



جامعة قاصدي مرباح - ورقلة
كلية العلوم الاقتصاد والعلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم التجارية

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، الطور الثاني
في ميدان: علوم اقتصادية والتسيير وعلوم تجارية
شعبة: العلوم المالية والمحاسبية، تخصص: محاسبة وجباية معمقة

بعنوان:

"تأثير نظام المعلومات المحاسبي على التسيير

الجباي في المؤسسة الاقتصادية "

- دراسة ميدانية في ديوان الترقية والتسيير العقاري OPGI - ورقلة -

(خلال سنة 2022)

من إعداد الطالبتين: طيب ياسمين

كويرة دنيا

نوقشت وأجزت بتاريخ 2022/06/12

أمام اللجنة المكونة من السادة:

رئيسا	جامعة قاصدي مرباح-ورقلة	أستاذ/أستاذ محاضر	أ.د/زرقون عمر الفاروق
مشرفا	جامعة قاصدي مرباح-ورقلة	أستاذ/أستاذ محاضر	أ.د/زرقون محمد
مناقشا	جامعة قاصدي مرباح-ورقلة	أستاذ/أستاذ محاضر	أ.د/طبي عبد اللطيف

السنة الجامعية: 2022/2021



جامعة قاصدي مرباح - ورقلة
كلية العلوم الاقتصاد والعلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم التجارية

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر ، أكاديمي ، الطور الثاني
في ميدان: علوم اقتصادية والتسيير وعلوم تجارية
فرع العلوم المالية والمحاسبية، تخصص: محاسبة وجباية معمقة

بعنوان:

" تأثير نظام المعلومات المحاسبي على التسيير
الجبايي في المؤسسة الاقتصادية "
- دراسة ميدانية في ديوان الترقية والتسيير العقاري OPGI - ورقلة -
(خلال سنة 2022)

من إعداد الطالبتين: طيب ياسمين

كوية دنيا

نوقشت وأجزت بتاريخ 2022/06/12

أمام اللجنة المكونة من السادة:

رئيسا	جامعة قاصدي مرباح-ورقلة	أستاذ/أستاذ محاضر	أ.د/زرقون عمر الفاروق
مشرفا	جامعة قاصدي مرباح-ورقلة	أستاذ/أستاذ محاضر	أ.د/زرقون محمد
مناقشا	جامعة قاصدي مرباح-ورقلة	أستاذ/أستاذ محاضر	أ.د/طبي عبد اللطيف

السنة الجامعية: 2022/2021



الإهداء

الحمد لله، فالق الأنوار ، وجاعل الليل والنهار ثم الصلاة والسلام على سيدنا محمد المختار

صلى الله عليه وسلم

أهدي هذا العمل إلى سر النجاح والفلاح:

الوالدين الكريمين

أمد الله في عمرهما.

إلى من ترعرت معهم ونما غصني بينهم ، إخوتي وأخواتي.

إلى كل الأهل والأقارب من قريب وبعيد.

إلى من أنار لي الطريق في سبيل تحصيل العلم ولو بقدر بسيط من المعرفة ، أساتذتي

الكرام

إلى رفقاء الدرب الذين كانوا بمثابة إخوة، زملائي وأصدقائي الأعزاء

إلى كل هؤلاء وبأسمى معاني الوفاء أهدي هذا العمل .

دنيا وياسمين





شكر وتقدير

بسم الله والصلاة والسلام على خير المرسلين سيدنا ونبينا محمد عليه الصلاة والسلام
أولا الشكر لرب العالمين الذي أوهبنا العقل وحسن التدبير والتوكل
وثانيا نتوجه بالشكر الجزيل إلى كل من قدم لنا يد المساعدة سواد من قريب أو بعيد
لإنجاز هذا العمل المتواضع ولو بكلمة تشجيع أو ابتسامة أو كلمة طيبة
ونتقدم بالعرفان والشكر الجزيل إلى الأستاذ **زرقون محمد** والأستاذ **كسكس مسعود**
على كل ما قدموه لنا من توجيهات ومعلومات قيمة ساهمت في إثراء موضوع دراستنا في
جوانبه المختلفة

كما نتوجه بالشكر والامتنان إلى جميع الأساتذة وطلبة قسم المحاسبة والمالية
كما نتقدم بأحر تشكراتنا إلى كل من جاهد من أجل رفع راية العلم والمعرفة
وفي الأخير نسأل الله عز وجل أن يجعلنا ممن يذكره ويحفظ أمره وأن يغمر قلوبنا
بمحبتته ويرضى عنا



الملخص:

هدفت هذه الدراسة إلى إبراز ما مدى تأثير نظام المعلومات المحاسبي على التسيير الجبائي، كوسيلة تساعد على توصيل المعلومات المحاسبية الضرورية للمهتمين بها، وذلك عن طريق الكشوفات المالية والجبائية، التي ترتبط جودتها بالخصائص النوعية لتلك المعلومات التي يقدمها نظام المعلومات المحاسبي كمخرجات نهائية تفيد في اتخاذ القرارات، وكذا إبراز مكانة التسيير الجبائي داخل المؤسسة ومدى الاعتماد عليه كأحد فروع التسيير الحديثة وهذا لكونه إحدى الأدوات الفعالة التي يستعملها المسير لتقليل العبء الجبائي إلى حده الأدنى وذلك باستغلال المزايا التي يقرها المشرع.

و من خلال هذه الدراسة تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي في الجانب النظري كما اعتمدنا على دراسة في مؤسسة ديوان الترقية والتسيير العقاري ورقلة، ومحاولة لإسقاط الجانب النظري الذي تناولنا فيه مفاهيم حول نظام المعلومات المحاسبي وكذا التسيير الجبائي على الجانب التطبيقي وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة النتائج أهمها:

- إن مخرجات النظام المعلومات المحاسبي في الوحدة تعطي نظرة شاملة عن سير نشاط المؤسسة.
- التسيير الجبائي الفعال يؤدي إلى تخفيض عبء التكلفة الجبائية و إمكانية تخفيض الخطر الجبائي.

الكلمات الدالة: نظام معلومات، تسيير جبائي، معلومات محاسبية، بيئة محاسبية.

Abstract:

This study aimed to highlight the extent of the impact of the accounting information system on fiscal management, as a means to help deliver the necessary accounting information to those interested in it, through financial and fiscal statements, the quality of which is linked to the qualitative characteristics of that information provided by the accounting information system as final outputs useful in making decisions. As well as highlighting the position of tax management within the institution and the extent of reliance on it as one of the branches of modern management, and this is because it is one of the effective tools used by the taxpayer to reduce the tax burden to a minimum by exploiting the advantages approved by the legislator.

Through this study, we relied on the descriptive-analytical approach on the theoretical side, and we also relied on a study in the Diwan of Promotion and Real Estate Management Institution of Ouargla, an attempt to drop the theoretical side in which we dealt with concepts about the accounting information system as well as fiscal management on the applied side. The study reached a set of results The most important of them:

- *The outputs of the accounting information system in the unit give a comprehensive view of the progress of the institution's activity.*
- *Effective fiscal management leads to a reduction in the burden of the fiscal cost and the possibility of reducing the fiscal risk.*

Key words: information system, fiscal management, accounting information, accounting environment

قائمة المحتويات

IV	اهداء
V	شكر و تقدير
IV	الملخص
VI	قائمة المحتويات
VIII	قائمة الجداول
IX	قائمة الأشكال
X	قائمة الاختصارات والرموز
XI	قائمة الملاحق
أ	مقدمة
الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة والدراسات السابقة	
5	تمهيد
6	المبحث الأول: الإطار النظري لنظام المعلومات المحاسبي والتسيير الجبائي
22	المبحث الثاني: الدراسات السابقة حول الموضوع
29	خلاصة الفصل
الفصل الثاني: الدراسة الميدانية	
31	تمهيد
32	المبحث الأول: الطريقة و الأدوات المستخدمة
39	المبحث الثاني: عرض نتائج الدراسة ومناقشتها
50	خلاصة الفصل
52	خاتمة
55	المراجع
59	الملاحق
74	الفهرس

قائمة الجداول

الصفحة	اسم الجدول	الرقم
10	خصائص المعلومات المحاسبية المفيدة	01-01
46	تقييم كفاءة المسير في نظام المعلومات المحاسبي	01-02
47	تقييم التسيير الجبائي في المؤسسة	01-03
48	تقييم نظام المعلومات المحاسبي في المؤسسة	01-04

قائمة الأشكال

الصفحة	اسم الشكل	الرقم
9	وظائف نظام المعلومات المحاسبي	01-01
12	مكونات نظام المعلومات المحاسبي	01-02
19	يوضح كيفية تأثير سياسة التحفيز الجبائي على الخزينة العامة	01-03
34	الهيكل التنظيمي العام لديوان الترقية والتسيير العقاري ورقلة	01-04
37	هيكل مصلحة المالية والمحاسبة	01-05

قائمة الاختصارات والرموز

الرمز	المصطلح باللغة الأجنبية	المصطلح باللغة العربية
AIS	Accounting Information Systems	نظام المعلومات المحاسبي
OPGI	Office De Promotion De La Gestion Immobiliere	ديوان الترقية والتسيير العقاري

قائمة الملاحق

الصفحة	اسم الملحق	رقم الملحق
59	القوائم المالية لسنة 2020	الملحق 01
61	القوائم المالية لسنة 2019	الملحق 02
65	تسيير وإعداد التصريحات الجبائية الشهرية	الملحق 03
69	وثيقة G50	الملحق 04

مقدمة

توطئة:

شهد التزايد الحاجة إلى المعلومات المحاسبية في ظل التغيرات والتطورات الحاصلة في الساحة الدولية، وكبر حجم المؤسسات الاقتصادية وطموحها نحو تحقيق مستويات عالية من التركيز الاقتصادي، سواء على المستوى المحلي أو الدولي من خلال الأثر الواضح للعمولة الاقتصادية. جاء نظام المعلومات المحاسبي بتوفير معظم المعلومات المالية داخل المؤسسة أو خارجها، كما أنه يساعد في حل المشكلات والقرارات المالية التي تواجه الإدارة وأطراف أخرى عديدة، حيث تكون قادرة على مواجهة مختلف ردود الأفعال، وفي ظل التغير الدائم والمستمر لبيئة الأعمال المعاصرة نظام المعلومات المحاسبي يعتمد على المحاسبة كأساس لتدفق المعلومات وتشغيلها والحصول على مخرجات في شكل معلومات نهائية

وحتى تتمكن المؤسسة الاقتصادية من بلوغ أهدافها عليها أن تحسن استغلال مواردها المتاحة أفضل استغلال ، وان تعمل على التحكم في مختلف تكاليفها و إيجاد السبل لنديتها، و منها التكاليف الجبائية التي يجب على المؤسسة تسييرها ، كما أن الجبائية كتكلفة تتحملها المؤسسة ، تتميز بالتعدد و عدم الاستقرار في نصوصها الأمر الذي يولد المزيد من المخاطر ، نظرا لتواجدها الدائم في حياة المؤسسة مرة من خلال الالتزامات القانونية التي تقع على عاتقها و مرة أخرى بالتأثير على قراراتها.

وبالتالي يعتبر العامل الجبائي التزام من منظور المؤسسة يجب عليها مسابته والتوافق معه ولا يمكنها تحقيق ذلك إلا من خلال ما أصطلح على تسميته بالتسيير الجبائي، والذي يوفر إمكانية المؤسسة ي التعامل مع الجبائية وتسييرها خدمة لأهدافها ، وان استغلال الجبائية للوقاية من خلال إدراجها ضمن وظيفة التسيير المؤسسة أي على التسيير الجبائي أن يدعم أنشطة أعمال المؤسسة، لأن أهميته اكمن في تعزيز القدرات المالية للمؤسسة من خلال تدنية المخاطر المرابطة بالجبائية الناتجة عن سوء التعامل معها و التي قد تكلف المؤسسة غرامات إضافية لأنها تكلفه لا يقابلها إيراد هذا من ناحية ، وكذلك الوقت المستهلك في تسيير هذا الخطر من ناحية أخرى

إشكالية الدراسة:

ومن مجمل ما سبق فان السؤال الأساسي الذي تحاول هذه المذكرة الإجابة عليه، يمكن صياغته على النحو التالي:

ما مدى تأثير نظام المعلومات المحاسبي على التسيير الجبائي في المؤسسة؟

الأسئلة الفرعية:

- وهذا التساؤل الرئيسي بدوره يقود إلى طرح عدة أسئلة فرعية كما يلي:
- ماهية نظام المعلومات المحاسبي وما أهميته؟؛
- ما هو واقع التسيير الجبائي في المؤسسة؟؛
- كيف يمكن للنظام المعلومات المحاسبي التأثير على التسيير الجبائي في المؤسسة؟

الفرضيات:

وللإجابة على مجمل هذه الأسئلة نضع الفرضيات التالية:

1. يعتبر نظام المعلومات المحاسبي احد الأنظمة الرئيسية ومحور للعمل في المؤسسات الاقتصادية
2. يعتبر التسيير الجبائي مهم في المؤسسة من خلال تسيير الأعباء الجبائية؛
3. يساهم نظام المعلومات المحاسبي في تحسين جودة التصريحات الجبائية من خلال التقليل من الأخطاء و السرعة.

مبررات اختيار الموضوع:

إن اختيار هذا الموضوع من أجل دراسته لم يكن وليد الصدفة، بل كان نتيجة لعدة اعتبارات وأسباب موضوعية، والتي تتمحور أساسا حول المستجدات الحديثة في مجال نظام المعلومات و التسيير الجبائي، و من أهم هذه المبررات فيما يلي:

- نظام المعلومات والتسيير الجبائي يدخل ضمن تخصص الطالبتين
- الرغبة الشخصية للتطرق لهذا الموضوع
- التعرف على مفهوم التسيير الجبائي في المؤسسة و أهميته
- الوقوف على واقع اعتماد المؤسسات الاقتصادية على نظام المعلومات المحاسبي ومدى ارتباطه في تحسين أداء التسيير الجبائي

أهداف البحث:

- محاولة التعرف على مدى أهمية نظام المعلومات المحاسبي وكيف يتم استخدامه في الواقع العملي للمؤسسات
- تقديم نظرة واضحة ودقيقة للقارئ حول عرض مختلف مكونات نظام المعلومات المحاسبي.
- بيان مدى التزام المؤسسة قيد الدراسة بهذا النظام ونظرا لما له من دور فعال

أهمية البحث:

تكمن أهمية الدراسة في تناولها لأحد الموضوعات الهامة والمعاصرة لواقع المؤسسات في الوقت الراهن، حيث يساهم نظام المعلومات المحاسبي الناجح في ترشيد الإدارة لإيجاد الحلول اللازمة للأزمات من أجل الحفاظ على منجزاتها وضمان استمراريتها، كما يعتبر نظام المعلومات المحاسبي أداة هامة وفعالة لا يمكن الاستغناء عنها. كما يعتبر التسيير الجبائي موضوع جديد ومعاصر يلقي اهتماما كبيرا من طرف الباحثين في المجال الجبائي و أصبح يواكب كل التطورات في علم التسيير ويحاول كيفية تعظيم الاستفادة و التعامل معها

منهج الدراسة والأدوات المستخدمة:

للإحاطة بمختلف جوانب الموضوع وللإجابة عن التساؤلات واثبات الفرضيات اعتمدنا في الجانب النظري على "المنهج الوصفي التحليلي" وذلك من خلال التطرق للمفاهيم الأساسية والنظرية في الموضوع، واستخلاص أهم ما جاءت به الدراسات السابقة، أما الجانب التطبيقي اعتمدنا على دراسة حالة للحصول على المعلومات.

حدود الدراسة:

- **الحدود المكانية:** اقتصرت هذه الدراسة على ديوان الترقية والتسيير العقاري OPGI –ورقلة-
- **الحدود الزمنية:** أجريت هذه الدراسة خلال الفترة الواقعة بين 16 من شهر مارس 2022 حتى 04 من شهر افريل من نفس السنة

صعوبات الدراسة:

- واجهتنا العديد من الصعوبات في إعداد هذه الدراسة ويمكن تلخيصها فيما يلي:
- صعوبة إيجاد مؤسسة محل الدراسة.
 - فترة إعداد الميزانيات
 - التخوف من إعطاء المؤسسة

هيكل الدراسة:

ولقد خططت هذه الدراسة بحيث تقع في فصلين على النحو التالي:

- **الفصل الأول:** تطرقنا فيه إلى الأدبيات النظرية والتطبيقية، الذي بدوره قسم إلى مبحثين، ففي المبحث الأول تطرقنا إلى الإطار النظري لنظام المعلومات المحاسبي والتسيير الجبائي . أما في المبحث الثاني فتناولنا فيه عرض بشكل عام للدراسات السابقة المتعلقة بالموضوع وإجراء المقارنات بينها وبين الدراسة الحالية.
- **الفصل الثاني:** نتطرق فيه إلى الدراسة الميدانية والذي انقسم بدوره إلى مبحثين، حيث تناولنا في المبحث الأول، الطريقة والأدوات المستخدمة اما في المبحث الثاني تطرقنا الى عرض نتائج الدراسة ومناقشتها

**الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة
والدراسات السابقة**

تمهيد:

يحتل نظام المعلومات مكانة هامة في المؤسسة الاقتصادية، نظرا لدوره في ترقية وتفعيل المؤسسة من خلال المعلومات التي يوفرها، والتي تعتبر المادة الأساسية التي يعتمد عليها المسير في مختلف النشاطات، من أجل تسيير العمليات اليومية والتخطيط والرقابة وصولا إلى بناء الإستراتيجية العامة للمؤسسة كما برزت أهمية التسيير الجبائي كإحدى الوسائل الإدارية المتبعة لتخفيض مبلغ الالتزام الضريبي ، وذلك بإتباع العديد من الإجراءات تساهم في تخفيض العبء الضريبي للمؤسسات , لذلك من خلال هذا الفصل سوف نعالج في المبحثين التاليين ما يلي:

❖ **المبحث الأول:** نتطرق فيه إلى الإطار المفاهيمي لنظام المعلومات المحاسبي والتسيير الجبائي وأهم الخصائص الأساسية والثانوية

❖ **المبحث الثاني:** نتطرق فيه للدراسات السابقة

المبحث الأول: الإطار النظري لنظام المعلومات المحاسبي والتسيير الجبائي

يعتبر نظام المعلومات المحاسبي مصر رئيسي للمؤسسة حيث يساعد متخذ القرار في الحصول على المعلومات ومن خلال هذا المبحث نتطرق الى مفهوم نظام المعلومات المحاسبي وأهميته وكذا مفاهيم حول التسيير الجبائي

المطلب الأول: ماهية نظام المعلومات المحاسبي

يعتبر نظام المعلومات المحاسبي الركيزة التي تقوم عليه أي مؤسسة لأنه من مكونات الضرورية التي تضمن استمرارية العمل الإداري وذلك بتوفير المعلومات المالية للمستخدمين.

