



جامعة قاصدي مرباح - ورقلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير



قسم العلوم المالية

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر الأكاديمي، الطور الثاني

الميدان: علوم اقتصادية، علوم تسيير، علوم تجارية

الشعبة: علوم مالية ومحاسبية

التخصص: محاسبة وجباية معمقة

بعنوان:

دور التدقيق الجبائي كوظيفة استشارية في تحسين الوضعية الجبائية
في المؤسسة الاقتصادية

دراسة حالة: مؤسسة موبيليس - وحدة ورقلة - خلال السنوات 2017 - 2019

من اعداد الطالبتين: دنيا عيفة - أسماء جابوربي

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 2022/06/12

امام اللجنة المكونة من الأساتذة:

الدكتور: شربي محمد الأمين.....(أستاذ أ، جامعة ورقلة) رئيسا

الدكتور: صديقي فؤاد.....(أستاذ أ، جامعة ورقلة) مشرفا

الدكتور: محمد الهلة.....(أستاذ أ، جامعة ورقلة) مناقشا

السنة الجامعية: 2022/2021



جامعة قاصدي مرباح - ورقلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر الأكاديمي، الطور الثاني

الميدان: علوم اقتصادية، علوم تسيير، علوم تجارية

الشعبة: علوم مالية ومحاسبية

التخصص: محاسبة وجباية معمقة

بعنوان:

دور التدقيق الجبائي كوظيفة استشارية في تحسين الوضعية الجبائية
في المؤسسة الاقتصادية

دراسة حالة: مؤسسة موبيليس - وحدة ورقلة - خلال السنوات 2017 - 2019

من اعداد الطالبتين: دنيا عيفة - أسماء جابوربي

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 2022/06/12

امام اللجنة المكونة من الأساتذة:

الدكتور: محمد الأمين شربي.....(أستاذ أ، جامعة ورقلة) رئيسا

الدكتور: فؤاد صديقي.....(أستاذ أ، جامعة ورقلة) مشرفا

الدكتور: محمد الهلة.....(أستاذ أ، جامعة ورقلة) مناقشا

السنة الجامعية: 2022/2021

الاهداء

الحمد لله والصلاة والسلام على سيد الخلق وأشرف المرسلين اما بعد،

اهدي هذه الكلمات الى كل من ساندني في تحقيق ثمرة جهدي،

الى هبة الرحمن وينبوع الحنان

أمي

الى ركيزة حياتي ومصدر امانها

أبي

الى اخي العزيز وملهمي، ناجي

الى كل عائلتي واقاربي واصدقائي واساتذتي

حفظهم الله ووفقهم جميعا

الطالبة: دنيا عيفة

الاهداء

ما أجمل ان يجود المرء بأعلى ما لديه والاجمل ان يهدي الغالي للأعلى
تطيب الأماني برفقة الخوالي ونشدو لحن النجاح بعد الكد والتعب
أما بعد فأهدي هذا النجاح الى من لا توصف بالكلمات الى حبيبة قلبي ومصدر
فخري

أمي

الى الذي علمني معنى ان اكون قوية

ابي الغالي

الى ملهمتي ومصدر القوة

جدتي العزيزة

الى أخواتي سندي نور الهدى، ابتسام، اسامة

الى خالاتي وخوالي وأصدقائي، صديقات الدرب، ولكل من هم جزء من حياتي

ولكل من علمني حرفا وأنار طريقي بالعلم

حفظهم الله وأدام الود بيننا

الطالبة: أسما جابوربي



شكر وتقدير

الحمد والشكر لله الذي من علينا بفضله ووفقنا ومنحنا الثبات والسداد وأعاننا على إتمام هذا العمل، فها نحن نجني ثمار خمس سنوات من الجد والعمل لنيل العلم والمعرفة

نقول كلماتنا هذه لكل من سيفتح هذه المذكرة نرجو أن تستفيد ولو بقدر صغير من هذا العمل

كما نتقدم بالشكر إلى كل من حثنا وغرس فينا الإرادة والأمل وإلى كل من:

الأستاذ المشرف على هذا العمل

فؤاد صديقي

الذي رافقنا بتوجيهاته ونصائحه طيلة الفترة

وإلى الاستاذ **ساسي بن طالب** المؤطر في مؤسسة موبيليس وإلى كل من ساعدنا هناك

وإلى الاستاذ **حسين شيحي** الذي لم يبخل علينا بالمعلومة

وإلى كل الاساتذة الذين رافقونا في مسيرتنا وكانوا قدوة لنا

وإلى كل من ساندنا في هذا العمل من قريب أو بعيد.

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

ملخص

تهدف هذه الدراسة الى ابراز دور التدقيق الجبائي كوظيفة استشارية في تحسين الوضعية الجبائية للمؤسسة الاقتصادية من خلال دراسة حالة لمؤسسة موبيليس -وحدة ورقلة- خلال السنوات 2017 - 2019. حيث يعتبر التدقيق الجبائي من بين الأدوات التي تعتمد عليها المؤسسة من اجل الكشف عن وضعيتها الجبائية الحقيقية وتساعد في إعطاء إرشادات وحلول تساهم في عملية اتخاذ القرار. حيث تم الاعتماد على المنهج الوصفي والتحليلي للوصول للنتائج المحققة. وقد خلصت الدراسة الى أهمية الاستعانة بخدمات المدقق الخارجي لأجل تقديم حلول واستشارات التي لها دور كبير في تحسين قدرة إدارة المخاطر وتسييرها، وبالتالي ضمان فعالية جبائية للمؤسسة.

الكلمات المفتاحية: تدقيق جبائي، وضعية جبائية، مدقق جبائي، استشارة جبائية.

Summery:

This study aims to highlight the role of fiscal audit as an advisory function in improving the fiscal status of the economic institution through a case study of the Mobilis Corporation - Unit of Ouargla- during the years 2017 - 2019. Where fiscal audit is among the tools that the corporation relies on in order to reveal its true fiscal status and help in giving guidance and solutions that contribute to the decision-making process. Where the descriptive and analytical approach was used to reach the achieved results. The study concluded the importance of using the services of the external auditor in order to provide solutions and consultations that have a significant role in improving the capacity and management of risks, and thus ensuring the fiscal effectiveness of the institution.

Key words: fiscal audit, fiscal situation, fiscal auditor, fiscal advisory

الصفحة	قائمة المحتويات
-	الاهداء
-	شكر وتقدير
IV	ملخص
V	قائمة المحتويات
VI	قائمة الجداول
VII	قائمة الأشكال
VIII	قائمة الملاحق
X	قائمة الاختصارات والرموز
أ	المقدمة
الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الجبائي	
2	مقدمة الفصل
3	المبحث الأول: ماهية التدقيق الجبائي
10	المبحث الثاني: تسيير الخطر الجبائي
16	المبحث الثالث: دراسات سابقة
32	خاتمة الفصل
الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية	
34	مقدمة الفصل
35	المبحث الأول: تقديم لمؤسسة موبيليس
39	المبحث الثاني: تقديم مصلحة الدراسة
41	المبحث الثالث: سير مهمة التدقيق الجبائي على مستوى مؤسسة موبيليس
60	خلاصة الفصل
61	الخاتمة
65	قائمة المراجع
68	الملاحق
95	الفهرس

قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
27	مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات السابقة	جدول 1.1
43	رقم أعمال الشركة خلال نشاط 2017-2019	جدول 1.2
45	الرسم على النشاط المهني خلال السنوات 2017-2019	جدول 2.2
46	الرسم على القيمة المضافة خلال السنوات 2017-2019	جدول 3.2
47	حساب الضريبة على أرباح الشركات خلال السنوات 2017-2019	جدول 4.2
48	حقوق الطابع المفروضة على الزبائن خلال السنوات 2017-2019	جدول 5.2
49	أعباء مؤسسة موبيليس خلال السنوات 2017-2019	جدول 6.2
49	الغرامات والعقوبات خلال السنوات 2017-2019	جدول 7.2
51	نتيجة الدورة قبل وبعد الضرائب المستحقة خلال سنة 2017	جدول 8.2
51	نتيجة الدورة قبل وبعد الضرائب المستحقة خلال سنة 2018	جدول 9.2
52	نتيجة الدورة قبل وبعد الضرائب المستحقة خلال سنة 2019	جدول 10.2
53	مصاريف مؤسسة موبيليس خلال السنوات 2017 - 2019	جدول 11.2
54	نسبة التكاليف مقارنة برقم الاعمال خلال السنوات 2017 - 2019	جدول 12.2
55	الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية لمؤسسة موبيليس خلال السنوات 2017 - 2019	جدول 13.2
58	الوضع الجبائية بعد استخدام نصائح المدقق الخارجي خلال السنوات 2017 - 2019	جدول 14.2
59	نسبة الاسترداد بعد استخدام نصائح المدقق الخارجي خلال السنوات 2017 - 2019	جدول 15.2

قائمة الأشكال

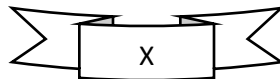
الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
5	دور التدقيق الجبائي الداخلي	شكل 1.1
6	دور التدقيق الجبائي الخارجي	شكل 2.1
41	الهيكل التنظيمي للمديرية الفرعية للمالية والمحاسبة	شكل 1.2
44	رسم بياني لرقم الاعمال المحقق خلال السنوات 2017 - 2019	شكل 2.2
53	رسم بياني لتطور مصاريف مؤسسة موبيليس خلال السنوات 2017 - 2019	شكل 3.2
70	الهيكل التنظيمي لمؤسسة موبيليس	شكل 3

قائمة الملاحق

الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
70	الهيكل التنظيمي لشركة موبيليس	الملحق رقم 1
71	ميزان المراجعة لشركة موبيليس لسنة 2017	الملحق رقم 2
76	ميزان المراجعة لشركة موبيليس لسنة 2018	الملحق رقم 3
81	ميزان المراجعة لشركة موبيليس لسنة 2019	الملحق رقم 4
86	الميزانية العامة لشركة موبيليس لسنة 2017	الملحق رقم 5
88	الميزانية العامة لشركة موبيليس لسنة 2018	الملحق رقم 6
90	الميزانية العامة لشركة موبيليس لسنة 2019	الملحق رقم 7
92	جدول حسابات النتائج لشركة موبيليس لسنة 2017	الملحق رقم 8
93	جدول حسابات النتائج لشركة موبيليس لسنة 2018	الملحق رقم 9
94	جدول حسابات النتائج لشركة موبيليس لسنة 2019	الملحق رقم 10

قائمة الاختصارات والرموز

الرمز	الدلالة
IBS	الضريبة على أرباح الشركات
TVA	الرسم على القيمة المضافة
TAP	الرسم على النشاط المهني
KDA	كيلو دينار جزائري (×1000)



المقدمة

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

أ. توطئة

ان التطور الذي شهده العالم على مر العصور في المجال الاقتصادي والذي صحبه تطورا على مستوى حجم ونشاطات المؤسسات الاقتصادية والمنافسة فيما بينها مما يستوجب على المؤسسة ان تحافظ على مكانتها وتحقيق أهدافها ،ومع هذا التغير الحاصل كان لابد على المؤسسات ان تهتم بكل ما له علاقة بعملية التسيير الفعال والجيد لإدارة المخاطر التي قد تواجهها وتتحكم فيها من اجل ضمان استمراريتها و قدرتها التنافسية ،كما انها تسعى لتحقيق أهدافها ولا يكون هذا الا بالاستغلال الأمثل والجيد لمواردها وإيجاد أفضل الطرق والوسائل لتسيير مختلف وظائفها ومنها التسيير الجبائي باعتبار ان الجباية عبئ يقع على عاتق المؤسسة كما ان عدم استقرار النصوص الخاصة بها وتعقيدها الأمر الذي ساهم في وجود المخاطر و تزايدها ،حيث تولي المؤسسات الجزائرية الجباية أهمية قصوى في وظيفتها التسييرية، فقد منح المشرع الجزائري لكل من المكلفين بالضريبة وإدارة الضرائب حقوقا وواجبات من أجل حماية الحقوق العامة والخاصة.

وبما أن النظام الجبائي الجزائري يقوم على التصريح وجب على المؤسسات الإقرار بمداخيلها وأرقام أعمالها وأرباحها باعتبارهم أهم الأوعية الضريبية التي تحدد التزامات المؤسسة اتجاه الخزينة العمومية للدولة من جهة وكذلك حماية نفسها من الغرامات والعقوبات التي قد تفرض عليها ما لم تلتزم بتسديد الضرائب المترتبة عليها من جهة أخرى ،لهذا فإن التدقيق الجبائي يعتبر من أهم الأدوات التي تساعد في التأكد من صحة التصريح الجبائي للمؤسسة كما يحرص على ان تقوم المؤسسة بكل التزاماتها طبقا لما تنص عليه القوانين والإجراءات الجبائية تقاديا للمخاطر الجبائية الممكنة الحدوث لذلك وجب على المؤسسة ان تولي اهتماما كبيرا للتدقيق الجبائي الذي بدوره يسعى على السير والأداء الجيد للمعاملات الجبائية و أخذ كل الاحتياطات اللازمة لتفادي المخاطر الجبائية والقدرة على الاستفادة من الامتيازات الجبائية وتحقيق وفرة ضريبية والتأكد من مدى احترامها للقوانين والتشريعات الجبائية المعمول بها.

ب. إشكالية الدراسة:

التدقيق الجبائي مهم جدا للمؤسسة فهو يجنبها أعباء مالية إضافية المترتبة على سوء التسيير الجبائي ومما سبق سنحاول طرح الإشكالية التالية:

"كيف يمكن ان يسهم التدقيق الجبائي كوظيفة استشارية في تحسين الوضعية الجبائية للمؤسسة الاقتصادية؟"

ج. التساؤلات الفرعية:

يندرج تحت الإشكالية الرئيسية الأسئلة الفرعية التالية :

1. كيف يمكن ان يكون التدقيق الجبائي وظيفة استشارية في المؤسسة الاقتصادية.
2. كيف يمكن الاعتماد على التدقيق الجبائي في تحسين الوضعية الجبائية للمؤسسة الاقتصادية.
3. كيف يساهم التدقيق الجبائي في تجنب المؤسسة للمخاطر الجبائية.
4. كيف ينعكس القيام بالتدقيق الجبائي على تحسين الوضعية الجبائية لمؤسسة موبيليس.

د. فرضيات الدراسة:

للإجابة على الاشكالية الرئيسية والتساؤلات الفرعية تمت صياغة الفرضيات التالية والتي تم تلخيصها فيما يلي:

1. التدقيق الجبائي هو عملية أساسية تقوم بها المؤسسة من اجل التأكد من مدى التزامها جبائيا وتطبيقها للقوانين والتشريعات الجبائية.
2. ان التدقيق الجبائي يحرص على ان تكون المؤسسة ذات اداء سير جيد وفعالية جبائية.
3. المدقق الجبائي يمكن ان يقدم استشارات جبائية للمؤسسة كحلول ونصائح وارشادات لوضعيتها الجبائية الحالية.
4. يساعد التدقيق الجبائي على اكتشاف الأخطاء والثغرات التي وقعت فيها مؤسسة موبيليس ومحاولة تقادي الاخطار الجبائية الناجمة عن ذلك.

هـ. مبررات اختيار الموضوع

المبررات الموضوعية:

- نقص ثقافة تطبيق التدقيق الجبائي في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية.
- محاولة ابراز دور التدقيق الجبائي في المؤسسة الاقتصادية.
- حاجة المؤسسات الاقتصادية الجزائرية للتدقيق الجبائي لتفادي التأثيرات السلبية المترتبة عن التسيير الجبائي السيئ.

المبررات الشخصية:

- الرغبة الشخصية في اثراء الجانب المعرفي لمهنة التدقيق الجبائي ومعرفة تفاصيل أكثر عنها.

و. أهداف الدراسة:

تهدف هذه الدراسة الى ابراز اهمية التدقيق الجبائي كعامل اساسي وفعال للحد من المخاطر الجبائية في المؤسسة الاقتصادية محل الدراسة، ومساهمة في تحقيق تسيير جبائي فعال ووفرات جبائية للمؤسسة.

ز. أهمية الدراسة:

تكمن اهمية هذه الدراسة في تناولها موضوع التدقيق الجبائي وما له من تأثير في نشاط المؤسسة واستمراريتها، ما يجعلها في مأمن من المخاطر الجبائية الممكنة الوقوع، وذلك لأن المؤسسات الاقتصادية الجزائرية تولي الجباية اهمية كبيرة في تسيير وظائفها.

ح. حدود الدراسة:

من أجل الإلمام بإشكالية البحث وفهم جوانبها المختلفة حدد مجال دراستنا كما يلي:

الحدود المكانية: تم اختيار مؤسسة موبيليس ورقلة كإطار عملي للدراسة التطبيقية

الحدود الزمانية: تم اجراء الدراسة التطبيقية خلال شهر أفريل 2022.

الحدود الموضوعية: اهتمت هذه الدراسة بدراسة موضوع التدقيق الجبائي ودوره في تحسين الوضعية الجبائية للمؤسسة الاقتصادية.

ط. صعوبات الدراسة:

- صعوبة الحصول على وثائق المؤسسة وذلك لان كل عملياتها تتم على مستوى المؤسسة المركزية.
- نقص تطبيق التدقيق الجبائي في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية. مما استوجب علينا كطلاب تطبيق التدقيق الجبائي على مستوى مؤسسة موبيليس.

ي. منهج الدراسة:

للإجابة على اسئلة الدراسة تم اتباع المنهج الوصفي والمنهج التحليلي في ضبط وتحليل المفاهيم الاساسية للموضوع، بالإضافة الى اسلوب دراسة حالة من خلال الدراسة التطبيقية في شركة موبيليس -ورقلة- قصد التعرف على دور التدقيق الجبائي في المؤسسة.

ك. ادوات الدراسة:

تم استخدام في منهج دراسة الحالة:

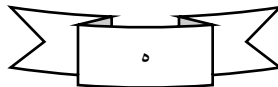
المسح المكتبي: قمنا بالاطلاع على مجموعة من الكتب والمذكرات والمقالات ذات الصلة المباشرة والغير المباشرة بموضوع الدراسة.

المقابلة: قمنا بمقابلات مباشرة مع اهل الاختصاص من موظفين في المؤسسة واساتذة جامعيين مختصين في المحاسبة والجبائية لتوجيهنا بالمسار.

دراسة حالة: وذلك من خلال التعرف على دور التدقيق الجبائي كوظيفة استشارية في المؤسسة.

ل. مرجعية الدراسة:

اعتمدنا في مرجعية الدراسة على البحوث ومذكرات الماستر ورسائل الدكتوراه والماجستير والمراسيم القوانين، كما اعتمدنا بشكل كبير على المقابلات الشخصية مع الموظفين واطارات بالمؤسسة والوثائق الداخلية للمؤسسة المتعلقة بالجانب الجبائي لمعالجة موضوعنا.



م. هيكل البحث:

لمعالجة الاشكالية الرئيسية تم تقسيم هذه الدراسة الى فصلين:

الفصل الاول: الإطار النظري للتدقيق الجبائي، تناولنا في المبحث الاول ماهية التدقيق الجبائي من خلال التطرق لمفهوم التدقيق الجبائي وانواعه، اهميته واهدافه وكذلك مفاهيم متعلقة بالتدقيق الجبائي. اما المبحث الثاني فقد خصص لتبيان تسيير الخطر الجبائي من خلال عرض مفهوم التسيير الجبائي ودور التدقيق الجبائي في المؤسسة ومفهوم الخطر الجبائي ومصادره ثم التطرق الى تسيير الخطر الجبائي وذلك من خلال عرض مفهومه وخطوات تسيير الخطر الجبائي ودور التدقيق الجبائي في تفعيلها. اما المبحث الثالث فقد خصص للدراسات السابقة.

الفصل الثاني: والذي يحتوي على بطاقة تعريفية للمكان الذي اجريت فيه الدراسة الميدانية وهي مؤسسة موبيليس -ورقلة- وكذلك الجانب التطبيقي والعملي للتدقيق الجبائي وذلك من اجل الحصول على النتائج المرجوة ثم مناقشة النتائج المستخلصة من الدراسة.

الفصل الأول:

الإطار النظري للتدقيق

الجبائي.

مقدمة الفصل:

يعد التدقيق الجبائي عملية ضرورية للوصول الى تسيير جبائي أمثل في المؤسسة الاقتصادية، حيث يسمح بتحديد الخطر الجبائي ومسبباته، ويساهم في استمرارية المؤسسة والسعي لتحقيق أهدافها المسطرة. فبصفة عامة، هي عملية مسح للعمليات المتعلقة بالجانب الجبائي الذي تقوم بها المؤسسة، وكذا الخيارات المتاحة من اجل تحديد استراتيجية مثلى للمؤسسة في هذا الجانب.

من اجل توضيح ذلك أكثر، تم تقسيم هذا الفصل الى ثلاث مباحث، وهي كالتالي:

المبحث الأول: ماهية التدقيق الجبائي.

المبحث الثاني: تسيير الخطر الجبائي في المؤسسة الاقتصادية.

المبحث الثالث: دراسات سابقة.

المبحث الأول: ماهية التدقيق الجبائي

بما ان المؤسسة ملزمة بالاحترام والتقييد بالشروط التي يحددها التشريع الجبائي، ولتعتد هذا الاخير وعدم استقرار مواده ونصوصه، نجد بأن الجباية أصبحت من اهم انشغالات المؤسسة الاقتصادية، ولذلك وجب الاعتماد على تدقيق يتعلق بالعمليات التي تقوم بها المؤسسة ذات الطابع الجبائي قصد تجنب المخاطر الجبائية.

المطلب الأول: مفهوم التدقيق الجبائي وأنواعه

يوجد العديد من التعاريف للتدقيق الجبائي، باختلاف الخبراء والهيئات الصادرة عنهم هذه التعريفات.

الفرع الأول: مفهوم التدقيق الجبائي:

التعريف الأول: عرف الباحث رضا خلاصي التدقيق الجبائي على انه " :عبارة عن فحص للوضع الجبائية للمؤسسة بغرض تشكيل راي او تقييم، الهدف منه هو اعداد وتشخيص جبائي للمؤسسة."¹

التعريف الثاني: عرفت الجمعية التقنية لتنظيم مكاتب المراجعة والاستشارة (ATIC) التدقيق الجبائي كما يلي: «يتمثل التدقيق الجبائي في ابداء راي على مجموعة من الهياكل الجبائية لوحدة المؤسسة وطريقة توظيفها، وبالتالي نجد الجباية بكل انواعها موضوع تدقيق داخل المؤسسة».

التعريف الثالث: البروفيسور (M.P. Colin) عرفه كالاتي: "التدقيق الجبائي يعني احترام القوانين الجبائية".²

التعريف الرابع: هي عملية منهجية ومنظمة لجمع أكبر قدر ممكن من الادلة والقرائن، التي تساعد المدقق الجبائي في التحقق من ابداء رايه الفني والمحايد عن صحة وعدالة الاقرارات الضريبية المقدمة من المكلفين (اشخاص، مؤسسات) بهدف التأكد من صدقها ومدى تمثيلها الصحيح والحقيقي لسجلات مكلفها مع متطلبات التشريع الضريبي الوطني وأية قوانين ضريبية اخرى لها علاقة بالتشريعات الضريبية.³

¹ بن تواتي مسعود، دور المراجعة الجبائية في تحسين الوضعية الجبائية للمؤسسة الاقتصادية الجزائرية، مذكرة الماستر الأكاديمي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، 2018، ص3.

² صالح حميدان، المراجعة الجبائية للمؤسسات الاقتصادية، دار التعليم الجامعي، الإسكندرية، مصر، 2019، ص82.

³ سمية قحموش، المراجعة الجبائية كألية تساهم في تحسين جودة التصريحات الجبائية، مجلة البحوث الاقتصادية والمالية، العدد 6، جامعة محمد خيضر، بسكرة، الجزائر، 2016، ص297.

مما سبق يمكن تعريف التدقيق الجبائي كما يلي: " انه اختبار انتقادي للحالة الجبائية للمؤسسة والذي يكشف عن مدى احترامها للقوانين والتشريعات المعمول بها، فهو العملية التي تهتم بالتأكد والتحقق من مدى انتظام المؤسسة تجاه اداره الضرائب من جهة، وبغرض تعزيز الامن الجبائي من منظور السياسة المتبعة في التسيير من جهة اخرى، وذلك بالتحكم في الامكانيات التي يوفرها التشريع الجبائي دون المساس بمصالح الخزينة العمومية".

وهو مجموعة العمليات التي يقوم بها المراجع الداخلي أو الخارجي من اجل:

- مراجعة الوضعية الجبائية للمؤسسة؛
- استخراج النقائص المحتملة ذات الطابع الجبائي؛
- كشف وتوضيح الامكانيات التشريعية المقدمة في المجال الجبائي وخاصة تلك التي تسمح بالاقتصاد في الضريبة؛
- وضع تحسينات ضرورية على الاجراءات ذات النمط الجبائي؛
- تقييم المخاطر الجبائية.

الفرع الثاني: أنواع التدقيق الجبائي:

يلعب التدقيق الجبائي دورا هاما في تشخيص الوضعية المالية للمؤسسة كما يلعب دورا وقائي للمؤسسة وذلك بتوفير أكبر قدر من الامن الجبائي للمؤسسة.

حيث يمكن النظر الى التدقيق الجبائي من جانبيين اولهما من جانب ادارة الضرائب وثانيهما من جانب المؤسسة، حيث تستعين هذه الاخيرة بمراجع داخلي او خارجي لأداء هذه المهمة.

ومن هنا يمكن تمييز انواع تدقيق الجبائي من خلال الجهة التي تقوم بعملية التدقيق وتنقسم الى:

- تدقيق جبائي داخلي.
- تدقيق جبائي خارجي.

1- التدقيق الجبائي الداخلي

ان التدقيق الجبائي الداخلي بصفة عامة هو وظيفة رقابية تمارس داخل المؤسسة، حيث يساعد الادارة على القيام بوظيفتها بفاعلية وكفاءة، وذلك من خلال تقييم مدى الالتزام بالسياسات والاجراءات الموضوعية، حماية الاصول، التحقق من دقة واكتمال سجلات المحاسبية وما تحتوي عليه من بيانات وتقييم كفاءة العمليات التشغيلية للمؤسسة، كفاءات العاملين فيها اذ ترتب على ذلك الاعتراف بالدور الذي تلعبه التدقيق الداخلي¹

¹ صالح حميداتو، مرجع سبق ذكره، ص 83 - ص 85.

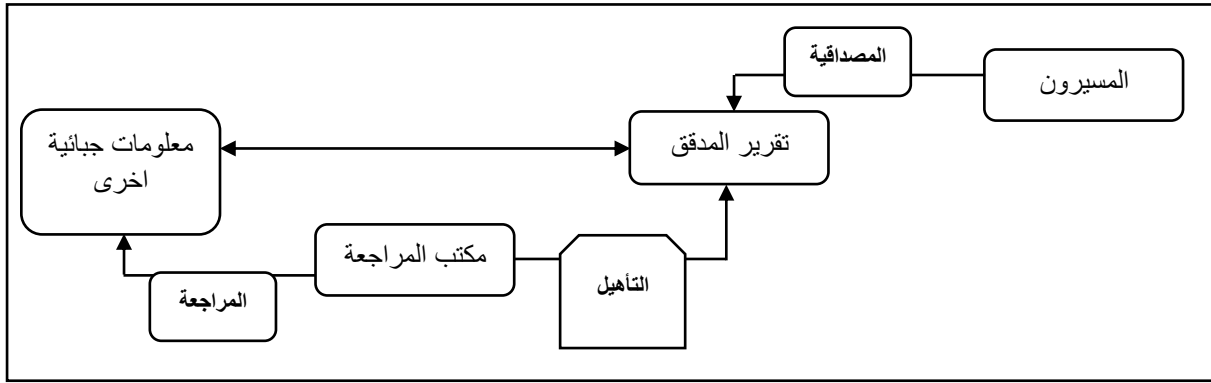
مستمرة وقد تكون في بعض الاحيان تكملة لمهام التدقيق الداخلي كذلك التدقيق الخارجي قد تكون مهمة تعاقدية اي ان المؤسسة تلجأ الى المراجع خارجي من اجل القيام بمهمة محدودة في إطار عقد مبرم.

حيث يقوم مكتب المراجعة والتدقيق بالعمليات التالية:

- التأكد من ان الشركة غير معرضة لمخاطر جبائية لم يتم تحديدها؛
- التحقق من ان العبء الضريبي في حده الأدنى؛
- تحديد الخيارات الضريبية التي اقدمت عليها المؤسسة.

ان هذا النوع الوقائي والعلاجي لوضعية المؤسسة يكلل بإبداء رأي فني محايد حول الوضعية الجبائية لها ويكون ذلك في شكل تقرير يوجه للمسيرين قصد اتخاذ القرارات المناسبة.¹

شكل رقم 2.1: دور التدقيق الجبائي الخارجي



المصدر: Olivier Herbach: le Comportement au travail des Collaborateurs de Cabinet d'audit financière, doctorat de gestion, université des sciences sociales, Toulous 1, France, 2000, P:04.

المطلب الثاني: أهداف وأهمية التدقيق الجبائي

التدقيق الجبائي هو المحرك الأساسي للتشخيص الجبائي، وعلى هذا الأساس، فان له اهداف وأهمية كبيرة للمؤسسة الاقتصادية.

الفرع الأول: أهداف التدقيق الجبائي

تتمثل أهدافه في اهداف رئيسية واهداف ثانوية، وهي كما يلي.²

¹ صالح حميداتو، مرجع سبق ذكره، ص87.

² العطايفي هاجر: مساهمة المدقق الخارجي في كشف مخاطر التدقيق الجبائي، مذكرة الماستر الأكاديمي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، الجزائر، 2015، ص41.

الأهداف الرئيسية:

- التأكد والتحقق من مدى انتظام المؤسسة اتجاه القوانين الجبائية؛
- مراقبة شروط معالجة المشاكل ذات الطابع الجبائي بالنسبة للإجراءات سارية المفعول؛
- تقييم مدى قابلية المؤسسة لاستعمال الإمكانات التي يتيحها المشرع الجبائي.

الأهداف الثانوية:

- تقييم الخطر الجبائي الناتج عن التطبيق السيئ للقواعد الجبائية؛
 - تجنب العقوبات والزيادات الناتجة عن عدم التصريح أو التأخر فيه أو الانتقاص منه؛
 - توضيح أهمية الخطر الجبائي الناتج عن عدم الامن الجبائي؛
 - ابراز نقاط القوة ونقاط الضعف للمساهمة في وضع القرار.
- هذا من جهة، ومن جهة أخرى فإن مهمة التدقيق الجبائي يمكن ان تخضع لأهداف أخرى منها:
- قياس تطور الخطر الجبائي الذي يتغير مع نشاط المؤسسة وأهدافها؛
 - السهر على ملائمة المؤسسة وتجنب القواعد الجبائية التي تؤدي الى عقوبات.¹

الفرع الثاني: أهمية التدقيق الجبائي

يسمح باكتشاف نقاط القوة ونقاط قوة المؤسسة من خلال اعداد تشخيص جبائي لها حيث يمكن من تقييم النجاعة الجبائية، وتسمح بوضع الخطوط العريضة للإستراتيجية الجبائية للمؤسسة ويعطي التدقيق الجبائي للمؤسسة قابلية استعمال الجبائية لفائدتها من خلال التزامها بإنقاص العبء الضريبي الى أقصى حد ممكن في أطر قانونية ، ويتم ذلك من خلال المراقبة القانونية، حيث يؤدي عدم احترامها بالطبع الى تكبد المؤسسة عقوبات كبيرة ، وهذا ما يعمل التدقيق الجبائي على تفاديه، باعتبار ان التدقيق وسيلة لا غاية ويهدف الى خدمة جميع الاطراف ذات العلاقة بالمؤسسة بحيث تعتمد هذه الأخيرة في اتخاذ قراراتها على مخرجات التدقيق ، لذا فإن أهمية التدقيق الجبائي تم استنباطها من أهمية المراجعة بصفة عامة ، وان الاطراف ذات العلاقة بالمؤسسة²

¹ العطاوي هاجر مرجع سبق ذكره، ص 41 - ص 42.

² كويدي محمد أمين، مداحي عثمان: دور التدقيق الجبائي في الحد من الخطر الجبائي في المؤسسة الاقتصادية، مجلة البشائر الاقتصادية، المجلد 06، العدد 02، الجزائر، 2020، ص 782.

لا يمكنها الوثوق في المعلومات الواردة من المؤسسة الا إذا تمت مراجعتها من طرف هيئة خارجية محايدة التي تقوم بفحص انتقادي منظم ودقيق لتلك البيانات وأبداء رأي محايد حول مدى صحة تلك المعلومات وشرعيها وسلامتها.¹

المطلب الثالث: مفاهيم مرتبطة بالتدقيق الجبائي

يرتبط التدقيق الجبائي بعدة مفاهيم من بينها الرقابة الجبائية والاستشارة الجبائية، وسنحاول في هذا المطلب تبيان العلاقة بين تلك المفاهيم مع التدقيق الجبائي.