الفرع الأول: تعريف نظام المعلومات المحاسبي وأهدافه

أولا: مفهوم نظام المعلومات المحاسبي:

قبل التطرق إلى نظام المعلومات المحاسبي يجب أن نشير إلى بعض المفاهيم وهي:

تعريف النظام: يعرف النظام بأنه إطار أو هيكل يتكون من مجموعة من الأجزاء أو العناصر المادية والبشرية " نظم فرعية " المتداخلة التي ترتبط وتتفاعل وتتعاون وتتكامل مع بعضها البعض ، وتتسم بالمرونة لتلاءم وتتكيف مع التغيرات المؤثرة في طبيعة عمله من خلال مجموعة من القواعد والإجراءات لتحقيق هدف محدد أو مجموعة محددة من الأهداف بكفاءة وفاعلية .¹

التعريف الثاني: بأنه مجموعة من المكونات المربوطة مع بعضها البعض بشكل منتظم من أجل إنتاج المعلومات المفيدة، وإيصال هذه المعلومات إلى المستخدمين بالشكل الملائم، والوقت المناسب، من أجل مساعدتهم في أداء الوظائف الموكلة إليهم .²

تعريف نظام المعلومات المحاسبي (AIS): بأنه نظام للمعلومات يشمل مجموعة من المدخلات من داخل وخارج الوحدة الاقتصادية باستخدام الأفراد والتقنيات والبيانات و العمليات، ثم معالجة تلك المدخلات من خلال تجميع وتسجيل وتبويب و تلخيص تلك البيانات لإنتاج مخرجات متمثلة في التقارير و القوائم المالية ، في إطار تغذية عكسية ونظام رقابة داخلية و مجموعة من المبادئ و المعايير المهنية.³

ويعرف أيضا: هو نظام يجمع ويسجل ويحزن ويعالج البيانات لإنتاج المعلومات لمتخذي القرارات.⁴

¹ طه طاهر إبراهيم ، احمد محمود يوسف، تصميم النظم الحاسبية، كلية التجارة جامعة القاهرة، ص 4

² عبد الرازق محمد قاسم ، تحليل وتصميم نظم المعلومات الحاسبية، دار العلم والثقافة لنشر و التوزيع، 2003، ص 18

³ محمد عبد المنعم خليل إبراهيم ، نظم المعلومات الحاسبية، المعهد العالي لسياحة والفنادق ،الإسكندرية ، ص 21، 22

⁴ عصام الدين احمد متولي ، نظم المعلومات الحاسبية ، جامعة العلوم و التكنولوجيا ،صنعاء 2015، ص 29

الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة والدراسات السابقة

كما يعرف أيضا: بأنه ذلك الجزء الهام من النظام الإداري في الوحدة الاقتصادية، يتكون من عدة نظم فرعية تعمل مع بعضها البعض بصورة مترابطة ومتناسقة ومتبادلة ومتداخلة بهدف توفير المعلومات التاريخية والحالية والمستقبلية، المالية وغير المالية، لجميع الجهات التي يهمها أمر الوحدة الاقتصادية وبما يخدم تحقيق أهدافها.¹

ثانيا: أهداف نظام المعلومات المحاسبي

يسعى نظام المعلومات المحاسبية في أي مؤسسة لتحقيق الأهداف التالية:²

- توفير المعلومات والتي تمثل مخرجات النظام في صورة تقارير محاسبية بحيث تكون ذات أهمية كبيرة في اتخاذ القرارات ؛
 - يجب أن تتوفر في بياناته وتقاريره الدقة في الإعداد والنتائج؛
 - يجب أن تتناسب تكلفة النظام وتكلفة وإنتاج بياناته مع الأهداف المطلوبة ويهدف نظام المعلومات المحاسبية بصفة عامة إلى تحقيق أربعة أهداف رئيسية هي:
- 1 - توفير معلومات عن أوجه نشاط الوحدة ونتائج أعمالها والمركز المالي خلال فترة معينة وتفيد هذه المعلومات كل من أصحاب رأس المال والإدارة والأطراف الخارجيين مثل المستثمرين والمقرضين وجهات الرقابة المختلفة؛
 - 2 - توفير المعلومات اللازمة للإدارة للقيام بوظائف التخطيط والرقابة وتقييم الأداء واتخاذ القرارات .
 - 3- حماية أموال الوحدة والرقابة عليها ، فعن طريق إتباع الإجراءات والتعليمات التي تحكم تسجيل بيانات الوحدة ومعالجتها محاسبيا ومن خلال المعلومات التي يوفرها النظام تتمكن الإدارة من متابعة ومراقبة نشاط العاملين ، كما يمكن أصحاب الوحدة من متابعة ومراقبة نشاط و تقييم كفاءتها والاطمئنان على سير كافة أوجه النشاط بالوحدة ؛
 - 4- المحافظة على المعلومات المدونة بشكل ثابت ومفهوم لدى مختلف العاملين بحقل المحاسبة.

¹ فؤاد عبد المحسن جبوري، اثر استخدام نظام المعلومات المحاسبية المتكامل في جودة المعلومات المحاسبية، المجلة العراقية للعلوم الإدارية ، جامعة كربلاء، العدد 36 ص 241

² زينب عميرات ، اثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة التدقيق الخارجي، مذكرة لنيل شهادة ماستر ، كلية علوم الاقتصادية وعلوم التجارية و التسيير ، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2018، ص 4

الفرع الثاني: وظائف وخصائص نظام المعلومات المحاسبي:

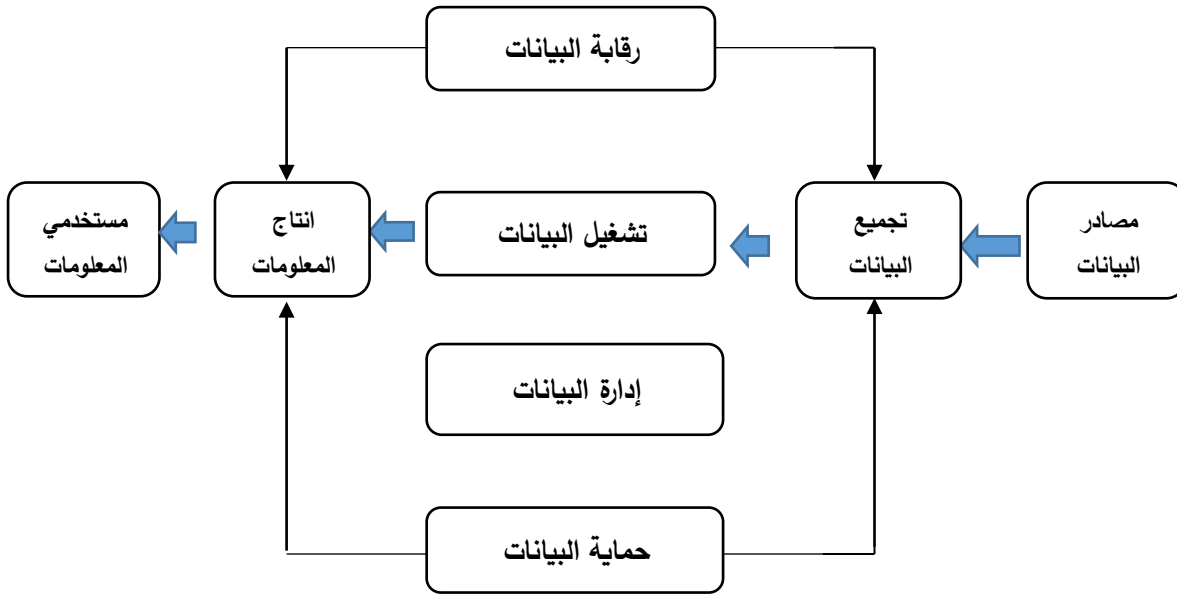
أولاً: وظائف نظام المعلومات المحاسبي

وظائف العمل المهمة وهي¹:

- **تجميع البيانات (Data Collection):** تتحقق وظيفة تجميع البيانات من خلال مرحلة المدخلات، وتتضمن عدة خطوات مثل تسجيل البيانات والتحقق من دقتها واكتمالها. وقد تكون تلك البيانات من خارج أو داخل الوحدة الاقتصادية أو الناتجة عن تغذية عكسية.
- **تشغيل البيانات (Data Processing):** تحقق هذه الوظيفة خلال مرحلة التشغيل وعادة تشمل عدة خطوات وإجراءات مثل التصنيف، والنسخ، والترتيب، والفهرسة والدمج والتخليص والمقارنة.
- **إدارة البيانات (Data Management):** وتشمل وظيفة إدارة البيانات كل من تخزينها، وحفظها، وتحديثها، وتعديلها باستمرار بحيث تعكس ما يستجد من أحداث اقتصادية أو عمليات أو قرارات كما تشمل استرجاع البيانات التي سبق تخزينها لاستخدامها والتقرير عنها.
- **رقابة البيانات (Data Control):** و تحقق وظيفة الرقابة على البيانات هدفان رئيسيان هما حماية الأصول من الضياع و التأكد من تمام و دقة البيانات و التشغيل الصحيح لها . وتعدد الإجراءات والأساليب المستخدمة في ضل نظام المعلومات المحاسبية الأغراض فرض الرقابة على البيانات مثل عمليات الفحص والاختبار للمدخرات ومراجعة البيانات المخزنة بالحاسب واستخدام كلمات السر.
- **توفير المعلومات (Information Generation):** تعتبر الوظيفة النهائية لنظام المعلومات المحاسبي وتتضمن هذه الوظيفة خطوات متعددة كالتفسير والتقرير وتوصيل المعلومات للمستخدمين، وهي مكملة لوظيفتي إدخال وتشغيل المعلومات.

¹ زعيط سعاد ، بوسطيلة نور الهدى ، دور نظام المعلومات المحاسبي في تحسين اداء عمليو المراجعة ، مذكرة مقدمة لاستكمال شهادة ماستر اكاديمي في العلوم المالية والمحاسبية، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية والتسيير ، جامعة قاصدي مرياح ورقة 2020، الصفحة 04

الشكل رقم (01-01): وظائف نظام المعلومات المحاسبي



المصدر: كحول نورة، قليل سناء، اثر نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني على الرقابة الداخلية، مذكرة مقدمة تدخل ضمن نيل شهادة
الماستر في العلوم التجارية كلية علوم الاقتصادية و علوم التجارية، جامعة محمد الصديق بن يحي جيجل، 2015، ص 10

ثانيا: خصائص نظام المعلومات المحاسبي

- يتطرق حتى يكون نظام المعلومات المحاسبي كفاءً وفعالاً يجب أن يتميز بمجموعة من الخصائص منها:¹
- يجب أن يحقق نظام المعلومات المحاسبي درجة عالية جداً من الدقة والسرعة في معالجة البيانات المالية عند تحويلها المعلومات محاسبية .
 - أن يزود الإدارة بالمعلومات المحاسبية الضرورية وفي الوقت الملائم لاتخاذ قرار اختيار البدائل المتوفرة للإدارة .
 - أن يزود الإدارة بالمعلومات اللازمة لتحقيق الرقابة والتقييم الأنشطة المؤسسة الاقتصادية.
 - أن يزود الإدارة بالمعلومات اللازمة لمساعدتها في وظيفتها المهمة وهي التخطيط القصير والمتوسط والطويل الأجل لأعمال المؤسسة المستقبلية .
 - أن يكون سريعاً ودقيقاً في استرجاع المعلومات الكمية والوصفية المخزنة في قواعد بياناته وذلك عند الحاجة إليها.
 - أن يتصف بالمرونة الكافية عندما يتطلب الأمر تحديثه وتطويره لكي يتلاءم مع التغيرات الطارئة في المؤسسة.

¹ بوركاب مصطفى، لافي إبراهيم، نظام المعلومات المحاسبي و اثره على جودة القوائم المالية، مذكرة تدرج ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر في علوم المالية و المحاسبة، جامعة اكلي محند اولحاج-بوير، 2015، ص 16

الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة والدراسات السابقة

الجدول (01-01): خصائص المعلومات المحاسبية المفيدة

البيان	الخواص
المعلومات تكون ملائمة إذا عملت على تخفيض حالة عدم التأكد لدى متخذي القرار.	الملائمة
المعلومات تكون ذا ثقة إذا كانت متحرر من الأخطاء و التحيز.	الثقة
المعلومات تكون متكاملة إذا لم تحذف أي تأثيرات مهمة للأحداث أو الأنشطة القابلة للقياس.	التكامل
إذا توفرت في الوقت الملائم يتمكن متخذ القرار باستعمالها في الوقت المحدد.	الوقت الملائم
يجب إنتاج المعلومات وتقديمها بالشكل الذي يمكن المستخدم من فهمها بسهولة و استخدامها بسرعة.	القابلية على الفهم
أي القدرة على الوصول إلى نفس النتائج من قبل أكثر إذا استخدموا نفس الأساليب في قياس المعلومة المحاسبية.	قابلية التحقق

المصدر: بلحميري فوزية، دور نظام المعلومات المحاسبي في اتخاذ القرارات في المؤسسة، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر أكاديمي في علوم

اقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة مستغانم، 2017، ص 12

الفرع الثالث: مكونات نظام المعلومات المحاسبي:

يمكن استعراض أهم المكونات الأساسية لنظام المعلومات المحاسبي فيما يلي:¹

1- وحدة تجميع البيانات: يقوم هذا الجزء بتجميع البيانات من البيئة المحيطة بالمؤسسة أو عن طريق التغذية العكسية بالملاحظة والتسجيل، وتمثل هذه البيانات في الأحداث التي يهتم بها المحاسب ويرى أنها مفيدة، ويجب الحصول عليها وتسجيلها، ولطبيعة المؤسسة وطبيعة المخرجات المطلوبة تأثير كبير على نوع البيانات التي يتم تجميعها وتسجيلها في النظام.

2- وحدة معالجة البيانات: يقوم المحاسب بالتسجيل، التوصيل، التزويد والتحليل ويعتمد المحاسب المالي على النظام التقليدي كاليومية العامة أو النظام المركزي، اليوميات المساعدة أو نظام معالجة آخر يعتمد محاسب التكاليف على أحد طرق محاسبة التكاليف لحساب سعر التكلفة وتحليل التكاليف. يوجد عدة طرق آلية لمعالجة البيانات المحاسبية مثل:

- **المعالجة الجزئية (المتوازنة):** حيث يوجد لكل جزء من نظام المعلومات المحاسبي برنامج خاص به مثلاً: برنامج محاسبة الأجور، برنامج محاسبة الموارد.... الخ.

- **المعالجة المتكاملة:** عملية المعالجة تراعي العلاقات الموجودة بين نظام المعلومات المحاسبي وبقية أجزاء نظم المعلومات الإدارية الأخرى، وهناك ثلاث مستويات من التكامل:

¹ بن صغير ريم ، بوريع لبي، دور نظام المعلومات الخاسبي في اتخاذ قرار التمويل ،مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر في علوم التسيير ،كلية العلوم

الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة محمد الصديق بن يحي - جيجل - السنة الجامعية 2018 صفحة 26-27

الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة والدراسات السابقة

• تكامل البيانات: حيث يقوم كل برنامج بإنتاج المعلومة المطلوبة وإنتاج ملفات أخرى تكون عبارة عن مدخلات لبقية البرامج.

• تكامل الإجراءات: أي حدث مهم يسجل في جميع الملفات التي تتأثر به.

• تكامل قاعدة المعطيات: يحدث هذا التكامل بفضل نظام تسيير قاعدة المعطيات بحيث:

- يسمح بهيكله المعطيات بالطريقة الأكثر تناسبا مع أي برنامج تطبيقي؛

- يسمح لعدة برامج تطبيقية باستعمال نفس قاعدة المعطيات في نفس الوقت؛

- حماية قاعدة المعطيات ضد الدخول غير مسموح به؛

- جعل البرامج التطبيقية مستقلة عن مكان وجود المعطيات؛

عموما تكامل قاعدة المعطيات يهدف إلى تحقيق مركزية المعطيات وتعدد المداخل، يسمح للبرنامج باستدعاء المعطيات حسب الحاجة.

3- وحدة تخزين البيانات أو المعلومات: سواء البيانات أو المعلومات المحاسبية فهي في حاجة إلى تخزين على

شكل ملفات آلية أو ملفات يدوية ليستعملها المحاسب في حالة المساءلة أو المراجعة أو عند المقارنة بين نتائج

عدة دورات.

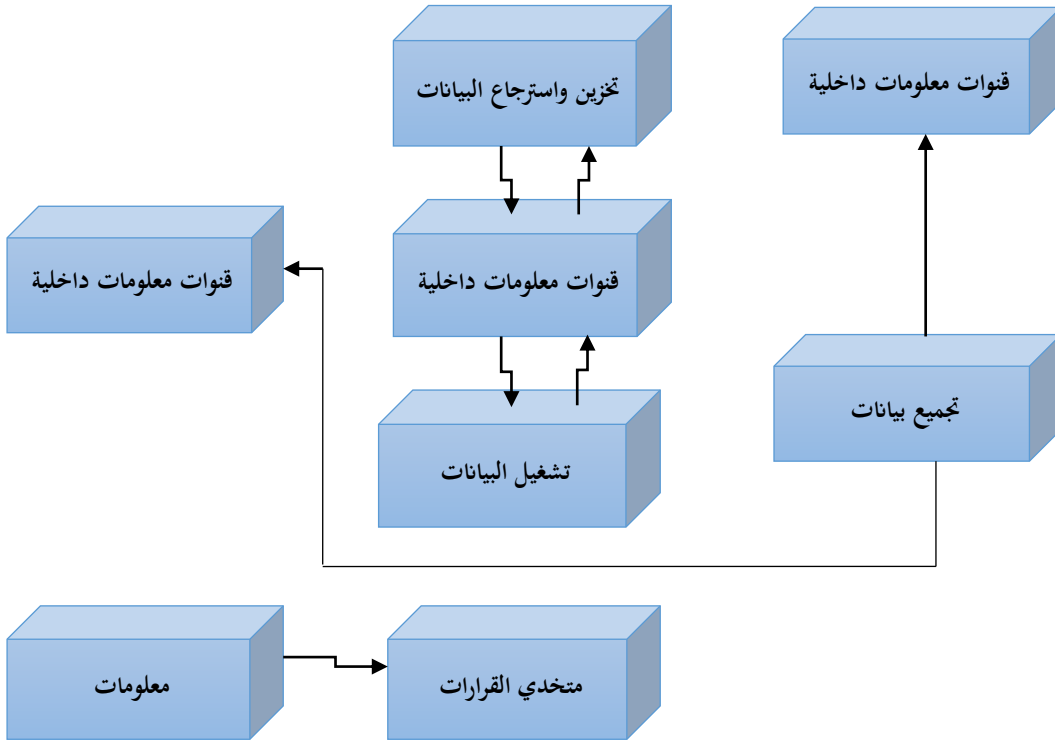
4- وحدة نشر وتوزيع المعلومات: تزودنا هذه الوحدة بمختلف مخرجات نظام المعلومات المحاسبي القوائم المالية،

الجداول الملحقمة وتقارير التكاليف لتستعملها الأطراف الخارجية كإدارة الضرائب مثلا والأطراف الداخلية

كالمسيرين مثلا.

5- وحدة التغذية العكسية: مثل التكاليف المعيارية في النظام الجزئي لمحاسبة التكاليف

الشكل (01-02): مكونات نظام المعلومات الحاسبي



المصدر: كتاب عائشة ، اثر نظام المعلومات الحاسوبية على جودة القوائم المالية ، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماجستير أكاديمي في علوم المالية والمحاسبة ، كلية علوم الاقتصادية و العلوم التجارية ، جامعة عبد الحميد ابن باديس مستغانم ، 2019 ص 9

المطلب الثاني: ماهية التسيير الجبائي

إن نمو واستمرار المؤسسة الاقتصادية مرهون بقدرته المسير على إدراك العوامل المؤثرة في عملية صنع القرارات والذي يهدف إلى تعظيم العوائد وتدنته التكاليف إلى حد ادنى ممكن اذ يعد العامل الجبائي احد هذه العوامل التي لا بد من إدراجها ضمن العملية التسييرية داخل المؤسسة وهذا هو أساس ما يصطلح عليه بالتسيير الجبائي

الفرع الأول: ماهية النظام الجبائي

أولاً: تعريف الجبائية

الجبائية هي مجموعة من المعايير والأنظمة والقواعد القانونية والإدارية التي تهدف إلى كيفية تصفية وتحصيل الضريبة، وتطبق على المكلفين بالضريبة وعلى مؤسسات الدولة، وكذلك تقوم بتحليل القواعد القانونية للضريبة.

كما أن القانون الجبائي يعتبر عنصراً هاماً في قائمة العلوم القانونية و استحواذه على مكانة هامة لأنه الأداة الفعالة في تمويل النفقات العمومية للدولة. وبما أن القانون الجبائي مستمد من القانون العام فهو يتميز بالمبادئ التالية:

* مبدأ المساواة ؛

* مبدأ الشرعية؛

* مبدأ المصلحة العامة¹

كما يمكن تعريف الجباية على انه فريضة مالية يدفعها المكلف جبرا إلى الدولة أو إحدى الهيئات العامة المحلية بصورة نهائية مساهمة منه في تكاليف والأعباء العامة دون أن يعود عليه نفع خاص مقابل دفع الضريبة²

الفرع الثاني: ماهية التسيير الجبائي في المؤسسة

1 - مضمون التسيير الجبائي:

إن تطور تنظيم المؤسسة، تنوع وتعقد عملياتها نتيجة تغير بيئة الأعمال، جعل من التخصص ضرورة ملحة من أجل ضمان استمرارية المؤسسة، وهذا ما كان سببا في ظهور العديد من التخصصات التي شكلت وظائف جديدة مستقلة بحد ذاتها.

ومن هذا الإطار نشأ التسيير الجبائي، الذي يعتبر غير واضح المعالم لدى أغلب المؤسسات التي لا تزال تتعامل مع الضرائب كمعطى يجب الخضوع له ولم يدركوا بأنها من المعطيات القابلة للتحكم والتعامل معها كأحد محددات اتخاذ القرار في المؤسسة سواء على المدى الطويل أو القصير.³

2- مفهوم التسيير الجبائي:

التعريف الأول: يعتبر فرع من فروع التسيير المالي ويعني إدراج العامل الجبائي في صناعة القرار، بحيث يهدف إلى تمكين المؤسسة من الاستفادة من مزايا جميع الاختيارات الجبائية، وتجنب المؤسسة التكاليف الجبائية الإضافية من خلال قدرة المسير على انتقاء أحسن الطرق و الاختيارات الجبائية وتوظيفها لفائدة المؤسسة في ظل الالتزام بقواعد التشريع الجبائي وبالتالي هو وسيلة لترشيد القرار.⁴

¹ سيف الدين تليلي، "واقع التسيير الجبائي في البنوك التجارية" مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي في علوم مالية ومحاسبية تخصص محاسبة وجباية معمقة جامعة قاصدي مرباح ورقلة السنة الجامعية 2013/2014 صفحة 4

² عباس محرز، "جباية المؤسسة" دار أسامة للنشر والتوزيع الطبعة 1 باب الزوار - الجزائر صفحة 5

³ عادل عياض، "محاولة التحليل الاستراتيجي وأثره على المؤسسات المالية" مذكرة ماجستير كلية العلوم الاقتصادية جامعة قاصدي مرباح ورقلة 2003 الصفحة 3

⁴ زواق الحواس، "مداخلة بعنوان فعالية التسيير الجبائي في ترشيد صناعة القرار"، الملتقى الدولي حول التسيير الفعال في المؤسسة جامعة مسيلة ماي 2005 ص 1

الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة والدراسات السابقة

التعريف الثاني: حسب Collette Christine فإن " تسيير الجباية يعني أن الجباية التي هي بمثابة التزام قانوني للمؤسسة، يمكن أن تستخدم لصالح المؤسسة، وأن تصبح متغيرا فعالا في إستراتيجيتها. إذا بدلا من السلبية اتجاه الجباية، يطرح الاستعمال الفعال والذكي لها ."

ويعرفه Parot.Claud.Jean

على أنه: " تركيبة من مجموعة من الأفعال والقرارات المأخوذة داخل المؤسسة، من أجل التحكم وتخفيض التكاليف الجبائية، والذي تزيد فعاليته بتجنب التعرض للمخاطر العالية في المؤسسة". وهذا يكون مع اختيار الامتيازات للمؤسسة وفق المخطط الجبائي مع احترام الحدود المتعلقة بالإستراتيجية العامة للمؤسسة والقدرات المالية والتقنية لها.¹

التعريف الثالث: يعتبر التسيير الجبائي من أحد فروع التسيير المالي ويقصد به إدراج العامل الجبائي في اتخاذ القرار، ويمكن اعتبار التسيير الجبائي مجموعة من القواعد والقرارات المتبعة من طرف المؤسسة من أجل تخفيض الأعباء الجبائية أصبح ضرورة لا مفر منها، خاصة وأن يعبر عن إرادة حقيقية في التخفيض من ثقل الضريبة، وهذا عن طريق تحقيق و تشجيع المؤسسة عن استعمال بعض التقنيات، فضلا عن هذا فإن التسيير الجبائي الذي ينص على حرية اختيار المكلف للوضع المناسبة له، هذه الحرية لا حدود لها إلا في إطار ما يسمى بالمغالاة في القانون.²

ومن خلال ذلك استنتاج تعريف التسيير على أنه مجموعة من الأهداف المرتبطة بالجبائية على مدى حياة المؤسسة، وهو الاختيار من بين الاختيارات الجبائية المتاحة للمؤسسة بالأخذ بعين الاعتبار خصوصيات كل مؤسسة والنصوص التشريعية. ولهذا يصبح التسيير الجبائي وسيلة في اتخاذ القرار في المؤسسة³

الفرع الثالث : مميزات وخصائص التسيير الجبائي:

أولا: مميزات التسيير الجبائي:

أ/- استعمال الوسائل المتاحة من طرف التشريع الجبائي: يفترض التسيير الجبائي وجود تحليل عقلائي للتشريعات من أجل إيجاد مختلف الاختيارات الممنوحة من طرف المشرع، وبالتالي إيجاد هامش حركة ضمن الإطار القانوني وعليه فإن من بين المميزات الأساسية للتسيير الجبائي أنه ممارسة قانونية.

ب- القرار الطوعي للتسيير الجبائي: تتضمن عملية اتخاذ القرارات الاختيار بين بديلين أو أكثر، أي بين عدة طرق ممكنة تقود نحو هدف مرغوب بحيث يجرى انعدام البدائل عملية التسيير من معناها. إن القرارات التي تنتج عن

¹ صابر عباسي, "اثر التسيير الجبائي على الاداء المالي في المؤسسات الاقتصادية", مذكرة لاستكمال نيل شهادة الماجستير في العلوم التجارية, تخصص محاسبة وجباية, جامعة قاصدي مرباح ورقة 2012/2011 صفحة 4

² حميداتو صالح, "دور المراجعة في تدنية المخاطر الجبائية", مذكرة ماجستير في العلوم التجارية, تخصص محاسبة وجباية جامعة ورقة 2012 صفحة

³ سيف الدين تليلي مرجع سبق ذكره ص 7

الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة والدراسات السابقة

التسيير الجبائي هي قرارات تعكس إرادة المؤسسة وليست مفروضة عليها، وعليه لا يمكن الحديث عن التسيير الجبائي إذا لم تكن هناك خيارات وبدائل جبائية يمنحها المشرع للمؤسسة من أجل تسيير عملياتها المختلفة إذ يصبح الأمر في مثل هذه الحالة بمجرد تطبيق بسيط للقواعد والإجراءات الضريبية التي يحددها التشريع و التنظيم.¹

ثانيا: خصائص التسيير الجبائي:

التسيير الجبائي يتميز بخاصيتين أساسيتين²:

الخاصية الأولى: وهي استعماله للوسائل المتاحة من طرف التشريع الجبائي.

الخاصية الثانية: القرار طوعي للمكلف بالضريبة.

أ- استعمال الوسائل المشروعة قانونا.

من خصائص التسيير الجبائي استعماله للوسائل المتاحة من طرف التشريع الجبائي لتحقيق الوافرات الجبائية. وهنا يجب التمييز بين التسيير الجبائي وكل من الغش الضريبي والتهرب الضريبي.

1- الغش الضريبي:

يعرف الغش الضريبي على أنه فعل إرادي يقوم به الممول الذي يقرر مخالفة القانون للتملص من دفع الضريبة، وفي هذه الحالة نلاحظ وجود سلوك إجرامي مقصود.

ويمكن أن يأخذ الغش الضريبي عدة صفات منها:

- محاولة إخفاء المبالغ أو المنتوجات التي يطبق عليها الرسم على القيمة المضافة من طرف كل شخص مدين به خاصة المبيعات بدون فاتورة؛
- تقديم وثائق مزورة أو غير صحيحة للاستناد إليها عند طلب الحصول إما على تخفيض أو خصم أو إعفاء أو استرجاع للرسم على القيمة المضافة وإما الاستفادة من الامتيازات الجبائية لصالح بعض الفئات المدينين؛
- قيام المكلف بالضريبة بتدبير عدم إمكانية الدفع أو بوضع عوائق أخرى أمام تحصيل أي ضريبة أو رسم مدين به
- القيام عمدا بنسيان تقييد أو إجراء قيد في حسابات أو القيام بتنفيذ أو إجراء قيد في الحسابات غير صحيح؛
- كل عمل أو فعل أو سلوك يقصد منه بوضوح تجنب أو تأخير دفع كل أو جزء من مبلغ الضرائب والرسوم كما هي مبينة في التصريحات المودعة.

¹ بن بزة راضية، "اثر التسيير الإستراتيجية الجبائية على المؤسسة قطاع الخدمات"، مذكرة لاستكمال متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم المالية

المحاسبية، تخصص دراسات محاسبة وجباية معمقة جامعة قاصدي مرياح ورقلة السنة الجامعية 2010/2011 صفحة 97

² شهابة فطيمة، دور التسيير الجبائي في تخفيض التكاليف الجبائية في المؤسسة الاقتصادية، مذكرة ماستر تخصص مالية وجباية، جامعة المسيلة السنة

الدراسية 2014/2015 صفحة 09-11

2- التهرب الضريبي:

يعرف التهرب الضريبي على أنه: "مجموع السلوكات الرامية إلى تقليص مبالغ الاقتطاعات الضريبية واجبة الدفع. فإذا كان ذلك باستخدام أدوات مشروعة فيدخل ضمن دائرة الغش الضريبي"، وعليه يمكن اعتبار الغش الضريبي تقرباً غير مشروع.

3- التسيير الجبائي:

يعمل المسير الجبائي على تحليل التشريعات ودراساتها من أجل إيجاد مختلف الخيارات الممنوحة من طرف المشروع وبالتالي إيجاد هامش حركة ضمن الإطار القانوني، وعليه فإن من بين المميزات الأساسية للتسيير الجبائي أنه ممارسة قانونية بعيدة كل البعد عن الغش الضريبي، كما أنها تختلف عن التهرب الضريبي مع الإقرار بوجود غموض في بعض التشريعات الجبائية تجعل الحاجز الفاصل بين التسيير والتهرب الجبائي بسيطاً للغاية.

ب- القرار الطوعي للتسيير الجبائي:

إن التسيير الجبائي يركز على مبدأ حرية التسيير الجبائي الذي ينص على حرية اختيار المكلف الوضعية المناسبة له، وهو مرتبط بالاختيار الجبائي، فعملية اتخاذ القرار تتضمن اختيار بين بديلين أو أكثر. هذه القرارات تعكس إرادة المؤسسة في اختيار البديل الجبائي المناسب الذي يقره المشرع الجبائي وذلك بهدف تقليص الضرائب المستحقة على المؤسسة، فبانعدام هذه الخيارات والبدائل في التشريعات الجبائية يصبح التسيير الجبائي مجرد تطبيق بسيط للقواعد والإجراءات الضريبية المحددة مسبقاً، وبالتالي يقف المسير الجبائي أمام مختلف الضرائب موقفاً سلبياً.

إذن فالتسيير الجبائي يجد معناه الحقيقي في الأنظمة الضريبية التي تحمل تشريعاتها عناصر التسيير الجبائي المقدمة للمؤسسات من خيارات وبدائل و امتيازات، فالخيارات الجبائية التي يمنحها المشرع هي إحدى الوسائل التي تستعملها الدولة من أجل تحقيق أهداف اقتصادية واجتماعية وغيرها، عن طريق توجيه نشاط المؤسسة التي تحاول الاستفادة من مختلف الامتيازات والخيارات الجبائية المتاحة لها عندما تكون في وضعية قانونية معينة وبالتالي يكون للمؤسسة الحرية التامة في اختيار البديل المناسب واتخاذ القرارات التي تتلاءم مع مصلحة المؤسسة

الفرع الرابع: مستويات التسيير الجبائي¹

تختلف أنواع و مصادر المعلومات التي يحتاجها متخذو القرارات باختلاف مستويات التسيير, و عادة ما يلاحظ في المؤسسات الاقتصادية تصنيف المختصين التسيير إلى ثلاث مستويات يمكن ذكرها فيما يلي:

1- مستوى التسيير الاستراتيجي:

يمثل قمة التسيير في المؤسسة و هو من اهتمامات المسؤول الأول و الإطارات العليا في المؤسسة و يتمثل في تحديد اتجاهات المؤسسة في المدى الطويل و تعتبر الخطط و السياسات في هذا المستوى بالغة الأهمية، و لهذا فان البيانات الخارجية هي محور اهتمام هذا المستوى فالتسيير في هذا المستوى يجب أن يستند على معلومات متعددة مثل الوضع الاقتصادي الحالي و المستقبلي كمتغيرات في حجم العمالة و نوعيتها و مدى توفر و سائل الائتمان، السياسات الحكومية المؤثرة على المؤسسة، و يمكن حصر مهام هذا المستوى فيما يلي:

* وضع الغايات و الهدف العام للمؤسسة

* صياغة الإستراتيجية و الرسائل المميزة للمؤسسة

* تحقق التوافق بين المؤسسة و المحيط الخارجي

وما يميز القرارات في هذا المستوى عدم خضوعها لقواعد محددة مسبقا لذا فان التسيير يعتبر ذو أهمية كبيرة في هذا المستوى حيث يعتمد المسيرون على خبراتهم السابقة بحكمهم الشخصي في معالجة الأمور و اتخاذ القرارات

2- مستوى التسيير التكتيكي

يتمثل في الإشراف و تنسيق المسيرين في الطبقة الوسطى على عمل مستوى التسيير العملي من اجل الحفاظ على مسار المؤسسة حسب الخطة المرسومة لبلوغ الأهداف المنشودة، و تنحصر مهام المسيرين في هذا المستوى في حلقة اتصال بين التخطيط الاستراتيجي و التسيير الاستراتيجي و أنشطة العمليات على مستوى التسيير العملي، و تتمثل مهام المسيرين في هذا المستوى فيما يلي:

وضع الميزانيات.

التعامل مع المشاكل الإدارية للنقابات.

قياس الأداء للمستوى العملي، و الاعتماد على كمية كبيرة من المعلومات التفصيلية عن مجالات العمل أكثر من استخدام مستوى الإستراتيجية لهذه المعلومات.