الفرع الأول: التدقيق الجبائي والرقابة الجبائية

كثيرا ما يرتبط مفهوم الرقابة مع التدقيق الجبائي رغم اختلافهما، فالتدقيق ما هو الا اجراء رقابي. بالتالي فالتدقيق يشتمل الرقابة، لأن تنفيذ التدقيق يستدعي اجراء رقابات مختلفة، فهي بذلك تشمل كل إجراءات وتقنيات الرقابة التي تشكل فحص معمق من قبل مهني وبمنهجية محددة. ويختلف ايضا التدقيق عن الرقابة من حيث شمولها عن رأي ناتج عن الرقابات المطبقة والتي تعتبر الغرض الأساسي من التدقيق.²

حيث تعرف الرقابة الجبائية على أنها "فحص لتصريحات وكل سجلات ووثائق ومستندات المكلفين بالضريبة الخاضعين لها، سواء أكانوا ذو شخصية طبيعية أو معنوية، وذلك بقصد التأكد من صحة المعلومات التي تحتويها ملفاتهم الجبائية، على أن يستعمل الشخص المكلف بهذه العملية أفضل الوسائل للاستعلام، الاستفسار، الاستيضاح عن كل ما هو مدون بالتصريحات والوثائق المرفقة بها، ولا يكتفي بدراسة ومراجعة التصريحات، بل عليه ان يقوم بعملية مقارنة بين ما هو مصرح به والمعلومات المتحصل عليها من مصادر أخرى، وبالتالي التأكد من مدى التطابق الموجود بينهما وكذلك النظر في الوضعية المالية للممول".

أما من الناحية القانونية فقد عرفت الرقابة الجبائية على انها: "مجموع العمليات والإجراءات التي تهدف الى التحقق من صحة ونزاهة التصريحات المقدمة من طرف المكلف، وذلك من خلال مقارنتها بعناصر ومعطيات خارجية، وهذا الحق محفوظ بنصوص ومواد التشريع الجبائي".³

¹ كويدمي محمد أمين، مداحي عثمان، مرجع سبق ذكره، 2020، ص782.

² سمية قحموش: دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية، مذكرة الماستر الأكاديمي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، 2012، ص17- ص18.

³ محمد زرقون، سليمان عتير: جدوى الرقابة الجبائية في تدقيق التصريحات الضريبية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية، مجلة البديل الاقتصادي، العدد 02، الجزائر، ص41.

الفرع الثاني: التدقيق الجبائي والاستشارة

التدقيق من حيث المبدأ يمكن ان يؤدي إلى الاستشارة، فقد ميزت الجمعية الوطنية لمحافظي الحسابات في فرنسا (Conseil National de Commissariat aux Comptes CNCC) بوضوح بين نشاط الإدارة والتسيير من ناحية، وأنشطة الرقابة من ناحية أخرى. فعلى المراجعين الأخذ بقاعدة عدم التدخل في التسيير، ولكن لديهم الإمكانية في إبداء الرأي والمشورة فقط في حدود مهامهم.

لذلك فالاستشارة يمكن ان تتم طبيعياً من دون تدقيق سابق، فأى مؤسسة يمكن أن تستشير في مجال التنظيم، الاستراتيجية أو البحث عن استشارة قانونية أو جبائية حول مسألة معينة أو مشروع دون ان تكون هذه الاستشارة مسبقة بعملية مراجعة.¹

حيث تعرف الخدمة الاستشارية بأنها علاقة تفاعلية بين خبير استشاري مؤهل بحكم تكوينه العلمي وتجربته العملية وقدرته الفنية وعميل يحتاج الى هذا الخبير. (المنظمة العربية للتنمية الادارية 2018) وبالرجوع الى التشريع الجزائري فان مفهوم الاستشارة الجبائية ضيق نوعاً ما، حيث ينظم هذه المهنة الامر في الجزائر 87-71 المؤرخ في 29 ديسمبر 1971، والذي يحدد شروط ممارسة مهنة المستشار الجبائي المعدل والمتمم بالمادة (155) من قانون المالية لسنة 1996. هذا الأخير، عرف المستشار الجبائي في المادة (2) منه كما يلي: " يقصد بمفهوم المستشار الجبائي كل من يقدم المشورات او الاستشارات بصفة شخصية او عامة، او يقوم كذلك بجميع الأشغال المتعلقة بالجبائية لحساب زبونه، ويمكن ان يدعى على وجه الخصوص لوضع التصريحات الجبائية، وتدقيق الانذارات وتحرير وتقديم الشكاوى للإدارات الجبائية بصفته وكيلًا." الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، 1971، ص 2.

الفرع الثالث: مواصفات المستشار الجبائي:

ظهرت خدمات الاستشارة الجبائية نتيجة لتعقيد مجال الاعمال عموماً والمجال الجبائي خصوصاً وعلى المستشار الجبائي الذي تعينه المؤسسة ان يكون عند الثقة الموضوعية فيه، بما يستوجب ان تتوفر فيه مجموعة من المتطلبات المهنية والأخلاقية، والقدرة على التسيير بما يسمح له الإحاطة بالخطر الجبائي من جهة وتقديم نصائح مناسبة تسمح باستغلال الفرص الجبائية المتاحة من جهة أخرى. فمن ناحية الكفاءة وانطلاقاً من²

¹ سمية قحموش، مرجع سبق ذكره، 2018، ص 18.

² كيموش بلال، بلخيري محمد سعد الدين: دور الاستشارة الجبائية في تفعيل التسيير الجبائي في المؤسسة الاقتصادية، مجلة الأصيل للبحوث الاقتصادية والإدارية، مجلد 03، العدد 02، الجزائر، ص 219-220.

متطلبات المهنة وطبيعة المتغير باستمرار. ويرى (مرقص) ان تحقيق جودة الاستشارات الجبائية يعتمد على توفر المستشار الجبائي على المواصفات الآتية:

- العناصر المتعلقة بشخص المستشار: ويرتبط أساسا بشروط التأهيل العملي والعلمي والتخصص والتدرج المهني.
- الشروط المتعلقة بالعلاقة مع الزملاء: وهي تركز على الالتزام بقواعد السلوك المهني إضافة الى البحث عن رضا العملاء.
- العناصر المتعلقة بأداء الاستشارات: وفيها يجب ان يبذل المستشار الجبائي أقصى عناية ممكنة في المهام الموكلة اليه وان لا يقتصر دوره على النصيحة فقط بل يجب عليه التحذير المبكر.¹

المبحث الثاني: تسيير الخطر الجبائي

تتعرض المؤسسة الاقتصادية في ظل توسع نشاطها وزيادة حجمها الى مخاطر عديدة تهدد وضعيتها المالية واستمراريتها، حيث نجد ان الخطر الجبائي هو اول هذه المخاطر، حيث تسعى المؤسسة دائما للحد من المخاطر التي تعرقل تسيير المؤسسة وذلك من خلال وضع خطط واستراتيجيات جبائية، وفي هذا المبحث سنعرض مفهوم التسيير الجبائي والخطر الجبائي ومصادره الى جانب كيفية تسيير هذه المخاطر الجبائية والوقاية منها.

المطلب الأول: مفهوم التسيير الجبائي ودور التدقيق الجبائي في المؤسسة

سنطرق في هذا المطلب لمفهوم التسيير الجبائي، وأيضا الى دور التدقيق الجبائي في المؤسسة الاقتصادية.

الفرع الأول: مفهوم التسيير الجبائي

يعرف Mouric Caziao التسيير الجبائي على أنه: "الاستعمال الأمثل للموارد المتاحة في المؤسسة من أجل تحقيق الأهداف المسطرة والتسيير الجبائي هو مزيج بين السلوك القانوني والجبائي وعلم التسيير، يتعلق بتسيير المتغير الجبائي في المؤسسة في جميع مراحل دورة حياتها ولذا هي تسعى إلى تعظيمه بدون الخروج عن الإطار القانوني."²

¹ كيموش بلال، بلخيري محمد سعد الدين، مرجع سبق ذكره، 2019، ص220.

² كويدمي محمد أمين: التدقيق الجبائي كآلية للتسيير الجبائي في المؤسسة الاقتصادية، اطروحة الدكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة البلديدة 2 لونيبي علي، البلديدة، الجزائر، 2022، ص61.

وهناك من يعتبر التسيير الجبائي أحد فروع التسيير المالي، ويقصد به أدراج العامل الجبائي في اتخاذ القرار، وذلك بهدف تمكين المؤسسة من الاستفادة من المزايا التي يطرحها التشريع الجبائي وتقليص الأعباء الضريبية إلى حدها الأدنى، وذلك من خلال قدرتها على استغلال الفرص والمزايا الضريبية التي يمنحها القانون والتحكم فيها وكذلك البحث عن أحسن الطرق والخيارات الجبائية وتوظيفها لفائدة المؤسسة في ظل الالتزام بقواعد التشريع الجبائي.¹

الفرع الثاني: دور التدقيق الجبائي في المؤسسة الاقتصادية:

ان المدقق الجبائي عند تحليله للوضعية الجبائية الاجمالية للمؤسسة يسعى الى التحقق من الانتظام الجبائي أي مدى سلامة التسيير الجبائي للمؤسسة ومدى احترام القوانين والتشريعات الجبائية وكذا تنفيذ كل الالتزامات الجبائية التي تقع على عاتقها من جهة، ومن جهة أخرى يسعى المراجع للتحقق من الفعالية الجبائية أي هل المؤسسة في وضعية جبائية مثلى ومستغلة لكل الخيارات والامتيازات الجبائية الي اقرها القانون الجبائي، لذا التدقيق الجبائي من خلال مراقبة الانتظام ومراقبة الفعالية تتعامل مباشرة مع التسيير الجبائي في المؤسسة. ومن خلال التسيير الجبائي تسعى المؤسسة لتحقيق الأهداف التالية:

- **تحقيق الامن الجبائي:** أي عدم التعرض للعقوبات والغرامات الناتجة عن الاخطاء والمخالفات المرتكبة من طرف المؤسسة عند قيامها بالتزاماتها الجبائية المختلفة؛
- **التحكم في العبء الضريبي:** من خلال العمل على تخفيض الضريبة وتأجيل دفع الضريبة من أجل الاستفادة من وفيات مالية تعزز وضعية الخزينة؛
- **ضمان فعالية الجبائية:** ويمكن تحقيقها بطريقة مباشرة عن طريق الاستفادة من الامتيازات الجبائية التي تمنحها الدولة او بطريقة غير مباشرة من خلال استغلال الخيارات التي تتيحها التشريعات الضريبية؛
- **خدمة استراتيجية المؤسسة:** سواء عند اختيار مجال الاستثمار او حتى عند نهاية السنة، اما بتوزيع الارباح او اعادة استثمارها. فالجبائية موجودة في كل هذه القرارات لذا فمن المستحيل تجاهلها.²

¹ زواق الحواس: فعالية التسيير الجبائي في ترشيد صناعة القرار، الملتقى الدولي صنع القرار في المؤسسة الاقتصادية، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، الجزائر، 2009، ص2.

² عمر الفاروق زرقون، ابيدير مصطفى: تقييم فعالية المراجعة الجبائية والرقابة الجبائية في البيئة الجزائرية، مجلة إضافات اقتصادية، المجلد 03، العدد 02، الجزائر، 2019، ص68 - ص69.

المطلب الثاني: مفهوم الخطر الجبائي ومصادره

ان استمرار ونمو المؤسسة الاقتصادية مرهون بقدرة وكفاءة المسير في صنع القرارات المهمة، كفاءته في التعامل مع جميع المخاطر التي تعيق تطور المؤسسة، والتي أهمها المخاطر الجبائية.

الفرع الاول: مفهوم الخطر الجبائي

يتعلق الخطر الجبائي بسلوك المؤسسة تجاه الإدارة الجبائية، فهو يولد من عدم تقييد المؤسسة بالالتزامات الجبائية التي يحددها التشريع الجبائي، او من عدم الفهم الجيد او سوء ترجمة نصوص التشريع الجبائي، او بغرض الغش والتهرب الجبائي، الامر الذي يؤدي بالمؤسسة علاوة على تشويه سمعتها أمام إدارة الضرائب إلى تكبدها أعباء إضافية تتمثل في العقوبات والغرامات بالإضافة إلى الوقت الضائع الذي يحسب عليها في حالة كونها هدفا للمراقبة الجبائية التي تقوم بها الإدارة الجبائية.

إذن فالخطر الجبائي يتمثل في عدم الوفاء بالالتزامات الجبائية ونقص الفعالية الجبائية نتيجة عدم معرفة الإجراءات التي تمكن من الاستفادة من الامتيازات الجبائية، فهو نتيجة طبيعية لعقد وعدم استقرار التشريع الجبائي المطبق مما يؤدي إلى عدم الانسجام والشفافية تجاه هذا التشريع.¹

يمكن القول ان الخطر الجبائي هو عبء تتحمله المؤسسة من عدم التزامها بتطبيق نصوص التشريع الجبائي أو وجود تفسير أو فهم خاطئ لمحتوى التشريع وهذا ما يجعل المؤسسة تدخل مصيدة الخطر الجبائي وتحملها أعباء إضافية تؤثر على وضعيتها المالية وتعترض طريقها في السعي نحو تحقيق أهدافها المسطرة.

الفرع الثاني: مصادر الخطر الجبائي في المؤسسة الاقتصادية

ان الجبائية في المؤسسة الجزائرية تعترضها صعوبات يمكن ان نلخصها في عنصرين:

1. أسباب ناجمة عن ضعف التسيير الجبائي للمؤسسة:

- عدم المتابعة المستمرة للجانب الجبائي في المؤسسة، لأنه في الغالب يكلف مستخدمى الحسابات بالجباية ونظرا للحجم الكبير في الأعمال التي تقع ضمن دائرة اختصاصهم، وضعف تكوينهم من الجانب الجبائي يؤدي بهم الى عدم إعطاء الأولوية لهذا الجانب.²

¹ حميداتو صالح: دور المراجعة في تدنئة المخاطر الجبائية، مذكرة الماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، 2012، ص100.

² العطاوي هاجر، مرجع سبق ذكره، 2015، ص60.

- نتيجة المكانة الغير اللائقة التي تحتلها الجباية ضمن أولويات المؤسسة الجزائرية، فإن ذلك قد يعرضها لمخاطر عدم الوفاء بالالتزامات الجبائية المنصوص عليها في التشريف الجبائي المعمول به كعدم إيداع التصريحات الجبائية في مواعيدها المحددة قانونا.
- شدة المنافسة وسوء التحكم في الموارد المالية نتيجة سوء التسيير وعدم كفاءة المسيرين، يؤدي بهم غالبا الى تأجيل دفع الضرائب المستحقة للاستفادة من السيولة وهذا يعرض المؤسسة لمخاطر عدم الانتظام تجاه إدارة الضرائب
- اعتماد الهيئات الحكومية وأصحاب المشاريع في إعطاء الصفقات على السعر الأدنى المعروف، مما يؤدي ببعض المؤسسات لتخفيض الأسعار قصد الفوز بالصفقات دون إجراء دراسات معمقة للتكاليف الحقيقية للمشروع مما يضطرها أخيرا الى المراهنة على التهرب لعدم دفع الضرائب وتأجيلها. الشيء الذي يعرضها لمخاطر جبائية قد تؤدي الى إفلاسها وانسحابها من السوق.

2. أسباب ناجمة عن التشريع الجبائي:

- التعديلات المستمرة في التشريع الجبائي تؤثر سلبا على تسيير جباية المؤسسة، فالتعديلات المستمرة يصعب رصدها ومتابعتها سواء من قبل مسيري المؤسسات وحتى موظفي الإدارة الجبائية.
- تعدد الضرائب وارتفاع العبء الضريبي تؤدي بالمؤسسة الى سلك طرق غير قانونية لتفادي دفع الضريبة.
- غياب الحوار بين الإدارة الجبائية والمؤسسة، مما يجعل الإدارة خصما للمؤسسة بدل أن تكون المستشار والمساعد لها.
- كذلك من المخاطر الجبائية التي تتعرض لها المؤسسة الجزائرية بعض التفسيرات للقواعد الجبائية من قبل الإدارة الجبائية التي يصعب التنبؤ بها مما قد يلحق ضررا بالمؤسسة، ويشكل خطرا اكيدا لها، كما ان اختلاف القراءات من مصلحة جبائية لأخرى يجعل تطبيق القواعد الجبائية متباين بين المصالح وهذا ما يؤدي غلى نشوء انطباع سيء عن الإدارة الجبائية، وبالتالي فإن تطبيق القانون الجبائي وتفسيراته المتعددة في شكل تعليما ومناشير إدارية تشكل مصدرا للمخاطر الجبائية في المؤسسة.
- ضعف مواكبة الإدارة الجبائية للتعديلات الحاصلة في الميدان المحاسبي والانتقال من المخطط الوطني للمحاسبة (PCN) الى النظام المحاسبي المالي (SCF) وما ينجر عنه من انعكاسات على الميدان¹

¹ العطافي هاجر، مرجع سبق ذكره، 2015، ص60- ص62.

الجبائي، فهذا التحول قد تتجر عنه مخاطر جبائية على المؤسسات الاقتصادية نتيجة تغير النظام المحاسبي وانعكاساته على جباية المؤسسة خاصة في السنوات الأولى لتطبيقه.¹

المطلب الثالث: تسيير الخطر الجبائي

من العوامل الرئيسية في نجاح المؤسسات الاقتصادية لابد ان تعرف هذه الاخيرة المخاطر التي واجهها والتهديدات التي تتصدى لها خلال حياتها الاقتصادية، عن طريق تقويمها وإدارتها وفق طريقة عملية صحيحة حتى يتسنى لها تحقيق أهدافها واستمراريتها.²

الفرع الأول: مفهوم تسيير المخاطر

تعرف عملية تسيير المخاطر على انها: " الاسلوب العلمي لتحديد الاخطار التي يتعرض لها الفرد او المؤسسة وقياسها ثم اختيار أنسب الوسائل لمواجهة الخسائر المترتبة عليها بأقل تكلفة ممكنة ". وهذا يعني أن عملية تسيير المخاطر تم من خلال استخدام الاسلوب العلمي سواء كان إجراءات او قوانين او تعليمات، وذلك للحد من معدل تكرار الخسارة او لتخفيف وطأة الخسارة في حالة حدوثها او لتحقيق الهدفين معا بأقل تكاليف ممكنة.

الفرع الثاني: خطوات تسيير الخطر الجبائي ودور التدقيق الجبائي في تفعيلها:

1. خطوات تسيير الخطر الجبائي: تتلخص خطوات إدارة المخاطر فيما يلي:

الخطوة الاولى: تحديد المخاطر الجبائية

هي المرحلة الاولى من عملية تسيير المخاطر الجبائية والمتمثلة في تحديد المخاطر القائمة، ومن خلال هذه المرحلة يتم سرد المخاطر المحتملة التي تهدد اهداف المؤسسة.

ويتمثل الدور الرئيسي للمراجع الجبائي في عملية تحديد المخاطر بتقديم خدمات تأكيدية للإدارة ومجلس الإدارة بان جميع المخاطر قد تم تحديدها.³

¹ العطافي هاجر، مرجع سبق ذكره، ص62.

² كويدمي محمد أمين، مرجع سبق ذكره، 2022، ص105.

³ فتحة أميرة: دور المراجعة الجبائية في تحقيق الأمن الجبائي بالمؤسسة الاقتصادية، أطروحة الدكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، الجزائر، 2017، ص185.

الخطوة الثانية: تحليل الخطر الجبائي

يتم فحص الخطر بغية التعرف على الخصائص والعناصر الأساسية المتعلقة به عن طريق جمع وتفسير البيانات المعلوماتية والمعرفة الانسانية وتحليل العوامل المرتبطة به.

الخطوة الثالثة: تقدير وتصنيف الخطر الجبائي

تعتبر هذه الخطوة من اهم خطوات إدارة المخاطر الجبائية، حيث يتم اعداد مصفوفة الخطر بناء على النتائج المتحصل عليها من مرحلة تحليل الخطر، بعد تقدير المخاطر الجبائية يتم تصنيفها حسب رجة أهميها لمعالجتها.

يتمثل دور المراجع الجبائي في تقديم خدمات تأكيدية للإدارة بأن عملية تقدير المخاطر الجبائية تم بشكل صحيح وباستخدام الطرق المناسبة لذلك، وتقديم النصح للإدارة فيما يتعلق بنتائج التقدير التي توصل اليها.

الخطوة الرابعة: ضبط الخطر الجبائي

يتم محاولة تخفيض الاثر السلبي للخطر على تحقيق أهداف المؤسسة ويتم ذلك من خلال:

- نقل الخطر الى أطراف أخرى؛
- تقليل الخطر وذلك عن طريق اتخاذ اجراء لتدئنة الخطر الى أدني حد؛
- تغطية الخطر من خلال محاولة تخفيض أثر الخطر الى حد معقول وتقليل احتمال حدوثه.

دور المراجع الجبائي تقديم النصح والمساعدة حول اعتماد الخيار الامثل للتعامل مع الخطر الجبائي في الوقت المناسب.

الخطوة الخامسة: مرحلة التقييم

يتم تقييم كل خطوة من خطوات نموذج إدارة المخاطر حيث يعتبر مؤشرا هاما على مدى فعالية كل خطوة من الخطوات السابقة.¹

¹ فتحة أميرة، مرجع سبق ذكره، 2017، ص186.

2. دور التدقيق الجبائي في تفعيل تسيير الخطر الجبائي:

إن المخاطر الجبائية تتوقف على الاختيارات الجبائية الإستراتيجية التي تتخذها المؤسسة في ممارسة نشاطاتها ومدى تأثير هذه القرارات على الجانب الجبائي للمؤسسة، لأنه من الصعب ترشيد القرار الجبائي دون الأخذ بعين الاعتبار باقي القرارات وكذلك مدى تأثير الخيارات الجبائية على المؤسسة ككل، لان التسيير الجبائي للمؤسسة لا يمارس منعزلاً ولكن في إطار التسيير العام للمؤسسة، فالبحث عن نشاط لا يتسم بعبء جبائي بعيد عن الاعتبارات الأخرى المرتبطة بالسياسة العامة للمؤسسة قد يحدث تصادماً في القراءات والبحاث عن الترشيد الجبائي لا يجب أن يهمل الإستراتيجية العامة للمؤسسة لذا يتطلب أثناء البحث عن الترشيد الجبائي ان يتضمن ما يلي:

- يجب ان كون الحلول الجبائية مرتبطة بإستراتيجية المؤسسة بحيث تصبح المسألة الجبائية جزء مهم في اتخاذ القرار.
- يجب ان يكون الترشيد متعدد الجوانب بحيث تكون كل الجوانب غير الجبائية مأخوذة بعين الاعتبار، فالاختيارات الجبائية يجب ان تتماشى مع الإستراتيجية العامة للمؤسسة وان تكون سهلة المتابعة والرقابة وان تتصف بالمرونة وسهولة الاستخدام وكذلك تجنب المؤسسة المخاطر الجبائية لضمان توفير الأمن الجبائي بالمؤسسة.¹

¹ فتحة أميرة، مرجع سبق ذكره، 2017، ص187.

المبحث الثالث: دراسات سابقة

هناك العديد من الدراسات والبحوث العلمية التي اهتمت بموضوع التدقيق الجبائي، سيتم تقديم عرض موجز لمجموعة الدراسات التي تناولت مجالات ذات الصلة المباشرة بموضوع الدراسة الحالية والتي اهتمت بالجوانب التالية:

- دراسات تناولت موضوع التدقيق الجبائي في المؤسسة الاقتصادية.
- دراسات تناولت أهمية الوضعية الجبائية في المؤسسة الاقتصادية.
- دراسات تناولت أهمية وظيفة الاستشارة الجبائية في المؤسسة الاقتصادية.

المطلب الأول: الدراسات السابقة باللغة العربية

الفرع الأول: المراجع المتعلقة بالتدقيق الجبائي في المؤسسة الاقتصادية

1- قحموش سمية: "دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية"، 2012:

تطرق الباحث في دراسته بصورة رئيسية لتشخيص ظاهرة المراجعة الجبائية، وتبيين دورها الفعال في التصدي لكل أنواع التهرب والغش الضريبي والتحقق من مدى وجود تأثير لمهنة المراجعة الجبائية أي على مدى تأثر التزام المكلفين بالضريبة من خلال تصريحاتهم الجبائية بوظيفة المراجعة الجبائية. بحيث طرح الإشكالية التالية: "ما هو دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية".

تم الاعتماد على المنهج الوصفي والمنهج التحليلي في ضبط وتحليل المفاهيم الأساسية للموضوع، إضافة الى أسلوب دراسة الحالة التي أجريت على مستوى "شركة المطاحن الاوراس، باتنة" قصد التعرف على خطوات المراجعة الجبائية بالمؤسسة الاقتصادية. وتوصلت الدراسة الى اهم النتائج التالية:

- يساهم برنامج المراجعة الجبائية في تحسين جوده تصريحات الجبائية حيث ان الطبيعة التصريحية للنظام الضريبي الجزائري تجعل من المكلف يصرح بحسب مقدرته التكليفية وفي الوقت الملائم؛
- مدى مساهمة مؤهلات المراجع الجبائي في تحسين جوده التصريحات الجبائية، فالالتزام بمتطلبات مهنة المراجعة (خاصه في الجزائر) من حيث تطبيق القواعد والمبادئ ومعايير المحاسبة المعتمدة له تأثير على جودة بيانات التصريح الجبائي؛¹

¹ قحموش سمية: دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية، مذكرة الماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، 2012.

- ان تعزيز ثقافة الجودة في المصالح الجبائية خاصة على مستوى الية المراجعة الجبائية من شأنه ان يعمل على تحسين جودة التصريحات الجبائية، وذلك بزيادة الالتزام الضريبي الطوعي للمكلفين بالضريبة.¹

2- حميدانو صالح: "دور المراجعة في تدنئة المخاطر الجبائية"، 2012:

تطرق الباحث في دراسته الى ابراز دور المراجعة في تدنئة المخاطر الجبائية للمؤسسة الاقتصادية وكذا اعتبار الجبائية احدى محددات اتخاذ القرارات داخل المؤسسة، ولكون المراجعة الجبائية احدى الادوات الفعالة التي يستعملها المسير لتقليص العبء الجبائي الى حده الأدنى وذلك باستغلال المزايا التي يقرها التشريع الجبائي وكذا الخيارات التي يطرحها، وتقادي العقوبات والتسويات الجبائية واحترام قواعد القانون الجبائي وعليه تتمكن المؤسسة من تقليص العبء الجبائي دون الاخلال بالقواعد القانونية. من خلال طرحه للإشكالية التالية: "الى أي مدى يمكن ان تساهم المراجعة الجبائية في تدنئة المخاطر الجبائية في المؤسسة الجبائية". تم الاعتماد على المنهج الوصفي والمنهج التحليلي قصد وصف التسيير الجبائي وكذا المخاطر الجبائية التي تتعرض لها المؤسسات، واسلوب دراسة الحالة التي أجريت على مستوى "عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية الوادي" للوقوف على حقيقة دور المراجعة الجبائية في تدنئة المخاطر الجبائية. وتوصلت الدراسة الى اهم النتائج التالية:

- ان المؤسسة التي لا تقوم بإدراج العامل الجبائي في قراراتها وعملياتها العادية ولا تولي الجانب الضريبي اهتماما كبيرا، تكون عرضة لرقابة ادارة الضرائب وتكبد خسارة كبيرة واعباء هامة؛
 - نتائج المراجعة الجبائية تعكس نجاعة التسيير الجبائي، ومدى مواكبة التشريعات الضريبية؛
 - المخاطر الجبائية تزداد كلما ابتعدت المؤسسة عن قواعد التشريع الجبائي.²
- ## 3- درارحة اشراق، حميدوش اسيا: " أثر التدقيق الجبائي على شفافية القوائم المالية"، 2021:

تطرقت الباحثتان في دراستهما الى إبراز الدور الذي يلعبه التدقيق الجبائي على التصريحات الجبائية ولتحقيق أهدافا قام الباحث بعرض مختلف الجوانب النظرية لكل من التدقيق الجبائي والافصاح المحاسبي والعمل على مصداقية القوائم المالية. من خلال طرحهما للإشكالية التالية: " ما مدى تأثير التدقيق الجبائي على شفافية القوائم المالية".³

¹ قحوش سمية، مرجع سبق ذكره، 2012.

² حميدانو صالح، مرجع سبق ذكره، 2012.

³ درارحة اشراق، حميدوش اسيا: أثر التدقيق الجبائي على شفافية القوائم المالية والحد من الغش الضريبي، مذكرة الماستر الأكاديمي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد البشير الإبراهيمي، برج بوعربريج، الجزائر، 2021

تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي لمعرفة تأثير الإفصاح المحاسبي على جودة القوائم المالية، وأسلوب دراسة حالة التي أجريت على مستوى "المديرية الجهوية للضرائب ببرج بوعريريج" بالإضافة الى محاسب عمومي في محاولة لإسقاط موضوع الدراسة على الواقع الميداني. توصلت الدراسة الى اهم النتائج التالية:

- يتم تحديد الوعاء الضريبي للمكلفين من خلال المعلومات المحاسبية التي تتضمنها تصريحاتهم؛
- يؤدي التدقيق الجبائي إلى إعطاء صورة صادقة عن القوائم المالية؛
- التدقيق الجبائي يمنع من الغش والتهرب الضريبي؛
- يساعد المستثمرين في اتخاذ القرارات المناسبة.¹

4-ملیكة مدكور: " دور التدقيق الجبائي في مصداقية البيانات المالية والحد من الغش الضريبي"،
2015:

تطرق الباحث في دراسته الى ابراز دور التدقيق الجبائي في مصداقية البيانات المالية والحد من الغش الضريبي، بالإضافة إلى تبيان الدور الكبير الذي يؤديه التحكم الجيد في الجباية من قبل مسير المؤسسة بهدف إنجاح مؤسسته والعمل على ازدهارها وتطورها، والتي يمكن أن يؤثر عدم التحكم فيها سلبا على المؤسسة وهنا تكمن أهمية هذا الموضوع. من خلال طرحه للإشكالية التالية: "فيما يتمثل دور المدقق الجبائي للكشف عن مصداقية البيانات المالية المدققة والحد من ظاهرة الغش الضريبي".

تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي لاستعراض الأجهزة القائمة على الغش الضريبي والطرق والوسائل المستخدمة فيها، كما تم الاعتماد على المنهج الاستنباطي من خلال تحليل ظاهرة الغش والتهرب الضريبي وكيفية محاربتهما، بالإضافة الى أسلوب دراسة حالة التي أجريت على مستوى "مفتشية الضرائب بدائرة عين بيضاء". توصلت الدراسة الى اهم النتائج التالية:

- من أبرز المهام التي تؤديها الإدارة الجبائي هي التدقيق الجبائي للكشف عن مصداقية البيانات المالية وذلك من أجل الحفاظ على حقوق المكلفين والالتزام بواجباتهم من جهة، والحفاظ على إيرادات الخزينة العمومية للدولة.
- يقتصر دور التدقيق الجبائي في التحقق من الخصائص النوعية للمعلومات الجبائية.²

¹ درارحة اشراق، حميدوش اسيا، مرجع سبق ذكره، 2021.

² ملیكة مدكور: دور التدقيق الجبائي في مصداقية البيانات المالية، مذكرة ماستر أكاديمي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة العربي بن المهدي، ام البواقي، الجزائر، 2015.

- تعتبر البيانات المالي المدققة كافية إلى حد ما لأغراض الاحتساب الضريبي إذا تضمنت الإيضاحات والإفصاح الكاف.¹

الفرع الثاني: أهمية الوضعية الجبائية في المؤسسة الاقتصادية

1- فتحة اميرة: " دور المراجعة الجبائية في تحسين أداء التسيير الجبائي للمؤسسة الاقتصادية"،
2017:

تطرق الباحث في دراسته الى ابراز دور المراجعة الجبائية كآلية لتفعيل عملية التسيير الجبائي بالمؤسسة الاقتصادية، وقد خلصت هذه الدراسة الى ان المراجعة الجبائية تسمح بالحصول على مؤشرات حول حجم المخاطر الجبائي الذي تتعرض له المؤسسة، بالإضافة الى انها تسعى للتحقق من انتظام وفعالية التسيير الجبائي بهدف تجنب المؤسسة الاقتصادية المخاطر الجبائية التي يمكن ان تؤثر سلبا على وضعيتها المالية، وبالتالي يحد من قدرتها على تحقيق اهدافها المسطرة. وقد طرح الباحث الإشكالية التالية: "ما هو دور المراجعة الجبائية في تحسين أداء التسيير الجبائي للمؤسسة الاقتصادية".

تم الاعتماد على المنهج الوصفي والمنهج التحليلي في ضبط وتحليل المفاهيم الأساسية للموضوع، إضافة الى أسلوب دراسة الحالة التي أجريت على مستوى "شركة المطاحن الاوراس، باتنة" قصد التعرف على خطوات المراجعة الجبائية بالمؤسسة الاقتصادية. فتوصلت الدراسة الى أهم النتائج التالية:

- التسيير الجبائي هو اجراء يتطلب تعميق المعرفة بنصوص التشريع الجبائي؛
- قيام المؤسسات الاقتصادية بالمراجعة الجبائية لمختلف عملياتها يسمح بتجنب المخاطر الجبائية وما لها من انعكاسات خطيرة على وضعيتها المالية؛
- يجب ادماج العامل الجبائي عند اتخاذ مختلف القرارات المالية.²

¹ مليكة مذكور، مرجع سبق ذكره، 2015.

² فتحة اميرة: دور المراجعة الجبائية في تحسين أداء التسيير الجبائي للمؤسسة الاقتصادية، مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، جامعة محمد خيضر، بسكرة، الجزائر، 2017.