تطبيق السياسات و الاستراتيجيات التي وضعت من طرف المسيرين في الطبقة العليا.

توزيع المهام و تحقيق التنسيق بين المسيرين في الطبقة الدنيا

¹ <https://www.politics-dz.com/2022/04/15/17.54>

3 - مستوى التسيير العملي:

يتمثل في التسيير اليومي المتعلق بمراقبة العمليات الإنتاجية من خلال الاستعمال الأمثل للمدخلات، للوصول إلى المخرجات بفاعلية سواء تعلق الأمر بخدمات أو سلع مادية. كما تتعين الإشارة إلى أن التقدم ساهم بدرجة كبيرة في التسيير العملي بحيث جعله عملية عقلانية تضبط بواسطة قواعد منطقية تترجم إلى تعليمات آلية، و الاهتمام الأساسي لمسيرى هذا المستوى هو مراقبة العمليات اليومية للمؤسسة من تسليم المنتجات النهائية للمستهلكين في الآجال المحددة، وفي هذه الحالة فإن مصادر المعلومات الداخلية تعتبر عامة في اتخاذ القرارات و تتميز بأنها مخططة و محددة الإطار مما ينتج العديد من المشاكل أن تحل بطريقة مسبقة مع إمكانية تطبيق الرقابة التنبؤية عليها، نظراً لروتينية المشاكل في هذا المستوى، ومن بين العمليات التي تنفذ في المستوى ما يلي:

- ترجمة الأهداف العامة إلى أهداف تفصيلية.
- وضع برامج التنفيذ وإجراءات العمل.
- نقل الشكوى والاقتراحات والمعلومات للمسيرين في الطبقة العلي

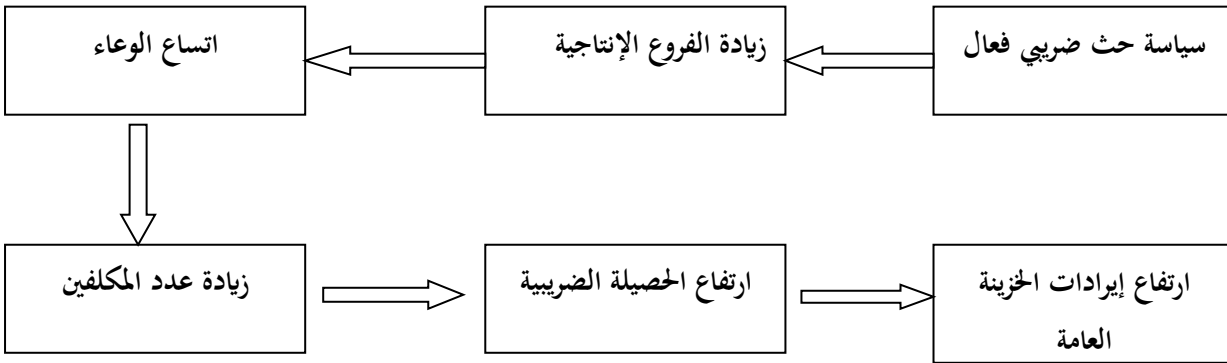
الفرع الخامس: أسس وأهداف التسيير الجبائي :

أولاً: أسس التسيير الجبائي: يستند التسيير الجبائي على المبادئ التالية:

- من واجب المسير استغلال الفراغات المتواجدة في التشريعات الجبائية واستغلال نقاط الضعف من أجل اختيار الطريقة المناسبة والتي تكون أقل تكلفة. وهذا يعتبر أساساً قانونياً.
- لكل مؤسسة اختيارات جبائية موضوعة تحت تصرفها، فالمسير له الحق في استخدام ذكائهم للمفاضلة بين الاختيارات الجبائية، بهدف اختيار طريقة الإخضاع الأقل تكلفة من وجهة النظر الجبائية في ظل الخضوع للضرائب المفروضة من قبل التشريعات. فالمسير يمثل المستوى الأعلى لاستعمال الجباية. وهو الأساس الاقتصادي.
- سياسة التحفيز الضريبي وهي مجموعة من التسهيلات تقرها السياسة الضريبية، في إطار الاختيارات الإيديولوجية والتنمية لتعبئة الطاقات المادية والبشرية، وأيضاً وضع امتيازات كإعفاءات دائمة أو مؤقتة، في اتجاه تحقيق أهداف اقتصادية واجتماعية.¹

¹ سيف الدين تليلي مرجع سبق ذكره صفحة 8

الشكل (03-01) يوضح كيفية تأثير سياسة التحفيز الجبائي على الخزينة العامة



المصدر سيف الدين تليلي مرجع سبق ذكره صفحة 8

ثانيا: أهداف التسيير الجبائي في المؤسسة:

يسعى التسيير الجبائي للمؤسسة إلى تحقيق الأهداف التالية:

- * تحقيق الأمن الجبائي، عندما تكون المؤسسة في وضعية قانونية تجاه الضريبة بحيث لا يكون هناك أي تخوف من أي عملية رقابة قد تقوم بها إدارة الضرائب للتأكد من عدم وجود مخالفات أو إخلال بالالتزامات الجبائية.
- * التحكم في العبء الضريبي الذي يشكل جزءا من سعر التكلفة، وعليه فإنما تساهم في شكل مباشر في الرفع من تكاليف الإنتاج. ولهذا يجب العمل على خفض من الضريبة والذي هو هدف أساسي لكل مؤسسة.
- * تحقيق الفعالية الجبائية، وذلك من خلال استغلال المؤسسة لمختلف الحوافز و التفضيلات الجبائية المتاحة لها، وكذلك من خلال الخيارات القانونية المختلفة التي يمكن للمؤسسة اعتمادها.

خدمة إستراتيجية المؤسسة: إن المعطيات الجبائية لها تأثير كبير على مستوى تنفيذ إستراتيجية المؤسسة

وهي تتدخل في تحديد الخيارات بحيث تؤخذ كأحد محددات في اتخاذ القرار الاستراتيجي¹

الفرع السادس: مبادئ التسيير الجبائي وحدوده :

أولا: مبادئ التسيير الجبائي : ويعتمد على مبدئين وهما:

أ/- مبدأ الحرية في التسيير :

المسير في المؤسسة عليه التحكم في تقنيات التسيير لأنها تدخل ضمن مسؤولياته والإدارة الضريبية تقوم بفحص مدى مصداقية النتيجة الخاضعة والقواعد المحاسبية المطبقة دون انتقاد جودة التسيير مادام أن المؤسسة لا تقوم بما يخالف القانون أي تحترمه .

¹ عادل عياض مرجع سبق ذكره صفحة 8 و9

ب- مبدأ عدم التدخل في التسيير:

ينطلق هذا المبدأ من أن الإدارة الضريبية لا يجب عليها التدخل في القرارات المأخوذة بشأن تسيير المؤسسة والتي تراه مناسب لها، حتى وإن كان يؤدي إلى عدم تخفيف التكاليف الجبائية.

كما يمكن الإشارة إلى أن حرية التسيير المسير المؤسسة تسمح بالموافقة على نوعين من الرقابة على مدى نظامية التسيير دون البحث في الفرص البديلة التي قد تكون أضاعتها هما:

- محافظ الحسابات من أجل المحافظة على مكاسب المساهمين

- الرقابة الجبائية من أجل المحافظة على مكاسب الخزينة العمومية¹

ثانيا : حدود التسيير الجبائي:

وكما اعترفت الإدارة الجبائية ببحرية التسيير من خلال هاذين المبدئين من جهة، إلا أنها وضعت حدودا لهذه الحرية من جهة أخرى ، وان تسيير المؤسسة لجايتها يجب أن يتم في ظل التقيد بما وهي كالتالي :

أ/- **الحدود القانونية** : عدم احترام المؤسسة التشريعات الجبائية يعد تعسفا قانونيا. ومن أبرز مظاهر التعسف التي يجب أن يتجنبها المسير هي:

* العقود والتصرفات القانونية التي تنجم عنها إخفاء تحقيق أو تحويل أرباح ؛

* تشويه الطبيعة الحقيقية للعمليات كتخفيض قيم العقود والصفقات؛

* التصرفات الوهمية كتظاهر المؤسسة بالقيام بعمليات خالية من كل حقيقة؛

* التستر من خلال عدم التوافق بين الفعل والعقد المقدم من الدارة، والعقد المنجز بين المؤسسة وباقي الأطراف

ب- **الحدود المالية**: تجاوز المسير للحدود القانونية يعرض المسير للخطر الجبائي الذي يرفع ديونها

الجبائية بعد ما كان الهدف تدنيته²

الفرع السابع : استراتيجية التسيير الجبائي في المؤسسة³

حسب ما ذكرناه انفا عن التسيير الاستراتيجي و التسيير الجبائي للمؤسسة أنهما يدخلان ضمن الإستراتيجية الداخلية للمؤسسة من أجل الحفاظ على مكائتها وضمانا للاستمرارية في محيط ملئ بالمنافسة. ورغم التشريعات التي تنصت على مبدأ الحرية في التسيير حيث أنه لا يحق للإدارة أن تنتقد أي تسيير للمؤسسة مادامت هذه الأخيرة تفي بالتزاماتها القانونية ، وهذا يدل على الضرورة الحتمية لوجود التسيير الاستراتيجي و الجبائي في المؤسسة. ويتجلى ذلك من خلال ما يلي:

¹ صابر عباسي مرجع سبق ذكره صفحة 15-16

² سيف الدين تليلي مرجع سبق ذكره صفحة 10 و11

³ راضية بن يزة مرجع سبق ذكره صفحة100

الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة والدراسات السابقة

التسيير الاستراتيجي للمؤسسة : هو التحليل الاستراتيجي الذي يسمح بتحديد الوضعية الإستراتيجية التي تتمثل في تحديد الأفعال المحتملة وتقييمها والمفاضلة بينها، والتوظيف الاستراتيجي الذي يخصص في نفس الوقت التخطيط والتنفيذ الاستراتيجيات المختارة و تسيير التغيرات التي تفرضها هذه الخيارات.

التسيير الجبائي للمؤسسات : إن الجباية هي الوفاء بالالتزامات الجبائية وهي عبارة عن محور من محاور الإستراتيجية التي تتبعها المؤسسة يجب عليها تسييرها، وهي عبارة عن التزام قانوني للمؤسسة، يمكن أن تستخدم لصالح المؤسسة وأن تصبح متغيرا فعالا في إستراتيجيتها، إذ بدلا من السلبية تجاه الجباية، يطرح الاستعمال الفعال والذكي لها.

وعليه فإن الإستراتيجية الجبائية للمؤسسة هي الطريقة المتبعة في تسيير و تحليل الإستراتيجية الجبائية لها، وحتى يتسنى لها الوفاء بالالتزامات والخيارات الجبائية بالمفاضلة بينها وتوظيف الخيار المناسب بحيث يجب أن يكون المسير الجبائي على دراية بكل ما هو جبائي لأجل خدمة مصالحها وصياغة أهدافها التنموية وتحقيق. فعالية دائمة واعتراف المحيط الذي تعيش فيه بالمشروع الذي تسييره من اجل الاستفادة من الامتيازات الجبائية وكذا التخفيضات و التحفيزات من طرف المشرع الجبائي

المبحث الثاني: الدراسات السابقة حول الموضوع

لقد زاد الاهتمام بموضوع نظام المعلومات المحاسبي والتسيير الجبائي وعليه سنحاول عرض موجز لأهم الدراسات والأبحاث ذات العلاقة بموضوع الدراسة، وعرض هذه الدراسات في حدود ما تول إليه الباحث، ثم تطرق إلى مميزات الدراسة الحالية.

المطلب الأول: الدراسات السابقة

من خلال هذا المطلب سوف نتطرق لأهم الدراسات السابقة والتي كانت في حدود الباحث والتي تناولت موضوع الدراسة سواء بصفة مباشرة أو الإحالة لأحد متغيرات الدراسة والتي قسمناها إلى فرعين الأول تعلق بالدراسات باللغة العربية والثاني باللغة الأجنبية والتي كانت على النحو التالي:

الفرع الأول: الدراسات باللغة العربية

1. دراسة (بوترفاس حكيم مخلص، مسلم محمد عرفات، 2019)¹

بعنوان " دور نظام المعلومات المحاسبي في تحديد الوعاء الضريبي بالجزائر "

ان الهدف من هذه الدراسة هو معرفة دور نظام المعلومات المحاسبي في تحديد الوعاء الضريبي في الجزائر وقد اعتمدنا على المنهج الوصفي والتحليلي بتبيان أهم متغيرات الدراسة المتمثلة في نظام المعلومات والوعاء الضريبي كما اعتمدنا على دراسة حالة بمديرية الضرائب -عين تموشنت- ولقد توصلنا إلى النتائج التالية :

- له فعالية كبيرة في تحديد الوعاء الضريبي بواسطة المعلومات التي تحصلنا عليها من طرف أجهزة نظام المعلومات من خلال التكنولوجيا المستخدمة هي التي ساهمت في تحديد الوعاء بشكل جيد

- يقوم نظام المعلومات المحاسبي بمراقبة المكلفين بالضريبة من أداء واجباتهم بإجراء التصريحات لمخرجات النظام المحاسبي المالي وتكون ذات مصداقية وذلك لمكافحة الغش والتهرب الضريبي

توصي مديرية الضرائب -عين تموشنت- بزيادة تشجيع هذا النظام وتعميمه في كل المصالح والإدارات وتكون لهم قاعدة بيانات مشتركة

¹ بوترفاس حكيم مخلص، مسلم محمد عرفات، دور نظام المعلومات المحاسبي في تحديد الوعاء الضريبي بالجزائر " مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي في محاسبة وجباية معمة، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير جامعة بالحاج بوشعيب -عين تموشنت- السنة الجامعية

2. دراسة (عطية الياس بوطارة خير الدين, 2019)¹

بعنوان دور التسيير الجبائي في تجنب المخاطر الجبائية في المؤسسة الاقتصادية

هدفت هذه الدراسة الى موضوع التسيير الجبائي و دوره في تقليل المخاطر الجبائية في المؤسسات الاقتصادية و على هذا الأساس تطرقنا إلى مفاهيم نظرية حول التسيير الجبائي و الخطر الجبائي ، و إلى أهم الدراسات التي تناولت الموضوع من وجهات نظر مختلفة و من زوايا متعددة لكن تصب في هدف واحد هو إدراج العامل الجبائي كأحد أهم العوامل الأساسية في المؤسسات الاقتصادية وبالإضافة إلى الدراسة النظرية ، و من اجل دراسة إشكالية هذا الموضوع قمنا بدراسة ميدانية لأحد المؤسسات الاقتصادية.

من أجل إبراز أثر استخدام التسيير الجبائي في الحد من المخاطر الجبائية التي تواجهها المؤسسات الاقتصادية معتمدين في ذلك على أداتين أساسيتين هما المقابلة الشخصية مع المكلفين بالجباية و دراسة وثائق المؤسسة . و تم التوصل في الأخير أن المعارف و الكفاءات العلمية للمكلف بتسيير الجباية و إدراج وظيفة جبائية كأحد الوظائف المهمة في المؤسسة يساهم بشكل كبير في الحد أو التقليل من المخاطر الجبائية التي تتعرض لها.

3. دراسة (بلمتلوك رانية ديب سيرين, 2019)²

بعنوان توظيف التسيير الجبائي لتدنية التكاليف الجبائية بالمؤسسة الاقتصادية

هدفت هذه الدراسة الى موضوع توظيف التسيير الجبائي في تدنيه التكاليف الجبائية في المؤسسة الاقتصادية و من خلال القيام بممارسات مالية و محاسبية في إطار الخيارات التي يمنحها المشرع الجبائي لتحقيق أهدافها الاقتصادية , بالإضافة إلى محاولة الاستفادة من جميع الامتيازات التي يمنحها القانون الجبائي و قوانين الاستثمار.

وعلى هذا الأساس جاء هذا البحث ليلسط الضوء على أهمية التسيير الجبائي دوره و حدوده , وعلى التسيير الجبائي الحديث الذي أصبح يبحث في كيفية الاستفادة من جميع التطورات التي شهدتها علم التسيير , مما جعل المسير الجبائي اليوم يفكر في كيفية الاستفادة و التعامل مع هذه التطورات حتى تصل المؤسسة إلى الأهداف المالية المطلوبة . و من جهة أخرى يكمن الهدف الأساسي لهذا التسيير في أن له اثر على الأداء الاقتصادي و المالي للمؤسسة , من خلال كل اثر جبائي يقابله اثر مالي وبالتالي التأثير على : التوازن المالي , القرارات المالية , قيمة المؤسسة الخ و لهذا جاء موضوع بحثنا الذي نحاول قياس هذا الأثر . وخلصت الدراسة التحليلية إلى أن التسيير الجبائي يمارس في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية و لكن ضعيف الفعالية , و أثره يكون أقوى على خزينة المؤسسة وضعيف على أدائها المالي

¹ عطية الياس, بوطارة خير الدين, دور التسيير الجبائي في تجنب المخاطر الجبائية في المؤسسة الاقتصادية "مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي في محاسبة وجباية معمقة جامعة محمد البشير الإبراهيمي برج بوعريش السنة الجامعية 2020/2019

² بلمتلوك رانية, ديب سيرين, توظيف التسيير الجبائي لتدنية المخاطر الجبائية بالمؤسسة الاقتصادية مذكرة مقدمة لنيل متطلبات شهادة ماستر أكاديمي العلوم المالية والمحاسبية تخصص محاسبة وجباية معمقة جامعة محمد الصديق بن يحي جيجل السنة الجامعية 2020/2019

4. دراسة (بري ام الخير) 2018¹

بعنوان " دور نظام المعلومات المحاسبية في المراجعة الداخلية "

هدفت هذه الدراسة إلى تبيين أهمية المراجعة الداخلية في المؤسسة وتوضيح أهم المستجدات الخاصة بها وكذا محاولة التعرف والإحاطة بمفاهيم نظام المعلومات المحاسبية، وشم تبيين الدور الذي يلعبه نظام المعلومات المحاسبية في المراجعة الداخلية، من خلال تبيين دور هذا النظام في مرحلتي التخطيط وتنفيذ المراجعة الداخلية حيث توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج نذكر منها:

- ✓ نظام المعلومات المحاسبية يدعم المراجع الداخلي في مرحلة التخطيط والتنفيذ.
- ✓ لا يتوافر المركب على قسم أو وحدة المراجعة الداخلية، بل يعتمد على المراجعة المركزية، وهذا ما يدل على عدم الوعي بأهميتها.
- ✓ إن عملية المراجعة الداخلية تتم برمجتها سنويا، يشكل مقبول، لكن انفراد شخص واحد ومركزي بأدائها أثر بشكل كبير على فعاليتها.