2- بن فراحي ياسين، ليعيري سليمان: " إدارة المخاطر وأثرها على الوضعية الجبائية للمؤسسة الاقتصادية"، 2018:

تطرق الباحثان في دراستهما الى ابراز دور اداره المخاطر الجبائية في الحد او التقليل من الخطر الجبائي الذي يحيط بالمؤسسة الاقتصادية، ومحاولة معرفة مزايا ادارة المخاطر الجبائية في المؤسسة الاقتصادية، والأساليب والإجراءات المتبعة للوقاية منها وتدنتتها، وبما انه يؤثر على الوضع المالي لا بد من إيجاد حل للوقاية من ذلك وذلك بإدراج التسيير الجبائي ضمن وظائف التسيير المالي للمؤسسة لما له من أهمية بالغة، وتأثيرها بعلاقتها مع الإدارة الجبائية. وقد طرح الباحثان الإشكالية التالية: " ما مدى تأثير المخاطر الجبائية على الوضعية الجبائية للمؤسسة الاقتصادية".

تم الاعتماد على المنهج الوصفي قصد وصف الخطر بشكل عام ثم الخطر الجبائي وادارته في المؤسسة الاقتصادية، بالإضافة الى المنهج التحليلي لدراسة حالة "مؤسسة توزيع مواد البناء أدرار". وتوصلت الدراسة الى اهم النتائج التالية:

- تعرض المؤسسة لمخاطر جبائية متعددة لأسباب ناتجة اما عن ضعف الادارة الجبائية للمؤسسة في التعامل مع مختلف المخاطر الجبائية والمستمرة للجانب الجبائي في المؤسسة، او لأسباب ناتجة عن التشريع الجبائي نتيجة للتعديلات المستمرة وتعدد الضرائب والتعقيد في بعض القواعد الضريبية؛
- من اهم المخاطر الجبائية هي المتعلقة بإيداع التصريح الخطأ او التأخر فيه والسبب الرئيسي الذي جنب المؤسسة قيد الدراسة هي التزامها بإيداع التصريحات في الوقت المحدد؛
- ان ايداع التصريحات الجبائية وفق النصوص التشريعية دليل على التكيف مع القوانين الجبائية وبالتالي وضعية جبائية سليمة.¹

3- بن تواتي مسعود، "دور المراجعة الجبائية في تحسين الوضعية الجبائية للمؤسسة الاقتصادية"، 2018:

تطرق الباحث في دراسته الى توضيح دور المراجعة الجبائية ومدى مساهمتها في تحسين الوضعية الجبائية للمؤسسة الاقتصادية الجزائرية، بصفتها من بين اهم الوسائل الفعالة التي تساهم في الكشف عن الاخطاء²

¹ بن فراحي ياسين، ليعيري سليمان: إدارة المخاطر وأثرها على الوضعية الجبائية للمؤسسة الاقتصادية، مذكرة الماستر الأكاديمي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة احمد دراية، أدرار، الجزائر، 2018.

² بن تواتي مسعود، مرجع سبق ذكره، 2018.

والاختلالات الجوهرية التي تقع فيها المؤسسة. وقد طرح الباحث الإشكالية التالية: " ما مدى مساهمة المراجعة الجبائية في تحسين الوضعية الجبائية للمؤسسة الاقتصادية"

تم الاعتماد على المنهج الوصفي والمنهج التحليلي من أجل معالجة الإشكالية المطروحة في الدراسة، إضافة الى أسلوب الاستبيان والمقابلة قصد الحصول على آراء مسيري المؤسسات الاقتصادية، والخبراء المحاسبين، ومحافظي الحسابات، والمحاسبين المعتمدين، واعوان الرقابة للإدارة الجبائية، حول ما جاء في الدراسة. وتوصلت الدراسة الى اهم النتائج التالية:

- المراجعة الجبائية توضح مدى صحة الوضعية الجبائية للمؤسسة من عدمها؛
- يتم الاستعانة بالمراجعة الجبائية من اجل اتخاذ القرارات الاستراتيجية للمؤسسة؛
- تمكن المراجعة الجبائية من الحصول على تصريح جبائي ذو الجودة؛
- تؤثر الوضعية المالية للمؤسسة بالأعباء الجبائية ايجابا او سلبا.¹

4- والي مريم: "دور المراجعة الجبائية في تحسين الوضعية الجبائية للمؤسسة" 2021:

تطرق الباحث في دراسته الى إبراز أهمية المراجعة الجبائية ودورها في تحسين الوضعية الجبائية للمؤسسة الاقتصادية، حيث تمثلت هذه الأهمية في إبراز دور التسيير الجبائي الذي يهدف إلى الرفع من القيمة الاقتصادية للمؤسسة كما يسمح لها من القدرة على تحقيق أهدافها بأبسط الوسائل بأقل التكاليف. وقد طرح الباحث الإشكالية التالية: " ما هو دور المراجعة الجبائية في تحسين الوضعية الجبائية للمؤسسة".

تم الاعتماد على المنهج الوصفي والمنهج التحليلي في ضبط وتحليل المفاهيم الأساسية للموضوع، إضافة الى أسلوب دراسة الحالة التي أجريت على مستوى "شركة كوندور"، قصد التعرف على خطوات المراجعة الجبائية بالمؤسسة الاقتصادية. وتوصلت الدراسة الى اهم النتائج التالية:

- المراجعة الجبائية أداة لكشف الأخطاء الجبائية وتصحيحها؛
- المؤسسة الاقتصادية تسعى دائما الى الاستفادة من الامتيازات التي تحظى بها جراء تطبيق المراجعة الجبائية؛
- إيداع التصريحات في الآجال القانونية يحمي المؤسسة من الوقوع في الخطر.²

¹ بن تواتي مسعود، مرجع سبق ذكره، 2018.

² والي مريم: دور المراجعة الجبائية في تحسين الوضعية الجبائية للمؤسسة، مذكرة الماستر الأكاديمي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد البشير الابراهيمي، برج بوعربريج، الجزائر، 2021.

الفرع الثالث: المراجع المتعلقة بأهمية وظيفة الاستشارة الجبائية في المؤسسة الاقتصادية

1- فتحة اميرة: "دور المراجعة الجبائية في تحقيق الامن الجبائي بالمؤسسة الاقتصادية"، 2018:

تطرق الباحث في دراسته الى ابراز دور المراجعة الجبائية في تحقيق الامن الجبائي بالمؤسسة الاقتصادية، حيث تعتبر المخاطر الجبائية من اهم انشغالات المؤسسة الاقتصادية لما لها من تأثير سلبي على مركزها المالي وبالتالي يحد من قدرتها على تحقيق اهدافها. وقد طرح الباحث الإشكالية التالية: "ما دور المراجعة الجبائية في تحقيق الأمن الجبائي بالمؤسسة محل الدراسة".

تم الاعتماد على المنهج الوصفي والمنهج التحليلي في ضبط وتحليل المفاهيم الأساسية للموضوع، إضافة الى أسلوب دراسة الحالة التي أجريت على مستوى "شركة المطاحن الاوراس، باتنة" قصد التعرف على خطوات المراجعة الجبائية بالمؤسسة الاقتصادية. وتوصلت الدراسة الى اهم النتائج التالية:

- المراجعة الجبائية تسمح بمعرفة نقاط ضعف وقوه المؤسسة من الناحية الجبائية، كما تساعد المؤسسات على الامتثال للقوانين الجبائية؛
- يرتبط الامن الجبائي بمدى قدرة المؤسسة على تحليل واستيعاب احكام التشريع الجبائي، وبالتالي يمكن التنبؤ بمقدار الضريبة الواجبة الدفع من خلال النتائج المتحصل عليها، فهو يعتبر من الاهداف الاساسية التي تسعى كل مؤسسة اقتصادية الى تحقيقه؛
- المراجعة الجبائية تسمح بتقديم تأكيد بن المخاطر الجبائية قد تم تقييمها بشكل سليم، كما تساهم في تفعيل ادارة المخاطر من خلال تحسين قدرتها في فهم المخاطر الجبائية وتحديد اثارها وادارتها، فهي تجعل المؤسسة قادرة على استعمال الجباية لفائدتها، وبالتالي تحقيق الامن الجبائي بالمؤسسة.¹

2- كويدمي محمد امين، مداحي عثمان: "دور التدقيق الجبائي في الحد من الخطر الجبائي في المؤسسة الاقتصادية"، 2020:

تطرق الباحثان في دراستهما الى محاولة معرفة دور عملية التدقيق الجبائي في الحد من المخاطر الجبائية، وإبراز أهم مصادر هذه المخاطر. وقد طرح الباحثان الإشكالية التالية: "ما هو دور التدقيق الجبائي في الحد من المخاطر الجبائية في المؤسسة الاقتصادية"²

¹ فتحة اميرة، مرجع سبق ذكره، 2018.

² كويدمي محمد امين، مداحي عثمان، مرجع سبق ذكره، 2020

تم الاعتماد على المنهج الوصفي والمنهج التحليلي في ضبط وتحليل المفاهيم الأساسية للموضوع، إضافة الى أسلوب دراسة الحالة التي أجريت على مستوى شركة ذات مسؤولية محدودة ذات طبيعة إنتاجية وتجارية. وتوصلت الدراسة الى اهم النتائج التالية:

- التدقيق الجبائي هو اجراء يعتمد على المعرفة الواسعة للنظام الجبائي والتشريعات الجبائية؛
 - عدم وجود مستخدمين مكونين في الجانب الجبائي يؤثر سلبا على المؤسسات الاقتصادية وعلى قراراتها؛
 - وجود مخاطر جبائية كثيرة يقلل من مصداقية المؤسسات ويهدد استمراريتها.¹
- 3- كيموش بلال، بلخيري محمد سعد الدين، "دور الاستشارة الجبائية في تفعيل التسيير الجبائي في المؤسسة الاقتصادية"، 2019:

تطرق الباحثان في دراستهما الى محاولة معرفه الدور الذي تلعبه الاستشارة الجبائية في تفعيل التسيير الجبائي في المؤسسة الاقتصادية، وتوصلت الدراسة الى ضرورة ادراج العامل الجبائي في صناعه القرار، من خلال التدخل في مختلف نشاطات ووظائف المؤسسة وتوجيه اختياراتها، وتسيير كل من العبء والخطر الضريبي، وذلك للمحافظة على مركزها المالي، وتحقيق وفرة ضريبية وزيادة قيمتها. وقد طرح الباحثان الإشكالية التالية: " كيف تساهم الاستشارة الجبائية في تفعيل التسيير الجبائي في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية".

تم الاعتماد على المنهج الوصفي والمنهج التحليلي في ضبط وتحليل المفاهيم الأساسية للموضوع، إضافة الى أسلوب دراسة الحالة. وتوصلت الدراسة الى اهم النتائج التالية:

- يمكن ان تخلق الضريبة تكاليف وغرامات اضافية إذا لم تتبع المؤسسة النصوص والاجراءات الجبائية المعمول بها؛
- يجب الاستعانة بأطراف داخلية او خارجية لملائمة أهداف ومصصلحة المؤسسة؛
- تلجأ المؤسسة الجزائرية الى مكاتب الاستشارة الجبائية عند مواجهة خيارات هامة.²

¹ كويدمي محمد امين، مداحي عثمان، مرجع سبق ذكره، 2020.

² كيموش بلال، بلخيري محمد سعد الدين، مرجع سبق ذكره، 2019.

4- عاد البشير: "دور المراجع الجبائي في ترشيد القرارات الجبائية للمؤسسة"، 2012:

تطرق الباحث في دراسته الى ابراز دور المراجع الجبائي في ترشيد القرارات الجبائية. فالمراجعة تعتبر أداة من أدوات التي تساعد المؤسسة لبلوغ أهدافها، حيث تعمل على تقييم أداء أنشطتها المختلفة المحاسبية والمالية وكذا الجبائية. وفي ظل التطورات الراهنة والمليئة بالفرص والتحديات وتطور شكل وحجم المؤسسات زادت حاجة هذه الأخيرة على الطلب على عمل المراجع. وقد طرح الباحث الإشكالية التالية: "ما مدى مساهمة المراجع الجبائي في ترشيد القرارات الجبائية المتخذة بمختلف مستوياتها الإدارية داخل المؤسسة (نفعال)".

تم الاعتماد على المنهج الوصفي والمنهج التحليلي، لضبط وتحليل المفاهيم الأساسية للموضوع، إضافة الى أسلوب دراسة حالة التي أجريت على مستوى "مؤسسة نفعال". وتوصلت الدراسة الى اهم النتائج التالية:

- ان الضريبة لا تقتصر فقط على انها عبئ وجب تحمله بل يمكن ان تكون وسيلة لتحقيق الأهداف في المؤسسة، كما أتاح المشرع الجبائي امتيازات وتحفيزات قصد الاستفادة منها.
- ان اشكال الخيارات الجبائية التي اتاحها المشرع الجبائي تعتبر عاملا مساعدا للمسير الجبائي في تحسين أداء المؤسسة وذلك بتحقيق الأهداف المرادة واتخاذ القرارات الجبائية السليمة.
- عدم احترام أو جهل القوانين الضريبية يؤدي الى مشاكل مع إدارة الضرائب وبالتالي تحمل المؤسسة الى تكاليف جبائية أي خطر جبائي والذي ينعكس دوره على مردودية المؤسسة.¹

المطلب الثاني: الدراسات السابقة باللغة الأجنبية

1- Belbachir Abdelkader : "L'audit fiscal importance et enjeux cas de l'Algérie", 2018 :

تطرق الباحث في دراسته الى ابراز أهمية التدقيق الجبائي في المؤسسات الجزائرية. بحيث يساعد هذا الأخير الشركة على إدارة ضرائبها بشكل جيد، وتبيان جميع المخاطر الجبائية وكيفية تصحيحها قدر المستطاع. وقد طرح الباحث الإشكالية التالية: "ما هو دور التدقيق الجبائي للتقليل من المخاطر الجبائية في المؤسسات التجارية"²

¹ عاد البشير: دور المراجع الجبائي في ترشيد القرارات الجبائية للمؤسسة، مذكرة الماستر الأكاديمي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، 2012.

² Belbachir Abdelkader : L'audit fiscal importance et enjeux cas de l'Algérie, Mémoire de Doctorant, Faculté des sciences économiques, commerciales et sciences de gestion, Université Ahmed Ben Bella, Oran, Algérie, 2018.

- تم الاعتماد على المنهج الوصفي والمنهج التحليلي، وتوصلت الدراسة الى اهم النتائج التالية:
- التدقيق الضريبي عملية مساعدة في اتخاذ القرارات الإدارية، إما عن طريق توفير معلومات عن وجود ومدى المخاطر الجبائية، أو عن طريق إصدار حكم على مدى ملاءمة القرارات الضريبية السابقة أو المخطط لها.
 - يعد التدقيق الضريبي وسيلة للوصول إلى التشخيص الضريبي للشركة.
 - التدقيق الضريبي يجعل من الممكن إجراء ملخص لجميع الضرائب أو جزء منها داخل الشركة.¹

2- Kedir Samia, Kheloui Meriem : "Le rôle de l'audit fiscal dans l'amélioration de la performance financière de l'entreprise", 2020 :

تطرق الباحثان في دراستهما الى ابراز مدى تأثير التدقيق الجبائي على الأداء المالي للمؤسسة، وفهم البيته. وقد طرح الباحثان الإشكالية التالية: " ما هو دور التدقيق الجبائي في تحسين الأداء المالي للشركة" تم الاعتماد على المنهج الوصفي والمنهج التحليلي، لضبط وتحليل المفاهيم الأساسية للموضوع، إضافة الى أسلوب دراسة حالة التي أجريت على مستوى " شركة الصناعات الكهربائية Azazga". وتوصلت الدراسة الى اهم النتائج التالية:

- التدقيق الضريبي طريقة فعالة للتوفيق بين الشركة وعبئها الضريبي.
- التدقيق الجبائي أداة تسمح للشركة بالسيطرة على ضرائبها وعدم هيمنتها.²

3- Mahdaoui Meryem : "La contribution de l'audit fiscal à l'appui du contrôle fiscal", 2014 :

تطرق الباحث في دراسته الى تعريف ومحاولة اقتراح نهج بين المصطلحين: التدقيق الضريبي والرقابة الجبائية. وقد طرح الباحث الإشكالية التالية: " ما هو دور التدقيق الضريبي في دعم الرقابة الجبائية"³

¹ Belbachir Abdelkader, Op.Cit, 2018.

² Kedir Samia et Kheloui Meriem : **Le rôle de l'audit fiscal dans l'amélioration de la performance financière de l'entreprise**, Mémoire du diplôme de Master, Faculté des Sciences Economiques Commerciales et des Sciences de Gestion, Université Mouloud Mammeri, Tizi-Ouzou, Algérie, 2020.

³ Mahdaoui Meryem : **La contribution de l'audit fiscal à l'appui du contrôle fiscal**, Mémoire de Master, Faculté des Sciences Economiques Commerciales et des Sciences de Gestion, Université Ahmed Draia, Adrar, Algérie, 2014.

- تم الاعتماد على المنهج الوصفي والمنهج التحليلي، لضبط وتحليل المفاهيم الأساسية للموضوع، إضافة الى أسلوب دراسة حالة التي أجريت على مستوى "شركة X-Trace". وتوصلت الدراسة الى اهم النتائج التالية:
- يعد التدقيق الجبائي وسيلة لإلغاء أو تقليل العبء الضريبي على الشركة، مع احترام الأحكام القانونية والضريبية السارية والاستفادة من المزايا المقدمة لدافعي الضرائب.
 - إن التدقيق الضريبي يجعل من الممكن اكتشاف مجالات الخطر التي يمكن للشركة أن ترتكب فيها أخطاء وانتهاكات التي تؤدي إلى عواقب ضارة ضد الأخيرة.¹

المطلب الثالث: مقارنة الدراسة الحالية والدراسات السابقة:

تختلف الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة من عدة نواحي، كما هو موضح في الجدول التالي:

جدول 1.1: مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات السابقة

عنوان الدراسة	السنة	أوجه التشابه	أوجه الاختلاف
دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية.	2012	- هدف الدراسة: تشخيص ظاهرة المراجعة الجبائية.	- عينة الدراسة: "شركة المطاحن الأوراس، باتنة".
		- منهج الدراسة: المنهج الوصفي والمنهج التحليلي وأسلوب دراسة الحالة.	- إشكالية الدراسة: "ما هو دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية".

يتبع ما بعده

¹ Mahdaoui Meryem Op.Cit, 2014.

يتبع ما قبله

<p>- عينة الدراسة: "عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية الوادي".</p> <p>- إشكالية الدراسة: "الى أي مدى يمكن ان تساهم المراجعة الجبائية في تدنئة المخاطر الجبائية في المؤسسة الجبائية".</p>	<p>- هدف الدراسة: "إبراز دور المراجعة في تدنئة المخاطر الجبائية للمؤسسة".</p> <p>- منهج الدراسة: المنهج الوصفي والمنهج التحليلي وأسلوب دراسة الحالة.</p>	<p>2012</p>	<p>دور المراجعة في تدنئة المخاطر الجبائية</p>
<p>- عينة الدراسة: "المديرية الجهوية للضرائب ببرج بوعريرج".</p> <p>- إشكالية الدراسة: "ما مدى تأثير التدقيق الجبائي على شفافية القوائم المالية".</p>	<p>- هدف الدراسة: " إبراز الدور الذي يلعبه التدقيق الجبائي على التصريحات الجبائية".</p> <p>- منهج الدراسة: المنهج الوصفي والمنهج التحليلي وأسلوب دراسة الحالة.</p>	<p>2021</p>	<p>أثر التدقيق الجبائي على شفافية القوائم المالية</p>

يتبع ما بعده

يتبع ما قبله

<ul style="list-style-type: none"> - عينة الدراسة: "مفتشية الضرائب بدائرة عين بيضاء". - منهج الدراسة: المنهج الوصفي والمنهج التحليلي بالإضافة للمنهج الاستنباطي وأسلوب دراسة الحالة. - إشكالية الدراسة: "فيما يتمثل دور المدقق الجبائي للكشف عن مصداقية البيانات المالية المدققة والحد من ظاهرة الغش الضريبي". 	<ul style="list-style-type: none"> - هدف الدراسة: "إبراز دور التدقيق الجبائي في مصداقية البيانات المالية والحد من الغش الضريبي". 	<p>2015</p>	<p>دور التدقيق الجبائي في مصداقية البيانات المالية والحد من الغش الضريبي</p>
<ul style="list-style-type: none"> - عينة الدراسة: "شركة المطاحن الأوراس، باتنة". - إشكالية الدراسة: "ما هو دور المراجعة الجبائية في تحسين أداء التسيير الجبائي للمؤسسة الاقتصادية". 	<ul style="list-style-type: none"> - منهج الدراسة: المنهج الوصفي والمنهج التحليلي وأسلوب دراسة الحالة. - هدف الدراسة: إبراز دور المراجعة الجبائية كألية لتفعيل عملية التسيير الجبائي بالمؤسسة الاقتصادية. 	<p>2017</p>	<p>دور المراجعة الجبائية في تحسين أداء التسيير الجبائي للمؤسسة الاقتصادية</p>

يتبع ما بعده

يتبع ما قبله

<p>- عينة الدراسة: "مؤسسة توزيع مواد البناء أدرار"</p> <p>- هدف الدراسة: ابراز دور ادارة المخاطر الجبائية في الحد او التقليل من الخطر الجبائي الذي يحيط بالمؤسسة الاقتصادية.</p> <p>- إشكالية الدراسة: "ما مدى تأثير المخاطر الجبائية على الوضعية الجبائية للمؤسسة الاقتصادية".</p>	<p>- منهج الدراسة: المنهج الوصفي والمنهج التحليلي وأسلوب دراسة الحالة.</p>	<p>2018</p>	<p>ادارة المخاطر وأثرها على الوضعية الجبائية للمؤسسة الاقتصادية</p>
<p>- عينة الدراسة: "مسيري المؤسسات الاقتصادية، والخبراء المحاسبين، ومحافظي الحسابات، والمحاسبين المعتمدين، واعوان الرقابة للإدارة الجبائية".</p> <p>- منهج الدراسة: المنهج الوصفي والمنهج التحليلي وأسلوب الاستبيان.</p>	<p>- هدف الدراسة: توضيح دور المراجعة الجبائية ومدى مساهمتها في تحسين الوضعية الجبائية للمؤسسة الاقتصادية الجزائرية.</p> <p>- إشكالية الدراسة: "ما مدى مساهمة المراجعة الجبائية في تحسين الوضعية الجبائية للمؤسسة الاقتصادية".</p>	<p>2018</p>	<p>دور المراجعة الجبائية في تحسين الوضعية الجبائية للمؤسسة الاقتصادية</p>

يتبع ما بعده

يتبع ما قبله

<p>- عينة الدراسة: "شركة كوندور".</p>	<p>- هدف الدراسة: إبراز أهمية المراجعة الجبائية ودورها في تحسين الوضعية الجبائية للمؤسسة الاقتصادية.</p> <p>- إشكالية الدراسة: "ما هو دور المراجعة الجبائية في تحسين الوضعية الجبائية للمؤسسة".</p> <p>- منهج الدراسة: المنهج الوصفي والمنهج التحليلي وأسلوب دراسة الحالة.</p>	<p>2021</p>	<p>دور المراجعة الجبائية في تحسين الوضعية الجبائية للمؤسسة</p>
<p>- عينة الدراسة: "شركة المطاحن الأوراس، باتنة".</p> <p>- إشكالية الدراسة: "ما دور المراجعة الجبائية في تحقيق الأمن الجبائي بالمؤسسة محل الدراسة".</p>	<p>- هدف الدراسة: إبراز دور المراجعة الجبائية في تحقيق الامن الجبائي بالمؤسسة الاقتصادية.</p> <p>- منهج الدراسة: المنهج الوصفي والمنهج التحليلي وأسلوب دراسة الحالة.</p>	<p>2018</p>	<p>دور المراجعة الجبائية في تحقيق الأمن الجبائي بالمؤسسة الاقتصادية</p>

يتبع ما بعده

يتبع ما قبله

<p>- عينة الدراسة: "شركة ذات مسؤولية محدودة ذات طبيعة إنتاجية وتجارية".</p> <p>- إشكالية الدراسة: "ما هو دور التدقيق الجبائي في الحد من المخاطر الجبائية في المؤسسة الاقتصادية".</p>	<p>- هدف الدراسة: محاولة معرفة دور عملية التدقيق الجبائي في الحد من المخاطر الجبائية، وإبراز أهم مصادر هذه المخاطر.</p> <p>- منهج الدراسة: المنهج الوصفي والمنهج التحليلي وأسلوب دراسة الحالة.</p>	<p>2020</p>	<p>دور التدقيق الجبائي في الحد من الخطر الجبائي في المؤسسة الاقتصادية</p>
<p>- إشكالية الدراسة: "كيف تساهم الاستشارة الجبائية في تفعيل التسيير الجبائي في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية".</p>	<p>- هدف الدراسة: محاولة معرفه الدور الذي تلعبه الاستشارة الجبائية في تفعيل التسيير الجبائي في المؤسسة الاقتصادية</p> <p>- منهج الدراسة: المنهج الوصفي والمنهج التحليلي وأسلوب دراسة الحالة.</p>	<p>2019</p>	<p>دور الاستشارة الجبائية في تفعيل التسيير الجبائي في المؤسسة الاقتصادية</p>

يتبع ما بعده

يتبع ما قبله

<p>- عينة الدراسة: "مؤسسة نفضال".</p> <p>- إشكالية الدراسة: "ما مدى مساهمة المراجع الجبائي في ترشيد القرارات الجبائية المتخذة بمختلف مستوياتها الإدارية داخل المؤسسة (نفطال)".</p>	<p>- هدف الدراسة: ابراز دور المراجع الجبائي في ترشيد القرارات الجبائية.</p> <p>- منهج الدراسة: المنهج الوصفي والمنهج التحليلي وأسلوب دراسة الحالة.</p>	<p>2012</p>	<p>دور المراجع الجبائي في ترشيد القرارات الجبائية للمؤسسة</p>
<p>- إشكالية الدراسة: "ما هو دور التدقيق الجبائي للتقليل من المخاطر الجبائية في المؤسسات التجارية".</p>	<p>- هدف الدراسة: ابراز أهمية التدقيق الجبائي في المؤسسات الجزائرية.</p>	<p>2018</p>	<p>L'audit fiscal importance et enjeux cas de l'Algérie</p>
<p>- عينة الدراسة: "شركة الصناعات الكهربائية Azazga".</p> <p>- إشكالية الدراسة: "ما هو دور التدقيق الجبائي للتقليل من المخاطر الجبائية في المؤسسات التجارية".</p>	<p>- هدف الدراسة: ابراز مدى تأثير التدقيق الجبائي على الأداء المالي للمؤسسة.</p> <p>- منهج الدراسة: المنهج الوصفي والمنهج التحليلي وأسلوب دراسة الحالة.</p>	<p>2020</p>	<p>Le rôle de l'audit fiscal dans l'amélioration de la performance financière de l'entreprise</p>

يتبع ما بعده

يتبع ما قبله

<ul style="list-style-type: none"> - عينة الدراسة: "شركة X-Trace". - إشكالية الدراسة: "ما هو دور التدقيق الضريبي في دعم الرقابة الجبائية". 	<ul style="list-style-type: none"> - هدف الدراسة: تعريف ومحاولة اقتراح نهج بين المصطلحين: التدقيق الضريبي والرقابة الجبائية. - منهج الدراسة: المنهج الوصفي والمنهج التحليلي وأسلوب دراسة الحالة. 	<p>2014</p>	<p>La contribution de l'audit fiscal à l'appui du contrôle fiscal</p>
--	--	-------------	---

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على مقارنة الدراسة الحالية والدراسات السابقة

خاتمة الفصل:

ان التوسع في نشاط المؤسسات وكبر حجمها وتعدد وظائفها، أظهر صعوبات في فحص العمليات التي يقوم بها الموظفون مما قد يؤثر سلبا على المعلومات المحققة ومصداقيتها بالتعبير عن الوضعية الجبائية الحقيقية للمؤسسة، ومن اجل وصول هذه الأخيرة للهدف الذي تصبو اليه بكفاءة فإنها واجب عليها الاعتماد على عملية التدقيق الجبائي لذي أصبح من المهن الاساسية لسير عمل اي مؤسسة بكفاء، ويعتبر غاية بقدر ما هو وسيلة ارشادية بغية حسن استغلال الموارد والامتيازات الجبائية لتفادي الأخطاء والغرامات والنزاعات.

الفصل الثاني:

الدراسة التطبيقية

(دراسة حالة مؤسسة موبيليس - وحدة ورقلة-)

مقدمة الفصل

بعد عرضنا في الفصل السابق لمختلف الجوانب النظرية للتدقيق الجبائي، مع الاخذ بعين الاعتبار بأن هذا النوع من التدقيق غير مطبق بصورة الزامية على المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، حاولنا تطبيق تدقيق جبائي على مستوى شركة موبيليس -وحدة ورقلة- بهدف اظهار أهمية تطبيق هذا النوع من التدقيق على مستوى المؤسسات الاقتصادية الجزائرية.

تم تقسيم هذا الفصل الى ثلاث مباحث وهي:

- **المبحث الأول:** تقديم لمؤسسة موبيليس.
- **المبحث الثاني:** تقديم مصلحة الدراسة.
- **المبحث الثالث:** تشخيص الوضعية الجبائية لمؤسسة موبيليس.

المبحث الأول: تقديم لمؤسسة موبيليس:

تعد شركة موبيليس مؤسسة نشطة ورائدة في القطاع الاقتصادي، لذا سنتطرق في هذا البحث الى اخذ فكرة عامة وشاملة حول هذه المؤسسة من حيث تعريفها وذكر اهدافها وتحليل بيئتها.

المطلب الأول: التعريف بمؤسسة موبيليس

الفرع الأول: تعريف المؤسسة الام

شركة موبيليس هي مؤسسة خدماتية ذات أسهم يقدر رأسمالها ب 25000000000 دج، مقسمة الى 250000 دج سهم، قيمة كل منها 100000 دج مملوكة بالكامل لاتصالات الجزائر، فهي تعتبر فرع من فروع هذه الأخيرة بحيث تتميز لقراراتها المالية والاقتصادية المستقلة وتعتبر أول متعامل للهاتف النقال في الوطن. تم الإعلان هن نشأتها في أوت سنة 2003.

تشمل موبيليس ثمان مديريات جهوية موزعة لتغطية أكبر قدر ممكن من التراب الوطني، وتتمثل في:

- المديرية الجهوية الجزائر
- المديرية الجهوية سطيف
- المديرية الجهوية قسنطينة.
- المديرية الجهوية عنابة.
- المديرية الجهوية الشلف.
- المديرية الجهوية وهران.
- المديرية الجهوية بشار.
- المديرية الجهوية ورقلة (والتي هي محل دراستنا الميدانية لهذا البحث).

الفرع الثاني: تعريف المديرية الجهوية ورقلة

أنشأت المديرية الجهوية لموبيليس بورقلة في 2004 لتغطية مناطق الجنوب، تتفرع منها وكالات تجارية حددت في الفترة ما بين 2005-2006 وهي ورقلة حاسي مسعود، الاغواط، غرداية، الوادي، تمنراست، اليزي،

وفي سنة 2006 تمت إضافة وكالات فرعية تتواجد في كل من افلو، تقرت، المغير، طولقة، المنيعه، عين امناس، مطار حاسي مسعود، عين صالح.

المطلب الثاني: اهداف وخدمات مؤسسة موبيليس

الفرع الأول: اهداف مؤسسة موبيليس

عند انشاء شركة موبيليس كان هدفها الرئيسي كسب ثقة العميل الجزائري لأنها تعمل في وسط شديد المنافسة من قبل متعاملين اجنبيين اخرين، وحتى تحافظ على مكانتها في السوق وجب عليها توفير أفضل الخدمات حيث تقدم موبيليس تشكيلة واسعة من الخدمات، تسعى من ورائها لتلبية احتياجات عملائها بحيث يمكن للعملاء الاختيار بين أكثر من عرض بما يتوافق مع الإمكانيات المادية ورغباتهم كما يمكنهم الاستفادة من العديد من الخدمات مجانية الامتيازات.

تحاول مؤسسة موبيليس لتحقيق مجموعة من الأهداف منها:

- تحسين مستمر في نوعية الخدمة.
- تحسين خدمة الانترنت اللاسلكية والاستفادة من التكنولوجيا الحديثة.
- استرجاع موبيليس مكانتها الحقيقية في السوق مما يتضمن الزيادة في سوق الهاتف النقال في الجزائر.
- الابداع.
- التكفل الجيد بالمشاركين لضمان وفائهم.

الفرع الثاني: خدمات مؤسسة موبيليس

تقوم مؤسسة موبيليس بتقديم مجموعة من الخدمات تكمن في خدمة المكالمات اللاسلكية وتتنوع الى:
1- **خدمة الدفع البعدي:** وهي عبارة عن تقديم المؤسسة خطوط لاسلكية، تبدأ هذه الخطوط بالأرقام الثلاثة التالية (066).

كما تقوم بتقديم خدمات مرافقة لهذه الخدمة يتمثل أهمها فيما يلي:

- خدمات متوفرة مجانا عند تشغيل الخط:

- خدمة اظهار الرقم.
- المكالمة المزدوجة.