النظرة السلبية للمراجع الداخلي من طرف المسؤولين و العاملين بالمؤسسة أثرت على أدائه بشكل كبير

5. دراسة (فاطمة الزهرة قرامز) 2017²

بعنوان " دور نظام المعلومات المحاسبي في اتخاذ القرارات المالية الإستراتيجية في المؤسسة

الاقتصادية "

تهدف هذه الدراسة إلى إظهار الدور الذي يقوم به نظام المعلومات المحاسبي في اتخاذ القرارات المالية الإستراتيجية في المؤسسة الاقتصادية. وقد تم التركيز على دور نظام المعلومات المحاسبي في اتخاذ قرار الاستثمار وقرار التمويل، باعتبار كل منهما يشكل مجال اهتمام متخذي القرار في وقتنا الحالي وذلك حسب متطلبات منهج التفكير الحديث للإدارة المالية الذي يهتم بتعظيم ثروة المؤسسة كهدف إستراتيجي والذي تطمح إليه كل المؤسسات الاقتصادية، وليس تعظيم الربح فقط (كهدف تشغيلي). حيث توصلت الدراسة الى مجموعة من النتائج نذكر منها :

- ✓ تعتمد المؤسسة العمومية للمنتجات الكهركيماوية على المنهج الحديث في إدارتها المالية وهو المنهج الذي يعتمد على التفكير الاستراتيجي من خلال اتخاذها للقرارات الإستراتيجية التي تساعد على العمل في

¹ بري ام الخير، دور نظام المعلومات المحاسبي في المراجعة الداخلية، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماجستير في علوم التسيير ، كلية علوم الاقتصادية و علوم التجارية و التسيير ، جامعة محمد خضير بسكرة 2018

² فاطمة الزهرة قرامز، دور نظام المعلومات المحاسبي في اتخاذ القرارات المالية الاستراتيجة في المؤسسة الاقتصادية ، أطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه في علوم الاقتصادية، كلية علوم الاقتصادية و علوم التجارية و التسيير ، جامعة العربي بن مهيدي ام البواقي 2017

الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة والدراسات السابقة

محيط متقلب تسوده الكثير من التغيرات وتسوده المنافسة الغير نزيهة من مختلف المؤسسات الأجنبية والمحلية؛

✓ تعتمد المؤسسة على نظام معلومات محاسبي مزيج بين النظام اليدوي والنظام الآلي في إنتاج المعلومات التي يحتاجها المستخدمين الداخليين والمستخدمين الخارجيين؛

✓ يتم تشخيص الوضعية المالية للمؤسسة بالاعتماد على بيانات ومعلومات نظام المعلومات المحاسبي المالي والمتمثلة في القوائم والتقارير المالية. فبالإضافة إلى قائمة المركز المالي وقائمة الدخل تستخدم المؤسسة قائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في حركة رؤوس الأموال وذلك التزاما بمتطلبات النظام المحاسبي المالي وحسب ما تنص عليه المعايير المحاسبية الدولية

6. دراسة (، 2016 حمدي فاطمة مولاي براهيم نوال)¹

بعنوان واقع التسيير الجبائي للجماعات المحلية

تهدف هذه الدراسة إلى إبراز واقع التسيير الجبائي للجماعات المحلية، حيث تعتبر الموارد الجبائية من أهم الموارد التي خصصتها الدولة لتمويل الجماعات المحلية، لأجل تلبية احتياجات المواطنين المحليين ودعم المسار التنموي على مستوى الإقليمي.

فالتسيير الجبائي الأمثل للجماعات المحلية يساعدها بشكل كبير في الرفع من المردودية المالية، من خلال زيادة المحاصيل الجبائية، وبالتالي تغطية الأعباء العامة.

لذلك يأتي هذا العمل لبيان أهمية التسيير الجبائي للجماعات المحلية، مع الاعتماد على دراسة تطبيقية التحليل الإيرادات الجبائية لبلدية أدرار، بهدف الوقوف على واقع التسيير الجبائي للجماعات المحلية في الجزائر.

- يعتبر التسيير الجبائي فرع من فروع التسيير المالي، ويعني إدراج العامل الجبائي في صناعة القرار. والجماعات المحلية جزء من الدولة فهي مكملة لسلطة الدولة على الأقاليم لذا وجب إعطائها جزء من سلطة القرار في الجانب المالي.

- يساهم التسيير الجبائي الأمثل للجماعات المحلية في تحسين مردود الجباية المحلية وبالتالي تغطية نفقاتها المتزايدة؛

- يهتم التسيير الجبائي بالتحصيل الأمثل للموارد الجبائية، كما يعتبر مزيج بين السلوك القانونية والجبائية وعلم التسيير؛

¹ حمدي فاطمة، مولاي براهيم نوال، واقع التسيير الجبائي للجماعات المحلية، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر ميدان علوم اقتصادية وتجارية وعلوم التسيير، تخصص مالية مؤسسة جامعة احمد دراية - ادرار - السنة الجامعية 2016-2017

دراسة (2015, مصطفى بوركاب ، إبراهيم لافي)¹

بعنوان "نظام المعلومات المحاسبي وأثره على جودة القوائم المالية"

هدفت هذه الدراسة إلى تسليط الضوء على نظام المعلومات المحاسبي في المؤسسة كوسيلة تساعد على توصيل المعلومات المحاسبية الضرورية للمهتمين بها وذلك عن طريق القوائم والتقارير المالية التي ترتبط جودتها بالخصائص النوعية لتلك المعلومات التي يقدمها نظام المعلومات المحاسبي كمخرجات نسائية تفيد في اتخاذ القرارات، حيث توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج نذكر منها:

- ✓ جودة المعلومات المحاسبية معيار يمكن على أساسه الحكم على مدى تحقيق المعلومات المحاسبية لأهدافها
- ✓ تستخدم للمفاضلة بين الأساليب المحاسبية لغرض القياس والإفصاح المحاسبي في التقارير المالية.
- ✓ المعلومات المحاسبية هي كل المعلومات الكمية وغير الكمية التي يتم التقرير عنها في القوائم المالية لاستخدامها في إدارة مشاريع المؤسسة ، كما تتوافق فعالية هذه المؤسسة على مدى توفر هذه المعلومات
- ✓ تكون المعلومات المحاسبية ملائمة في القوائم المالية بمدى تأثيرها على قرار المستخدم، وتكون موثوقة عندما تكون دقيقة وخالية من الأخطاء.

الفرع الثاني: الدراسات باللغة الأجنبية

1. دراسة (Younes El Bakirdi, 2017)

بعنوان:²

Le Système D'information Comptable Des PME Marocaines Des Observation Pratiques

تهدف هذه الدراسة إلى تعبئة الإطار النظري لخصوصية الشركات الصغيرة والمتوسطة ، حيث يحاول هذا العمل ، من خلال مراقبة الممارسات المحاسبية ، الإجابة على السؤال المتعلق بملائمة (إنتاج واستخدام) البيانات المحاسبية لمديري الشركات المغربية الصغيرة والمتوسطة ، بل من خلال المقابلات شبه الرسمية. تم إجراء جلسات توجيهية فردية مع مديري الشركات الصغيرة والمتوسطة ، والمحاسبة والمديرين الماليين للشركات الصغيرة والمتوسطة والمحاسبين القانونيين. والهدف من ذلك هو وصف الممارسات المحاسبية المختلفة للشركات الصغيرة والمتوسطة من جهة وإبراز المحددات المحتملة التي يمكن أن تفسر التمايز بين هذه الممارسات.

أدت نتائج المقابلات التي أجريت إلى الاستنتاجات التالية :

¹ مصطفى بوركاب ، إبراهيم لافي ، نظام المعلومات المحاسبي وأثره على جودة القوائم المالية" مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر في علوم المالية والمحاسبية، كلية علوم الاقتصادية و علوم التجارية و التسير ، جامعة أكلي محمد أولحاج البويرة، 2015

² Le Système D'information Comptable Des PME Marocaines : ، Younes El Bakirdi , Said Radi
Université Mohammed V – Rabat / Faculté des Sciences Juridiques, Economiques ,**Observation Des Pratiques**
et Sociales Souissi, Morocco European Scientific Journal November 2017 edition Vol.13, No.31

الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة والدراسات السابقة

- ✓ نظام المعلومات الخاص بمديري الشركات المغربية الصغيرة والمتوسطة يخضع للمساءلة جزئياً:
- ✓ الممارسات المحاسبية للشركات المغربية الصغيرة والمتوسطة مختلفة ومتنوعة.
- ✓ قطاع النشاط الوضع القانوني المديونية والعوامل السلوكية البيئية : مثل الملف الشخصي للمدير (المستوى العمري ونوع التدريب ورعاية المحاسب الداخلي (مستوى ونوع التدريب)

2. دراسة (Ammari Zahra ,Smail Samia 2017)

بعنوان¹ "La Gestion Fiscale Dune Entreprise"

تهدف هذه الدراسة إلى اعتبار الضرائب اليوم عنصراً أساسياً في حياة الشركات ، وتسمى أكثر من أي وقت مضى للتعامل معها بشكل يومي ، والشركات التي ترغب في السيطرة على مختلف المخاطر التي تنشأ عنها، يجب أن تنشئ نظاماً لإدارة ذلك بشكل مثالي ، بالإضافة إلى ذلك ، فإن تنفيذ نظام يسمح للشركة بتحقيق الأمن والأداء الذي تسعى إليه

هذا هو السبب في أنه من الضروري للشركة أن تحترم القوانين والنصوص الضريبية، من أجل تقييم النظام الذي تقوم عليه الممارسة الضريبية وهو الإدارة الضريبية للشركة

الفهم أصل إدارة الضرائب، درسنا حالة المؤسسة ذات المسؤولية المحدودة كانديا التي حاولنا تحليل أهمية إدارة الضرائب للشركة من خلال تحديد تأثير هذا الأخير على كل القرارات مع التركيز على إدارة الضرائب

3. دراسة (Djeudja Rovier ,Ongono Edzoa Gabriel Alphonse)

بعنوان² "Assistance Dans La Gestion Des Risques Fiscaux Des Petites Et

Moyennes Entreprises

تهدف هذه الدراسة المساعدة في إدارة المخاطر الضريبية لدافعي الضرائب من قبل الشركة. وبالتالي فإن الأمر يتعلق بوصف أنشطة الشركة GECI التي تساهم في إدارة المخاطر الضريبية من ناحية ومن ناحية أخرى في تطبيقها في إطار دراسة حالة في الواقع ، لقد ركز اهتمامنا على محفظة عملائها التي استخرجنا منها خمس شركات. توضح النتائج التي ظهرت أن الحد من المخاطر الضريبية ممكن من خلال استخدام المشورة الضريبية كما يوضح ان مقدار التعديلات يتأثر بشكل ايجابي باستخدام المشورة الضريبية لإدارة المخاطر الضريبية بالنسبة للشركات الصغيرة والمتوسطة في الكاميرون التي تأخذ في الحسبان المعلمة الضريبية أو التي تواجه صعوبات في إدارة الضرائب

¹ Ammari Zahra ,Smail Samia **La Gestion Fiscale Dune Entreprise** mémoire de fin de cycle en vue de l'obtention de diplôme de master en Science de gestion ; Finance et comptabilité Université Abdrrahmane Mira de bejaia promotion 2017-2018

²Djeudja Rovier , Ongono Edzoa Gabriel Alphonse ; **Assistance Dans La Gestion Des Risques Fiscaux Des Petites Et Moyennes Entreprises Camerounaises** ,Revue de Controle de la comptabilité et de l'audit ,ISSN 2550- 469X , N4 Mars 2018

الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة والدراسات السابقة

المطلب الثاني: مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات السابقة.

سنتطرق في هذا المطلب إلى مقارنة الدراسة الحالية مع الدراسات السابقة ومحاولة استنتاج كل من أوجه التشابه وأوجه الاختلاف فيما يلي:

❖ أوجه التشابه بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة:

- من خلال التطرق للدراسات السابقة المتعلقة بالموضوع الحالي، نجد أن هناك تعدد بالدراسات التي تناولت مناقشة الأبعاد المختلفة لنظام المعلومات المحاسبي والتسيير الجبائي، حيث تناولت جوانب عديدة مثل:
- أغلبية الدراسات قامت بتطرق إلى أداء النظام المعلومات المحاسبي ومدى استجابة المؤسسة
 - معظم الدراسات تناولت في الجانب التطبيقي على دراسة حالة واتبعت المنهج الوصفي
 - معظم الدراسات قامت بتطرق إلى مفهوم التسيير الجبائي وحدوده ومبادئه
 - أغلبية الدراسات أطرقت إلى إدراج أهمية العامل الجبائي في اتخاذ القرار
 - تم الاعتماد على بناء الدراسة الحالية على منهجية
 - تم الاستفادة من الدراسات السابقة في المجالات التالية:
 - 1- تم الاستفادة منها في إعداد المنهجية المتبعة في المذكرة؛
 - 2- تم أتباع الطريقة في اختيار منهج وأدوات الدراسة لتناسب الدراسة الحالية؛
 - 3- تم الاستفادة منها لتكوين الجانب النظري وإعداد خطة تناسب وتحديد متغيرات الموضوع؛

❖ أوجه الاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة:

1- من حيث المكان والزمان:

تمت الدراسة الحالية في البيئة المحاسبية الجزائرية وبالتحديد في (ولاية ورقلة) خلال الفترة 2022، بينما تمت الدراسات السابقة بين البيئة المحاسبية الجزائرية (ولايات مختلفة) والأجنبية في دول أخرى متغيرة عربية وأجنبية، خلال الفترة من سنة 2015 إلى 2019

2- من حيث المتغيرات:

هدفت الدراسة الحالية لدراسة تأثير نظام المعلومات المحاسبي على التسيير الجبائي أما الدراسات السابقة تناولت متغيرات مختلفة وأكثر

3- من حيث استعراض البرنامج

تميزت دراستنا عن الدراسات السابقة باستعراضها لبرامج المحاسبة وشرح خطوات العمل عليه ابتداء من المدخلات وإلى غاية الحصول على مخرجات النظام المحاسبي

خلاصة الفصل:

تطرقنا من خلال هذا الفصل إلى الإطار النظري لنظام المعلومات المحاسبي مكوناته وخصائصه وظائفه، كما تم التعريف بالتسيير الجبائي والتطرق إلى خصائصه وحدوده وأهدافه.

وفي الأخير قمنا بعرض الدراسات السابقة التي تناولت الموضوع محل الدراسة، والتي توصلت إلى بدورها إلى مجموعة من النتائج حول تأثير نظام المعلومات المحاسبي على التسيير الجبائي وهذا ما سنحاول التطرق إليه في الفصل الثاني لهذه الدراسة.

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

تمهيد:

أن هدفنا من القيام بهذه الدراسة هو محاولة تسليط الضوء على المؤسسة موضوع الدراسة كحالة تطبيقية، وذلك من اجل مقارنة الجانب النظري الذي تطرقنا إليه بالجانب التطبيقي ومن جهة أخرى محاولة إسقاط الإشكالية التي طرحناها في موضوعنا على النظام المطبق في المؤسسة ومدى مسابته للفرضيات مقترحة وقد تم تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين كالآتي:

❖ المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة

❖ المبحث الثاني: عرض نتائج الدراسة ومناقشتها

المبحث الأول: الطريقة و الأدوات المستخدمة

سنتناول في هذا المبحث لمحة عن البرنامج المحاسبي (BASSIT) والطريقة المتبعة في الدراسة الميدانية وكذا المنهج والادوات المستخدمة فيها ومتغيرات الدراسة والتي ستفيدنا في حل إشكالية موضوعنا والمتمثلة في: ما مدى تأثير نظام المعلومات المحاسبي على التسيير الجبائي؟

المطلب الأول: الطريقة و أدوات

سنتناول في هذا المطلب عرض للطريقة المتبعة في هذه الدراسة من خلال التعرف على مجتمع وعينة الدراسة

الفرع الأول: تحديد المنهج

من أجل اتمام الدراسة، ومن خلال المعلومات والمعطيات المتوفرة و التي تم عليها الاعتماد في الدراسة ، إضافة إلى العينة المكانية والزمنية للدراسة، وإلتزام ذلك تم الاعتماد على المنهج الوصفي في الجانب النظري من خلال السماح المكتني للدراسات السابقة من الكتب و الأطروحات، أما في ما يخص الجانب التطبيقي تم الاعتماد على أسلوب دراسة حالة وعلى المقابلة بطرح أسئلة والتي تمت في بديوان الترقية والتسيير العقاري OPGI ورقلة ، وصولاً إلى اختبار الفرضيات.

الفرع الثاني : مجتمع الدراسة

أولا التعريف بديوان الترقية والتسيير العقاري OPGI ورقلة¹

هو مؤسسة عمومية ذات طابع اقتصادي تتمتع باستقلالية مالية، تقع هذه المؤسسة التي تدعي في صلب النص "ديوان الترقية والتسيير العقاري " للقوانين و التنظيمات المعمول بها و الأحكام المرسوم التنفيذي رقم 91-147 شوال عام 1411 الموافق ل ماي سنة 1991 و الذي يتضمن تغيير الطبيعة القانونية للقوانين الأساسية لدواوين الترقية و التسيير العقاري، وتحديد كفاءات تنظيمها وعملها.

ومن بين مداخل ديوان الترقية والتسيير العقاري: إيراد إيجار السكنات والعتبة التجارية ويقصد هذه الأخيرة المحلات التجارية .

ثانيا: نشأة ديوان الترقية والتسيير العقاري OPGI ورقلة:

أنشأت مؤسسة ديوان الترقية و التسيير العقاري و المعروف به le office de promotion gestion immobiliere في سنة 1976 بموجب مرسوم 143/76 المؤرخ في 23/10/1976 المتضمن إنشاء مكاتب الترقية والتسيير العقاري بمختلف الولايات و بموجب المرسوم التنفيذي رقم 147/91 المؤرخ في 12/05/1991 و المتضمن تغيير الطبيعة للقوانين الأساسية للديوان حيث تحولت من مؤسسة ذات طابع إداري إلى مؤسسة ذات طابع اقتصادي و تجاري و صناعي، كما استفادت بالاستقلالية مع تبعتها المباشرة لوزارة

¹ تقي الدين كيدي، مساعد المدير العام، مكلف بخلية التدقيق الداخلي 2022/03/28 على الساعة 10:30

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

السكن، تتمتع دواوين الترقية والتسيير العقاري بالشخصية المعنوية والاستقلال المالي وتعد تاجرة في علاقاتها مع الغير و تخضع لقواعد القانون التجاري وتم بناءه في سنة 2011 م، ديوان الترقية و التسيير العقاري هو المتعامل الرئيسي في ميدان إنجاز السكنات الاجتماعية في إطار الترقية و التسيير العقاري بولاية ورقلة وهو واحد من بين 53 ديوان على المستوى الوطني قد لعب دور هام و فعال في تعمير الولاية .

طبيعة عمل المؤسسة : تعتبر مؤسسة ديوان الترقية و التسيير العقاري مؤسسة عمومية ذات طابع اقتصادي وتجاري

➤ رأس مال المؤسسة : 151664492,41 دج :

➤ الموقع الاجتماعي : ورقلة؛

➤ الموقع الجغرافي : حي النصر الحفجي

➤ عدد العمال : 514 عامل

ثالثا : أهداف ومهام ديوان الترقية والتسيير العقاري OPGI ورقلة:

أ : أهداف ديوان الترقية والتسيير العقاري

يسعى ديوان الترقية والتسيير العقاري لتحقيق الأهداف التالية :

- تطوير الجانب الفني و التسييري من أجل الرفع في الأداء؛
- التحكم الجيد في التكاليف و الزيادة في مردودية المشاريع المنجزة؛
- القضاء على أزمة السكن و إنجاز السكنات لائقة وفق المعايير الدولي

ب: مهام ديوان الترقية والتسيير العقاري

نظرا لاحتكار المؤسسة للحصة الأكبر من النشاط على مستوى الولاية يتولى ديوان الترقية و التسيير العقاري ترقية الخدمات العمومية في ميدان السكن لاسيما بالنسبة للفئات الاجتماعية الأكثر حرمانا و لذلك يقوم الديوان الترقية بالمهام التالية :

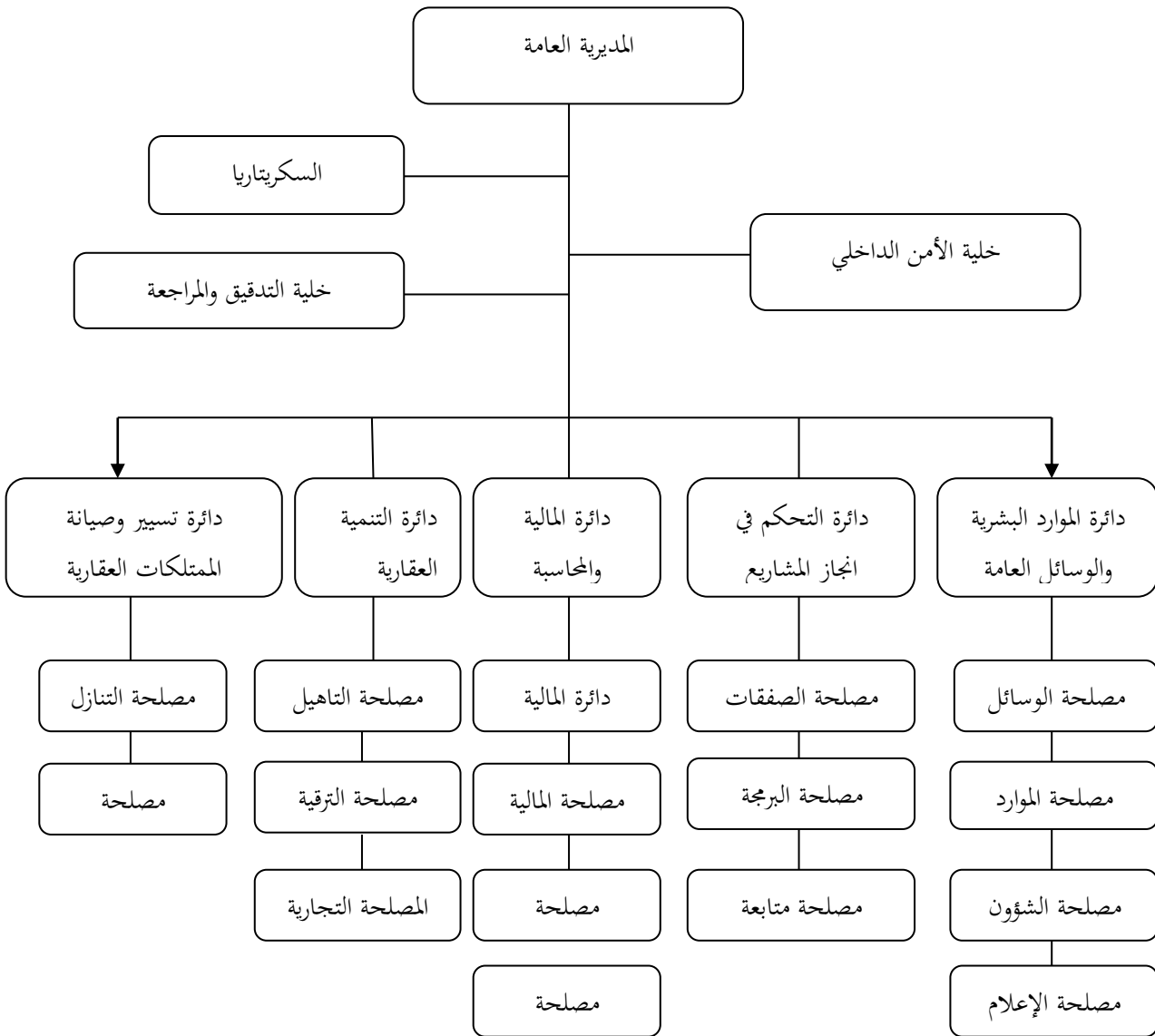
- ترقية البناءات؛
- تقديم مشاريع للمقاولين وفق شروط الصفقات؛
- إعداد جرد للعمارات المكونة للحظيرة العقارية التي تسييرها؛
- ضبط و مراقبة وضعية النظام القانوني لشاغلي الشقق و المحلات؛¹

¹ تقي الدين كبدي مرجع سبق ذكره

رابعاً: تقديم الهيكل التنظيمي للمؤسسة

هو عبارة عن مجموعة من الدوائر المالية والمادية والبشرية هدفه هو تحقيق التنسيق بين مختلف أقسامه من أجل الوصول إلى تحقيق أهداف المؤسسة، و عليه يعتمد ديوان الترقية و التسيير العقاري لولاية ورقلة على بنية وظيفية متطورة التي تربط بين الدوائر ومختلف المصالح مع وجود علاقة تكاملية فيما بينها كما هو موضح في الشكل التالي

الشكل (01-04): الهيكل التنظيمي العام لديوان الترقية والتسيير العقاري OPGI - ورقلة -



المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على وثائق المؤسسة

خامسا: نظرة في الهيكل التنظيمي لديوان الترقية والتسيير العقاري OPGI-ورقلة-

1 : المديرية العامة

وهي النواة الأساسية في التسيير و تقوم بالإشراف والمتابعة والتنسيق بين مختلف وظائف المؤسسة بالإضافة إلى

• تحديد الأهداف العامة الواجب بلوغها؛

• المراقبة الدورية للنشاطات والتنسيق بين مختلف المصالح؛

• تحضير اجتماعات مجلس الإدارة والتسيير ومتابعة قرارات المجلس؛ ويشرف على خليتين أساسيتين هما:

أ/خلية التدقيق والمراجعة: من مهامها التقييم والمراقبة الداخلية الأعمال مصالح المؤسسة وذلك باستعمال

تقنيات ومعايير المراجعة بهدف التسيير الأحسن.

ب/ خلية الأمن الداخلية: تقوم بالسهر على أمن المؤسسة من المخاطر وذلك بالتدخل والاتصال بالمصالح

المعنية كما تعتبر همزة وصل بين المتعاملين والزوار بمختلف دوائر المؤسسة.

ج/السكريتاريا: تعتبر أهم قسم في الإدارة فهي تتم بتنشيط وترقية المؤسسة نظرا لعلاقتها المباشرة مع المدير

كما تعتبر حلقة وصل بين:

• تنفيذ قرارات المدير؛

• الرد على المكالمات الهاتفية والمراسلات وفق التعليمات المعطاة و الاستقبال الجيد والمعاملة الحسنة .

2: دائرة الموارد البشرية والوسائل العامة:

وتتكون من أربع (4) مصالح:

أ/ مصلحة الوسائل العامة: ومهمتها اقتراح العتاد الضروري للمؤسسة وإعداد دفتر الجرد للوسائل وإنشاء

محاضر التسيير .

ب/ مصلحة الموارد البشرية : تعمل على تأهيل العاملين وتوفير الشروط الحسنة للعاملين (الترقية، الانتقاء،

التكوين... إلخ) وكذلك تأمين محيط العمل من المخاطر حيث تعمل على حل مشاكل العمال والإشراف على

توظيف العمال وإعداد مذكرات الأجور والقيام بعمليات الترقية والتكوين.

ج/ مصلحة الشؤون القانونية: وهي تشرف على متابعة المنازعات مهما كانت طبيعتها القانونية وكذلك

القيام بالمرافعات أمام المحاكم والمجالس القضائية التي يكون الديوان طرفا فيها، وكذلك تشرف على معالجة وحل

النزاعات الداخلية بين العمال والإدارات الخارجية وبين المؤسسة ومورديها أو زبائنها

د/ مصلحة الإعلام الآلي: وهي تقوم بالتسيير الآلي للتجزئات المبرمجة والسكنات التطورية التساهمية ووضع

نظام تسيير للمعلومات وإنشاء دوري لجدول القيادة للنشاط العام للمؤسسة ودراسة وتحليل وتخزين كل المعلومات.

3: دائرة التحكم في إنجاز المشاريع

و تنقسم إلى ثلاث مصالح كالتالي :

أ/ مصلحة الصفقات والأسعار: تشرف على إعداد الصفقات وضبط الأسعار المتعلقة بها.

ب/ مصلحة البرمجة والمتابعة: تشرف على برمجة العمليات ومتابعتها الخاصة بالبناء) ميدانيا بالتنسيق مع

المستشار التقني.

ج/ مصلحة متابعة العمليات: تتم بالمراقبة والمتابعة وتقديم التقارير الخاصة بالمؤسسة عن كل العمليات التي

تقوم بها، كما تقوم بمتابعة التغطية الطبوغرافية للأراضي محل الدراسة .

4: دائرة المالية والمحاسبة:

وهي تتم بتسجيل العمليات المالية والمحاسبية بحيث تعطي صورة واضحة عن الوضع المالي والمحاسبي للمؤسسة

ومن مهامها المراقبة المالية والمحاسبية لكافة العمليات التي تكون الوكالة طرفا ما و تنقسم إلى أربع مصالح وهي:

مصلحة المحاسبة، مصلحة المالية، مصلحة الاستثمارات ومصلحة التحصيل

5: دائرة التنمية العقارية

وتنقسم إلى ثلاث مصالح أساسية هي:

أ/ مصلحة إعادة التأهيل: تعني هذه الأخيرة بتفاصيل معالجة التصدعات وما جانبها بالنسبة للبناءات

المؤجرة .

ب/ مصلحة الترقية العقارية: تختص بوضع مشاريع الترقية العقارية .

ج المصلحة التجاري: تتم بتطبيق السياسة التجارية وإعداد الوثائق التجارية

6: دائرة تسيير وصيانة الممتلكات العقارية

وتنقسم إلى مصلحتين:

أ/ مصلحة التنازل : وهي تختص في عمليات التنازل عن الاستثمارات والممتلكات العقارية للمؤسسة.

ب/ بمصلحة الاستغلال: تقوم هذه المصلحة بتصنيف الإيرادات وهي بوابة استقبال جميع الفواتير المتعلقة

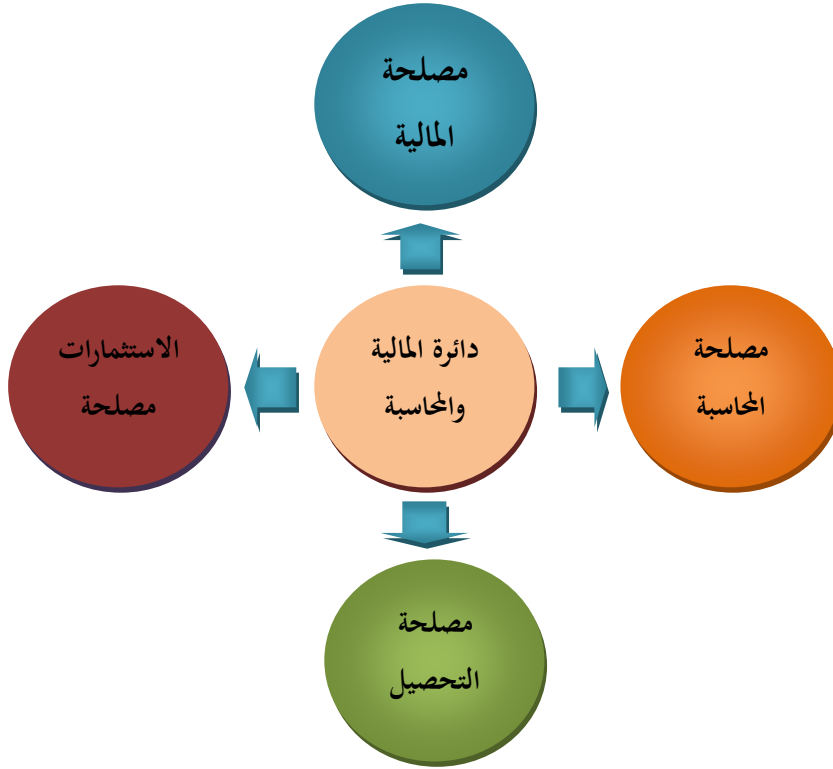
بالاستثمارات أو الممتلكات العقارية ، لأجل تحصيل مختلف المعاملات و تصنيف كل نوع على حداد¹

¹ براهمي هشام، رئيس مصلحة المالية والمحاسبة ،مقابلة شخصية بتاريخ 2022/03/30 على الساعة 14:00

سادسا: الهيكل التنظيمي لدائرة المالية والمحاسبة

1: تقديم هيكل مصلحة المالية والمحاسبة

الشكل (01-05) هيكل مصلحة المالية والمحاسبة



المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على وثائق المؤسسة

2: شرح الهيكل التنظيمي لدائرة المالية والمحاسبة

تتم هذه الدائرة بتسجيل جميع العمليات المحاسبية و كذا المالية و تقوم بدراسة الوضع المالي والمحاسبي للمؤسسة و تشمل على أربع مصالح و هي بالتفصيل كالتالي:

أ/ **مصلحة المالية:** تشرف هذه المصلحة على ضبط العمليات المالية للمؤسسة التي تربطها مع المؤسسات المالية الأخرى (البنك ، البريد...)، المتابعة المالية لكل العمليات التي تكون المؤسسة طرفا فيها وتقوم بمسك الصكوك ومتابعة ديون المؤسسة وتقوم بالدفع للموردين، متابعة حركة الأموال مع البنك الخاص بالإيرادات والنفقات وتقوم بتسديد الفواتير القابلة للدفع.

ب/ **مصلحة المحاسبة:** وتقوم هذه المصلحة بتسجيل العمليات المحاسبية اليومية وتشرف بدورها على عمليات الجرد السنوي لكل دورة من أجل الحصول على الميزانية الختامية .

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

ج/ مصلحة الاستثمارات: إن دور هذه المصلحة يتمثل أساساً في التسجيل المحاسبي للبيانات التي تخص الاستثمارات سواء كانت حيازة أو تنازل أو شطب الاستثمارات من جداول المؤسسة وكذلك تقوم بتحديد قيمة الاهتلاك السنوي والقيمة المحاسبية الصافية لهذه الأخيرة .

د/ مصلحة التحصيل: وهي مكلفة بعمليات تحصيل الإيجار ومتابعته وذلك بمساعدة الوكالات التابعة فهي التي تقوم بعمليات التحصيل الخاصة بكل وكالة يومياً ثم تقوم في نهاية الشهر بالتصريح لدى الديوان بجميع عمليات التحصيل التي تمت خلال هذا الشهر¹

¹ براهيمى هشام، مرجع سبق ذكره

المبحث الثاني: عرض نتائج الدراسة ومناقشتها

ستتطرق في هذا المبحث إلى عرض نتائج الدراسة و مناقشتها، وأيضا سنحاول تحليل و تفسير نتائج الدراسة و اختبار الفرضيات و مناقشته

المطلب الأول: نتائج الدراسة 1

يستعمل ديوان الترقية و التسيير العقاري برنامج (LOGICIEL) محاسبي للإدارة و المحاسبة المالية يسمى "البيسط" حيث قامت المؤسسة بشرائه من مؤسسة سعيد عمروش وهو برنامج سهل و يتماشى مع متطلبات الديوان، كما أنه بإمكان أي مستخدم فهمه بسرعة لبساطته وتقوم المؤسسة بإعادة تحديثه كل سنة لتجنب دخول فيروس أو التعرض لأي مشاكل أخرى.