- تحويل الاتصالات.
 - خدمة الرسائل القصيرة SMS.
 - خدمات وعروض مرافقة بطلب خطي:
 - خدمة إخفاء الرقم.
 - المكالمات الدولية.
 - الفاتورة المفصلة.
 - عرض mms أي يمكن ارسال رسائل قصيرة ومصورة وزيادة على هذا تمنحك موبيليس فرصة التجول عبر موقعها (WAB) الثري جدا بالمعلومات.
 - وهناك العديد من الخدمات الأخرى مثل تغير الرقم أو تغيير مالك الرقم.
 - 2- الدفع المسبق: وتتمثل في البطاقة سيم (Carte SIM)، والتي يتم شحنها من طرف الزبون مسبقا وترافق هذه الخدمة مجموعة من الخدمات، منها:
 - الكشف عن رقم الهاتف.
 - خدمة الرسائل الصوتية.
 - التنكير الاوتوماتيكي والمجاني بالرصيد المتبقي بعد كل مكالمة.
 - خدمة الانترنت عبر الهاتف.
 - الرسائل القصيرة SMS والى متعاملي الهاتف النقال بالجزائر والخارج.
- وتعتمد المؤسسة في تقديم كل هذه الخدمات وغيرها في شبكة من التجهيزات التقنية والمتطورة، وتتكون هذه الشبكة من:

- مركز تحويل msc.
- قواعد للمراقبة bsc.
- الشبكة الذكية.
- قاعدة الرسائل sms.
- قاعدة لخدمات mms.
- قاعدة الرسائل الصوتية.

المبحث الثاني: تقديم مصلحة الدراسة

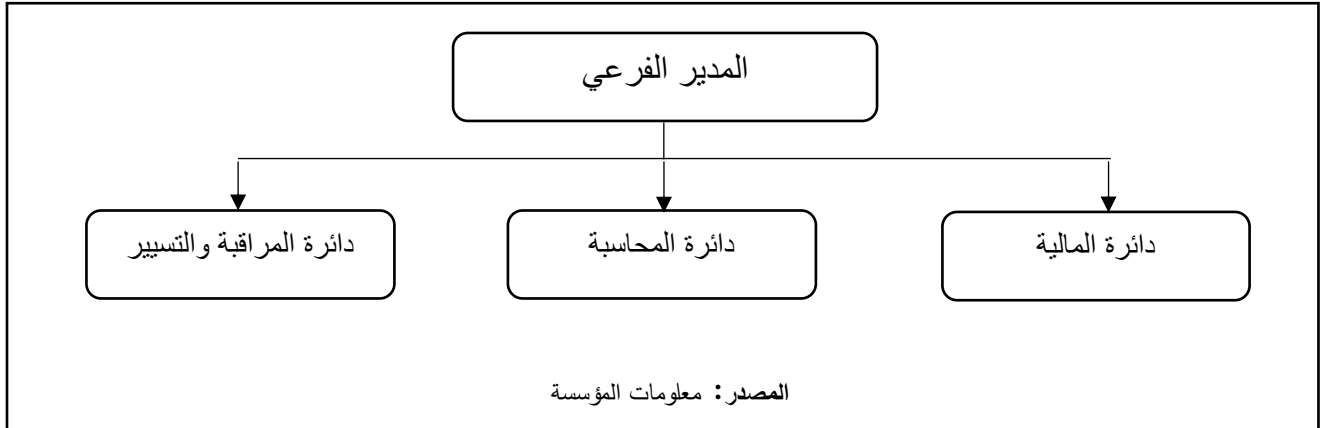
المطلب الأول: تعريف المديرية الفرعية للمالية والمحاسبة

تعد المديرية الفرعية للمالية والمحاسبة في المديرية الجهوية ورقلة من أهم المديريات الفرعية لأنها المصلحة التي تضمن متابعة تحصيل الإيرادات وتسديدات النفقات، إعداد الميزانية التعديرية والمحاسبة المنتظمة تسمح بأخذ صورة واضحة وصادقة للمؤسسة وتتشكل من الدوائر التالية:

- دائرة المالية.
- دائرة المحاسبة.
- دائرة المراقبة والتدقيق.

المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي للمديرية الفرعية للمالية والمحاسبة.

شكل 1.2: الهيكل التنظيمي للمديرية الفرعية للمالية والمحاسبة



- **دائرة المالية:** وهي التي تقوم بسير الحسابات النقدية داخل المؤسسة وبتسديد ديون الموردون والمتعاقدين وتحميل حقوق المؤسسة عن الزبائن إزاء الخدمات التي تقدمها.
- **دائرة المحاسبة:** وهي التي تقوم بجميع العمليات المحاسبية لجميع الملفات الواردة لها حيث تتمثل هذه الملفات في عمليات الشراء التي قامت بها المؤسسة والخدمات والتصريحات الضريبية.
- **دائرة المراقبة والتسيير:** وهي التي تقوم بمراقبة جميع العمليات اليومية التي تتم على مستوى الوكالات التجارية حيث تتمثل هذه العمليات في الخدمات التي قدمتها الوكالة لزبون.

المطلب الثالث: مهام مصلحة المالية

تتمثل مهام مصلحة المالية لمؤسسة موبيليس فيما يلي:

1- بالنسبة للإيرادات:

- السهر على متابعة الإيرادات والتأكد تحصيل الإيرادات ومراقبتها.
- التحقق من نوعية الإيرادات يعني مما تتكون الإيرادات (فاتورة، مبيعات، هواتف... الخ).
- تسيير الخزينة والتأكد من مصادر الأموال المحصلة.
- متابعة حركة الأموال في اخر الشهر (اعداد ومراقبة جدول التقارب البنكي).

2- بالنسبة للنفقات (نفقات التسيير):

- المصلحة العامة للممتلكات.
- التحقق من نوعية النفقات.
- اعداد التقارب البنكي للنفقات.
- كل شهر تمول المديرية الجهوية من طرف المديرية العامة.

المبحث الثالث: سير مهمة التدقيق الجبائي على مستوى مؤسسة موبيليس

سننظر في هذا المبحث الى قراءة ودراسة الوثائق المقدمة من طرف موبيليس والتي تتمثل في جدول ميزان المراجعة، جدول الميزانية العامة وجدول حسابات النتائج، لمعرفة وضعية الجبائية للمؤسسة.

المطلب الاول: قراءة شاملة للوضعية الجبائية والمحاسبية لمؤسسة موبيليس خلال السنوات 2017 - 2019

إن المؤسسة محل الدراسة لا تمتلك قسم التدقيق الجبائي الذي يقوم بفحص وتقويم التزاماتها الجبائية من إيداع التصريحات الجبائية في آجالها المحددة وتسديد الضرائب والرسوم التي تخضع لها، وتحديد الأوعية الضريبية، لكنها تعتمد على التدقيق الخارجي وذلك بالاستعانة بمدقق خارجي أو مستشار جبائي وذلك لتشخيص وضعيتها الجبائية وهذا من أجل ضمان تسيير جبائي جيد لتفادي المخاطر الجبائية المحتمل وقوعها.

موبيليس شركة خدماتية تجارية، تخضع للنظام الحقيقي، حيث تلزم بالضرائب التالية:

- الرسم على القيمة المضافة TVA بمعدل 19%.
- الرسم على النشاط المهني TAP بمعدل 2%.
- الضريبة على أرباح الشركات IBS بمعدل 26%.

ملاحظة: تم الاعتماد على ارقام تقريبية بوحدة KDA، وذلك نظرا للأعداد الكبيرة في وثائق المؤسسة.

الفرع الأول: قراءة جبائية للضرائب والرسوم

• رقم الأعمال:

خلال نشاط السنوات 2017 - 2019 حققت شركة موبيليس رقم أعمال مابين في الجدول -1.2-

التالي، (مفصل في الملحق - 2 و 3 و 4-):

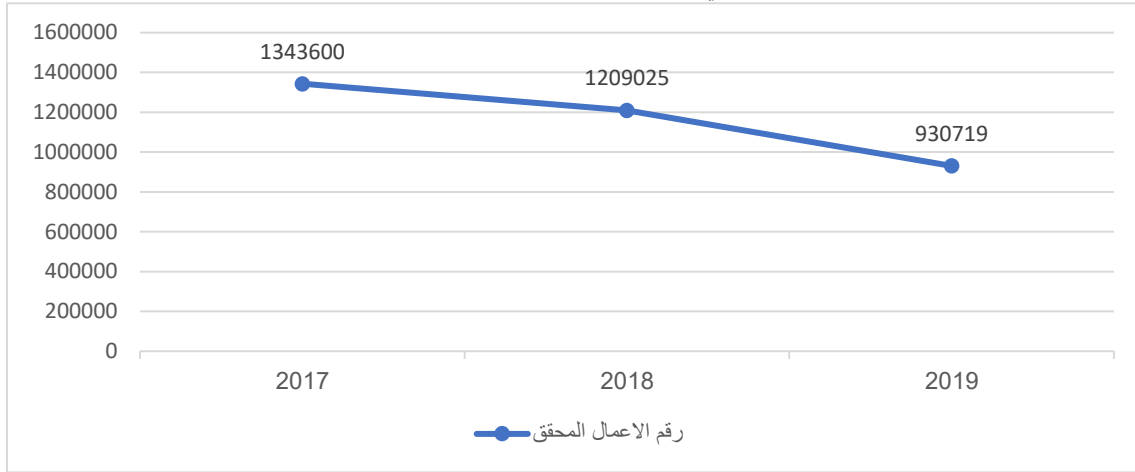
جدول 1.2: رقم أعمال الشركة خلال نشاط 2017-2019 الوحدة: KDA

رقم الأعمال المحقق	السنة
1343600	2017
1209025	2018
930719	2019

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على الوثائق المقدمة من مصلحة المحاسبة والمالية لمؤسسة موبيليس -وحدة ورقة-

الوحدة: KDA

شكل 2.2: رسم بياني لرقم الاعمال المحقق خلال السنوات 2017 - 2019



المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على الوثائق المقدمة من مصلحة المحاسبة والمالية لمؤسسة موبيليس -وحدة ورقلة-

من خلال ما قمنا بعرضه، اتضح لنا رقم الاعمال المحقق في شركة موبيليس خلال السنوات الثلاث، حيث نجد أنه بلغ رقم الأعمال:

- سنة 2017: 1.343.600 KDA.
- سنة 2018: 1.209.025 KDA.
- سنة 2019: 930.719 KDA.

ويبين الشكل البياني -2.2- هذا الانخفاض في رقم الأعمال، وهذا التراجع الواضح صحبه انخفاض في عدد الخدمات التي تقدمها الشركة (ح/70 من ميزان المراجعة -الملحق 2 و3 و4-) كما يلي:

- خدمات سنة 2017: 52 خدمة.
- خدمات سنة 2018: 49 خدمة.
- خدمات سنة 2019: 47 خدمة.

هذا كان له الأثر الغير مباشر في تدني رقم الأعمال، لهذا فإن المؤسسة في هذه الحالة يتوجب عليها معرفة الخلل والأسباب الفعلية لهذا التدني.

- الرسوم على رقم الاعمال المسددة من طرف الشركة مفصلة كما يلي:
- 1- الرسم على النشاط المهني: كأى مؤسسة، تخضع مؤسسة موبيليس للرسم على النشاط المهني بمعدل 2% من رقم الاعمال، مفصل حسب الجدول -2.2- التالي:

جدول 2.2: الرسم على النشاط المهني خلال السنوات 2017-2019 الوحدة: KDA

الحساب/السنة	2017	2018	2019
رقم الاعمال	1343600	1209025	930719
المعدل	2%	2%	2%
الرسم على النشاط المهني (TAP)	268720	241805	186143

المصدر: من اعداد الطالبين بناء على الوثائق المقدمة من مصلحة المحاسبة والمالية لمؤسسة موبيليس -وحدة ورقلة-

يوضح الجدول -2.2- الرسم على النشاط المهني لسنوات 2017 - 2019 والذي تم حسابه انطلاقا من رقم الأعمال في معدل الرسم 2%. حيث كان الرسم على النشاط المهني:

- سنة 2017: KDA 268720.
- سنة 2018: KDA 241805.
- سنة 2019: KDA 186143.

كما نلاحظ ان الرسم على النشاط المهني خلال السنوات 2017 - 2019 في انخفاض وهذا راجع لتدني رقم الاعمال.

2- الرسم على القيمة المضافة:

يطبق الرسم على القيمة المضافة في مؤسسة موبيليس على كل من عمليات الشراء والبيع في مزاوله نشاطها، التي تدخل في إطار نشاط صناعي او تجاري او حرفي، حيث تخضع مبيعات المؤسسة لمعدل 19% وذلك طبقا لما جاء في المادة 21 المعدلة بموجب المادة 21 من قانون المالية لسنة 2001 والمادة 26 من قانون المالية لسنة 2017.

ان الحدث المنشئ للرسم على القيمة المضافة هو القبض الجزئي أو الكلي لقيمة المبيعات، فنجد بأن المؤسسة لديها رقم اعمال يتمثل في التثبيات والسلع والخدمات الأخرى، وعليه فإنه تم التصريح في شركة موبيليس بـ TVA حسب الجدول التالي:

الوحدة: KDA جدول 3.2: مبيعات ومشتريات شركة موبيليس خلال السنوات 2017-2019

2019	2018	2017	الحساب / السنة	
1330561	1153724	924006	TVA المبيعات	مبيعات
78217	64341	59195	TVA التثبيات	مشتريات
207117	171890	131439	TVA سلع وخدمات أخرى	

المصدر: من اعداد الطالبين بناء على الوثائق المقدمة من مصلحة المحاسبة والمالية لمؤسسة موبيليس -وحدة ورقلة-

من خلال ما عرضناه في الجدول -3.2- الذي يوضح الرسم على القيمة المضافة لسنوات 2017 - 2019، حيث تم الفصل بين TVA المبيعات وTVA المشتريات (ح /44 من ميزان المراجعة -الملحق 2 و3 و4-).

- يتم حساب الفرق بين TVA المبيعات وTVA المشتريات وهذا الفرق إما يسترجع أو يستحق لدى مديرية الضرائب.

حالات الرسم على القيمة المضافة:

بعد ان يتم مقارنة الرسم المسترجع مع الرسم المستحق، تكون المؤسسة امام حالتين في الرسم على القيمة المضافة، وهي كالتالي:

الحالة الأولى: TVA المشتريات < TVA المبيعات

وهذا يظهر عندما يكون الرسم المسترجع أكبر من الرسم المستحق، فان المؤسسة تقوم باسترجاع الرسم لصالحها، من خلال ارسال طلب الى مفتشية الضرائب متضمن مبلغ الرسم المسترجع، وذلك قبل 31 ديسمبر من السنة الرابعة، والا فانه إذا تجاوزت هذه المدة فليس للمؤسسة حق في استرجاعه.

الحالة الثانية: TVA المشتريات > TVA المبيعات

وتظهر عندما يكون الرسم المسترجع اقل من الرسم المستحق، وهذا ما كانت عليه حالة المؤسسة محل الدراسة خلال السنوات المدروسة، حيث ان المؤسسة ملزمة بتسديد باقي الرسم المستحق.

الحالة الثالثة (حالة استثنائية): TVA المشتريات < TVA المبيعات إضافة الى حل المؤسسة وتصفيتهما وبذلك فانه لا يوجد عمل مستقبلي لها ومنه تلجأ مصلحة الضرائب لهذه الحالة الاستثنائية.

• الضريبة على ارباح الشركات

تؤسس ضريبة سنوية على مجمل الأرباح او المداخل التي تحققها الشركات وغيرها من الأشخاص المعنويين. حسب المادة 135 من قانون الضرائب المباشرة والرسم المماثلة 2016. وتعتبر من اهم الضرائب، اذ يتم حسابها انطلاقا من النتيجة الجبائية وفق العلاقة التالية:

$$\text{النتيجة الجبائية الخاضعة للضريبة} = \text{النتيجة المحاسبية} + \text{استردادات} - \text{خصومات} - \text{خسارة جبائية مرحلة}$$

في حالة دراستنا هذه لا يتم حساب الضريبة على ارباح الشركات على مستوى المقاطعة الجهوية لمؤسسة موبيليس بورقلة، وانما على مستوى المؤسسة الام بالجزائر العاصمة، حيث تم استنتاج الضريبة على ارباح الشركات انطلاقا من النتيجة الجبائية حسب معطيات جدول حسابات النتائج وفق العلاقة التالية:

$$\text{الضريبة على ارباح الشركات} = \text{النتيجة الجبائية} \times 26\%$$

بحيث ان النتيجة الصافية للدورة العادية تساوي النتيجة الجبائية (الملحق -02-)، وتم حساب الضريبة على ارباح الشركات حسب الجدول -4.2- التالي:

جدول 4.2: حساب الضريبة على ارباح الشركات خلال السنوات 2017-2019 الوحدة: KDA

العنصر/السنة	2017	2018	2019
النتيجة الجبائية	996906	745553	490453
المعدل	19%	19%	19%
الضريبة على ارباح الشركات IBS	189,412.14	141,655.07	93,186.07

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على الوثائق المقدمة من مصلحة المحاسبة والمالية لمؤسسة موبيليس -وحدة ورقلة-

يوضح الجدول -4.2- الضريبة على أرباح الشركات والتي تخضع لها شركة موبيليس بمعدل 26% والتي تم حسابها انطلاقاً من النتيجة الجبائية (جدول حسابات النتائج -الملحق 03-).

• لاحظنا في:

- سنة 2017 تسجيل قيمة KDA 189,412.14.

- سنة 2018 تسجيل قيمة KDA 141,655.07.

- سنة 2019 تسجيل قيمة KDA 93,186.07.

• الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى:

- حقوق الطابع:

تكون في حالة الدفع نقداً، وفيما يلي جدول -5.2- يوضح مبلغ حق الطابع للسنوات 2017 - 2019:

الوحدة: KDA

جدول 5.2: حقوق الطابع المفروضة على الزبائن خلال السنوات 2017-2019

2019	2018	2017	الحساب/السنة
110361	101881	90086	حقوق الطابع المفروضة على الزبائن

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على الوثائق المقدمة من مصلحة المحاسبة والمالية لمؤسسة موبيليس -وحدة ورقلة-

يوضح الجدول -5.2- حقوق الطابع المفروضة على الزبائن حيث بلغت:

- سنة 2017: KDA 90086.

- سنة 2018: KDA 101881.

- سنة 2019: KDA 110361.

حيث نلاحظ زيادة في حقوق الطابع خلال السنوات 2017 - 2019 وهذا راجع الى ان المؤسسة لجأت الى العديد من حالات الدفع نقداً، وهذا ما يقسر هذا التزايد.

• أعباء مؤسسة موبيليس:

تتمثل أعباء شركة موبيليس خلال نشاط السنوات 2017 – 2019 فيما يلي حسب الجدول -6.2-:

جدول 6.2: أعباء مؤسسة موبيليس خلال السنوات 2017-2019 الوحدة: KDA

2019	2018	2017	البيان/السنة
1366	-	2880	د/64510: ضرائب ورسوم أخرى
967	1807	1133	د/64541: حقوق التسجيل
-	-	1	د/64542: حقوق الطابع
312	325	-	د/64560: ضريبة وحيدة على السيارات
2645	2132	4014	المجموع

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على الوثائق المقدمة من مصلحة المحاسبة والمالية لمؤسسة موبيليس -وحدة ورقة-

يمثل الجدول -6.2- الأعباء الخاصة بالضرائب (د/64) من ميزان المراجعة الخاص بالشركة محل الدراسة (الملحق -1-).

حيث نلاحظ وجود بعض الأعباء في سنة وغيابها في سنة أخرى، حيث بلغ مجموع أعباء:

- سنة 2017: 4014 KDA.

- سنة 2018: 2132 KDA.

- سنة 2019: 2645 KDA.

• غرامات وعقوبات:

تكمّن غرامات وعقوبات شركة موبيليس خلال السنوات 2017 – 2019 فيما يلي حسب الجدول -7.2-:

جدول 7.2: الغرامات والعقوبات خلال السنوات 2017-2019 الوحدة: KDA

2019	2018	2017	الحساب/السنة
-	-	145	د/65: الغرامات والعقوبات

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على الوثائق المقدمة من مصلحة المحاسبة والمالية لمؤسسة موبيليس -وحدة ورقة-

يوضح الجدول 7.2 الغرامات والعقوبات المترتبة على شركة موبيليس خلال السنوات 2017-2019 حسب ح/65 من ميزان المراجعة (الملحق -2 و3 و4-) بمبلغ 145 KDA حيث نلاحظ انه تم فرض عقوبات في سنة 2017 فقط مقارنة بالسنوات الأخرى التي لم يسجل فيها أي عقوبات.

الفرع الثاني: قراءة الوضعية المحاسبية

فحص لمختلف الوثائق والمستندات المتعلقة بالضرائب وما شابهها في الميزانية وجدول حسابات النتائج لمؤسسة موبيليس خلال 2017 - 2019.

• الضرائب الموجودة في بنود ميزانية مؤسسة موبيليس

قمنا بقراءة تحليلية لجدول ميزانية مؤسسة موبيليس، خلال السنوات 2017 - 2019 (الملحق -5 و6 و7-)، ولذلك للتدقيق في البنود الجبائية، وتحصلنا على الملاحظات التالية:

1- جانب الأصول:

- **الضرائب وما شابهها:** نجد أنها في سنة 2017 قدرت بـ 190634 KDA، مقارنة بسنة 2018 التي قدرت بـ 236231 KDA، حيث ارتفعت نسبة الضرائب في المؤسسة بـ 23.91%. وفي سنة 2019 قدرت بـ 285334 KDA، فنلاحظ ارتفاع بنسبة 20.78%. هذا الارتفاع المسجل خلال السنوات الثلاث راجع الى انخفاض حجم إيراداتها العامة ومنه تنخفض الاستثمارات التي تنفذها وكذلك النفقات، مما يؤدي الى ارتفاع في حجم الضرائب لتعويض الفارق.
- **الاهتلاكات:** سجلت شركة موبيليس الاهتلاكات لسنة 2017 بمقدار 32150 KDA (-)، حيث ارتفعت قيمتها في سنة 2018 حيث أصبحت قيمتها تقدر بـ 33695 KDA (-)، فكانت نسبة الارتفاع تقدر بـ 4.8%. وفي سنة 2019 حين قدرت قيمتها بـ 33924 KDA (-)، ارتفعت قيمتها أيضا بنسبة 0.67%. هذا الارتفاع في قيمة الاهتلاكات راجع لانخفاض قيمة الاستثمارات والأصول من سنة لأخرى، ومن جهة أخرى يتزايد الاهتلاك التراكمي للاستثمارات من سنة لأخرى.
- **الخزينة:** بلغت الخزينة في سنة 2017 قيمة 323498 KDA، مقارنة بسنة 2018 نرى انها قدرت بـ 439588 KDA، حيث ارتفعت قيمتها بنسبة 35%. ثم في سنة 2019 بلغت قيمة الخزينة 371349 KDA، فانخفضت مقارنة بسنة 2018 بنسبة 15.52%. ما يمكن ملاحظته من هذه القراءة هو ان خزينة مؤسسة موبيليس ليست مستقرة ولكنها موجبة.

- الزبائن: بلغت قيمة الزبائن (العملاء) في سنة 2017 بـ KDA (-7149839)، وارتفعت في السنة المالية 2018 بنسبة 6.6%، واصبحت بمقدار KDA (-7624578)، وفي سنة 2019 قدرت قيمة الزبائن بـ KDA (-7984677)، فنلاحظ استمرار الارتفاع بنسبة 4.7%.

2- جانب الخصوم:

- الضرائب: بلغت قيمة الضرائب سنة 2017 بـ KDA 928846 وارتفعت سنة 2018 بنسبة 24.73% بمقدار KDA 1158564، واستمرت في الارتفاع سنة 2019 بنسبة 15.26% حيث قدرت بـ KDA 1335400.

• الضرائب الموجودة في بنود جدول حسابات النتائج لمؤسسة موبيليس

بعد فحصنا (الملحق -8 و 9 و 10-)، قمنا بقراءة تحليلية لجدول حسابات النتائج لمؤسسة موبيليس، خلال السنوات 2017 - 2019، وتحصلنا على الملاحظات التالية:

1. سنة 2017:

الوحدة: KDA جدول 8.2: نتيجة الدورة قبل وبعد الضرائب المستحقة خلال سنة 2017

السنة	نتيجة الدورة (قبل الضرائب المستحقة)	الضرائب المستحقة	نتيجة الدورة (بعد الضرائب المستحقة)
2017	996906	(-4331)	996906

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على الوثائق المقدمة من مصلحة المحاسبة والمالية لمؤسسة موبيليس -وحدة ورقلة-

2. سنة 2018:

الوحدة: KDA جدول 9.2: نتيجة الدورة قبل وبعد الضرائب المستحقة خلال سنة 2018

السنة	نتيجة الدورة (قبل الضرائب المستحقة)	الضرائب المستحقة	نتيجة الدورة (بعد الضرائب المستحقة)
2018	745553	(-2132)	745553

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على الوثائق المقدمة من مصلحة المحاسبة والمالية لمؤسسة موبيليس -وحدة ورقلة-

3. سنة 2019:

الوحدة: KDA

جدول 10.2: نتيجة الدورة قبل وبعد الضرائب المستحقة خلال سنة 2019

السنة	نتيجة الدورة (قبل الضرائب المستحقة)	الضرائب المستحقة	نتيجة الدورة (بعد الضرائب المستحقة)
2019	490953	(-2646)	490953

المصدر: من اعداد الطالبين بناء على الوثائق المقدمة من مصلحة المحاسبة والمالية لمؤسسة موبيليس -وحدة ورقلة-

- نتيجة الدورة (قبل الضرائب المستحقة): بلغت نتيجة الدورة لسنة 2017 قبل فرض الضريبة بمقدار KDA 996906، وفي سنة 2018 بلغت مقدار KDA 745553، اما في سنة 2019 كانت بمقدار KDA 490453.
- الضرائب المستحقة: قدرت الضرائب المستحقة سنة 2017، 2018 و 2019 بـ KDA (-4331)، KDA (-2132) و KDA (-2646) على التوالي.
- نتيجة الدورة (بعد الضرائب المستحقة): كانت نتيجة الدورة لسنة 2017 بعد فرض الضريبة بمقدار KDA 996904، على غرار سنة 2018 كانت تساوي KDA 745553 حيث تناقصت بنسبة 25.21%. وفي سنة 2019 استمرت في الانخفاض بنسبة 34.21% وأصبحت بمقدار KDA 490453.

نلاحظ ان نتيجة الدورة قبل الضرائب المستحقة تساوي نتيجة الدورة بعد الضرائب المستحقة، وهذا نظرا لانعدام وجود الضرائب الواجبة النتيجة العادية والضرائب المؤجلة على الأصول والخصوم (د/69).

المطلب الثاني: التدقيق الجبائي للوضعية الجبائية لمؤسسة موبيليس خلال السنوات 2017

– 2019

1. مصاريف مؤسسة موبيليس خلال السنوات 2017 – 2019:

الوحدة: KDA

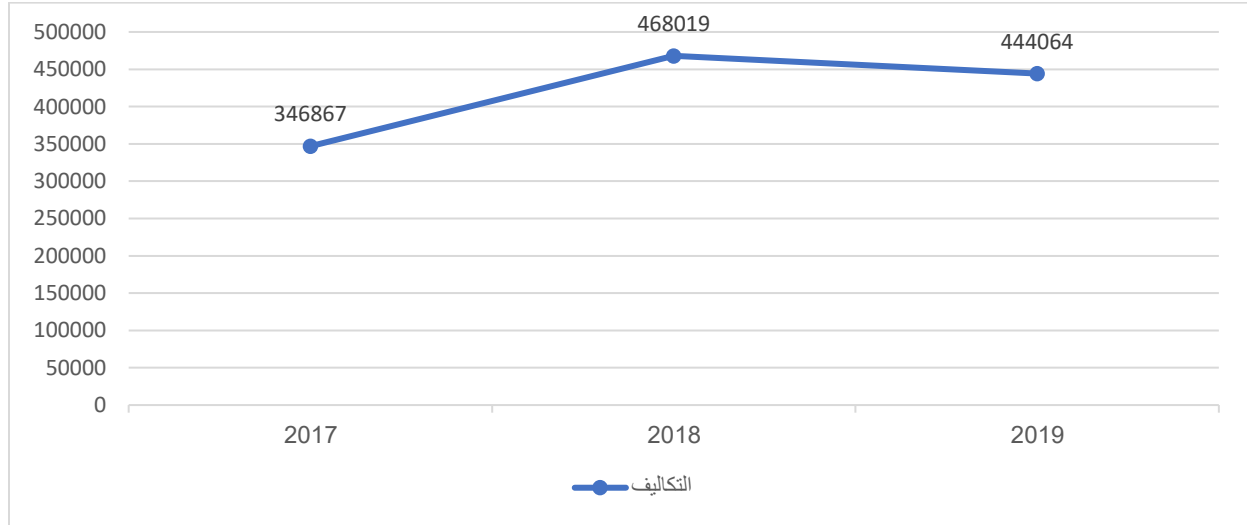
جدول 11.2: مصاريف مؤسسة موبيليس خلال السنوات 2017 – 2019

التكاليف/السنة	2017	2018	2019
مشتريات مستهلكة	83508	113593	100431
خدمات خارجية	226659	318465	307042
ضرائب مسددة	4331	2132	2645
خدمات أخرى	220	134	23
اهتلاكات	32149	33695	33923
المجموع	346867	468019	444064

المصدر: من اعداد الطابقتين بناء على الوثائق المقدمة من مصلحة المحاسبة والمالية لمؤسسة موبيليس -وحدة ورقلة-

الوحدة: KDA

شكل 3.2: رسم بياني لتطور مصاريف مؤسسة موبيليس خلال السنوات 2017 – 2019



المصدر: من اعداد الطابقتين بناء على الوثائق المقدمة من مصلحة المحاسبة والمالية لمؤسسة موبيليس -وحدة ورقلة-

نلاحظ من الجدول -11.2- انه بلغت مصاريف مؤسسة موبيليس خلال السنوات 2017 - 2019:

- سنة 2017: 346867 KDA.
- سنة 2018: 468019 KDA.
- سنة 2019: 444064 KDA.

كما نلاحظ انه من سنة 2017 الى 2018 زيادة في المصاريف، اما خلال سنتي 2018 و 2019 انخفاض طفيف.

2. نسبة التكاليف مقارنة برقم الاعمال خلال السنوات 2017 - 2019:

الوحدة: KDA جدول 12.2: نسبة التكاليف مقارنة برقم الاعمال خلال السنوات 2017 - 2019

نسبة التكاليف/السنة	2017	2018	2019
مشتريات مستهلكة	6.21	9.39	10.79
خدمات خارجية	16.86	26.34	32.98
ضرائب مسددة	0.32	0.17	0.28
خدمات أخرى	0.16	0.01	0.17
اهتلاكات	2.39	2.78	3.64
المجموع	%25.94	%38.69	%47.86

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على الوثائق المقدمة من مصلحة المحاسبة والمالية لمؤسسة موبيليس -وحدة ورقلة-

من خلال الجدول -12.2- نلاحظ انه تم حساب نسب التكاليف مقارنة برقم الاعمال وذلك انطلاقا من الجدول -11.2-، كما نلاحظ الزيادة المستمرة في نسبة التكاليف خلال السنوات 2017 - 2019.

3. الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية مع نسبة تخفيض الأعباء الجبائية الغير مبررة (المسترجعة) مقارنة برقم الأعمال لمؤسسة موبيليس خلال السنوات 2017 - 2019:

جدول 13.2: الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية لمؤسسة موبيليس خلال السنوات 2017 - 2019 الوحدة: KDA

البيان / السنة	2017	2018	2019
النتيجة المحاسبية	996906	745553	490453
الاستردادات	134360	60452	27921
الخصومات	0	0	0
عجز السنة المالية	0	0	0
النتيجة الجبائية	1131266	806005	518374
نسبة الاستردادات مقارنة برقم الاعمال	%8.41	%6.66	%5.56
نسبة التكاليف الجبائية مقارنة برقم الاعمال	%10	%5	%3

المصدر: من اعداد الطالبين بناء على الوثائق المقدمة من مصلحة المحاسبة والمالية لمؤسسة موبيليس -وحدة ورقلة-

يبين الجدول -13.2- الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية حسب القانون التالي:

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الاستردادات - الخصومات - عجز السنة المالية

كما يوضح أيضا نسبة الاستردادات مقارنة برقم الاعمال ونسبة التكاليف الجبائية مقارنة برقم الاعمال.

ملاحظة: تم الرفع في نسبة الاستردادات وذلك من خلال نسب متباينة من رقم الأعمال وإضافتها للنتيجة الجبائية وذلك لتوضيح كيفية تدنئة التكاليف الجبائية .

بعد ما تم تلخيصه في الجداول والتدقيق في كل وثائق المؤسسة تم إعداد تقرير المدقق الخارجي بناء على المعلومات المقدمة والطريقة التي اعتمدها المدقق الخارجي في معرفة المخاطر الجبائية للمؤسسة ومحاولة التقليل منها وتحسين للوضعية الجبائية للمؤسسة وفيما يلي التقرير الخاص بالمدقق الخارجي:

• سنة 2017: قدرت الضريبة على أرباح الشركات بـ:

$$1131266 \times 26\% = 294129 \text{ KDA}$$

حيث بلغت النتيجة الجبائية نسبة 8.41% وهذا انطلاقا من النتيجة الجبائية مقارنة برقم الأعمال وهذا راجع لتحمل المصاريف التالية:

- مشتريات مستهلكة: 83508 KDA
- خدمات خارجية: 226659 KDA
- ضرائب مسددة: 4331 KDA
- خدمات أخرى: 220 KDA
- اهتلاكات: 32149 KDA

ومع انتهاء السنة المالية 2017 قدم المدقق الخارجي الملاحظات التالية:

- أن هناك عدة مصاريف قد تحملتها المؤسسة وهي غير مبررة نهائيا ولم تكن تسجل بقيمتها الحقيقية وكذلك يوجد عدة مصاريف غير مبررة ببيانات محاسبية، هذا ما أدى لتحمل الشركة أعباء جبائية أكثر من الذي يجب أن يكون، ونظرا للأخطاء الجبائية (مستوى كبير من المصاريف الغير مقبولة جبائيا) مما يؤشر إلى أن مدير مصلحة الجبائية لدى المؤسسة غير كفء، ومن خلال هذه الملاحظات قدم النصائح التالية لمحاسبي ومسيري الشركة:
- ❖ تبرير جميع المصاريف يكون بواسطة فواتير وبيانات محاسبية مقبولة وفق ما يتطلبه القانون الجبائي أي أن هناك فواتير غير مقبولة جبائيا وهذا لأن المؤسسة قامت بتسديد تلك الفواتير نقدا وهي تتجاوز الحد المقبول جبائيا (100.000 دج).
- ❖ مدير مصلحة الجبائية في المؤسسة يحتاج تنمية للقدرات في المجال الجبائي من خلال دورات تدريبية تكوينية.

وقد فرض على مسيري ومحاسبي الشركة تسديد جميع الفواتير بالتحويلات البنكية وتفعيل عمليات التسديد بشيك بنكي وذلك من أجل تفادي الوقوع في نتيجة جبائية أكبر، وقد ركز على أن تأخذ هذه النصائح بعين الاعتبار السنة القادمة (2018).

• **سنة 2018:** قدرت الضريبة على أرباح الشركات بـ:

$$806005 \times 26\% = 209561 \text{ KDA}$$

حيث بلغت النتيجة الجبائية نسبة 6.66% وهذا انطلاقاً من النتيجة الجبائية مقارنة برقم الأعمال، وهذا راجع لتحمل المؤسسة المصاريف التالية:

- **مشتريات مستهلكة:** 113593 KDA

- **خدمات خارجية:** 318465 KDA

- **ضرائب مسددة:** 2132 KDA

- **خدمات أخرى:** 134 KDA

- **اهتلاكات:** 33695 KDA

ومن خلال تحليلنا للنتيجة الجبائية والأخذ بنصائح المدقق الخارجي بالنسبة لسنة 2017، لاحظنا أن هناك تدنئة في المصاريف الجبائية المتمثلة في النتيجة الجبائية المقدرة، حيث أصبحت قيمتها مقارنة برقم الأعمال بنسبة 6.66% بعدما كانت 8.41% في 2017 وهذا الفرق الواضح حقق وفرة جبائية للمؤسسة بمبلغ قدره 325260 KDA من رقم الأعمال، وكذلك بالنسبة للمصاريف الغير مبررة جبائياً (استردادات) والتي تم التخفيض فيها بنسبة 5% من رقم الأعمال وهو ما ترتب عليه تدنئة في النتيجة الجبائية لأن النصائح والتوجيهات المقدمة من طرف المدقق الخارجي أخذت بعين الاعتبار وأصبح مسيري الشركة يسددون الفواتير بالتحويلات أو الشيكات البنكية.

وعند إعداد التقرير النهائي لسنة 2018 من طرف المدقق الخارجي قدم إرشادات لمسييري الشركة كما في السنة السابقة بمحاولة الحيطة أكثر وأخذ العامل الجبائي والقوانين الجبائية بعين الاعتبار لأجل تدنئة التكاليف الجبائية أكثر بالنسبة لسنة 2019.

• **سنة 2019:** قدرت الضريبة على أرباح الشركات بـ:

$$518375 \times 26\% = 134777 \text{ KDA}$$

كما تحملت المؤسسة المصاريف التالية:

- مشتريات مستهلكة: 100431 KDA
- خدمات خارجية: 307042 KDA
- ضرائب مسددة: 2645 KDA
- خدمات أخرى: 23 KDA
- اهتلاكات: 33923 KDA

بعد الأخذ بإرشادات المدقق الخارجي لسنتي 2017, 2018 وبعد الاطلاع على النتائج لاحظنا أن النتيجة الجبائية قدرت بنسبة 5,56% بعدما كانت 6,66% في 2018 مقارنة برقم الأعمال وهذا من خلال التخفيض في الأعباء الغير مقبولة جبائيا (استردادات) بنسبة 3% من رقم الأعمال وهذا ما حقق وفرة جبائية بهذا العام أيضا.

تم إعداد التقرير النهائي لسنة 2019 من طرق المدقق الخارجي حيث بين أن الفرق الواضح من سنة 2018 بنسبة 6,66% لسنة 2019 بنسبة 5,56% للتكاليف الجبائية، هذا الفرق يعتبر بمثابة فائض وفائدة مالية تعود على الشركة بعد أن تم تدنئة التكاليف الجبائية بمبلغ قدره 287630 KDA وهنا تكمن براعة ونجاعة المدقق الجبائي في اتخاذ الحلول المناسبة وتوجيه النصائح والإرشادات الصحيحة للمؤسسة من أجل تدنئة التكاليف الجبائية مع الأخذ بعين الاعتبار نصوص التشريع الجبائي وتجنب الأخطار الجبائية.

- جدول -14.2- التالي يبين حالة الوضعية الجبائية لمؤسسة موبيليس بعد الاخذ بعين الاعتبار نصائح وارشادات المدقق الخارجي خلال السنوات 2017 – 2019:

جدول 14.2: الوضعية الجبائية بعد استخدام نصائح المدقق الخارجي خلال السنوات 2017 – 2019 الوحدة: KDA

IBS	النتيجة الجبائية	السنوات
294129	1131266	2017
209561	806005	2018
134777	518374	2019

المصدر: من اعداد الطالبين بناء على الوثائق المقدمة من مصلحة المحاسبة والمالية لمؤسسة موبيليس -وحدة ورقلة-

- الجدول -15.2- التالي يبين نسبة الاسترداد لمؤسسة موبيليس بعد الاخذ بعين الاعتبار نصائح وارشادات المدقق الخارجي خلال السنوات 2017 – 2019:

جدول 15.2: نسبة الاسترداد بعد استخدام نصائح المدقق الخارجي خلال السنوات 2017 – 2019 الوحدة: KDA

الاستردادات	النسبة	السنة
134360	10%	2017
60452	5%	2018
27921	3%	2019

المصدر: من اعداد الطالبين بناء على الوثائق المقدمة من مصلحة المحاسبة والمالية لمؤسسة موبيليس -وحدة ورقلة-

المطلب الثالث: النتائج والمناقشة

الفرع الأول: نتائج الدراسة

من خلال دراستنا للموضوع قمنا بفحص الوثائق والمستندات المحاسبية والجبائية المتعلقة بالضرائب والرسوم لمؤسسة موبيليس خلال السنوات 2017 - 2019، وتمثلت في:

- ميزان المراجعة للسنوات 2017، 2018 و2019.
- جدول حسابات النتائج للسنوات 2017، 2018 و2019.
- الميزانية العامة للسنوات 2017، 2018 و2019 جانب الأصول.
- الميزانية العامة للسنوات 2017، 2018 و2019 جانب الخصوم.

توصلنا الى مجموعة من النتائج حول هذه الدراسة التطبيقية، وذلك من خلال المنهج التحليلي الذي يقوم بتحليل المعلومات المتحصل عليها. حيث تمثلت هذه النتائج فيما يلي:

- عدم وجود مسيرين مؤهلين في المؤسسة، وهذا نتيجة اختلاف مستويات الاعمال ونقص الإمكانيات والموارد المادية والمعنوية.
- عدم المتابعة المستمرة للجانب الجبائي والقوانين والتنظيمات الجبائية يجعل المؤسسة عرضة للمخاطر الجبائية.
- وجود مصاريف غير مبررة وغير مقبولة جبائيا، الذي يدل على عدم وجود تنسيق او أي علاقة تربط المؤسسة مع إدارة الضرائب.

الفرع الثاني: مناقشة نتائج الدراسة

بعد عرض النتائج المستخلصة من الدراسة التطبيقية لمؤسسة موبيليس خلال السنوات 2017 – 2019، سوف نقوم بمناقشة هذه النتائج المتحصل عليها في مجموعة من النقاط كالتالي:

- التدقيق الجبائي لا يحظى بالاهتمام من قبل المؤسسة وذلك نظرا لعدم وجود مصلحة تشرف على هذه المهمة، وهذا ما يفسر عدم وجود مسيرين مؤهلين في المؤسسة. لذا وجب اخضاع مستخدمي المصلحة الجبائية في المؤسسة لدورات تدريبية وتكوينية تسمح برفع الكفاءات حول استخدام الإجراءات الضريبية، وتوقيع إكسابات مادية معتبرة تسمح بالتسيير الفعال للإجراءات الجبائية.
- ضرورة التكيف مع مستجدات النظام الضريبي وتعزيز التوضيحات حول الإجراءات الجديدة الناتجة عن قانون المالية الصادر في كل دورة مالية والتقييد بها.
- الاخذ بعين الاعتبار بالتوصيات والاستشارات الجبائية للمدقق الخارجي وخاصة فيما يخص المحتويات المعرفية لدورات التكوين والتدريب وكذا الاخذ بالتصورات حول التصاميم الفعالة لمصلحة الجبائية في المؤسسة، أي الاخذ باقتراحات المدقق فيما يخص تصميم الهيكل الجبائي في المؤسسة.
- تعزيز التعاون بين المدققين والمسيرين الداخليين للمؤسسة والمدقق الخارجي، وذلك بعقد اتفاقيات بين المؤسسة والمكاتب الجبائية.

خلاصة الفصل

تطرقنا في هذا الفصل الى الدراسة الميدانية التي أجريت على مستوى مؤسسة موبيليس، حيث تمحورت حول دور التدقيق الجبائي في تحسين الوضعية الجبائية للمؤسسة، بالاستعانة بمختلف الوثائق والمستندات المحاسبية والجبائية خلال السنوات 2017 - 2019 المتحصل عليها من المؤسسة. وتبين لنا من خلال دراستنا لأهمية التدقيق الجبائي في اكتشاف الأخطاء والنقائص والثغرات خاصة وأن الشركة تقوم بعمليات تتطلب وجود الكفاءات المناسبة لذلك، ومع غياب هذه الأخيرة فإن الشركة يمكن أن تتعرض لمخاطر جبائية ناتجة عن عدم قدرتها في التعامل مع الحالات الخاصة.

الخاتمة

الخاتمة

من خلال الدراسة التي قمنا بها، وذلك للإجابة على الإشكالية الرئيسية المتمثلة في كيف يمكن ان يسهم التدقيق الجبائي كوظيفة استشارية في تحسين الوضعية الجبائية للمؤسسة الاقتصادية؟". تم تقسيم الدراسة الى فصلين لمعالجة هذه الإشكالية. وبعد كل من الفصل النظري والتطبيقي، سنحاول الوقوف على اهم الاستنتاجات والنقاط الرئيسية التي تضمنها البحث.

- نتائج الدراسة:

نتائج نظرية:

- التدقيق الجبائي يمكن المؤسسة من معرفة نقاط قوتها ونقاط ضعفها من الناحية الجبائية.
- التدقيق الجبائي عملية تساعد المؤسسة على اكتشاف اخطائها وتفاذي المخاطر المحتملة الوقوع ذات الطابع الجبائي قدر الإمكان.
- يعتبر التدقيق الجبائي أداة تسيير للمؤسسة، ويتم استغلالها من طرف مسيري المؤسسة في اتخاذ قراراتهم التسييرية، واعطائهم معلومات حول حجم ومصدر الخطر الجبائي.
- يسعى المدقق الجبائي للتحقق من مدى سلامة التسيير الجبائي للمؤسسة، ومدى احترام القوانين والتشريعات الجبائية، وكذا تنفيذ كل الالتزامات الجبائية التي تقع على عاتقها.
- تعتبر المخاطر الجبائية اليوم من أهم انشغالات المؤسسة الاقتصادية لما لها من تأثير سلبي على مردوديتها المالية.
- المدقق الجبائي (المستشار الجبائي) الذي تعينه المؤسسة يجب ان يكون عند الثقة الموضوعية فيه، حيث يستوجب ان تتوفر فيه مجموعة من المتطلبات المهنية والأخلاقية، والقدرة على التسيير بما يسمح له الإحاطة بالخطر الجبائي من جهة، وتقديم نصائح تسمح باستغلال الفرص الجبائية المتاحة من جهة أخرى.

نتائج تطبيقية:

- على المدقق اثناء القيام بمهمته، ان يقوم بفحص جبائي لمختلف حسابات المؤسسة، قبل ان يقدم تقريره، حتى يستطيع توضيح نقاط القوة والضعف الخاصة بها.
- تؤدي الاستعانة بخدمات المدقق الجبائي الى تفادي مخاطر الرقابة الجبائية.

- عدم وجود مستخدمين مكونين تكويناً جيداً في الجانب الجبائي يؤثر سلباً على عملية التسيير الجبائي في المؤسسة الاقتصادية.

- نتائج اختبار الفرضيات:

- تتمثل الفرضية الأولى في ان التدقيق الجبائي عملية أساسية تقوم بها المؤسسة من اجل التأكد من مدى التزامها جبائياً وتطبيقها للقوانين والتشريعات الجبائية، وتم اثبات ذلك وهذا من خلال دور التدقيق الجبائي في حماية المؤسسة من الوقوع في المخاطر الجبائية ومساهمة في استمراريتها وتحقيق أهدافها.
- اما فيما يخص الفرضية الثانية وهي ان التدقيق الجبائي يحرص على ان تكون المؤسسة ذات اداء سير جيد وفعالية جبائية. حيث تم اثبات صحة هذه الفرضية وهذا يترتب عنه تسيير للمخاطر الجبائية الممكن الوقوع فيها وذلك من خلال معرفة حجم الخطر ومسبباته ومحاولة إيجاد حلول فعالة لتفادي هذا الخطر من قبل مسيري المؤسسة.
- اما فيما يتعلق بالفرضية الثالثة التي تعتبر ان المدقق الجبائي يمكن ان يقدم استشارات جبائية للمؤسسة كحلول ونصائح وارشادات لوضعيتها الجبائية الحالية، وهذا ما تم اثباته حيث ان المدقق الجبائي يعتبر الشخص المناسب لتحقيق الفعالية الجبائية.
- اما بالنسبة للفرضية الرابعة وهي التي تعتبر ان يساعد التدقيق الجبائي على اكتشاف الأخطاء والثغرات التي وقعت فيها مؤسسة موبيليس ومحاولة تفادي الاخطار الجبائية الناجمة عن ذلك، وهذا ما تم اثباته من خلال البحث في الواقع الجبائي للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية كمؤسسة موبيليس، حيث تم التأكيد على ضرورة الاستعانة بالتدقيق الجبائي للحد من المخاطر الجبائية التي قد تتعرض لها المؤسسة.

- التوصيات والمقترحات:

- ضرورة اخضاع المسيرين الجبائيين في المؤسسة لدورات تدريبية وتكوينية تسمح برفع الكفاءات حول الإجراءات الضريبية.
- ضرورة تعزيز عقود الاتفاق بين المؤسسة ومكاتب الاستشارة الجبائية. لان المستشار قادر على تحسين وضعيتها الجبائية.
- الاخذ بعين الاعتبار بتوصيات مكاتب الاستشارة الجبائية.
- ضرورة توفير إمكانيات مادية معتبرة تسمح بالتسيير الفعال للإجراءات الجبائية.

- ضرورة تعزيز التوضيحات حول الإجراءات الجيدة المستجدة حسب القوانين المالية.
- تكثيف التنسيق مع إدارة الضرائب وخاصة عند توسعة النشاطات او استهداف استثمارات جديدة.
- ضرورة التقيد بالإجراءات الجبائية المنصوص عليها من طرف إدارة الضرائب.
- ضرورة تدليل التباينات الناتجة عن اختلاف القراءات الجبائية عند تطبيق القواعد الجبائية.

- افاق الدراسة:

يمكننا في نهاية هذه الدراسة ان نبرز بعض الاستفهامات يجب التطرق لها في الدراسات اللاحقة وهي:

- مدى فعالية التدقيق الجبائي في تحديد استراتيجية المؤسسة.
- دور التدقيق الجبائي في الخيارات الجبائية للمؤسسة.

من خلال كل ما تناولناه في دراستنا وما توصلنا اليه من نتائج وتوصيات ورغم الصعوبات التي واجهتنا في إنجازها، الا اننا تمكنا ولو لجزء بسيط من تسليط الضوء على التدقيق الجبائي ودوره في تحسين الوضعية الجبائية للمؤسسة الاقتصادية وفي الحد من المخاطر الجبائية لهذه الأخيرة.

العلاج

العلاج

المراجع باللغة العربية:

• الكتب:

1. صالح حميداتو، المراجعة الجبائية للمؤسسات الاقتصادية، دار التعليم الجامعي، الإسكندرية، مصر، 2019.

• الرسائل الجامعية:

2. بن تواتي مسعود، دور المراجعة الجبائية في تحسين الوضعية الجبائية للمؤسسة الاقتصادية الجزائرية، مذكرة الماستر الأكاديمي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، 2018.

3. بن فراحي ياسين، ليعيري سليمان: إدارة المخاطر وأثرها على الوضعية الجبائية للمؤسسة الاقتصادية، مذكرة الماستر الأكاديمي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة احمد دراية، أدرار، الجزائر، 2018.

4. حميداتو صالح: دور المراجعة في تدنئة المخاطر الجبائية، مذكرة الماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، 2012.

5. درارجة اشراق، حميدوش اسيا: أثر التدقيق الجبائي على شفافية القوائم المالية والحد من الغش الضريبي، مذكرة الماستر الأكاديمي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد البشير الابراهيمي، برج بوعرييج، الجزائر، 2021.

6. زواق الحواس: فعالية التسيير الجبائي في ترشيد صناعة القرار، الملتقى الدولي صنع القرار في المؤسسة الاقتصادية، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، الجزائر، 2009.

7. سمية قحموش: دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية، مذكرة الماستر الأكاديمي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، 2012.

8. عاد البشير: دور المراجع الجبائي في ترشيد القرارات الجبائية للمؤسسة، مذكرة الماستر الأكاديمي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، 2012.

9. العطافي هاجر: مساهمة المدقق الخارجي في كشف مخاطر التدقيق الجبائي، مذكرة الماستر الأكاديمي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، الجزائر، 2015.

10. فتحة أميرة: دور المراجعة الجبائية في تحقيق الأمن الجبائي بالمؤسسة الاقتصادية، اطروحة الدكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، الجزائر، 2017.

11. قحموش سمية: دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية، مذكرة الماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، 2012.

12. كويدي محمد أمين: التدقيق الجبائي كألية للتسيير الجبائي في المؤسسة الاقتصادية، أطروحة الدكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة البليدة 2 لونيبي علي، البليدة، الجزائر، 2022.

13. مليكة مذكور: دور التدقيق الجبائي في مصداقية البيانات المالية، مذكرة الماستر الأكاديمي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة العربي بن المهدي، ام البواقي، الجزائر، 2015.

14. والي مريم: دور المراجعة الجبائية في تحسين الوضعية الجبائية للمؤسسة، مذكرة الماستر الأكاديمي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد النشير الابراهيمي، برج بوعرييج، الجزائر، 2021.

• **المجلات، المؤتمرات والمنشورات:**

15. سمية قحموش، المراجعة الجبائية كألية تساهم في تحسين جودة التصريحات الجبائية، مجلة البحوث الاقتصادية والمالية، العدد 6، بسكرة، الجزائر، 2016.

16. عمر الفاروق زرقون، ايدير مصطفى: تقييم فعالية المراجعة الجبائية والرقابة الجبائية في البيئة الجزائرية، مجلة إضافات اقتصادية، المجلد 03، العدد 02، الجزائر، 2019.

17. فتحة أميرة: دور المراجعة الجبائية في تحسين أداء التسيير الجبائي للمؤسسة الاقتصادية، مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، جامعة محمد خيضر، بسكرة، الجزائر، 2017.

18. كويدمي محمد أمين، مداحي عثمان: دور التدقيق الجبائي في الحد من الخطر الجبائي في المؤسسة الاقتصادية، مجلة البشائر الاقتصادية، المجلد 06، العدد 02، الجزائر، 2020.

19. كيموش بلال، بلخيري محمد سعد الدين: دور الاستشارة الجبائية في تفعيل التسيير الجبائي في المؤسسة الاقتصادية، مجلة الأصيل للبحوث الاقتصادية والإدارية، مجلد 03، العدد 02. الجزائر. 2019.

20. محمد زرقون، سليمان عتير: جدوى الرقابة الجبائية في تدقيق التصريحات الضريبية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية، مجلة البديل الاقتصادي، العدد 02، الجزائر.

• المراسيم، الدلائل والقوانين:

21. المادة 2، قانون المالية، الجزائر، 1996.

22. المادة 26، قانون المالية، الجزائر 2017.

23. المادة 135، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، الجزائر، 2016.

24. المادة 147، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، الجزائر، 2017.

قائمة المراجع باللغة الأجنبية:

25. Belbachir Abdelkader : **L'audit fiscal importance et enjeux cas de l'Algérie**, Mémoire de Doctorant, Faculté des sciences économiques, commerciales et sciences de gestion, Université Ahmed Ben Bella, Oran, Algérie, 2018.

26. Kedir Samia et Kheloui Meriem : **Le rôle de l'audit fiscal dans l'amélioration de la performance financière de l'entreprise**, Mémoire de Master, Faculté des Sciences Economiques Commerciales et des Sciences de Gestion, Université Mouloud Mammeri, Tizi-Ouzou, Algérie, 2020.

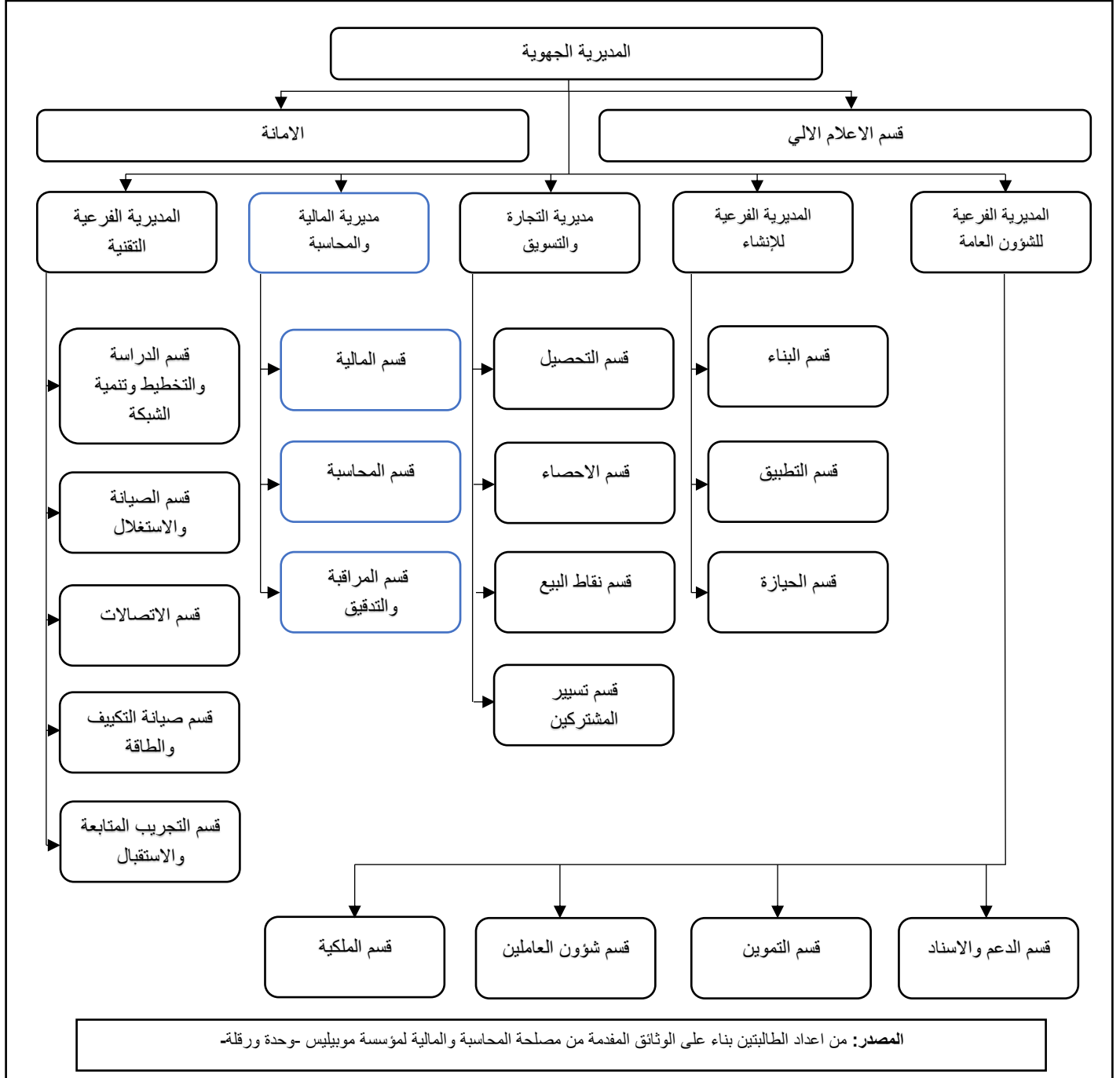
27. Mahdaoui Meryem : **La contribution de l'audit fiscal à l'appui du contrôle fiscal**, Mémoire de Master, Faculté des Sciences Economiques Commerciales et des Sciences de Gestion, Université Ahmed Draia, Adrar, Algérie, 2014.

28. Olivier Herbach : **le Comportement au travail des Collaborateurs de Cabinet d'audit financière**, thèse de doctorat, gestion, université des sciences sociales, Toulous 1, France, 2000.

الملاحق

الملحق 1: الهيكل التنظيمي لمؤسسة موبيليس:

شكل 3: الهيكل التنظيمي لمؤسسة موبيليس.



الملحق 2: ميزان المراجعة لشركة موبيليس لسنة 2017:

ATM MOBILIS

Quartiers des affaires lot 05 parcelles 27-28 & 29 Bab ezzouar

RC: 0962287B03

IF: 000316096228742

AI: 16217010002

BALANCE GENERALE

PERIODE : AJF2_2017

EDITE LE : 05 Mai 2022

à 12:03:52

Page 1/5

DR DIRECTION GENERALE QUARGLA

COMPTE	DESIGNATION DES COMPTES	SOLDE DE LA REOUVERTURE		MOUVEMENTS au 31-DECEMBRE-2017		CUMUL JUSQU'AU 31-DECEMBRE-2017		SOLDE DU 31-DECEMBRE-2017	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
1200000000	RESULTAT DE L'EXERCICE BENEFICIAIRE	0,00	2.464.485.692,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.464.485.692,90
	Total 12 :	0,00	2.464.485.692,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.464.485.692,90
1655300000	Cautionnements recus-clients post pay	0,00	1.130.098.600,00	0,00	0,00	3.348.000,00	45.868.400,00	0,00	1.172.619.000,00
	Total 16 :	0,00	1.130.098.600,00	0,00	0,00	3.348.000,00	45.868.400,00	0,00	1.172.619.000,00
1810300000	Comptes de liaison inter unités DR OU	10.285.600.184,79	0,00	0,00	0,00	2.400.190.035,27	580.283.000,00	12.105.507.220,06	0,00
1819999000	Liaison intra centre comptable (ICR)	0,00	0,00	0,00	0,00	2.368.190.035,27	2.368.190.035,27	0,00	0,00
	Total 18 :	10.285.600.184,79	0,00	0,00	0,00	4.768.380.070,54	2.948.473.035,27	12.105.507.220,06	0,00
2123000000	Agencements et aménagements chans	12.472.249,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.472.249,00	0,00
2135200000	Installation électrique	63.513.766,47	0,00	0,00	0,00	52.533,60	39.033,60	63.527.266,47	0,00
2135240000	Agencements & aménagements des co	247.905.590,53	0,00	0,00	0,00	9.979.900,00	0,00	257.885.490,53	0,00
2135700000	Climatisation	14.724.252,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.724.252,00	0,00
2159600000	MATERIEL & OUTILLAGE AUTRES	11.482.700,00	0,00	0,00	0,00	45.500,00	0,00	11.528.200,00	0,00
2182000000	Mobilier de bureau	31.963.805,00	0,00	0,00	0,00	1.303.772,00	0,00	33.267.577,00	0,00
2183000000	Matériel de bureau	29.327.050,36	0,00	0,00	0,00	1.744.900,00	0,00	31.071.950,36	0,00
2184000000	Equipements informatiques & de comm	39.832.441,20	0,00	0,00	0,00	2.174.316,11	0,00	42.006.757,31	0,00
2185700000	Systèmes de protection	513.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	513.500,00	0,00
2186300000	MATERIEL INDUSTRIEL "EOPMT MAN	0,00	0,00	0,00	0,00	3.112.962,48	0,00	3.112.962,48	0,00
2187200000	Equipements sociaux : Mobilier et équi	1.832.917,00	0,00	0,00	0,00	88.200,00	0,00	1.921.117,00	0,00
	Total 21 :	453.568.271,56	0,00	0,00	0,00	18.502.084,19	39.033,60	472.031.322,15	0,00
2327420000	Installations générales, agencements &	9.302.332,44	0,00	0,00	0,00	7.522.996,89	0,00	16.825.329,33	0,00
	Total 23 :	9.302.332,44	0,00	0,00	0,00	7.522.996,89	0,00	16.825.329,33	0,00
2755200000	Cautionnements versés aux sociétés et	1.125.325,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.125.325,00	0,00
2755300000	Recevoir Principal Alger Port	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00
	Total 27 :	1.325.325,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.325.325,00	0,00
2812000000	Amortissement du mobilier de bureau	0,00	7.572.387,18	0,00	0,00	0,00	1.861.589,37	0,00	9.433.976,55
2812300000	Amortissement des agencements et an	0,00	3.260.273,11	0,00	0,00	0,00	409.990,80	0,00	3.670.263,91
2813000000	Amortissement du matériel de bureau	0,00	7.122.675,89	0,00	0,00	0,00	1.700.716,92	0,00	8.823.392,81
2813670000	Amortissement Mat.Inst.Climatisation	0,00	3.109.235,44	0,00	0,00	0,00	1.218.812,60	0,00	4.328.048,04
2814000000	Amortissement des équipements inform	0,00	18.817.554,07	0,00	0,00	0,00	4.835.772,38	0,00	23.653.326,45
2815200000	Amortissement des installations électrici	0,00	14.771.940,99	0,00	0,00	0,00	4.213.023,15	0,00	18.984.964,14
2815240000	Amortissement des agencements & am	0,00	52.582.543,98	0,00	0,00	0,00	17.236.167,04	0,00	69.818.711,02
2815700000	Amortissement des installations généra	0,00	92.129,20	0,00	0,00	0,00	51.350,00	0,00	143.479,20
2815950000	AMORTISSEMENT AUTRES MATERIEL	0,00	2.499.841,84	0,00	0,00	0,00	514.443,16	0,00	3.014.285,00
2818720000	Amortissement des équipements socia	0,00	406.629,47	0,00	0,00	0,00	107.695,37	0,00	514.324,84
	Total 28 :	0,00	110.235.211,17	0,00	0,00	0,00	32.149.560,79	0,00	142.384.771,96
3221000000	Consommables informatiques	383.550,00	0,00	0,00	0,00	1.454.011,00	1.772.711,00	64.850,00	0,00
3222000000	Fournitures de bureau	352.334,00	0,00	0,00	0,00	2.728.513,00	2.976.827,00	104.020,00	0,00
3223000000	Fournitures pour pare automobile	237.980,00	0,00	0,00	0,00	901.000,00	593.940,00	545.040,00	0,00
3224000000	Carburant et lubrifiant	449.570,51	0,00	0,00	0,00	9.071.211,60	9.092.619,70	428.162,41	0,00
3225000000	Produits pharmaceutiques	0,00	0,00	0,00	0,00	2.681,60	2.681,60	0,00	0,00
3228000000	Autres fournitures consommables	0,00	0,00	0,00	0,00	1.280.269,28	1.280.269,28	0,00	0,00