الفرع الأول: البرنامج المحاسبي المستخدم في المؤسسة (BASSIT)

يقوم المحاسب في المؤسسة بإعداد جميع اليوميات التسجيل المحاسبي للعمليات في برنامج Microsoft 2007 Office Excel وفي نهاية السنة يقوم المحاسب بنقل اليوميات من برنامج Microsoft Office Excel 2007 إلى برنامج "البيسط" فيقوم هذا الأخير بالإعداد تلقائيا للقوائم مالية يمكس ديوان الترقية والتسيير العقاري محاسبة منتظمة على غرار باقي المؤسسات الاقتصادية حيث تتبع أسلوبها الخاص في تسيير وممارسة محاسبتها، تقوم مصلحة المحاسبة بتقسيم العمليات المحاسبية وفق منهجية تسهل معرفة اتجاه التدفق المالي و ذلك بتقسيم العمليات المحاسبية وفق Journal بحيث كل Journal تسجل عليه عمليات محاسبية محددة كالتالي:

Journal01: الافتتاحية

Journal02: الزبائن (إثبات الزبائن)؛

Journal04: المشتريات (إثبات المشتريات سواء كانت تثبيتات أو مخزونات)؛

Journal05: الأعباء (فاتورة الكهرباء، فاتورة الماء، فاتورة تصليح السيارات، فاتورة الإقامة في الفنادق ...)

Journal06: الأجور (إثبات الأجور)؛

Journal07: العمليات المختلفة؛

Journal08: CPA de : بنك النفقات (يتم تسديد الأعباء المثبتة في Journal05 من بنك النفقات)

Journal09: CCP salaire : بنك يحوي 03 حسابات

Journal10: CONT ccp de1 : حساب خاص بدفع الأجور (خروج الأموال)؛

¹ براهمي هشام مرجع سبق ذكره

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

CONT ccp re2: حساب خاص بتسديد الإيجار من طرف المستأجرين دخول الأموال)؛

CONT ccp re3: حساب خاص بالتحصيلات دخول الأموال).

OGT: Journal10 (صندوق احتياطي للوكالات في حالة وجود تسليحات)؛

Journal13: الضرائب؛

Journal15: الخزينة العمومية؛

CPA lsp : Journal16 (خاص بتحصيلات السكن التساهمي)؛

Journal17: بنك النفقات؛

Journal18: بنك BNA lsp

الفرع الثاني:مدخلات برنامج

بعد التعرف على البرنامج المحاسبي المطبق في المؤسسة و الذي يساهم في المعالجة الأوتوماتيكية لجميع المدخلات من معلومات وبيانات محاسبية و مالية ، والحصول على مخرجات النظام المحاسبي المالي من خلال إبراز أهم خصائصه ، و طرق إدخال البيانات والمخرجات المتعلقة بالنظام المحاسبي التي يمكن الحصول عليها عن طريق هذا البرنامج. (جداول، ميزانيات، إحصاءات، تقارير)

أولا: الواجهة الرئيسية للبرنامج



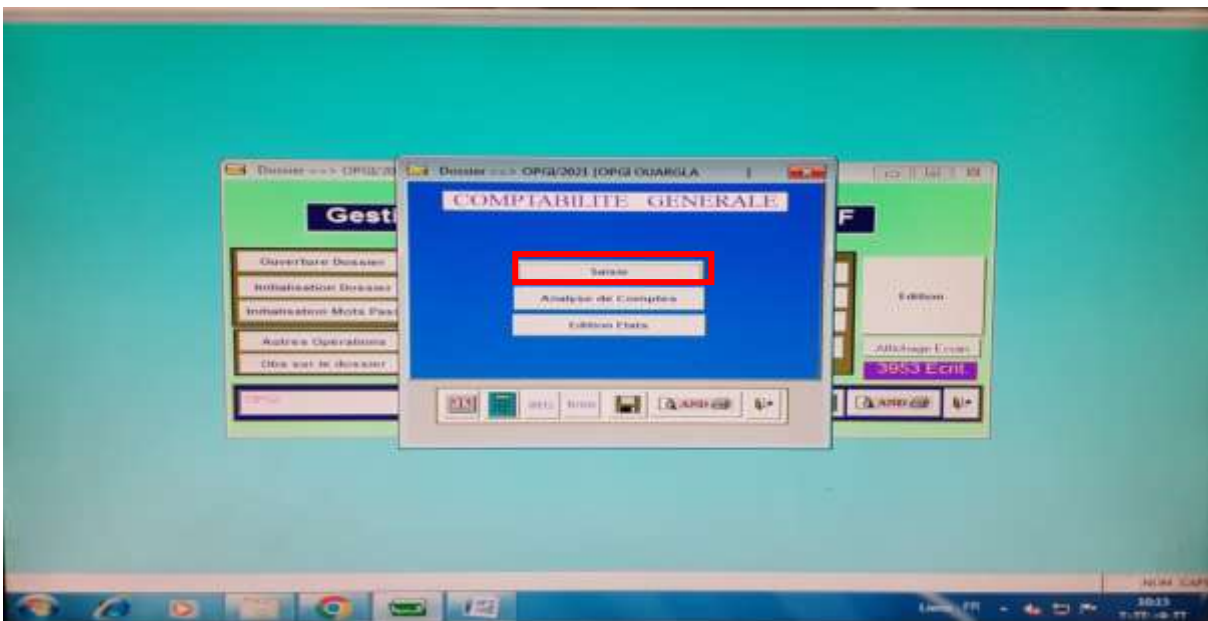
في نفس التويب الرئيسي السابق

1. نقر على Tenue Comptabilité



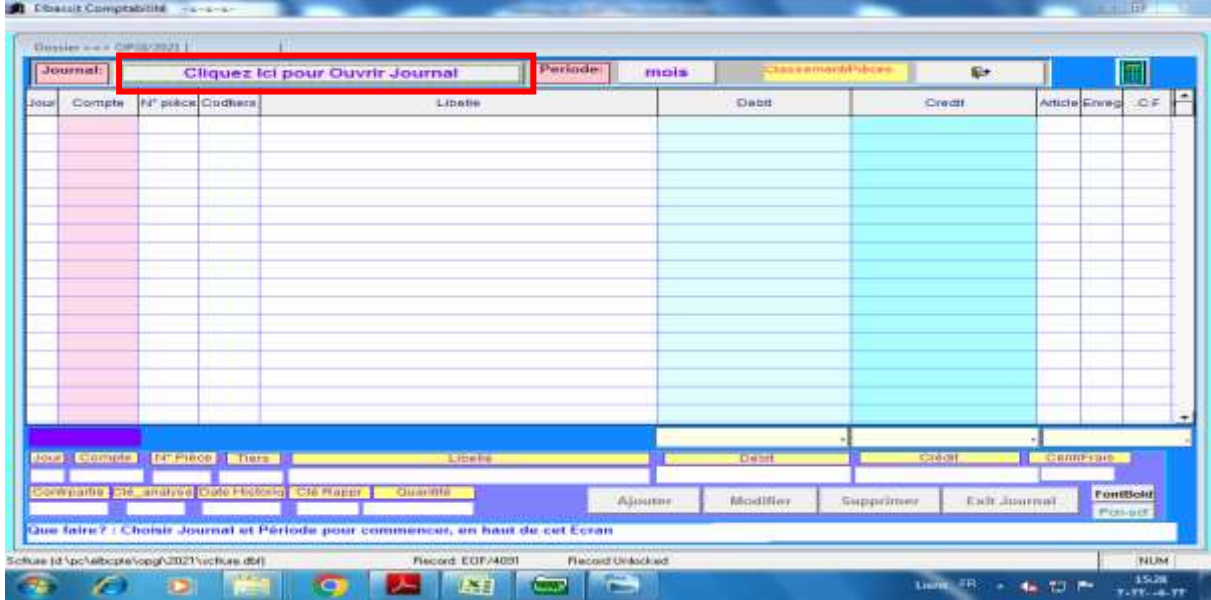
1. تظهر لنا نافذة Comptabilité Generale

2. نقر على saisie من اجل إدخال المعلومات الأساسية

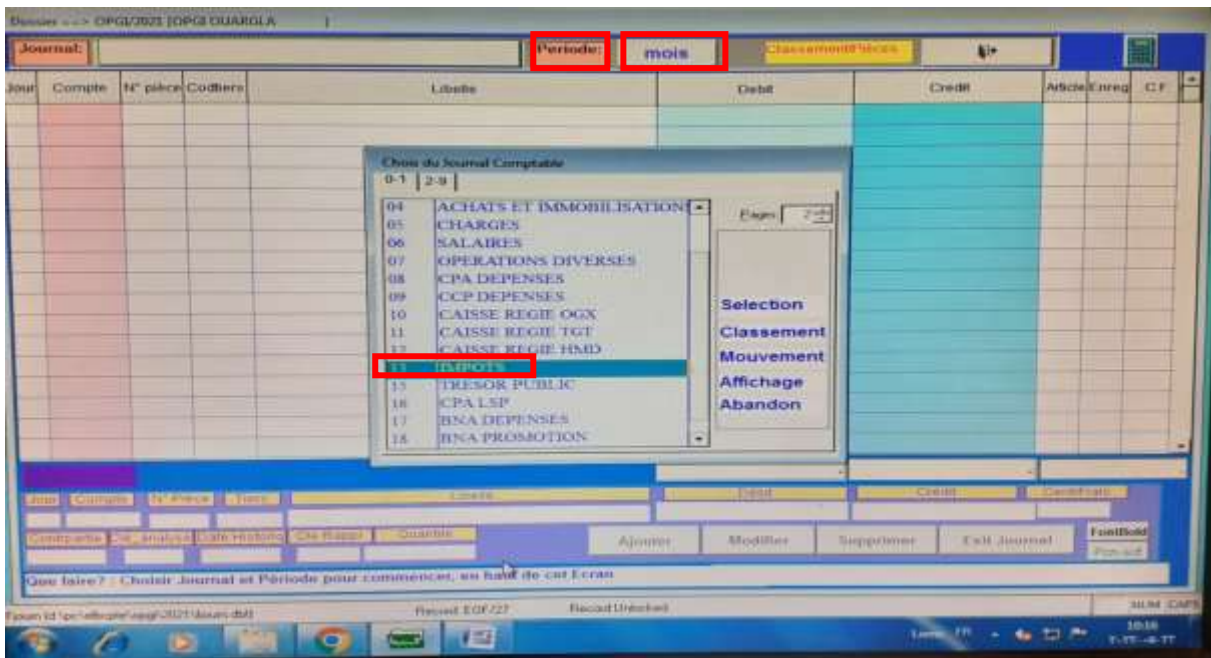


الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

1. بعد نقر على saisie يظهر لنا الجدول لإدخال المعلومات الأساسية
2. نقر على Cliquez ici pour Ouvrir journal و التي نقصد به الضغط من أجل فتح جدول التسجيل المحاسبي و المقسم حسب اليومية الواردة في النظام المحاسبي المالي من رقم الحساب التعيين و المبالغ:



1. طبعا تحتاج المحاسبة إلى يوميات مساعدة تسهل التسجيل المحاسبي و التي تظهر لنا قائمة اليوميات المساعدة (يومية المشتريات ، يومية المبيعات ، الاهتلاكات ، الزبائن)
 2. نختار الملف و الدورة المحاسبية
- كما يتيح البرنامج إمكانية تعديل وإضافة يوميات أخرى حسب حاجة المستخدم



الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

الفرع الثالث : مخرجات البرنامج

1. تظهر لنا مجموعة الحسابات والأرصدة الحسابية
2. ننقر على Exit journal و هي تحديد اليومية المراد التسجيل فيها

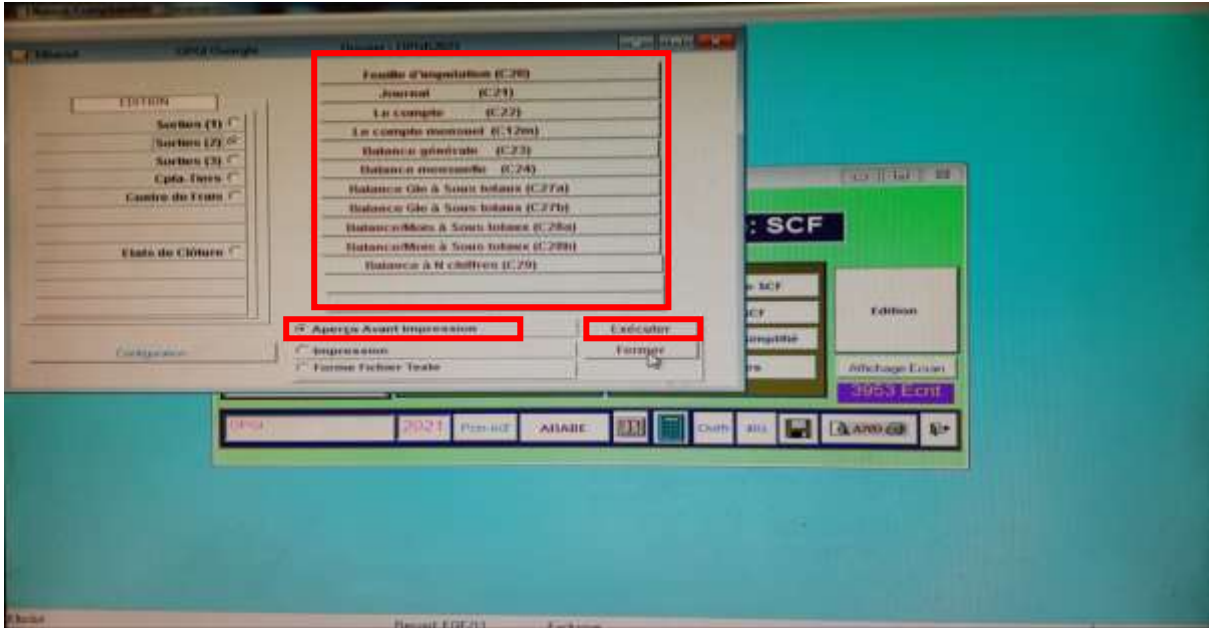
Journal	13 IMPOTS	Periode	01	Classement/Spéc			
Compte	N° pièce	Codifiers	Libelle	Debit	Credit	Articles/seq	CT
4473000	00001		R TAP 12/2020 NZL CH 4048247	11 551 13		0002 0001	
5121000	00001		R TAP 12/2020 NZL CH 4048247		11 540 00	0002 0001	
7680000	00001		R TAP 12/2020 NZL CH 4048247		11 13	0002 0002	
4473000	00002		R TAP 12/2020 TGT CH 4048248	39 355 22		0003 0001	
5121000	00002		R TAP 12/2020 TGT CH 4048248		39 330 00	0003 0001	
7680000	00002		R TAP 12/2020 TGT CH 4048248		25 22	0003 0002	
4473000	00003		R TAP 12/2020 HMD CH 4048249	234 240 76		0004 0001	
5121000	00003		R TAP 12/2020 HMD CH 4048249		234 240 00	0004 0001	
7680000	00003		R TAP 12/2020 HMD CH 4048249		0 70	0004 0002	
4450000	00004		G50 MOIS 12/2020	4 926 199 27		0005 0001	
4455000	00004		G50 MOIS 12/2020		2 089 407 03	0005 0001	
4451000	00004		G50 MOIS 12/2020		2 836 760 00	0005 0002	
7680000	00004		G50 MOIS 12/2020		32 24	0005 0003	
4471000	00004		R G50 12/2020 CHE N°4048250	4 773 948 04		0006 0001	
4473000	00004		R G50 12/2020 CHE N°4048250	29 786 20		0006 0001	
4474000	00004		R G50 12/2020 CHE N°4048250	312 871 09		0006 0002	
4451000	00004		R G50 12/2020 CHE N°4048250	2 836 760 00		0006 0003	
				13 158 711.62	13 158 711.62		

1. بعد العودة للواجهة الرئيسية في التتويج الرئيسي
2. ننقر على Edition و الاختيار المناسب



الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

1. تظهر لنا نافذة فرعية فيها ماييلي:(دفتر الأستاذ الكبير ،اليومية ، ميزان المراجعة.....الخ)
2. ننقر على معاينة قبل الطباعة ونحدد Exécuteur



- توضح الصورة التالية شكل اليومية بعد الضغط على خيار المعاينة قبل الطبع كما يمكن:
1. التنقل بين الصفحات
 2. خيار الطباعة

Dr	Compte	Libelle	Debit (999)	Credit (999)	Précomp	Contrepart	Chiffre
30	445000	045 4000 10000	4 919 944,27		0001 0000		
31	445100	045 4000 10000		2 000 407,05	0001 0000		
31	445100	045 4000 10000		2 034 790,30	0002 0000		
35	780000	045 4000 10000		12,24	0002 0000		
31	447100	R 045 120000 CHR N°4949	4 773 943,04		0001 0000		
31	447200	R 045 120000 CHR N°4949	23 790,20		0001 0000		
31	447300	R 045 120000 CHR N°4949	312 871,90		0002 0000		
31	447400	R 045 120000 CHR N°4949	2 016 162,00		0001 0000		
31	447500	R 045 120000 CHR N°4949		7 347 380,30	0004 0000		
31	447600	R 045 120000 CHR N°4949		12,24	0000 0000		
31	780000						
Total Page			12 073 944,41	12 073 944,41			

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

وفيما يلي بعض مخرجات البرنامج التي تتعلق بالقوائم المالية

Libsassit Comptabilité

OPGE Ouargla

Print Preview

Désignation de l'exercice : OPGE OUARGLA

Activité : GESTION IMMOBILIERE

Adresse : BAMENDIL OUARGLA - OUARGLA - OUARGLA

N° ANSIS : 38010489968

N° NIF : 099030150120448

N° RC : 0218343

La période Du 01/01/2021 au 31/12/2021

BILAN EDITION PROVISOIRE

ACTIF	Note	Exercice 2021			Exercice 2020
		Brut	Amort. Prov.	Net	Net
ACTIF NON COURANTS					
Carte d'équité (ou good will)					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains		24 510 779,96		24 510 779,96	24 510 779,96
Bâtimens		3098 881 781,82	2993 229 659,11	108 655 102,71	179 723 796,43
Autres immobilisations corporelles		136 620 201,23	97 795 905,93	40 824 375,30	48 326 259,11
Immobilisations en cours					
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres biens immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants		11 497 203,21		11 497 203,21	11 497 203,21