ATM MOBILIS

Quartiers des affaires lot 05 parcelles 27-28 & 29 Bab ezzouar

0962287B03

000316096228742

16217010002

BALANCE GENERALE

PERIODE : A.JF2_2017

EDITE LE : 05 Mai 2022

à 12:03:52

Page 2/5

DR DIRECTION GENERALE OUARGLA

COMPTES	DESIGNATION DES COMPTES	SOLDE DE LA REOUVERTURE		MOUVEMENTS 31-DECEMBRE-2017 ou 31-DECEMBRE-2017		CUMUL JUSQU'AU 31-DECEMBRE-2017		SOLDE DU 31-DECEMBRE-2017	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
	Total 32	1.423.434,51	0,00	0,00	0,00	15.437.686,48	15.719.048,58	1.142.012,41	0,00
3822100000	Achats de consommables informatiques	0,00	0,00	0,00	0,00	1.454.011,00	1.454.011,00	0,00	0,00
3822200000	Achats de fournitures de bureau	0,00	0,00	0,00	0,00	2.728.513,00	2.728.513,00	0,00	0,00
3822300000	Achats de fournitures pour parc autom	0,00	0,00	0,00	0,00	901.000,00	901.000,00	0,00	0,00
3822400000	Achat de carburant et lubrifiant	0,00	0,00	0,00	0,00	9.071.211,60	9.071.211,60	0,00	0,00
3822600000	Achat de produits pharmaceutiques	0,00	0,00	0,00	0,00	2.681,60	2.681,60	0,00	0,00
3822800000	Achats d'autres fournitures consommat	0,00	0,00	0,00	0,00	1.280.269,28	1.280.269,28	0,00	0,00
	Total 38	0,00	0,00	0,00	0,00	15.437.686,48	15.437.686,48	0,00	0,00
4013300000	Fournisseurs de stocks DR OUARGLA	0,00	43.609.034,36	0,00	0,00	90.488.659,22	98.859.563,58	0,00	51.979.938,72
4016270000	Fournisseurs de services bancaires	0,00	0,00	0,00	0,00	1.325.134,41	1.325.134,41	0,00	0,00
4016300000	Fournisseur de Soc DR OUARGLA	0,00	172.315.557,72	0,00	0,00	282.801.213,11	310.914.318,29	0,00	200.428.662,90
4041300000	Fournisseur d'immobilisations DR OUA	0,00	50.092.491,02	0,00	0,00	38.389.007,70	32.164.686,40	0,00	43.868.169,72
4047300000	Fournisseurs Retenues de garantie DR	0,00	12.308.925,70	0,00	0,00	3.657.784,90	3.802.579,99	0,00	12.453.720,79
4091300000	Avances et acomptes versés sur comm	3.238,02	0,00	0,00	0,00	0,00	1.546,11	1.691,91	0,00
4091600000	Avances et acomptes versés sur comm	2.595,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.595,00	0,00
	Total 40	5.833,02	278.326.008,80	0,00	0,00	416.661.799,34	447.067.828,78	4.286,91	308.730.492,13
4110000000	Clients Post payé	0,00	6.677.560.712,82	0,00	0,00	16.878.969,08	498.674.123,60	0,00	7.157.355.867,34
4110200000	Clients DR Ventes Directes	32.000.000,00	0,00	0,00	0,00	831.528.336,76	863.528.336,76	0,00	0,00
4110300000	Clients DR Ventes Indirectes	480.200,00	0,00	0,00	0,00	891.746.528,95	891.746.528,95	480.200,00	0,00
4131300000	chèques payés DR OUARGLA	6.497.940,69	0,00	0,00	0,00	1.696.259,31	1.157.951,60	7.036.248,40	0,00
4190300000	Clients Avances / Acomptes OUARGLA	0,00	7.956.594,70	0,00	0,00	3.359.660,09	3.633.636,43	0,00	8.230.571,04
	Total 41	38.978.140,69	6.685.517.307,52	0,00	0,00	1.747.209.754,19	2.258.740.577,34	7.516.448,40	7.165.596.438,38
4210100000	Personnel, Rémunération DR	0,00	7.697.779,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.697.779,00
	Total 42	0,00	7.697.779,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.697.779,00
4424000000	Droits de timbre perçus sur les clients	0,00	74.944.750,35	0,00	0,00	972.463,00	16.113.798,00	0,00	90.066.085,35
4451000000	TVA collectée	0,00	668.721.877,34	0,00	0,00	9.094.075,31	264.378.151,23	0,00	924.005.963,26
4456200000	TVA déductible sur immobilisations	54.558.713,21	0,00	0,00	0,00	4.643.462,97	7.416,38	59.194.759,80	0,00
4456600000	TVA déductible sur autres biens et serv	97.155.949,48	0,00	0,00	0,00	34.346.926,36	63.692,06	131.439.283,78	0,00
4472110000	T.A.P à verser (DR Mobils)	0,00	4.839.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.839.750,00
	Total 44	151.714.662,69	748.506.377,69	0,00	0,00	49.056.927,64	280.562.957,67	190.634.043,58	1.018.931.788,61
4670300000	FRAIS M ₁ DICAUX & PAYER AU PER	93.304,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93.304,88	0,00
	Total 46	93.304,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93.304,88	0,00
4710300000	Dépenses en attente d'imputation DR	0,00	0,00	0,00	0,00	45.208,66	45.208,66	0,00	0,00
	Total 47	0,00	0,00	0,00	0,00	45.208,66	45.208,66	0,00	0,00
4860300000	Charges constantes d'avance DR OGL	108.515.477,85	0,00	0,00	0,00	87.871.306,24	37.621.965,95	158.764.818,14	0,00
	Total 48	108.515.477,85	0,00	0,00	0,00	87.871.306,24	37.621.965,95	158.764.818,14	0,00
5115300000	Chèques bancaires remis à l'encaisse	0,00	0,00	0,00	0,00	365.967.667,31	360.505.814,05	5.461.853,26	0,00
5121300000	Compte B.N.A Recettes DR OUARGLA	314.622.167,55	0,00	0,00	0,00	1.895.134.242,84	1.954.207.029,90	255.549.380,49	0,00
5122300000	Compte B.N.A Dépenses DR OUARGLA	44.567.680,36	0,00	0,00	0,00	585.788.147,82	580.110.297,17	50.245.531,01	0,00
5141300000	Compte CCP DR Ouargla Recettes	9.060.299,32	0,00	0,00	0,00	285.354.984,73	285.406.738,72	9.008.545,33	0,00
5147000000	Chèques à encaisser - CCP DR	0,00	0,00	0,00	0,00	2.054.395,91	2.054.395,91	0,00	0,00

ATM MOBILIS

Quartiers des affaires lot 05 parcelles 27-28 & 29 Bab ezzouar

0962287803

000316096228742

16217010002

BALANCE GENERALE

PERIODE : A.JF2_2017

EDITE LE : 05 Mai 2022

à 12:03:52

Page 3/8

DR DIRECTION GENERALE OUARGLA

COMPTE	DESIGNATION DES COMPTES	SOLDE DE LA REDUVERTURE		MOUVEMENTS au 31-DECEMBRE-2017 au 31-DECEMBRE-2017		CUMUL JUSQU AU 31-DECEMBRE-2017		SOLDE DU 31-DECEMBRE-2017	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
	Total 51	368.250.147,23	0,00	0,00	0,00	3.134.299.438,61	3.182.284.276,75	320.265.310,00	0,00
5310300000	Caisse dépense DR OUARGLA	145.439,35	0,00	0,00	0,00	1.020.726,97	861.781,91	304.384,41	0,00
5320300000	Caisse recette DR OUARGLA	5.944.423,07	0,00	0,00	0,00	1.836.577.463,59	1.839.593.543,16	2.928.343,50	0,00
	Total 53	6.089.862,42	0,00	0,00	0,00	1.837.598.190,56	1.840.455.325,07	3.232.727,91	0,00
5410300000	Sous caisses régie DR OUARGLA	0,00	0,00	0,00	0,00	6.373.847,96	6.373.847,96	0,00	0,00
	Total 54	0,00	0,00	0,00	0,00	6.373.847,96	6.373.847,96	0,00	0,00
5810300000	VIREMENTS DE FONDS DR OUARGLA	0,00	0,00	0,00	0,00	1.651.107.278,03	1.651.107.278,03	0,00	0,00
5812000000	VIREMENTS DE FONDS DR CCP	0,00	0,00	0,00	0,00	282.091.251,79	282.091.251,79	0,00	0,00
5819900000	VIREMENTS DE FONDS	0,00	0,00	0,00	0,00	1.843.312.047,49	1.843.312.047,49	0,00	0,00
	Total 58	0,00	0,00	0,00	0,00	3.776.510.577,31	3.776.510.577,31	0,00	0,00
6022100000	Fournitures informatiques consommées	0,00	0,00	0,00	0,00	1.820.191,00	0,00	1.820.191,00	0,00
6022200000	Fournitures de bureau consommées	0,00	0,00	0,00	0,00	2.929.347,00	0,00	2.929.347,00	0,00
6022300000	Fournitures pour parc automobile cons	0,00	0,00	0,00	0,00	599.940,00	0,00	599.940,00	0,00
6022400000	Carburant et lubrifiants consommées	0,00	0,00	0,00	0,00	9.092.619,70	0,00	9.092.619,70	0,00
6022600000	Produits pharmaceutiques consommée	0,00	0,00	0,00	0,00	2.681,60	0,00	2.681,60	0,00
6022800000	Autres approvisionnements consommé	0,00	0,00	0,00	0,00	1.280.269,28	0,00	1.280.269,28	0,00
6071000000	Fournitures non stockables (eau, gaz, é	0,00	0,00	0,00	0,00	69.745.560,42	1.956.224,80	67.789.335,62	0,00
	Total 60	0,00	0,00	0,00	0,00	85.464.609,00	1.956.224,80	83.508.384,20	0,00
6132100000	Locations immobilières / terrains et sù	0,00	0,00	0,00	0,00	111.093.551,46	1.600.200,00	109.493.351,46	0,00
6132200000	Locations immobilières / Bâtimens	0,00	0,00	0,00	0,00	15.253.668,53	0,00	15.253.668,53	0,00
6152000000	Entretien et réparations sur biens immo	0,00	0,00	0,00	0,00	4.493.929,00	0,00	4.493.929,00	0,00
6155200000	Entretien et réparations sur matériel de	0,00	0,00	0,00	0,00	4.649.176,38	49.270,00	4.599.906,38	0,00
6155300000	Entretien et réparations sur matériel et	0,00	0,00	0,00	0,00	98.190,00	0,00	98.190,00	0,00
6155800000	Entretien et réparations sur autres bien	0,00	0,00	0,00	0,00	354.750,00	0,00	354.750,00	0,00
6156000000	Entretien & Maintenance RESEAUX DE	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00
6156100000	Entretien & Maintenance SITE	0,00	0,00	0,00	0,00	19.897.400,13	0,00	19.897.400,13	0,00
6156200000	Entretien & Maintenance CLIMATISEU	0,00	0,00	0,00	0,00	29.972.499,74	0,00	29.972.499,74	0,00
6159000000	Entretien & Maintenance Divers	0,00	0,00	0,00	0,00	10.165.871,84	0,00	10.165.871,84	0,00
	Total 61	0,00	0,00	0,00	0,00	195.009.037,08	1.649.470,00	194.359.567,08	0,00
6221000000	Honoraires/ Architectes et ingénieurs	0,00	0,00	0,00	0,00	1.961.383,28	59.000,00	1.902.383,28	0,00
6221300000	Honoraires Cabinet d'études (avocat, e	0,00	0,00	0,00	0,00	8.499.245,00	0,00	8.499.245,00	0,00
6226000000	Honoraires	0,00	0,00	0,00	0,00	199.257,10	0,00	199.257,10	0,00
6247100000	Transport de bien & autres	0,00	0,00	0,00	0,00	7.225.630,00	0,00	7.225.630,00	0,00
6251000000	Frais de Voyages, déplacements & hôt	0,00	0,00	0,00	0,00	11.269.756,03	19.800,00	11.249.956,03	0,00
6251100000	Médecins	0,00	0,00	0,00	0,00	9.700,00	0,00	9.700,00	0,00
6261100000	Frais postaux et de télécommunication	0,00	0,00	0,00	0,00	2.362.842,92	1.180.717,31	1.182.125,61	0,00
6275000000	Frais sur effets	0,00	0,00	0,00	0,00	690.000,00	0,00	690.000,00	0,00
6278000000	Autres frais et commissions sur prestat	0,00	0,00	0,00	0,00	1.282.022,36	16.775,45	1.265.246,91	0,00
6283000000	Affranchissements	0,00	0,00	0,00	0,00	76.625,00	0,00	76.625,00	0,00
	Total 62	0,00	0,00	0,00	0,00	33.576.461,69	1.276.292,76	32.300.168,93	0,00
6451000000	Autres Impôts et Taxes (hors impôts su	0,00	0,00	0,00	0,00	2.880.306,25	0,00	2.880.306,25	0,00

ATM MOBILIS

Quartiers des affaires lot 05 parcelles 27-28 & 29 Bab ezzouar

0962287B03

000316096228742

16217010002

BALANCE GENERALE

PERIODE : A.J.F2_2017

EDITE LE : 05 Mai 2022

à 12:03:52

Page 4/5

DR DIRECTION GENERALE OUARGLA

COMPTE	DESIGNATION DES COMPTES	SOLDE DE LA REOUVERTURE		MOUVEMENTS 31-DECEMBRE-2017 ou 31-DECEMBRE-2017		CUMUL JUSQU'AU 31-DECEMBRE-2017		SOLDE DU 31-DECEMBRE-2017	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
6454100000	Droits d'enregistrement sur actes et ma	0,00	0,00	0,00	0,00	1.132.858,35	0,00	1.132.858,35	0,00
6454200000	Droits de timbre	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
6456000000	Taxe unique sur les véhicules automob	0,00	0,00	0,00	0,00	317.000,00	0,00	317.000,00	0,00
	Total 64	0,00	0,00	0,00	0,00	4.331.164,60	0,00	4.331.164,60	0,00
6561100000	Pénalités, amendes fiscales et pénales	0,00	0,00	0,00	0,00	144.900,00	0,00	144.900,00	0,00
6580000000	Autres charges de gestion courante	0,00	0,00	0,00	0,00	75.387,78	0,00	75.387,78	0,00
	Total 65	0,00	0,00	0,00	0,00	220.287,78	0,00	220.287,78	0,00
6811200000	Dotations aux amortissement immobili	0,00	0,00	0,00	0,00	32.149.560,79	0,00	32.149.560,79	0,00
	Total 68	0,00	0,00	0,00	0,00	32.149.560,79	0,00	32.149.560,79	0,00
7000020000	Cles WIFI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.901.381,29	0,00	20.901.381,29
7000030000	Vente de clés Mobiconnect	0,00	0,00	0,00	0,00	347.018,20	5.329.361,24	0,00	4.982.343,04
7000040000	Terminaux / TABLETTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.470.445,30	0,00	11.470.445,30
7000055000	Smartphone IRIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.525.193,77	0,00	9.525.193,77
7000056000	Smartphone LG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.631.428,57	0,00	8.631.428,57
7000058000	SMARTPHONE CONDOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.129.862,40	0,00	6.129.862,40
7000059000	Smartphone WIKO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	229.423,11	0,00	229.423,11
7000620000	SMART PHONE SAMSUNG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.392.947,35	0,00	2.392.947,35
7060030000	FCRFAIT INTRNET MOBILE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.927.037,38	0,00	2.927.037,38
7060060000	Recharge Ansell	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	240.116.757,99	0,00	240.116.757,99
7060080000	Mobiposte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.680,67	0,00	1.680,67
7060140000	Sim ProConnect	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	379.327,72	0,00	379.327,72
7060150000	Sim prépayée m'henni 800	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	618.986,71	0,00	618.986,71
7060160000	Sim prépayée m'henni 1200	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.363.526,48	0,00	1.363.526,48
7060210000	ABONNEMENT BLACK BERRY PREPA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.764,70	0,00	4.764,70
7060290000	SIM EL KHADRA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.536.134,45	0,00	9.536.134,45
7060400000	SIM parainage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.071.596,63	0,00	6.071.596,63
7060540000	Mobicontrol 1500 Post paid	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.920.168,08	0,00	3.920.168,08
7060600000	Rechargement mobi corporate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	82.724.771,08	0,00	82.724.771,08
7060610000	Sim mobicorporat 1000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.045.283,06	0,00	20.045.283,06
7060620000	Sim Mobicorporate 2200	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.547.361,21	0,00	3.547.361,21
7060640000	Sim mobicorporat 4000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.867.297,48	0,00	2.867.297,48
7060650000	Sim Corporate (Master & Free)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	359.232,76	0,00	359.232,76
7061000000	Recharges 100	0,00	0,00	0,00	0,00	16.425.114,99	155.949.171,87	0,00	139.524.066,88
7061010000	Recharges 1000	0,00	0,00	0,00	0,00	20.576.629,43	140.143.962,03	0,00	119.567.332,60
7061020000	Recharges 1000 international	0,00	0,00	0,00	0,00	60.494,90	2.412.421,60	0,00	2.351.926,70
7062000000	Recharges 200	0,00	0,00	0,00	0,00	1.339.891,92	27.120.827,68	0,00	25.780.935,76
7062020000	Recharges 2000	0,00	0,00	0,00	0,00	8.912.147,05	154.598.954,51	0,00	145.686.807,46
7065000000	Recharges 500	0,00	0,00	0,00	0,00	6.449.762,81	66.450.451,88	0,00	60.000.689,07
7065010000	Recharges Internationale 500	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.109.394,96	0,00	12.109.394,96
7068000000	Carte SWAP post payé	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.110,49	0,00	3.110,49
7070010000	Sim Data (3G)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	157.786,56	0,00	157.786,56

ATM MOBILIS

Quartiers des affaires ilot 05 parcelles 27-28 & 29 Bab ezzouar

1942787813

000316096228742

16217010002

BALANCE GENERALE

PERIODE : A.J.F2_2017

EDITE LE : 05 Mai 2022

à 12:03:52

Page 6/6

DR DIRECTION GENERALE QUARGLA

COMPTE	DESIGNATION DES COMPTES	SOLDE DE LA REDOUVERTURE		MOUVEMENTS au 31-DECEMBRE-2017 31-DECEMBRE-2017		CUMUL JUSQU'AU 31-DECEMBRE-2017		SOLDE DU 31-DECEMBRE-2017	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
7070020000	Sim Moblassim - (3G)	0,00	0,00	0,00	0,00	2.505.299,75	67.960.224,12	0,00	65.454.924,37
7070030000	Sim Navigué - (3G)	0,00	0,00	0,00	0,00	127.500,00	3.860.068,77	0,00	3.732.568,77
7070040000	Fortait DaryNet Bronze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.126,04	0,00	15.126,04
7070050000	Fortait DaryNet Silver	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	194.957,98	0,00	194.957,98
7070060000	Fortait DaryNet Gold	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	221.848,74	0,00	221.848,74
7070070000	Fortait ME - Découverte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.063.573,96	0,00	1.063.573,96
7070080000	Fortait ME - Essentiel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	860.628,58	0,00	860.628,58
7070090000	Fortait ME - Confort	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.816.896,65	0,00	1.816.896,65
7070100000	Fortait Internet 3G	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.429.109,99	0,00	3.429.109,99
7070150000	WIN CONTRÔLE MAX 3G	0,00	0,00	0,00	0,00	4.513.500,00	172.288.289,91	0,00	167.774.789,91
7070810000	Sim Moblassim (4G)	0,00	0,00	0,00	0,00	499.099,84	61.827.755,29	0,00	61.328.655,45
7070830000	Swap PréPaid (4G)	0,00	0,00	0,00	0,00	67.977,18	13.086.512,76	0,00	13.018.535,58
7070840000	Only (4G)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	746,22	0,00	746,22
7070850000	Navigué (4G)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.731.151,24	0,00	20.731.151,24
7070860000	Navigué Hybride Contrôle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.680.707,57	0,00	3.680.707,57
7070870000	Fortait Initial 4G ME	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	389.667,22	0,00	389.667,22
7070880000	Fortait Confort 4G ME	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	472.833,62	0,00	472.833,62
7070890000	Fortait Extrême 4G ME	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.383.327,74	0,00	1.383.327,74
7070900000	Fortait Extra 4G ME	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	484.057,14	0,00	484.057,14
7070910000	WIN CONTRÔLE 1300 MAX 4G	0,00	0,00	0,00	0,00	33.891.300,00	87.908.610,92	0,00	53.617.310,92
	Total 70 :	0,00	0,00	0,00	0,00	95.715.736,07	1.439.316.135,47	0,00	1.343.600.399,40
7570770000	PRODUITS DIVERS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	174.767,96	0,00	174.767,96
7579000000	Autres produits divers	0,00	0,00	0,00	0,00	22.844,11	23.056,01	0,00	211,90
	Total 75 :	0,00	0,00	0,00	0,00	22.844,11	197.823,97	0,00	174.979,86
	Total Général :	11.424.866.977,08	11.424.866.977,08	0,00	0,00	16.331.745.276,21	16.331.745.276,21	13.624.211.342,24	13.624.211.342,24

الملحق رقم 3: ميزان المراجعة لشركة موبيليس لسنة 2018:

ATM MOBILIS

Quartiers des affaires lot 05 parcelles 27-28 & 29 Bab ezzouar

RC: 0962287B03

IF: 000316096228742

AI: 16217010002

BALANCE GENERALE

PERIODE : A.JF2_2018

EDITE LE : 05 Mai 2022

à 12:30:22

Page 1/5

DR DIRECTION GENERALE QUARGLA

COMPTE	DESIGNATION DES COMPTES	SOLDE DE LA REDOUVERTURE		MOUVEMENTS au 31-DECEMBRE-2018		CUMUL JUSQU AU 31-DECEMBRE-2018		SOLDE DU 31-DECEMBRE-2018	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
120000000	RESULTAT DE L'EXERCICE BENEFIC	0,00	3.461.391.938,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.461.391.938,78
	Total 12 :	0,00	3.461.391.938,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.461.391.938,78
165530000	Cautionnements recus-clients post pay	0,00	1.172.619.000,00	0,00	0,00	6.768.000,00	1.205.000,00	0,00	1.167.056.000,00
	Total 16 :	0,00	1.172.619.000,00	0,00	0,00	6.768.000,00	1.205.000,00	0,00	1.167.056.000,00
181030000	Comptes de liaison inter unités DR OUI	12.105.507.220,06	0,00	0,00	0,00	2.023.466.637,48	729.124.000,00	13.399.849.857,54	0,00
181999900	Liaison intra centre comptable (DR)	0,00	0,00	0,00	0,00	1.986.465.125,08	1.986.465.125,08	0,00	0,00
	Total 18 :	12.105.507.220,06	0,00	0,00	0,00	4.009.931.762,56	2.715.589.125,08	13.399.849.857,54	0,00
212300000	Agencements et aménagements charç	12.472.249,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.472.249,00	0,00
213400000	Bâtimens techniques	0,00	0,00	0,00	0,00	17.400.000,00	17.400.000,00	0,00	0,00
213403000	Autres bâtimens	0,00	0,00	0,00	0,00	17.050.000,00	0,00	17.050.000,00	0,00
213520000	Installation électrique	63.527.266,47	0,00	0,00	0,00	2.033.400,00	50.400,00	65.510.266,47	0,00
213524000	Agencements & aménagements des co	257.885.490,53	0,00	0,00	0,00	1.116.000,00	0,00	259.001.490,53	0,00
213570000	Climatisation	14.724.252,00	0,00	0,00	0,00	2.021.800,00	20.800,00	16.725.252,00	0,00
215960000	MATERIEL & OUTILLAGE AUTRES	11.528.200,00	0,00	0,00	0,00	354.042,44	0,00	11.882.242,44	0,00
218200000	Mobilier de bureau	33.267.577,00	0,00	0,00	0,00	1.102.880,00	25.200,00	34.345.257,00	0,00
218300000	Matériel de bureau	31.071.950,36	0,00	0,00	0,00	899.950,00	0,00	31.971.900,36	0,00
218400000	Equipements informatiques & de comm	42.006.757,31	0,00	0,00	0,00	3.850.000,00	0,00	45.856.757,31	0,00
218570000	Systèmes de protection	513.500,00	0,00	0,00	0,00	228.000,00	0,00	741.500,00	0,00
218630000	MATERIEL INDUSTRIEL (EOPMT MAI	3.112.962,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.112.962,48	0,00
218720000	Equipements sociaux : Mobilier et équi	1.921.117,00	0,00	0,00	0,00	98.000,00	0,00	2.019.117,00	0,00
	Total 21 :	472.031.322,15	0,00	0,00	0,00	46.154.072,44	17.496.400,00	500.688.994,59	0,00
232742000	Installations générales, agencements d	16.825.329,33	0,00	0,00	0,00	998.880,45	0,00	17.824.209,78	0,00
	Total 23 :	16.825.329,33	0,00	0,00	0,00	998.880,45	0,00	17.824.209,78	0,00
275520000	Cautionnements versés aux sociétés c	1.125.325,00	0,00	0,00	0,00	277.712,88	0,00	1.403.037,88	0,00
275530000	Receveur Pncipal Alger Port	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00
	Total 27 :	1.325.325,00	0,00	0,00	0,00	277.712,88	0,00	1.603.037,88	0,00
281200000	Amortissement du mobilier de bureau	0,00	9.433.976,55	0,00	0,00	0,00	2.011.320,91	0,00	11.445.297,46
281230000	Amortissement des agencements et an	0,00	3.670.263,91	0,00	0,00	0,00	409.990,80	0,00	4.080.254,71
281300000	Amortissement du matériel de bureau	0,00	8.823.392,81	0,00	0,00	0,00	1.817.166,11	0,00	10.640.558,92
281343000	Amortissement des autres bâtimens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.278.750,00	0,00	1.278.750,00
281357000	Amortissement Mat.Inst.Climatisation	0,00	4.328.048,04	0,00	0,00	0,00	1.306.270,94	0,00	5.634.318,98
281400000	Amortissement des équipements inform	0,00	23.653.326,45	0,00	0,00	0,00	3.940.258,06	0,00	27.593.584,51
281520000	Amortissement des installation electri	0,00	18.984.964,14	0,00	0,00	0,00	4.400.564,81	0,00	23.385.528,95
281524000	Amortissement des agencements & am	0,00	69.818.711,02	0,00	0,00	0,00	17.504.798,71	0,00	87.323.509,73
281570000	Amortissement des installations généra	0,00	143.479,20	0,00	0,00	0,00	67.375,01	0,00	210.854,21
281595000	AMORTISSEMENT AUTRES MATERIEL	0,00	3.014.285,00	0,00	0,00	0,00	532.800,51	0,00	3.547.085,51
281630000	AMORTISSEMENT/MATERIEL INDUS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	311.296,25	0,00	311.296,25
281872000	Amortissement des équipements socia	0,00	514.324,84	0,00	0,00	0,00	114.697,04	0,00	629.021,88
	Total 28 :	0,00	142.384.771,96	0,00	0,00	0,00	33.695.289,15	0,00	176.080.061,11
322100000	Consommables informatiques	64.850,00	0,00	0,00	0,00	2.084.975,00	1.877.675,00	272.150,00	0,00
322200000	Fournitures de bureau	104.020,00	0,00	0,00	0,00	3.274.610,00	3.242.580,00	136.050,00	0,00

ATM MOBILIS

Quartiers des affaires lot 06 parcelles 27-28 & 29 Bab ezzouar

0962287B03

000316096228742

16217010002

BALANCE GENERALE

PERIODE : AJF2_2018

EDITE LE : 05 Mai 2022

à 12:30:22

Page 2/5

DR DIRECTION GENERALE OUARGLA

COMPTE	DESIGNATION DES COMPTES	SOLDE DE LA REDOUVERTURE		MOUVEMENTS 31-DECEMBRE-2018 au 31-DECEMBRE-2018		CUMUL JUSQU'AU 31-DECEMBRE-2018		SOLDE DU 31-DECEMBRE-2018	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
322300000	Fournitures pour parc automobile	545.040,00	0,00	0,00	0,00	515.500,00	984.400,00	76.140,00	0,00
322400000	Carburant et lubrifiant	428.162,41	0,00	0,00	0,00	9.194.711,40	9.494.425,08	128.448,73	0,00
322800000	Autres fournitures consommables	0,00	0,00	0,00	0,00	530.268,46	530.268,46	0,00	0,00
	Total 32 :	1.142.072,41	0,00	0,00	0,00	15.600.064,86	16.129.348,54	612.788,73	0,00
382210000	Achats de consommables informatiques	0,00	0,00	0,00	0,00	2.083.185,00	2.083.185,00	0,00	0,00
382220000	Achats de fournitures de bureau	0,00	0,00	0,00	0,00	3.274.610,00	3.274.610,00	0,00	0,00
382230000	Achats de fournitures pour parc automo	0,00	0,00	0,00	0,00	587.500,00	587.500,00	0,00	0,00
382240000	Achat de carburant et lubrifiant	0,00	0,00	0,00	0,00	9.860.711,40	9.860.711,40	0,00	0,00
382280000	Achats d'autres fournitures consommat	0,00	0,00	0,00	0,00	530.268,46	530.268,46	0,00	0,00
	Total 38 :	0,00	0,00	0,00	0,00	16.336.274,86	16.336.274,86	0,00	0,00
401330000	Fournisseurs de stocks DR OUARGLA	0,00	51.979.938,72	0,00	0,00	137.113.184,40	134.018.241,03	0,00	48.884.995,35
401601000	Fournisseur de Soc DR ALGER	0,00	0,00	0,00	0,00	796.040,66	796.040,66	0,00	0,00
401627000	Fournisseurs de services bancaires	0,00	0,00	0,00	0,00	1.449.031,78	1.449.031,78	0,00	0,00
401630000	Fournisseur de Soc DR OUARGLA	0,00	200.428.662,90	0,00	0,00	346.931.567,00	359.267.539,93	0,00	212.764.635,83
404130000	Fournisseur d'immobilisations DR OUA	0,00	43.868.169,72	0,00	0,00	34.319.851,00	33.187.433,98	0,00	42.735.752,70
404730000	Fournisseurs Retenues de garantie DR	0,00	12.453.720,79	0,00	0,00	3.543.133,46	4.142.511,35	0,00	13.053.098,68
409130000	Avances et acomptes versés sur comm	1.691,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.691,91	0,00
409160000	Avances et acomptes versés sur comm	2.595,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.595,00	0,00
	Total 40 :	4.286,91	308.730.492,13	0,00	0,00	524.152.808,30	532.860.798,73	4.286,91	317.438.482,56
411000000	Clients Post payé	0,00	7.157.355.867,34	0,00	0,00	457.623,04	473.886.651,27	0,00	7.630.784.895,57
411020000	Clients DR Ventes Directes	0,00	0,00	0,00	0,00	691.341.935,41	691.341.935,41	0,00	0,00
411030000	Clients DR Ventes Indirectes	480.200,00	0,00	0,00	0,00	756.866.412,52	756.866.412,52	480.200,00	0,00
413130000	chèques Impayés DR OUARGLA	7.036.248,40	0,00	0,00	0,00	1.899.086,97	3.209.032,53	5.726.302,84	0,00
419030000	Clients Avances / Acomptes OUARGLA	0,00	8.230.571,04	0,00	0,00	46.288.997,82	45.398.165,42	0,00	7.339.738,64
	Total 41 :	7.516.448,40	7.165.586.438,38	0,00	0,00	1.496.854.055,76	1.970.702.197,15	6.206.502,84	7.638.124.634,21
421010000	Personnel, Rémunération DR	0,00	7.697.779,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.697.779,00
	Total 42 :	0,00	7.697.779,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.697.779,00
442400000	Droits de timbre perçus sur les clients,	0,00	90.086.085,35	0,00	0,00	0,00	11.794.878,00	0,00	101.880.963,35
445100000	TVA collectée	0,00	924.005.953,26	0,00	0,00	0,00	229.718.156,16	0,00	1.153.724.109,42
445620000	TVA déductible sur immobilisations	59.194.759,80	0,00	0,00	0,00	5.160.579,71	14.364,00	64.340.975,51	0,00
445660000	TVA déductible sur autres biens et serv	131.439.283,78	0,00	0,00	0,00	40.692.433,67	241.882,27	171.889.835,18	0,00
4472110000	T.A.P à verser (DR Mobilis)	0,00	4.839.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.839.750,00
	Total 44 :	190.634.043,58	1.018.931.788,61	0,00	0,00	45.853.013,38	241.769.280,43	236.230.810,69	1.260.444.822,77
467030000	FRAIS M, DICAUX , PAYER AU PER	93.304,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93.304,88	0,00
	Total 46 :	93.304,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93.304,88	0,00
471030000	Dépenses en attente d'imputation DR	0,00	0,00	0,00	0,00	6.440,58	6.440,58	0,00	0,00
	Total 47 :	0,00	0,00	0,00	0,00	6.440,58	6.440,58	0,00	0,00
486030000	Charges constatées d'avance DR OGS	158.764.818,14	0,00	0,00	0,00	100.191.611,34	87.871.306,24	171.085.123,24	0,00
	Total 48 :	158.764.818,14	0,00	0,00	0,00	100.191.611,34	87.871.306,24	171.085.123,24	0,00
511530000	chèques bancaires remis à l'encaisser	5.461.853,26	0,00	0,00	0,00	367.136.878,98	363.577.892,14	9.020.840,10	0,00
512130000	Compte B.N.A Recettes DR OUARGLA	255.549.380,49	0,00	0,00	0,00	1.825.721.688,93	1.706.983.752,67	374.287.316,75	0,00

ATM MOBILIS

Quartiers des affaires ilot 05 parcelles 27-28 & 29 Bab ezzouar

0962287B03

000316096228742

16217010002

BALANCE GENERALE

PERIODE : A.J.F2_2018

EDITE LE : 05 Mai 2022

à 12:30:22

Page 3/8

DR DIRECTION GENERALE OUARGLA

COMPTE	DESIGNATION DES COMPTES	SOLDE DE LA REDOUVERTURE		MOUVEMENTS AU 31-DECEMBRE-2018 31-DECEMBRE-2018		CUMUL JUSQU'AU 31-DECEMBRE-2018		SOLDE DU 31-DECEMBRE-2018	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
5122300000	Compte B.N.A Dépenses DR OUARGLA	50.245.531,01	0,00	0,00	0,00	731.760.224,96	737.103.786,46	44.901.970,51	0,00
5141300000	Compte CCP DR Ouargla Recettes	9.008.545,33	0,00	0,00	0,00	196.649.977,51	197.090.322,52	8.568.200,32	0,00
5147000000	Chèques à encaisser - CCP DR	0,00	0,00	0,00	0,00	1.673.610,91	1.673.610,91	0,00	0,00
	Total 51	320.265.310,09	0,00	0,00	0,00	3.122.942.381,29	3.006.429.363,70	435.778.327,68	0,00
5310300000	Caisse dépense DR OUARGLA	304.384,41	0,00	0,00	0,00	695.905,82	797.658,93	202.631,30	0,00
5320300000	Caisse recette DR OUARGLA	2.928.343,50	0,00	0,00	0,00	1.600.582.730,59	1.600.903.976,50	2.607.097,59	0,00
	Total 53	3.232.727,91	0,00	0,00	0,00	1.601.278.636,41	1.601.701.635,43	2.809.728,89	0,00
5410300000	Sous caisses régie DR OUARGLA	0,00	0,00	0,00	0,00	2.826.447,51	2.826.447,51	0,00	0,00
	Total 54	0,00	0,00	0,00	0,00	2.826.447,51	2.826.447,51	0,00	0,00
5810300000	VIREMENTS DE FONDS DR OUARGLA	0,00	0,00	0,00	0,00	1.522.615.051,08	1.522.615.051,08	0,00	0,00
5812000000	VIREMENTS DE FONDS DR CCP	0,00	0,00	0,00	0,00	193.929.579,95	193.929.579,95	0,00	0,00
5819990000	VIREMENTS DE FONDS	0,00	0,00	0,00	0,00	1.603.897.060,91	1.603.897.060,91	0,00	0,00
	Total 58	0,00	0,00	0,00	0,00	3.320.441.691,94	3.320.441.691,94	0,00	0,00
6022100000	Fournitures informatiques consommées	0,00	0,00	0,00	0,00	1.859.075,00	0,00	1.859.075,00	0,00
6022200000	Fournitures de bureau consommées	0,00	0,00	0,00	0,00	3.170.980,00	0,00	3.170.980,00	0,00
6022300000	Fournitures pour parc automobile consommées	0,00	0,00	0,00	0,00	912.400,00	0,00	912.400,00	0,00
6022400000	Carburant et lubrifiants consommés	0,00	0,00	0,00	0,00	9.494.425,08	0,00	9.494.425,08	0,00
6022800000	Autres approvisionnements consommés	0,00	0,00	0,00	0,00	520.768,46	0,00	520.768,46	0,00
6071000000	Fournitures non stockables (eau, gaz, électricité)	0,00	0,00	0,00	0,00	97.764.605,47	128.898,84	97.635.706,63	0,00
	Total 60	0,00	0,00	0,00	0,00	113.722.254,01	128.898,84	113.593.355,17	0,00
6132100000	Locations immobilières ; terrains et sites	0,00	0,00	0,00	0,00	148.761.838,03	2.687.160,00	146.074.678,03	0,00
6132200000	Locations immobilières ; Bâtimens	0,00	0,00	0,00	0,00	67.282.568,75	24.239,60	67.258.329,15	0,00
6152000000	Entretien et réparations sur biens immobiliers	0,00	0,00	0,00	0,00	3.552.567,70	0,00	3.552.567,70	0,00
6155200000	Entretien et réparations sur matériel de bureau	0,00	0,00	0,00	0,00	5.496.730,79	12.030,90	5.484.699,89	0,00
6155300000	Entretien et réparations sur matériel informatique	0,00	0,00	0,00	0,00	36.200,00	0,00	36.200,00	0,00
6156100000	Entretien & Maintenance SITE	0,00	0,00	0,00	0,00	17.885.607,09	0,00	17.885.607,09	0,00
6156200000	Entretien & Maintenance CLIMATISEUR	0,00	0,00	0,00	0,00	29.553.053,79	592.700,00	28.960.353,79	0,00
6159000000	Entretien & Maintenance Divers	0,00	0,00	0,00	0,00	9.745.017,29	0,00	9.745.017,29	0,00
	Total 61	0,00	0,00	0,00	0,00	282.313.583,44	3.316.130,50	278.997.452,94	0,00
6221000000	Honoraires/ Architectes et ingénieurs	0,00	0,00	0,00	0,00	665.447,77	0,00	665.447,77	0,00
6221300000	Honoraires Cabinet d'études (avocat, etc)	0,00	0,00	0,00	0,00	11.572.211,30	0,00	11.572.211,30	0,00
6226000000	Honoraires	0,00	0,00	0,00	0,00	434.520,00	0,00	434.520,00	0,00
6227000000	Frais d'actes et de contentieux	0,00	0,00	0,00	0,00	437.410,00	0,00	437.410,00	0,00
6247100000	Transport de bien & autres	0,00	0,00	0,00	0,00	11.506.360,00	0,00	11.506.360,00	0,00
6251000000	Frais de Voyages ,déplacements & hébergement	0,00	0,00	0,00	0,00	12.918.747,26	788.092,44	12.130.654,82	0,00
6261100000	Frais postaux et de télécommunication	0,00	0,00	0,00	0,00	472.699,19	0,00	472.699,19	0,00
6275000000	Frais sur effets	0,00	0,00	0,00	0,00	800.000,00	0,00	800.000,00	0,00
6278000000	Autres frais et commissions sur prestations	0,00	0,00	0,00	0,00	1.449.031,78	0,00	1.449.031,78	0,00
	Total 62	0,00	0,00	0,00	0,00	40.256.427,30	788.092,44	39.468.334,86	0,00
6454100000	Droits d'enregistrement sur actes et mutations	0,00	0,00	0,00	0,00	1.807.405,00	0,00	1.807.405,00	0,00
6456000000	Taxe unique sur les véhicules automobiles	0,00	0,00	0,00	0,00	325.000,00	0,00	325.000,00	0,00

ATM MOBILIS

Quartiers des affaires ilot 05 parcelles 27-28 & 29 Bab ezzouar

0962287B03

000316096228742

16217010002

BALANCE GENERALE

PERIODE : AJF2_2018

EDITE LE : 05 Mai 2022

à 12:30:22

Page 4/5

DR DIRECTION GENERALE OUARGLA

COMPTES	DESIGNATION DES COMPTES	SOLDE DE LA REOUVERTURE		MOUVEMENTS au 31-DECEMBRE-2018 31-DECEMBRE-2018		CUMUL JUSQU AU 31-DECEMBRE-2018		SOLDE DU 31-DECEMBRE-2018	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
	Total 64	0,00	0,00	0,00	0,00	2.132.405,00	0,00	2.132.405,00	0,00
6580000000	Autres charges de gestion courante	0,00	0,00	0,00	0,00	112.786,83	0,00	112.786,83	0,00
6581000000	Frais de Parkings	0,00	0,00	0,00	0,00	21.600,00	0,00	21.600,00	0,00
	Total 65	0,00	0,00	0,00	0,00	134.386,83	0,00	134.386,83	0,00
6811200000	Dotations aux amortissement immobil	0,00	0,00	0,00	0,00	33.695.289,15	0,00	33.695.289,15	0,00
	Total 68	0,00	0,00	0,00	0,00	33.695.289,15	0,00	33.695.289,15	0,00
7000020000	Cles WIFI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.099.487,56	0,00	16.099.487,56
7000030000	Verite de cles Mobicconnect	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	375.324,16	0,00	375.324,16
7000040000	Terminaux / TABLETTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.116.815,11	0,00	2.116.815,11
7000055000	Smartphone IRIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.958.714,01	0,00	5.958.714,01
7000058000	SMARTPHONE CONDOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.290.025,41	0,00	7.290.025,41
7000059000	Smartphone WIKO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.756,39	0,00	33.756,39
7000052000	SMART PHONE SAMSUNG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	518.806,28	0,00	518.806,28
7060030000	FORFAIT INTRNET MOBILE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	776.932,76	0,00	776.932,76
7060050000	Rechargement Mobicontrolre Post paid	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.596,63	0,00	41.596,63
7060060000	Recharge Arsell	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	284.082.019,33	0,00	284.082.019,33
7060130000	DATA Géolocalisation	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	290.846,20	0,00	290.846,20
7060150000	Sim prépayée m'henni 800	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	160.550,41	0,00	160.550,41
7060160000	Sim prépayée m'henni 1200	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165.058,84	0,00	165.058,84
7060400000	SIM parainage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	448.487,42	0,00	448.487,42
7060640000	Mobicontrolre 1500 Post paid	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.991,58	0,00	28.991,58
7060600000	Rechargement mobi corporate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.311.564,31	0,00	65.311.564,31
7061000000	Recharges 100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99.444.524,35	0,00	99.444.524,35
7061010000	Recharges 1000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	170.789.651,88	0,00	170.789.651,88
7061020000	Recharges 1000 international	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	242.448,18	0,00	242.448,18
7062000000	Recharges 200	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.350.541,38	0,00	13.350.541,38
7062020000	Recharges 2000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.591.560,46	0,00	48.591.560,46
7065000000	Recharges 500	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.457.709,95	0,00	39.457.709,95
7065010000	Recharges Internationale 500	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.267.433,50	0,00	5.267.433,50
7068000000	Carte SWAP post payé	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	131.554,01	0,00	131.554,01
7070010000	Sim Data (3G)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.458.600,66	0,00	1.458.600,66
7070020000	Sim Mobisim - (3G)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.270.876,38	0,00	23.270.876,38
7070030000	Sim Navigat - (3G)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.169.103,03	0,00	2.169.103,03
7070040000	Forfat DaryNet Bronze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.781,50	0,00	3.781,50
7070050000	Forfat DaryNet Silver	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.495,80	0,00	39.495,80
7070060000	Forfat DaryNet Gold	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.420,20	0,00	50.420,20
7070070000	Forfat ME - Découverte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.048.084,87	0,00	1.048.084,87
7070080000	Forfat ME - Essentiel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.324.415,15	0,00	1.324.415,15
7070090000	Forfat ME - Confort	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.280.201,68	0,00	1.280.201,68
7070150000	WIN CONTRÔLE MAX 3G	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.396.974,79	0,00	5.396.974,79
7070160500	SIM EXTRA 500	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.663,87	0,00	9.663,87

ATM MOBILIS

Quartiers des affaires ilot 05 parcelles 27-28 & 29 Bab ezzouar

N°R2787803

000316096228742

16217010002

BALANCE GENERALE

PERIODE : A.JF2_2018

EDITE LE : 05 Mai 2022

à 12:30:22

DR DIRECTION GENERALE OUARGLA

Page 5/5

COMPTES	DESIGNATION DES COMPTES	SOLDE DE LA REOUVERTURE		MOUVEMENTS au 31-DECEMBRE-2018 au 31-DECEMBRE-2018		CUMUL JUSQU'AU 31-DECEMBRE-2018		SOLDE DU 31-DECEMBRE-2018	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
7070161000	SIM EXTRA 1000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	187.394,96	0,00	187.394,96
7070162000	SIM EXTRA 2000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.722,69	0,00	6.722,69
7070261000	SIM PIXX PRO 1000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.134,46	0,00	36.134,46
7070262000	SIM PIXX PRO 2000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.403,36	0,00	8.403,36
7070810000	Sim Mobilisim (4G)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.397.318,38	0,00	49.397.318,38
7070830000	Swap PréPaié (4G)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.782.402,15	0,00	13.782.402,15
7070850000	Navigué (4G)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.587.243,21	0,00	39.587.243,21
7070860000	Navigué Hybride Contrôle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.638,64	0,00	16.638,64
7070870000	Forfait Initial 4G ME	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.541,17	0,00	6.541,17
7070880000	Forfait Confort 4G ME	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.710.984,85	0,00	1.710.984,85
7070890000	Forfait Extrême 4G ME	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.333.574,80	0,00	2.333.574,80
7070900000	Forfait Extra 4G ME	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	579.361,33	0,00	579.361,33
7070910000	WIN CONTRÔLE 1300 MAX 4G	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	303.506.274,42	0,00	303.506.274,42
7070920000	Forfait INTENSE 4G ME	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	857.914,31	0,00	857.914,31
	Total 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.209.042.926,77	0,00	1.209.042.926,77
7570770000	PRODUITS DIVERS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	460.316,88	0,00	460.316,88
7579000000	Autres produits divers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.403,41	0,00	5.403,41
7586100000	Reprise de Charges Exercice antérieur	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.012,08	0,00	6.012,08
7586200000	Reprise de Charges Exercice antérieur	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.467.971,34	0,00	2.467.971,34
	Total 75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.939.703,71	0,00	2.939.703,71
7858600000	Reprises d; exploitation sur perte de va	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.591.848,69	0,00	1.591.848,69
	Total 78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.591.848,69	0,00	1.591.848,69
	Total Général	13.277.342.208,86	13.277.342.208,86	0,00	0,00	14.782.868.200,29	14.782.868.200,29	15.241.808.197,60	15.241.808.197,60

الملحق رقم 4: ميزان المراجعة لشركة موبيليس لسنة 2019

ATM MOBILIS

Quartiers des affaires lot 05 parcelles 27-28 & 29 Bab ezzouar

RC: 0962287B03

IF: 000316096228742

AI: 16217010002

BALANCE GENERALE

PERIODE : A.J.F2_2019

EDITE LE : 05 Mai 2022

à 12:41:30

Page 1/5

DR DIRECTION GENERALE QUARGLA

COMPTE	DESIGNATION DES COMPTES	SOLDE DE LA REOUVERTURE		MOUVEMENTS au 31-DECEMBRE-2019		CUMUL JUSQU AU 31-DECEMBRE-2019		SOLDE DU 31-DECEMBRE-2019	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
1200000000	RESULTAT DE L'EXERCICE BENEFICIAIRE	0,00	4.206.945,194,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.206.945,194,00
	Total 12 :	0,00	4.206.945,194,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.206.945,194,00
1655300000	Cautionnements recus-clients post pay	0,00	1.167.056,000,00	0,00	0,00	2.525.000,00	1.039.000,00	0,00	1.165.570,000,00
	Total 16 :	0,00	1.167.056,000,00	0,00	0,00	2.525.000,00	1.039.000,00	0,00	1.165.570,000,00
1810300000	Comptes de liaison inter unités DR OUI	13.399.849.857,54	0,00	0,00	0,00	1.735.171.575,64	748.026.000,00	14.386.995.433,18	0,00
1819999000	Liaison intra centre comptable (DR)	0,00	0,00	0,00	0,00	1.734.733.275,82	1.734.733.275,82	0,00	0,00
	Total 18 :	13.399.849.857,54	0,00	0,00	0,00	3.469.904.851,46	2.482.759.275,82	14.386.995.433,18	0,00
2123000000	Agencements et aménagements chant	12.472.249,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.472.249,00	0,00
2134030000	Autres bâtiments	17.050.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.050.000,00	0,00
2135200000	Installation électrique	65.510.266,47	0,00	0,00	0,00	1.080.000,00	1.080.000,00	65.510.266,47	0,00
2135240000	Agencements & aménagements des co	259.001.490,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	259.001.490,53	0,00
2135700000	Climatisation	16.725.252,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.725.252,00	0,00
2159600000	MATERIEL & OUTILLAGE AUTRES	11.882.242,44	0,00	0,00	0,00	129.000,00	0,00	12.011.242,44	0,00
2182000000	Mobilier de bureau	34.345.257,00	0,00	0,00	0,00	892.040,25	0,00	35.237.297,25	0,00
2183000000	Matériel de bureau	31.971.900,36	0,00	0,00	0,00	197.000,00	0,00	32.168.900,36	0,00
2184000000	Equipements informatiques & de comm	45.856.757,31	0,00	0,00	0,00	233.200,00	0,00	46.089.957,31	0,00
2185700000	Systèmes de protection	741.500,00	0,00	0,00	0,00	57.500,00	0,00	799.000,00	0,00
2186300000	MATERIEL INDUSTRIEL "EOPMT MAI	3.112.962,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.112.962,48	0,00
2187200000	Equipements sociaux : Mobilier et équi	2.019.117,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.019.117,00	0,00
	Total 21 :	500.688.994,59	0,00	0,00	0,00	2.588.740,25	1.080.000,00	602.197.734,84	0,00
2325000000	Installations techniques, matériel et out	0,00	0,00	0,00	0,00	5.664.892,22	5.664.892,22	0,00	0,00
2326280000	ETP TCE ZERROUK MOHAMED (TAF	0,00	0,00	0,00	0,00	12.963.593,48	0,00	12.963.593,48	0,00
2326420000	ETB KHEMGANI ABDALLAH	0,00	0,00	0,00	0,00	12.927.728,87	0,00	12.927.728,87	0,00
2326440000	SNC ASTRA TEL	0,00	0,00	0,00	0,00	9.022.685,48	0,00	9.022.685,48	0,00
2326470000	SARL PETROTECH MCTS	0,00	0,00	0,00	0,00	26.957.277,04	0,00	26.957.277,04	0,00
2326480000	SARL CHEBROU & BABA CONSTRUC	0,00	0,00	0,00	0,00	7.936.892,33	0,00	7.936.892,33	0,00
2326510000	ETP GHEBBACHE LAMINE	0,00	0,00	0,00	0,00	5.664.892,22	0,00	5.664.892,22	0,00
2326530000	ETP HADEF ABDELLAH	0,00	0,00	0,00	0,00	4.061.221,15	0,00	4.061.221,15	0,00
2327420000	Installations générales, agencements &	17.824.209,78	0,00	0,00	0,00	14.843.271,16	1.076.329,52	31.591.151,42	0,00
	Total 23 :	17.824.209,78	0,00	0,00	0,00	100.042.453,95	6.741.221,74	111.125.441,99	0,00
2755200000	Cautionnements versés aux sociétés c	1.403.037,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.403.037,88	0,00
2755300000	Receveur Prcipal Alger Port	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00
	Total 27 :	1.603.037,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.603.037,88	0,00
2812000000	Amortissement du mobilier de bureau	0,00	11.445.297,46	0,00	0,00	0,00	2.111.402,09	0,00	13.556.699,55
2812300000	Amortissement des agencements et an	0,00	4.080.254,71	0,00	0,00	0,00	409.990,80	0,00	4.490.245,51
2813000000	Amortissement du matériel de bureau	0,00	10.840.558,92	0,00	0,00	0,00	1.913.103,62	0,00	12.553.662,54
2813430000	Amortissement des autres bâtiments	0,00	1.278.750,00	0,00	0,00	0,00	1.705.000,00	0,00	2.983.750,00
2813570000	Amortissement Mai.Inst.Climatisation	0,00	5.634.318,98	0,00	0,00	0,00	1.418.912,60	0,00	7.053.231,58
2814000000	Amortissement des équipements inform	0,00	27.593.584,51	0,00	0,00	0,00	3.367.182,31	0,00	30.960.766,82
2815200000	Amortissement des installation electrici	0,00	23.385.528,95	0,00	0,00	0,00	4.412.110,65	0,00	27.797.639,60
2815240000	Amortissement des agencements & ar	0,00	87.323.509,73	0,00	0,00	0,00	17.514.098,71	0,00	104.837.608,44

ATM MOBILIS

Quartiers des affaires lot 05 parcelles 27-28 & 29 Bab ezzouar

0962287B03

000316096228742

16217010002

BALANCE GENERALE

PERIODE : A.JF2_2019

EDITE LE : 05 MAI 2022

à 12:41:30

Page 2/5

DR DIRECTION GENERALE OUARGLA

COMPTE	DESIGNATION DES COMPTES	SOLDE DE LA REOUVERTURE		MOUVEMENTS au 31-DECEMBRE-2019 31-DECEMBRE-2019		CUMUL JUSQU'AU 31-DECEMBRE-2019		SOLDE DU 31-DECEMBRE-2019	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
2815700000	Amortissement des installations généra	0,00	210.854,21	0,00	0,00	0,00	74.887,48	0,00	285.741,69
2815950000	AMORTISSEMENT AUTRES MATERIEL	0,00	3.547.085,51	0,00	0,00	0,00	563.693,24	0,00	4.110.778,75
2816300000	AMORTISSEMENT/MATERIEL INDUS	0,00	311.296,25	0,00	0,00	0,00	311.296,25	0,00	622.592,50
2818720000	Amortissement des équipements socia	0,00	629.021,88	0,00	0,00	0,00	122.038,70	0,00	751.060,58
	Total 28	0,00	176.080.061,11	0,00	0,00	0,00	33.923.716,45	0,00	210.003.777,56
3221000000	Consommables informatiques	272.150,00	0,00	0,00	0,00	822.350,00	755.300,00	339.200,00	0,00
3222000000	Fournitures de bureau	136.050,00	0,00	0,00	0,00	2.508.165,00	2.446.735,00	197.480,00	0,00
3223000000	Fournitures pour parc automobile	76.140,00	0,00	0,00	0,00	628.461,36	692.920,68	11.680,68	0,00
3224000000	Carburant et lubrifiant	128.448,73	0,00	0,00	0,00	7.356.690,00	6.842.895,12	642.243,61	0,00
3228000000	Autres fournitures consommables	0,00	0,00	0,00	0,00	1.659.610,00	1.659.610,00	0,00	0,00
	Total 32	612.788,73	0,00	0,00	0,00	12.975.276,36	12.397.460,80	1.190.604,29	0,00
3822100000	Achats de consommables informatique	0,00	0,00	0,00	0,00	822.350,00	822.350,00	0,00	0,00
3822200000	Achats de fournitures de bureau	0,00	0,00	0,00	0,00	2.529.763,00	2.529.763,00	0,00	0,00
3822300000	Achats de fournitures pour parc autom	0,00	0,00	0,00	0,00	628.461,36	628.461,36	0,00	0,00
3822400000	Achat de carburant et lubrifiant	0,00	0,00	0,00	0,00	7.356.690,00	7.356.690,00	0,00	0,00
3822800000	Achats d'autres fournitures consommat	0,00	0,00	0,00	0,00	1.578.510,00	1.578.510,00	0,00	0,00
	Total 38	0,00	0,00	0,00	0,00	12.915.774,36	12.915.774,36	0,00	0,00
4013000000	Fournisseurs de stocks SIEGE	0,00	0,00	0,00	0,00	18.144,00	18.144,00	0,00	0,00
4013300000	Fournisseurs de stocks DR OUARGLA	0,00	48.884.995,35	0,00	0,00	125.893.763,37	122.659.773,51	0,00	45.651.005,49
4016270000	Fournisseurs de services bancaires	0,00	0,00	0,00	0,00	1.152.545,03	1.152.545,03	0,00	0,00
4016300000	Fournisseur de Soc DR OUARGLA	0,00	212.764.635,83	0,00	0,00	396.745.708,12	349.852.067,12	0,00	195.870.994,83
4041300000	Fournisseur d'immobilisations DR OUA	0,00	42.735.752,70	0,00	0,00	78.542.705,27	100.744.074,09	0,00	64.937.121,52
4047300000	Fournisseurs Retenues de garantie DR	0,00	13.053.098,68	0,00	0,00	3.690.301,64	7.247.839,72	0,00	16.610.636,76
4091300000	Avances et acomptes versés sur comm	1.691,91	0,00	0,00	0,00	0,00	3.238,02	0,00	1.546,11
4091600000	Avances et acomptes versés sur comm	2.595,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.595,00	0,00
	Total 40	4.286,91	317.438.482,56	0,00	0,00	576.043.167,43	581.677.681,49	2.595,00	323.071.304,71
4110000000	Clients Post payé	0,00	7.630.784.895,57	0,00	0,00	0,00	360.334.554,38	0,00	7.991.119.449,95
4110200000	Clients DR Ventes Directes	0,00	0,00	0,00	0,00	562.998.783,86	562.998.783,86	0,00	0,00
4110300000	Clients DR Ventes Indirectes	480.200,00	0,00	0,00	0,00	551.741.453,50	551.741.453,50	480.200,00	0,00
41131300000	chèques Impayés DR OUARGLA	5.726.302,84	0,00	0,00	0,00	1.415.650,15	1.179.447,45	5.962.505,54	0,00
4190300000	Clients Avances / Acomptes OUARGLA	0,00	7.339.738,64	0,00	0,00	10.425.278,51	8.328.619,33	0,00	5.243.079,46
	Total 41	6.206.502,84	7.638.124.634,21	0,00	0,00	1.126.581.166,02	1.484.582.858,52	6.442.705,54	7.996.362.529,41
4210100000	Personnel, Rémunération DR	0,00	7.697.779,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.697.779,00
	Total 42	0,00	7.697.779,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.697.779,00
4424000000	Droits de timbre perçus sur les clients,	0,00	101.880.963,35	0,00	0,00	0,00	8.480.063,00	0,00	110.361.016,35
4451000000	TVA collectée	0,00	1.153.724.109,42	0,00	0,00	0,00	176.836.519,27	0,00	1.330.560.628,69
4456200000	TVA déductible sur immobilisations	64.340.975,51	0,00	0,00	0,00	13.875.825,46	0,00	78.216.800,97	0,00
4456600000	TVA déductible sur autres biens et ser	171.889.835,18	0,00	0,00	0,00	35.525.223,24	297.921,79	207.117.136,63	0,00
44721100000	T.A.P à verser (DR Mobils)	0,00	4.839.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.839.750,00
	Total 44	236.230.810,69	1.260.444.822,77	0,00	0,00	49.401.048,70	185.614.494,06	285.333.937,60	1.445.761.396,04
4670300000	FRAIS M, DICAUX à PAYER AU PER	93.304,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93.304,88	0,00

ATM MOBILIS

Quartiers des affaires Ilot 05 parcelles 27-28 & 29 Bab ezzouar

0962287B03

000316096228742

16217010002

BALANCE GENERALE

PERIODE : AJF2_2019

EDITE LE : 05 Mai 2022

à 12:41:30

Page 3/8

DR DIRECTION GENERALE OUARGLA

COMPTE	DESIGNATION DES COMPTES	SOLDE DE LA REOUVERTURE		MOUVEMENTS au 31-DECEMBRE-2019 au 31-DECEMBRE-2019		CUMUL JUSQU'AU 31-DECEMBRE-2019		SOLDE DU 31-DECEMBRE-2019	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
	Total 46	93.304,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93.304,88	0,00
4862000000	Charges constatées d'avance DR OUA	171.085.123,24	0,00	0,00	0,00	108.638.210,57	100.191.611,34	179.531.722,47	0,00
	Total 48	171.085.123,24	0,00	0,00	0,00	108.638.210,57	100.191.611,34	179.531.722,47	0,00
5115300000	Chèques bancaires remis à l'encaisse	9.020.840,10	0,00	0,00	0,00	276.683.318,74	280.124.063,25	5.580.095,59	0,00
5121300000	Compte B.N.A Recettes DR OUARGLA	374.287.316,75	0,00	0,00	0,00	1.338.711.734,33	1.407.163.564,92	305.835.486,16	0,00
5122300000	Compte B.N.A Dépenses DR OUARGLA	44.901.970,51	0,00	0,00	0,00	754.673.148,95	751.548.659,90	48.026.459,56	0,00
5141300000	Compte CCP DR Ouargla Recettes	8.568.200,32	0,00	0,00	0,00	168.076.099,42	167.358.787,00	9.285.512,74	0,00
5147000000	Chèques à encaisser - CCP DR	0,00	0,00	0,00	0,00	1.038.887,92	1.038.887,92	0,00	0,00
	Total 51	436.778.327,68	0,00	0,00	0,00	2.539.183.189,36	2.607.233.962,99	368.727.554,05	0,00
5310300000	Caisse dépense DR OUARGLA	202.631,30	0,00	0,00	0,00	450.686,14	579.251,45	74.065,99	0,00
5320300000	Caisse recette DR OUARGLA	2.607.097,59	0,00	0,00	0,00	1.211.371.578,41	1.211.431.366,68	2.547.309,32	0,00
	Total 53	2.809.728,89	0,00	0,00	0,00	1.211.822.264,55	1.212.010.618,13	2.621.375,31	0,00
5410300000	Sous caisses régie DR OUARGLA	0,00	0,00	0,00	0,00	2.780.720,00	2.780.720,00	0,00	0,00
	Total 54	0,00	0,00	0,00	0,00	2.780.720,00	2.780.720,00	0,00	0,00
5810300000	MIREMENTS DE FONDS DR OUARGLA	0,00	0,00	0,00	0,00	1.103.708.851,64	1.103.708.851,64	0,00	0,00
5812000000	MIREMENTS DE FONDS DR CCP	0,00	0,00	0,00	0,00	167.605.776,83	167.605.776,83	0,00	0,00
5819900000	MIREMENTS DE FONDS	0,00	0,00	0,00	0,00	1.214.491.544,03	1.214.491.544,03	0,00	0,00
	Total 58	0,00	0,00	0,00	0,00	2.485.806.172,50	2.485.806.172,50	0,00	0,00
6022100000	Fournitures informatiques consommées	0,00	0,00	0,00	0,00	760.106,65	0,00	760.106,65	0,00
6022200000	Fournitures de bureau consommées	0,00	0,00	0,00	0,00	2.459.235,00	60.402,00	2.398.833,00	0,00
6022300000	Fournitures pour parc automobile cons	0,00	0,00	0,00	0,00	692.920,68	0,00	692.920,68	0,00
6022400000	Carburant et lubrifiants consommés	0,00	0,00	0,00	0,00	6.842.895,12	0,00	6.842.895,12	0,00
6022800000	Autres approvisionnements consommés	0,00	0,00	0,00	0,00	1.704.159,99	81.100,00	1.623.059,99	0,00
6071000000	Fournitures non stockables (eau, gaz, é	0,00	0,00	0,00	0,00	88.119.428,70	5.935,77	88.113.492,93	0,00
	Total 60	0,00	0,00	0,00	0,00	100.578.746,14	147.437,77	100.431.308,37	0,00
6132100000	Locations immobilières à terrains et sil	0,00	0,00	0,00	0,00	204.577.166,65	3.707.670,00	200.869.496,65	0,00
6132200000	Locations immobilières à Bâtements	0,00	0,00	0,00	0,00	20.521.198,22	102.000,00	20.419.198,22	0,00
6152000000	Entretien et réparations sur biens immo	0,00	0,00	0,00	0,00	1.784.772,00	0,00	1.784.772,00	0,00
6155200000	Entretien et réparations sur matériel de	0,00	0,00	0,00	0,00	4.304.038,38	104.029,06	4.200.009,32	0,00
6155800000	Entretien et réparations sur autres bien	0,00	0,00	0,00	0,00	370.423,04	0,00	370.423,04	0,00
6156100000	Entretien & Maintenance SITE	0,00	0,00	0,00	0,00	17.362.844,17	94.170,05	17.268.674,12	0,00
6156200000	Entretien & Maintenance CLIMATISEU	0,00	0,00	0,00	0,00	18.142.377,76	0,00	18.142.377,76	0,00
6156300000	Entretien & Maintenance GROUPE EL	0,00	0,00	0,00	0,00	4.587.798,89	0,00	4.587.798,89	0,00
6159000000	Entretien & Maintenance Divers	0,00	0,00	0,00	0,00	7.266.129,83	42.000,00	7.224.129,83	0,00
	Total 61	0,00	0,00	0,00	0,00	278.916.748,94	4.049.869,11	274.866.879,83	0,00
6221000000	Honoraires/ Architectes et ingénieurs	0,00	0,00	0,00	0,00	1.051.185,00	0,00	1.051.185,00	0,00
6221300000	Honoraires Cabinet d'études (avocat, e	0,00	0,00	0,00	0,00	11.311.163,00	225.343,00	11.085.820,00	0,00
6226000000	Honoraires	0,00	0,00	0,00	0,00	445.900,00	211.610,00	234.290,00	0,00
6247100000	Transport de bien & autres	0,00	0,00	0,00	0,00	6.229.930,00	0,00	6.229.930,00	0,00
6251000000	Frais de Voyages, déplacements & hôt	0,00	0,00	0,00	0,00	10.967.622,94	29.545,00	10.937.977,94	0,00
6261100000	Frais postaux et de télécommunication	0,00	0,00	0,00	0,00	318.487,99	0,00	318.487,99	0,00

ATM MOBILIS

Quartiers des affaires lot 05 parcelles 27-28 & 29 Bab ezzouar

0962287B03

000316096228742

16217010002

BALANCE GENERALE

PERIODE : A.JF2_2019

EDITE LE : 05 Mai 2022

à 12:41:30

Page 4/8

DR DIRECTION GENERALE OUARGLA

COMPTE	DESIGNATION DES COMPTES	SOLDE DE LA REOUVERTURE		MOUVEMENTS au 31-DECEMBRE-2019 31-DECEMBRE-2019		CUMUL JUSQU'AU 31-DECEMBRE-2019		SOLDE DU 31-DECEMBRE-2019	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
6275000000	Frais sur effets	0,00	0,00	0,00	0,00	1.165.800,00	0,00	1.165.800,00	0,00
6278000000	Autres frais et commissions sur prestati	0,00	0,00	0,00	0,00	1.151.765,33	0,00	1.151.765,33	0,00
	Total 62	0,00	0,00	0,00	0,00	32.641.754,26	466.498,00	32.175.256,26	0,00
6451000000	Autres impôts et Taxes (hors impôts su	0,00	0,00	0,00	0,00	1.366.250,00	0,00	1.366.250,00	0,00
6454100000	droits d'enregistrement sur actes et ma	0,00	0,00	0,00	0,00	976.360,00	9.072,00	967.288,00	0,00
6456000000	Taxe unique sur les véhicules automob	0,00	0,00	0,00	0,00	312.000,00	0,00	312.000,00	0,00
	Total 64	0,00	0,00	0,00	0,00	2.654.610,00	9.072,00	2.645.538,00	0,00
6580000000	Autres charges de gestion courante	0,00	0,00	0,00	0,00	1.450,14	0,00	1.450,14	0,00
6581000000	Frais de Parking	0,00	0,00	0,00	0,00	21.600,00	0,00	21.600,00	0,00
	Total 65	0,00	0,00	0,00	0,00	23.050,14	0,00	23.050,14	0,00
6811200000	Cotisations aux amortissement immobil	0,00	0,00	0,00	0,00	33.923.716,45	0,00	33.923.716,45	0,00
	Total 68	0,00	0,00	0,00	0,00	33.923.716,45	0,00	33.923.716,45	0,00
7000030000	Vente de clés Mobiconnect	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.495,13	0,00	32.495,13
7000040000	terminaux / TABLETTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.386,55	0,00	41.386,55
7000050000	Smartphone IPIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	194.100,43	0,00	194.100,43
7000058000	SMARTPHONE CONDOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.853.526,95	0,00	1.853.526,95
7000062000	SMART PHONE SAMSUNG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.111.400,17	0,00	1.111.400,17
7000060000	Divers Modems	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.136.632,53	0,00	13.136.632,53
7060030000	PRÉPAÏÉ INTRNET MOBILE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	380.714,29	0,00	380.714,29
7060050000	Rechargement Mobicontrol Post paid	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.252,10	0,00	30.252,10
7060060000	Recharge Arsell	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	275.283.745,38	0,00	275.283.745,38
7060120000	Sim PostPaid	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
7060130000	DATA Géolocalisation	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.334,44	0,00	9.334,44
7060150000	Sim prépayée m'henni 800	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84.715,97	0,00	84.715,97
7060160000	Sim prépayée m'henni 1200	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84.323,51	0,00	84.323,51
7060400000	SIM paralaige	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	176.218,50	0,00	176.218,50
7060600000	Rechargement mobi corporate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.920.463,04	0,00	33.920.463,04
7061000000	Recharges 100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	82.147.568,10	0,00	82.147.568,10
7061010000	Recharges 1000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	206.865.920,84	0,00	206.865.920,84
7062000000	Recharges 200	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.620.198,28	0,00	6.620.198,28
7062020000	Recharges 2000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.668.655,12	0,00	52.668.655,12
7065000000	Recharges 500	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.451.622,69	0,00	46.451.622,69
7065010000	Recharges Internationale 500	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.855.844,96	0,00	8.855.844,96
7069000000	Changement de numéro favori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.082.899,04	0,00	1.082.899,04
7070010000	Sim Data (3G)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.609.594,98	0,00	2.609.594,98
7070020000	Sim Moblasim - (3G)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.579.586,77	0,00	18.579.586,77
7070030000	Sim Navigué - (3G)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	861.111,05	0,00	861.111,05
7070040000	Forfait DaryNet Bronze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.890,75	0,00	1.890,75
7070050000	Forfait DaryNet Silver	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.445,39	0,00	13.445,39
7070060000	Forfait DaryNet Gold	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.773,11	0,00	32.773,11
7070070000	Forfait ME - Découverte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	712.027,72	0,00	712.027,72

ATM MOBILIS

Quartiers des affaires ilot 05 parcelles 27-28 & 29 Bab ezzouar

0962287B03

000316096228742

16217010002

BALANCE GENERALE

PERIODE : A.J.F2_2019

EDITE LE : 05 Mai 2022

à 12:41:30

Page 5/5

DR DIRECTION GENERALE OUARGLA

COMPTE	DESIGNATION DES COMPTES	SOLDE DE LA REOUVERTURE		MOUVEMENTS au 31-DECEMBRE-2019 au 31-DECEMBRE-2019		CUMUL JUSQU AU 31-DECEMBRE-2019		SOLDE DU 31-DECEMBRE-2019	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
7070080000	Forfait ME - Essentiel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	245.294,12	0,00	245.294,12
7070090000	Forfait ME - Confort	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	657.352,84	0,00	657.352,84
7070150000	WIN CONTRÔLE MAX 3G	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.095.126,05	0,00	1.095.126,05
7070160500	SIM EXTRA 500	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
7070260500	SIM PIXX PRO 500/600	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.386,55	0,00	26.386,55
7070261000	SIM PIXX PRO 1000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	728.571,79	0,00	728.571,79
7070262000	SIM PIXX PRO 2000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	127.731,12	0,00	127.731,12
7070810000	Sim Moblissim (4G)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68.115.981,25	0,00	68.115.981,25
7070820000	Ewap PostPaid (4G)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.050,74	0,00	1.050,74
7070830000	Ewap PréPaid (4G)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.236.368,51	0,00	15.236.368,51
7070850000	Navigué (4G)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.028.504,17	0,00	24.028.504,17
7070860000	Navigué Hybride Contrôle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.394,94	0,00	7.394,94
7070870000	Forfait Initial 4G ME	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	111.648,73	0,00	111.648,73
7070880000	Forfait Confort 4G ME	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.199.852,09	0,00	2.199.852,09
7070890000	Forfait Extrême 4G ME	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	688.949,58	0,00	688.949,58
7070900000	Forfait Extra 4G ME	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	383.126,07	0,00	383.126,07
7070910000	WIN CONTRÔLE 1300 MAX 4G	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.715.902,12	0,00	62.715.902,12
7070920000	Forfait INTENSE 4G ME	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	487.833,63	0,00	487.833,63
	Total 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	930.718.522,09	0,00	930.718.522,09
7570000000	Produits exceptionnels sur opérations d	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	755.223,92	0,00	755.223,92
7570770000	PRODUITS DIVERS	0,00	0,00	0,00	0,00	644.604,34	3.636.633,12	0,00	2.992.028,78
7579000000	Autres produits divers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53.441,57	0,00	53.441,57
	Total 75	0,00	0,00	0,00	0,00	644.604,34	4.445.298,61	0,00	3.800.694,27
	Total Général	14.773.786.973,65	14.773.786.973,65	0,00	0,00	12.150.591.265,78	12.150.591.265,78	16.289.931.196,08	16.289.931.196,08

الملحق رقم 5: الميزانية العامة لشركة موبيليس لسنة 2017

ATM MOBILIS		BILAN ACTIF			
Quartiers des affaires lot 05 parcelles 27-28 & 29 Bab ezzouar		Exercice clos le : 31-DECEMBRE-2017			
RC : 0962287B03					
IF : 060316296228742					
AI : 16217010002					
DR	DIRECTION GENERALE OUARGLA	EDITE LE :05-MAI-22 11:40:30			
A C T I F	Note	N Brut	N Amort-Prov.	N Net	N - 1 Net
ACTIF IMMOBILISE (NON COURANT)					
ECART D'ACQUISITION OU GOODWILL		0,00	0,00	0,00	0,00
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		0,00	0,00	0,00	0,00
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		472 831 322,19	142 384 771,96	329 646 550,19	343 333 060,39
IMMOBILISATIONS ENCOURS		16 825 329,33	0,00	16 825 329,33	9 302 332,44
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
TITRES MIS EN EQUIVALENCE - ENTREPRISE ASSOCIEES		0,00	0,00	0,00	0,00
AUTRES PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES		0,00	0,00	0,00	0,00
AUTRES TITRES IMMOBILISES		0,00	0,00	0,00	0,00
PRETS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS NON COURANTS		1 325 325,00	0,00	1 325 325,00	1 325 325,00
IMPOTS DIFFERES ACTIF		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL ACTIF NON COURANT		489 656 651,48	142 384 771,96	347 271 204,52	353 660 717,83
ACTIF COURANT					
STOCKS ET ENCOURS		1 142 072,41	0,00	1 142 072,41	1 423 434,51
CREANCE ET EMPLOIS ASSIMILES					
CLIENTS		- 7 149 839 418,94	0,00	- 7 149 839 418,94	- 6 936 862 073,13
AUTRES DEBITEURS		158 862 409,93	0,00	158 862 409,93	196 614 915,75
IMPOTS		190 634 043,58	0,00	190 634 043,58	151 714 963,86
AUTRES ACTIFS COURANTS		0,00	0,00	0,00	0,00
DISPONIBILITES ET ASSIMILES					
PLACEMENTS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS COURANTS		0,00	0,00	0,00	0,00
TRESORERIE		323 498 038,00	0,00	323 498 038,00	374 340 006,88
TOTAL ACTIF COURANT		- 6 475 702 855,02	0,00	- 6 475 702 855,02	- 6 002 487 946,53
TOTAL GENERAL ACTIF		- 6 985 520 873,54	142 384 771,96	- 6 127 905 850,50	- 5 948 829 121,70

ATM MOBILIS

Quartiers des affaires lot 05 parcelles 27-28 & 29 Ba

RC : 0962287B03

IF : 000316096228742

AI : 16217010002

BILAN PASSIF

Exercice clos le : 31-DECEMBRE-2017

DR DIRECTION GENERALE OUARGLA

EDITE LE :05-MAI-22 11:49:30

P A S S I F	Note	N	N - 1
CAPITAUX PROPRES			
CAPITAUX PROPRES (DU COMPTE DE L'EXPLOITATION)		0,00	0,00
CAPITAL NON APPELE		0,00	0,00
PRIMES ET RESERVES (RESERVES CONSOLIDEES(1))		0,00	0,00
ECART DE REEVALUATION		0,00	0,00
ECART D'EQUIVALENCE(1)		0,00	0,00
RESULTAT NET (RESULTAT NET PART DU GROUPE)(1)		996 906 245,88	798 731 992,86
AUTRES CAPITAUX PROPRES		0,00	0,00
REPORT A NOUVEAU		0,00	0,00
PART DE LA SOCIETE CONSOLIDANTE(1)			
PART DES MINORITAIRES(1)			
TOTAL I		996 906 245,88	798 731 992,86
PASSIFS NON COURANTS			
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES		1 172 619 000,00	1 130 098 600,00
IMPOTS (DIFFERES ET PROVISIONNES)		0,00	0,00
AUTRES DETTES NON COURANTES		0,00	0,00
PROVISIONS ET PRODUITS COMPTABILISES D'AVANCE		0,00	0,00
TOTAL PASSIFS NON COURANTS II		1 172 619 000,00	1 130 098 600,00
PASSIFS COURANTS			
FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHE		308 730 492,13	278 326 008,80
IMPOT		928 845 703,28	673 561 627,34
AUTRES DETTES		106 014 435,39	90 599 124,05
TRESORERIE PASSIF		0,00	0,00
TOTAL PASSIFS COURANTS III		1 343 590 630,78	1 042 486 760,19
TOTAL GENERAL PASSIF		3 513 115 876,66	2 971 317 353,05

(1) A UTILISER UNIQUEMENT POUR LA PRESENTATION D'ETATS FINANCIERS CONSOLIDE.

الملحق رقم 6: الميزانية العامة لشركة موبيليس لسنة 2018

ATM MOBILIS		BILAN ACTIF			
Quartiers des affaires lot 05 parcelles 27-28 & 29 Bab-ezzouar		Exercice clos le : 31-DECEMBRE-2018			
RC : 0962287B03					
IF : 000316066228742					
AI : 16217010002					
DR	DIRECTION GENERALE OUARGLA	EDITE LE :05-MAI-22 12:17:51			
A C T I F	Note	N Brut	N Amort-Prov.	N Net	N - 1 Net
ACTIF IMMOBILISE (NON COURANT)					
ECART D'ACQUISITION OU GOODWILL		0,00	0,00	0,00	0,00
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		0,00	0,00	0,00	0,00
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		300 688 994,58	178 080 061,11	324 608 933,48	329 648 550,19
IMMOBILISATIONS ENCOURS		17 824 209,78	0,00	17 824 209,78	16 825 329,33
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
TITRES MIS EN EQUIVALENCE - ENTREPRISE ASSOCIEES		0,00	0,00	0,00	0,00
AUTRES PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES		0,00	0,00	0,00	0,00
AUTRES TITRES IMMOBILISES		0,00	0,00	0,00	0,00
PRETS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS NON COURANTS		1 603 037,88	0,00	1 603 037,88	1 325 309,06
IMPOTS DIFFERES ACTIF		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL ACTIF NON COURANT		329 516 242,25	178 080 061,11	344 038 181,14	347 797 204,53
ACTIF COURANT					
STOCKS ET ENCOURS		812 788,73	0,00	812 788,73	1 142 072,41
CREANCE ET EMPLOIS ASSIMILES					
CLIENTS		- 7 624 578 392,73	0,00	- 7 624 578 392,73	- 7 148 839 418,94
AUTRES DEBITEURS		171 182 715,03	0,00	171 182 715,03	158 662 406,63
IMPOTS		236 230 810,59	0,00	236 230 810,60	190 634 943,88
AUTRES ACTIFS COURANTS		0,00	0,00	0,00	0,00
DISPONIBILITES ET ASSIMILES					
PLACEMENTS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS COURANTS		0,00	0,00	0,00	0,00
TRESORERIE		439 588 056,57	0,00	439 588 056,57	323 489 038,00
TOTAL ACTIF COURANT		- 6 776 964 021,71	0,00	- 6 776 964 021,71	- 6 475 752 868,02
TOTAL GENERAL ACTIF		- 6 256 847 779,46	178 080 061,11	- 6 432 927 840,57	- 6 127 966 663,50

ATM MOBILIS

Quartiers des affaires lot 05 parcelles 27-28 & 29 Ba

RC : 0962287B03

IF : 000316096228742

AJ : 16217010002

BILAN PASSIF

Exercice clos le : 31-DECEMBRE-2018

DR DIRECTION GENERALE QUAROLA

EDITE LE : 05-MAI-22 12:17:51

P A S S I F	Note	N	N - 1
CAPITAUX PROPRES			
CAPITAL EMS (OU COMPTE DE L'EXPLOITATION)		0,00	0,00
CAPITAL NON APPELE		0,00	0,00
PRIMES ET RESERVES (RESERVES CONSOLIDEES)(1)		0,00	0,00
ECART DE REEVALUATION		0,00	0,00
ECART D'EQUIVALENCI(1)		0,00	0,00
RESULTAT NET (RESULTAT NET PART DU GROUPE)(1)		745 553 255,22	996 906 245,88
AUTRES CAPITAUX PROPRES		0,00	0,00
REPORT A NOUVEAU		0,00	0,00
PART DE LA SOCIETE CONSOLIDANTE(1)			
PART DES MINORITAIRES(1)			
TOTAL I		745 553 255,22	996 906 245,88
PASSIFS NON COURANTS			
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES		1 167 056 000,00	1 172 619 000,00
IMPOTS (DIFFERES ET PROVISIONNES)		0,00	0,00
AUTRES DETTES NON COURANTES		0,00	0,00
PROVISIONS ET PRODUITS COMPTABILISES D'AVANCE		0,00	0,00
TOTAL PASSIFS NON COURANTS II		1 167 056 000,00	1 172 619 000,00
PASSIFS COURANTS			
FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHE		317 438 482,56	308 730 492,13
IMPOT		1 158 563 859,42	928 845 703,25
AUTRES DETTES		116 918 480,99	106 014 435,39
TRESORERIE PASSIF		0,00	0,00
TOTAL PASSIFS COURANTS III		1 592 920 822,97	1 343 590 630,78
TOTAL GENERAL PASSIF		3 505 530 078,19	3 513 115 876,66

(1) A UTILISER UNIQUEMENT POUR LA PRESENTATION D'ETATS FINANCIERS CONSOLIDE.

الملحق رقم 7: الميزانية العامة لشركة موبيليس لسنة 2019

ATM MOBILIS					
Quartiers des affaires lot 05 parcelles 27-28 & 29 Bab ezzouar					
RC : 0962287B03					
IF : 000316096228742					
AJ : 16217010002					
BILAN ACTIF					
Exercice clos le : 31-DECEMBRE-2019					
DR		DIRECTION GENERALE OUARGLA		EDITE LE 05-MAI-22 12:37:08	
A C T I F	Note	N Brut	N Amort-Prov.	N Net	N - 1 Net
ACTIF IMMOBILISE (NON COURANT)					
ECART D'ACQUISITION OU GOODWILL		0,00	0,00	0,00	0,00
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		0,00	0,00	0,00	0,00
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		502 197 734,64	210 903 777,56	292 193 957,28	324 608 933,48
IMMOBILISATIONS ENCOURS		111 125 441,90	0,00	111 125 441,90	17 824 209,78
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
TITRES MIS EN EQUIVALENCE - ENTREPRISE ASSOCIEES		0,00	0,00	0,00	0,00
AUTRES PARTICIPATIONS ET ORGANCES RATTACHEES		0,00	0,00	0,00	0,00
AUTRES TITRES IMMOBILISES		0,00	0,00	0,00	0,00
PRETS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS NON COURANTS		1 603 037,88	0,00	1 603 037,88	1 603 037,88
IMPOTS DIFFERES ACTIF		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL ACTIF NON COURANT		614 325 214,71	210 903 777,56	404 922 437,15	344 038 181,14
ACTIF COURANT					
STOCKS ET ENCOURS		1 190 604,29	0,00	1 190 604,29	612 788,73
CREANCE ET EMPLOIS ASSIMILES					
CLIENTS		- 7 984 676 744,41	0,00	- 7 984 676 744,41	- 7 624 579 380,73
AUTRES DEBITEURS		179 626 076,24	0,00	179 626 076,24	171 182 716,63
IMPOTS		285 333 937,60	0,00	285 333 937,60	286 230 816,89
AUTRES ACTIFS COURANTS		0,00	0,00	0,00	0,00
DISPONIBILITES ET ASSIMILES					
PLACEMENTS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS COURANTS		0,00	0,00	0,00	0,00
TRESORERIE		371 348 920,36	0,00	371 348 920,36	426 988 086,57
TOTAL ACTIF COURANT		- 7 147 177 196,92	0,00	- 7 147 177 196,92	- 6 776 964 521,71
TOTAL GENERAL ACTIF		- 6 532 250 982,21	210 903 777,56	- 6 742 254 759,77	- 6 432 937 945,57

ATM MOBILIS

Quartiers des affaires lot 05 parcelles 27-28 & 29 Ba

RC : 0962287B03

IF : 000316096228742

AI : 16217010002

BILAN PASSIF

Exercice clos le : 31-DECEMBRE-2019

DR DIRECTION GENERALE OUARGLA

EDITE LE :05-MAI-22 12:37:08

P A S S I F	Note	N	N - 1
CAPITAUX PROPRES			
CAPITAUX PROPRES (DU COMPTE DE L'EXPLOITATION)		0,00	0,00
CAPITAL NON APPELE		0,00	0,00
PRIMES ET RESERVES (RESERVES CONSOLIDEES(1))		0,00	0,00
ECART DE REEVALUATION		0,00	0,00
ECART D'EQUIVALENCE(1)		0,00	0,00
RESULTAT NET (RESULTAT NET PART DU GROUPE)(1)		490 453 467,31	745 553 255,22
AUTRES CAPITAUX PROPRES		0,00	0,00
REPORT A NOUVEAU		0,00	0,00
PART DE LA SOCIETE CONSOLIDANTE(1)			
PART DES MINORITAIRES(1)			
TOTAL I		490 453 467,31	745 553 255,22
PASSIFS NON COURANTS			
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES		1 165 570 000,00	1 167 056 000,00
IMPOTS (DIFFERES ET PROVISIONNES)		0,00	0,00
AUTRES DETTES NON COURANTES		0,00	0,00
PROVISIONS ET PRODUITS COMPTABILISES D'AVANCE		0,00	0,00
TOTAL PASSIFS NON COURANTS II		1 165 570 000,00	1 167 056 000,00
PASSIFS COURANTS			
FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHE		323 069 758,60	317 438 462,56
IMPOT		1 335 400 378,69	1 158 563 859,42
AUTRES DETTES		123 301 874,81	116 918 480,99
TRESORERIE PASSIF		0,00	0,00
TOTAL PASSIFS COURANTS III		1 781 772 012,10	1 592 920 822,97
TOTAL GENERAL PASSIF		3 437 795 479,41	3 505 530 078,19

(1) A UTILISER UNIQUEMENT POUR LA PRESENTATION D'ETATS FINANCIERS CONSOLIDE.

الملحق رقم 8: جدول حسابات النتائج لشركة موبيليس لسنة 2017

ATM MOBILIS Quartiers des affaires lot 05 parcelles 27-28 & 29 Bab ezzouar RC : 0962287B03 IF : 000316096228742 AI : 16217010002 DR		COMPTES DE RESULTAT (Par nature) Exercice clos le : 31-DECEMBRE-2018	
DIRECTION GENERALE OUARGA		EDITE LE : 05-MAI-22 12:27:10	
	Note	N	N - 1
VENTE ET PRODUITS ANNEXES		1 209 042 926,77	1 343 600 399,40
VARIATION STOCKS PRODUITS FINIS ET EN COURS		0,00	0,00
PRODUCTION IMMOBILISEE		0,00	0,00
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION		0,00	0,00
I - PRODUCTION DE L'EXERCICE		1 209 042 926,77	1 343 600 399,40
ACHATS CONSOMMES		- 113 593 355,17	- 83 508 384,20
SERVICES EXTERIEURS ET AUTRES CONSOMMATIONS		- 318 455 787,80	- 225 559 736,01
II - CONSOMMATION DE L'EXERCICE		- 432 050 142,97	- 310 188 120,21
III VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I - II)		776 993 783,80	1 033 412 279,19
CHARGES DE PERSONNEL		0,00	0,00
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES		- 2 132 405,00	- 4 331 164,60
IV EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		774 861 378,80	1 028 101 114,59
AUTRES PRODUITS OPERATIONNELS		2 939 703,71	174 979,86
AUTRES CHARGES OPERATIONNELLES		- 134 395,83	- 220 287,78
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS		- 33 595 289,15	- 32 149 560,79
REPRISE SUR PERTES DE VALEUR ET PROVISIONS		1 591 849,59	0,00
V RESULTAT OPERATIONNEL		745 653 256,22	888 808 246,88
PRODUITS FINANCIERS		0,00	0,00
CHARGES FINANCIERES		0,00	0,00
VI RESULTAT FINANCIER		0,00	0,00
VII RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V + VI)		745 653 256,22	888 808 246,88
IMPOTS EXIGIBLES SUR RESULTATS ORDINAIRES		0,00	0,00
IMPOTS DIFFERES (VARIATIONS) SUR RESULTATS ORDINAIRES		0,00	0,00
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		1 213 674 478,17	1 343 776 378,28
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		- 438 021 223,86	- 348 888 133,38
VII RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		745 653 256,22	888 808 246,88
ELEMENTS EXTRAORDINAIRES (PRODUITS) (A PRECISER)		0,00	0,00
ELEMENTS EXTRAORDINAIRES (CHARGES) (A PRECISER)		0,00	0,00
IX RESULTAT EXTRAORDINAIRE		0,00	0,00
X RESULTAT NET DE L'EXERCICE		745 653 256,22	888 808 246,88
PART DANS LES RESULTATS NETS DES SOCIETES MISES EN EQUIVALENCE (1)		0,00	0,00
XI - RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE (1)		0,00	0,00
DONT PART DES MINORITAIRES (1)		0,00	0,00
PART DU GROUPE (1)		0,00	0,00

(1) A UTILISER UNIQUEMENT POUR LA PRESENTATION D'ETATS FINANCIERS CONSOLIDES.

الملحق رقم 9: جدول حسابات النتائج لشركة موبيليس لسنة 2018

ATM MOBILIS Quartiers des affaires lot 05 parcelles 27-28 & 29 Bab ezzouar RC : 0962287B03 IF : 000316096228742 AI : 16217010002 DR		COMPTES DE RESULTAT (Par nature) Exercice clos le : 31-DECEMBRE-2017	
DIRECTION GENERALE OUARG		EDITE LE : 05-MAI-22 11:57:41	
	Note	N	N - 1
VENTE ET PRODUITS ANNEXES		1 343 600 399,40	1 175 793 844,38
VARIATION STOCKS PRODUITS FINIS ET EN COURS		0,00	0,00
PRODUCTION IMMOBILISEE		0,00	0,00
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION		0,00	0,00
I - PRODUCTION DE L'EXERCICE		1 343 600 399,40	1 175 793 844,38
ACHATS CONSOMMES		- 83 508 384,20	- 80 403 781,45
SERVICES EXTERIEURS ET AUTRES CONSOMMATIONS		- 226 659 735,01	- 258 708 176,35
II - CONSOMMATION DE L'EXERCICE		- 310 168 120,21	- 348 111 867,80
III VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I - II)		1 033 432 279,19	827 681 886,58
CHARGES DE PERSONNEL		0,00	0,00
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES		- 4 331 154,60	- 939 420,00
IV EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		1 029 101 114,59	828 742 466,58
AUTRES PRODUITS OPERATIONNELS		174 979,85	411 905,01
AUTRES CHARGES OPERATIONNELLES		- 220 287,78	- 37 975,80
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS		- 32 149 550,79	- 28 384 402,93
REPRISE SUR PERTES DE VALEUR ET PROVISIONS		0,00	0,00
V RESULTAT OPERATIONNEL		898 808 245,88	788 731 882,88
PRODUITS FINANCIERS		0,00	0,00
CHARGES FINANCIERES		0,00	0,00
VI RESULTAT FINANCIER		0,00	0,00
VII RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V + VI)		898 808 245,88	788 731 882,88
IMPOTS EXIGIBLES SUR RESULTATS ORDINAIRES		0,00	0,00
IMPOTS DIFFERES (VARIATIONS) SUR RESULTATS ORDINAIRES		0,00	0,00
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		1 343 776 378,28	1 177 205 748,38
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		- 348 888 133,38	- 378 473 768,63
VII RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		898 808 245,88	788 731 882,88
ELEMENTS EXTRAORDINAIRES (PRODUITS) (A PRECISER)		0,00	0,00
ELEMENTS EXTRAORDINAIRES (CHARGES) (A PRECISER)		0,00	0,00
IX RESULTAT EXTRAORDINAIRE		0,00	0,00
X RESULTAT NET DE L'EXERCICE		898 808 245,88	788 731 882,88
PART DANS LES RESULTATS NETS DES SOCIETES MISES EN EQUIVALENCE (1)		0,00	0,00
XI - RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE (1)		0,00	0,00
DONT PART DES MINORITAIRES (1)		0,00	0,00
PART DU GROUPE (1)		0,00	0,00

(1) A UTILISER UNIQUEMENT POUR LA PRESENTATION D'ETATS FINANCIERS CONSOLIDES.

الملحق رقم 10: جدول حسابات النتائج لشركة موبيليس لسنة 2019

ATM MOBILIS Quartiers des affaires lot 05 parcelles 27-28 & 29 Bab ezzouar RC : 0962287B03 IF : 000316096228742 AI : 18217010002 DR		COMPTÉ DE RESULTAT (Par nature) Exercice clos le : 31-DECEMBRE-2019		DIRECTION GENERALE OUARGA		EDITE LE : 05-MAI-22 12:45:55	
	Note	N	N - 1				
VENTE ET PRODUITS ANNEXES		930 718 522,09	1 209 042 926,77				
VARIATION STOCKS PRODUITS FINIS ET EN COURS		0,00	0,00				
PRODUCTION IMMOBILISEE		0,00	0,00				
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION		0,00	0,00				
I - PRODUCTION DE L'EXERCICE		930 718 522,09	1 209 042 926,77				
ACHATS CONSOMMES		- 100 431 308,37	- 113 593 355,17				
SERVICES EXTERIEURS ET AUTRES CONSOMMATIONS		- 307 042 136,09	- 318 455 787,80				
II - CONSOMMATION DE L'EXERCICE		- 407 473 444,46	- 432 068 142,97				
III VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I - II)		523 245 077,63	776 984 783,80				
CHARGES DE PERSONNEL		0,00	0,00				
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES		- 2 545 538,00	- 2 132 405,00				
IV EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		520 699 539,63	774 852 378,80				
AUTRES PRODUITS OPERATIONNELS		3 800 694,27	2 939 703,71				
AUTRES CHARGES OPERATIONNELLES		- 23 050,14	- 134 386,83				
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS		- 33 923 715,45	- 33 695 289,15				
REPRISE SUR PERTES DE VALEUR ET PROVISIONS		0,00	1 591 848,59				
V RESULTAT OPERATIONNEL		496 453 487,31	746 663 266,22				
PRODUITS FINANCIERS		0,00	0,00				
CHARGES FINANCIERES		0,00	0,00				
VI RESULTAT FINANCIER		0,00	0,00				
VII RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V + VI)		496 453 487,31	746 663 266,22				
IMPOTS EXIGIBLES SUR RESULTATS ORDINAIRES		0,00	0,00				
IMPOTS DIFFERES (VARIATIONS) SUR RESULTATS ORDINAIRES		0,00	0,00				
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		496 453 487,31	746 663 266,22				
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		- 444 086 748,06	- 488 021 223,86				
VII RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		496 453 487,31	746 663 266,22				
ELEMENTS EXTRAORDINAIRES (PRODUITS) (A PRECISER)		0,00	0,00				
ELEMENTS EXTRAORDINAIRES (CHARGES) (A PRECISER)		0,00	0,00				
IX RESULTAT EXTRAORDINAIRE		0,00	0,00				
X RESULTAT NET DE L'EXERCICE		496 453 487,31	746 663 266,22				
PART DANS LES RESULTATS NETS DES SOCIETES MISES EN EQUIVALENCE (1)		0,00	0,00				
XI - RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE (1)		0,00	0,00				
DONT PART DES MINORITAIRES (1)		0,00	0,00				
PART DU GROUPE (1)		0,00	0,00				

(1) A UTILISER UNIQUEMENT POUR LA PRESENTATION D'ETATS FINANCIERS CONSOLIDES.

الفهرس

الصفحة	الفهرس
-	الاهداء
-	شكر وتقدير
IV	ملخص
V	قائمة المحتويات
VI	قائمة الجداول
VII	قائمة الأشكال
VIII	قائمة الملاحق
X	قائمة الاختصارات والرموز
أ	المقدمة
الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الجبائي	
2	مقدمة الفصل
3	المبحث الأول: ماهية التدقيق الجبائي
3	المطلب الأول: مفهوم التدقيق الجبائي وأنواعه
3	الفرع الأول: مفهوم التدقيق الجبائي
4	الفرع الثاني: أنواع التدقيق الجبائي
6	المطلب الثاني: أهداف وأهمية التدقيق الجبائي
6	الفرع الأول: أهداف التدقيق الجبائي
7	الفرع الثاني: أهمية التدقيق الجبائي
8	المطلب الثالث: مفاهيم مرتبطة بالتدقيق الجبائي
8	الفرع الأول: التدقيق الجبائي والرقابة الجبائية
9	الفرع الثاني: التدقيق الجبائي والاستشارة
9	الفرع الثالث: مواصفات المستشار الجبائي
10	المبحث الثاني: تسيير الخطر الجبائي
10	المطلب الأول: مفهوم التسيير الجبائي ودور التدقيق الجبائي في المؤسسة
10	الفرع الأول: مفهوم التسيير الجبائي

11	الفرع الثاني: دور التدقيق الجبائي في المؤسسة الاقتصادية
12	المطلب الثاني: مفهوم الخطر الجبائي ومصادره
12	الفرع الأول: مفهوم الخطر الجبائي
12	الفرع الثاني: مصادر الخطر الجبائي في المؤسسة الاقتصادية
14	المطلب الثالث: تسيير الخطر الجبائي
14	الفرع الأول: مفهوم تسيير المخاطر
14	الفرع الثاني: خطوات تسيير الخطر الجبائي ودور التدقيق الجبائي في تفعيلها
17	المبحث الثالث: دراسات سابقة
17	المطلب الأول: الدراسات السابقة باللغة العربية
17	الفرع الأول: المراجع المتعلقة بالتدقيق الجبائي في المؤسسة الاقتصادية
20	الفرع الثاني: أهمية الوضعية الجبائية في المؤسسة الاقتصادية
23	الفرع الثالث: المراجع المتعلقة بأهمية وظيفة الاستشارة الجبائية في المؤسسة الاقتصادية
25	المطلب الثاني: الدراسات السابقة باللغة الأجنبية
27	المطلب الثالث: مقارنة الدراسة الحالية والدراسات السابقة
35	خاتمة الفصل
الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية	
37	مقدمة الفصل
38	المبحث الأول: تقديم لمؤسسة موبيليس
38	المطلب الأول: التعريف بمؤسسة موبيليس
38	الفرع الأول: تعريف المؤسسة الام
38	الفرع الثاني: تعريف المديرية الجهوية ورقلة
39	المطلب الثاني: اهداف وخدمات مؤسسة موبيليس
39	الفرع الأول: اهداف مؤسسة موبيليس
39	الفرع الثاني: خدمات مؤسسة موبيليس
41	المبحث الثاني: تقديم مصلحة الدراسة
41	المطلب الأول: تعريف المديرية الفرعية للمالية والمحاسبة
41	المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي للمديرية الفرعية للمالية والمحاسبة

42	المطلب الثالث: مهام مصلحة المالية
43	المبحث الثالث: سير مهمة التدقيق الجبائي على مستوى مؤسسة موبيليس
43	المطلب الاول: قراءة شاملة للوضع الجبائية والمحاسبية لمؤسسة موبيليس خلال السنوات 2017 - 2019
43	الفرع الأول: قراءة جبائية للضرائب والرسوم
50	الفرع الثاني: قراءة الوضعية المحاسبية
53	المطلب الثاني: التدقيق الجبائي للوضع الجبائية لمؤسسة موبيليس خلال السنوات 2017 - 2019
59	المطلب الثالث: النتائج والمناقشة
59	الفرع الأول: نتائج الدراسة
60	الفرع الثاني: مناقشة نتائج الدراسة
61	خلاصة الفصل
61	الخاتمة
65	قائمة المراجع
68	الملاحق
95	الفهرس