Scdbil (d:\pc\velib\pc\app\2021\scdbil.dbl) Record: 6434/6633 Record Unlocked

15:31 7-11-2021

Libsassit Comptabilité

OPGE Ouargla

Print Preview

Activité : GESTION IMMOBILIERE

Adresse : BAMENDIL OUARGLA - OUARGLA - OUARGLA

N° ANSIS : 38010489968

N° NIF : 099030150120448

N° RC : 0218343

La période Du 01/01/2021 au 31/12/2021

COMPTE DE RESULTAT (Par nature) EDITION PROVISOIRE

RUBRIQUES	NOTE	Exercice 2021	Exercice 2020
Chiffre d'affaires		659 388 929,38	635 456 826,73
Variation stocks produits finis et en cours		31 806 710,78	52 665 160,98
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
I - Production de l'exercice		690 899 640,16	688 121 121,59
Achats consommés		8 378 989,53	12 442 818,63
Services extérieurs et autres services		71 944 104,89	86 132 526,29
II - Consommation de l'exercice		80 314 490,42	98 575 344,92
III - VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		610 585 231,74	589 545 776,67
Charges de personnel		536 535 527,54	519 362 743,72
Impôts, taxes et versements assimilés		2 485 183,10	4 394 605,04
IV - EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		71 564 521,10	65 788 427,91
Autres produits opérationnels		869 822,79	2 569 833,01
Autres charges opérationnelles		1 394 369,15	5 324 092,14
Dotations aux amortissements et aux provisions		86 661 836,40	86 921 382,45
Reprise sur pertes de valeur et provisions			

Scdbil (d:\pc\velib\pc\app\2021\scdbil.dbl) Record: 6434/6633 Record Unlocked

15:32 7-11-2021

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

المطلب الثاني: تقييم نظام المعلومات المحاسبي و أثره علي التسيير الجبائي

سنتطرق في هذا المطلب على واقع استخدام المعلومات المحاسبية وكذا التسيير الجبائي من خلال المقابلة الشخصية لرئيس مصلحة المالية والمحاسبة لدى المؤسسة محل الدراسة¹

الجدول (01-02) تقييم كفاءة المسير في نظام المعلومات المحاسبي

الرقم	الاسئلة	الاجابة
01	ماهو مستواك ، وماهي وظيفتك في المؤسسة ؟	ماستر 2 تدقيق ومراقبة التسيير ،مساعد مدير عام مكلف بخلية التدقيق الداخلي
02	كم تبلغ مدة خبرة ؟	11 سنة
03	هل تلقيتم تكوين حول التسيير الجبائي ؟	لا
04	هل تعتمدون على نظام حاسبي ،اذا كان نعم ماهوا ؟	نعم SCF. النظام المحاسبي BASSIT
05	ماهي طريقة الى الدخول الى النظام؟	عن طريق رقم سري الذي يعطى لكل عامل داخل المؤسسة حسب كل مصلحة
06	هل هناك رابط بين مصالح المؤسسة وبين نظام المعلومات المحاسبي ؟	لا يوجد نظرا لان الأنظمة المستعملة في المصالح الأخرى قديمة وغير حديثة
07	هل تتلقون أهمية تكويننا حول مستجدات النظام؟	لا يتم التكوين في مجال مستجدات النظام كون المؤسسة لا تملك الملكية المطلقة له لأن صاحب النظام هو من يقوم بفتح وغلق السنة المالية

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على المقابلة الشفهية

نلاحظ من خلال إجابته انه مسير يتمتع بخبرة في مجال التسيير من خلال خبرة 11 تتعدى سنة في هذا المجال برغم من عدم تلقي تكوين في هذا المجال التسيير حيث تعتمد المؤسسة على النظام المحاسبي " BASSIT " في إدخال البيانات المحاسبية, كما تخضع هذه الأخيرة لحماية عن طريق رقم سري خاص بالمسير لمنع حدوث أي تلاعبات في المعلومات المسجلة والذي يسهل عملية التسيير الجبائي في المؤسسة من خلال حماية المعلومات

¹ براهمي هشام، مرجع سبق ذكره،مقابلة شخصية بتاريخ 2022/03/31 على الساعة 10:30

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

الجدول (01-03) تقييم التسيير الجبائي في المؤسسة

الرقم	الأسئلة	الاجابة
01	ماهو النظام الجبائي المطبق في مؤسسة ديوان الترقية و التسيير العقاري؟	تخضع للنظام الجبائي الحقيقي في تحديد الربح الضريبي
02	هل قسم تسيير العمليات الجبائية مرتبط بمصلحة المالية و المحاسبة ام لها قسم خاص؟	نعم لان قسم الجباية ماهو الا فرع من قسم المالية
03	ماهي الضرائب المفروضة على مؤسستكم؟	- الرسم على القيمة المضافة TVA -الضريبة على الدخل الإجمالي IRG -الضريبة على أرباح الشركات IBS -الرسم على النشاط المهني TAP - حقوق الطابع
04	هل تلتزمون بدفع الضرائب في أجالها المحددة؟	نعم، تلتزم المؤسسة بدفع كل الضرائب في الاجال المحددة لتجنب العقوبات
05	كيف تحسب الضريبة وكيف يتم التصريح بها؟	تحسب من خلال معدلات او سلم جبائي حسب نوعية الضريبة خصوصا في ما تعلق ب IRG
06	ما الذي يدل على اهتمام مؤسستكم بالجانب الجبائي؟	حرصها على تسديد الضرائب في اجالها المحددة

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على المقابلة الشفهية

نلاحظ أن المؤسسة تخضع للنظام الحقيقي كما لديها تسيير جبائي جيد وذلك بالتزامها بتحقيق الأهداف الجبائية عن طريق دفع الضرائب في أجالها المحددة دون تأخيرات حتى تتفادى العقوبات الجبائية ويتسنى لها الاستفادة من الامتيازات الجبائية الممنوحة من طرف المشرع الجبائي , حيث ان المؤسسة تتمتع بتسيير جبائي كفاء حيث يقلل من الخطر الجبائي بالتالي المؤسسة تمتاز بتسيير جبائي كفاء

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

الجدول (01-04) تقييم نظام المعلومات المحاسبي في المؤسسة

الرقم	الأسئلة	الاجابة
01	هل استخدام نظام المعلومات المحاسبي يؤدي إلى تخفيض درجة المخاطرة؟	نعم يقلل من مخاطرة ويمكن أن تصل إلى انعدام الخطر
02	هل استخدام نظم المعلومات المحاسبية يسهل إيصال المعلومات المحاسبية اللازمة للأشخاص ذوي العلاقة في الوقت المناسب؟	نعم في الوقت المناسب وفي تاريخ المحدد لها.
03	هل يساهم نظام المعلومات المحاسبي في تسهيل عملية التصريحات الجبائية من خلال السرعة والإتقان؟	يسمح لنا نظام المعلومات المحاسبي في التصريح في الوقت المناسب وبالجودة المطلوبة
04	هل يساهم نظام المعلومات المحاسبي في حماية البيانات وعدم التلاعب بها؟	نعم، يحمي النظام البيانات المدخلة وذلك بوجود رقم سري خاص بالنظام
05	هل يسهل النظام المحاسبي التصريحات والتسيير الجبائي؟	يعاد نظام المالي عملية الرقابة على التصريحات الجبائية
06	كيف ترى عملية التسيير الجبائي من خلال مساهمة نظام المعلومات المحاسبي في تحسين جودة التصريحات الجبائية؟	يساهم نظام المعلومات المحاسبي في تحسين التصريحات الجبائية ويضمن جودتها

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على المقابلة الشفهية

من خلال الردود المتعلقة بفرضية ماهية نظام المعلومات المحاسبي و أهميته في المؤسسة يلاحظ لنا أن نظام المعلومات المحاسبي يلعب دور هام في تسيير المؤسسة خصوصا التسيير الجبائي حيث جاءت ردود المكلف بالمحاسبية على إن للنظام المحاسبي المالي دور هام في التسيير الجبائي خصوصا ما تعلق بالرقابة وسلامة التصريحات و المعلومات الجبائية و حماية المعلومات المحاسبية في المؤسسة .

المطلب الثالث: تحليل ومناقشة النتائج

الفرع الأول: مناقشة اختبار الفرضيات

أولاً: اختبار الفرضية الأولى "يلقى نظام المعلومات محاسبي أهمية كبيرة داخل المؤسسة":

يلقى من خلال الردود الذي تلقينها من المسير المؤسسة ، يطرأ لنا إثبات الفرضية التي ومن خلالها يمكن الحكم على أن النظام يلقي أهمية كبيرة في المؤسسة و ذلك من خلال حماية البيانات المتعلقة بالمعلومات المحاسبية وذلك من اجل توفير معلومات مفيدة لاتحاد القرارات السليمة سواء للمستفيدين الداخليين أو الخارجييين وهذا ما يثبت صحة الفرضية.

ثانياً: اختبار الفرضية الثانية "يساهم التسيير الجبائي في الحفاظ على استمرارية المؤسسة":

يساهم التسيير الجبائي في استمرارية المؤسسة من خلال الدراسة التطبيقية التي قمنا بها والمقابلة التي قمنا بها مع المحاسب نلاحظ أن للتسيير الجبائي أهمية بالغة في المؤسسة وذلك من خلال تدنية المخاطر الجبائية واستغلال الثغرات القانونية، يمكن لنا إثبات الفرضية التي يمكن من خلالها للتسيير الجبائي المحافظة على استمرارية المؤسسة وهذا ما يثبت صحة الفرضية.

ثالثاً: اختبار الفرضية الثالثة "يساهم نظام المعلومات المحاسبي في تحسين السير الجبائي"

أثبتت نتائج البحث أن نظام المعلومات المحاسبي يساهم في تحسين التسيير الجبائي وذلك من خلال تقليل الأخطاء والمخاطر الجبائية عن طريق التقنيات المختلفة التي يحتويها هذا النظام بحيث يمكننا من تقديم تصريحات جبائية ذات جودة ودفعها في الآجال المحددة لتجنب العقوبات الجبائية وهذا ما يثبت صحة الفرضية.

الفرع الثاني: نتائج اختبار الفرضيات

من خلال عرضنا لنظام المعلومات المحاسبي الخاص بالمؤسسة والمقابلة الشفوية التي قمنا بها مع المسير الخاص بالمؤسسة والمتعلق بالتسيير الجبائي يمكن الاستخلاص:

1. لمؤسسة ديوان الترقية والتسيير العقاري نظام معلومات محاسبي جيد وذا سرية يعمل على حماية البيانات

المحاسبية من التلاعب بها مما يعطي لنا معلومات ذات مصداقية من خلال ثبات صحة الفرضية الأولى

2. التسيير الجبائي له دور في التحكم في التكاليف الجبائية من خلال تدنية الأعباء الجبائية من خلال ثبات

صحة الفرضية الثانية

3. فعالية نظام المعلومات المحاسبي في التقليل من الأخطاء والمخاطر الجبائية تضمن تقديم تسيير جبائي جيد

في المؤسسة، وأنها تستفيد من الامتيازات الجبائية لاحترامها لأجال المحددة للدفع وتجنب عقوبات التأخير

وهذا ما يثبت صحة الفرضية الثالثة

خلاصة الفصل:

حاولنا من خلال هذا الفصل إسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي لتبيين تأثير نظام المعلومات المحاسبي على التسيير الجبائي في المؤسسات فقمنا بدراسة حالة مؤسسة الديوان و الترقية العقارية -OPGI- - ورقة . وبدءا تم تقديم الطريقة والأدوات المستخدمة محل الدراسة في المبحث الأول، وفي المبحث الثاني. عرض النتائج ومناقشتها

وفي الأخير يمكن القول أن تطبيق نظام المعلومات المحاسبي في مؤسسة ديوان و الترقية العقارية له دور فعال بحيث يقتصر الوقت و هو بمثابة العمود الفقري لها بحيث يدخل البيانات و المعلومات الحاسوبية و يعالجها و يوضحها في شكل قوائم مالية وتقارير جبائية يتم تحليلها و الإفصاح عنها لكي تساعد مستخدميها في اتخاذ قراراتهم في الوقت المناسب.

خاتمة

من خلال دراستنا لنظام المعلومات المحاسبي و مدى تأثيره على التسيير الجبائي وأهميته في إعطاء قوائم مالية و جبائية صادقة وذات جودة لمستخدميها، وإسقاط مختلف جوانب الدراسة النظرية على إحدى المؤسسات ، والمتمثلة في ديوان الترقية و التسيير العقاري - ورقلة -، تم التوصل إلى بعض النتائج التي يمكن من خلالها اختبار صحة الفرضيات التي تم فرضها في مقدمة الدراسة، ومن ثم يمكن الإجابة على إشكالية الموضوع من خلال الوصول إلى مجموعة من النتائج ومحاولة تقديم مجموعة من التوصيات بالإضافة إلى اقتراح آفاق الدراسة.

نتائج اختبار الفرضيات :

أولاً: اختبار الفرضية الأولى "يلقى نظام المعلومات محاسبي أهمية كبيرة داخل المؤسسة" :

يلقى من خلال الردود الذي تلقينها من المسير المؤسسة ، يطرأ لنا إثبات الفرضية التي ومن خلالها يمكن الحكم على أن النظام يلقي أهمية كبيرة في المؤسسة و ذلك من خلال حماية البيانات المتعلقة بالمعلومات المحاسبية وذلك من اجل توفير معلومات مفيدة لاتخاذ القرارات السليمة سواء للمستخدمين الداخليين أو الخارجيين وهذا ما يثبت صحة الفرضية.

ثانياً: اختبار الفرضية الثانية "يساهم التسيير الجبائي في الحفاظ على استمرارية المؤسسة" :

يساهم التسيير الجبائي في استمرارية المؤسسة من خلال الدراسة التطبيقية التي قمنا بها والمقابلة التي قمنا بها مع المحاسب نلاحظ أن للتسيير الجبائي أهمية بالغة في المؤسسة وذلك من خلال تدنية المخاطر الجبائية واستغلال الثغرات القانونية، يمكن لنا إثبات الفرضية التي يمكن من خلالها للتسيير الجبائي المحافظة على استمرارية المؤسسة وهذا ما يثبت صحة الفرضية.

ثالثاً: اختبار الفرضية الثالثة "يساهم نظام المعلومات المحاسبي في تحسين التسيير الجبائي" :

أثبتت نتائج البحث أن نظام المعلومات المحاسبي يساهم في تحسين التسيير الجبائي وذلك من خلال تقليل الأخطاء والمخاطر الجبائية عن طريق التقنيات المختلفة التي يحتويها هذا النظام بحيث يمكننا من تقديم تصريحات جبائية ذات جودة ودفعها في الآجال المحددة لتجنب العقوبات الجبائية وهذا ما يثبت صحة الفرضية.

نتائج الدراسة :

- ✓ إن تصميم نظام المعلومات المحاسبي على أساس و مبادئ سليمة يسمح له من توليد معلومات ذات مصداقية ومعبرة عن الوضعية الحقيقية و ملائمة لاتخاذ القرارات في الوقت المناسب .
- ✓ مهمة نظام المعلومات المحاسبي ليست فقط في إنتاج القوائم المالية وإنما إعداد كل التقارير الخاصة بنشاط المؤسسة .

- ✓ إن مخرجات النظام المعلومات المحاسبي في الوحدة تعطي نظرة شاملة عن سير نشاط المؤسسة.
- ✓ التسيير الجبائي الفعال يؤدي إلى تخفيض عبئ التكلفة الجبائية و إمكانية تخفيض الخطر الجبائي.
- ✓ لكي يمتاز التسيير الجبائي بالفعالية وكفاءة يجب تسيير الضريبة بعقلانية و مصداقية .
- ✓ التسيير الجبائي في المؤسسة يمارس بطريقة ضمنية وليست علمية.

✍ التوصيات:

- ✓ ضرورة العمل على توفير ظروف المناسبة للحصول على معلومات محاسبية ذات جودة في المستوى المطلوب لكونها مفيدة في وضع القرار
- ✓ إن عملية التسيير الجبائي مفيدة ومهمة في التخفيض من الأعباء جبائية مما يساعد على تحقيق وفورات مالية للمؤسسة .
- ✓ ضرورة قيام المؤسسات الاقتصادية بمتابعة و تطوير نظام المعلومات المحاسبي بشكل عام و جودة المعلومة المحاسبية بشكل خاص.
- ✓ حتمية التحكم في التسيير الجبائي للمؤسسة بوضع خطة جبائية مثلى حتى تتسنى لها الاستفادة من الامتيازات الضريبية الممنوحة في إطار التشريع الجبائي.

✍ آفاق الدراسة:

- و بعد محاولة الإمام بموضوع تأثير نظام المعلومات المحاسبي على التسيير الجبائي، نأمل أننا قد ساهمنا ولو بالقدر البسيط في إثراء موضوع نظام المعلومات المحاسبي ببحثنا هذا ، ورغم ذلك يبقى الموضوع محل الدراسة وعليه تبقى بعض المحاور التي تستحق المزيد من البحث و الدراسة نذكر منها:
- ✓ دور النظام المعلومات المحاسبي في تفعيل مراقبة التسيير .
 - ✓ إمكانية تطبيق التسيير الجبائي في ظل نظام جبائي متغير.
 - ✓ أهمية نظام المعلومات المحاسبي في اتخاذ القرارات.
 - ✓ دور التسيير الجبائي في مواجهة الخطر الجبائي
- وفي ختام بحثنا نرجو أن نكون قد الممنا بمختلف الجوانب الأساسية لموضوع دراستنا وان يكون امتداد لبحوث مستقبلية أخرى.

المراجع

المراجع باللغة العربية

الكتب:

1. إبراهيم طه طاهر ، احمد محمود يوسف، تصميم نظم المحاسبية، كلية التجارة جامعة القاهرة ،
2. عبد الرازق محمد قاسم ، تحليل وتصميم نظم المعلومات المحاسبية، دار العلم والثقافة لنشر و التوزيع ،2003،
3. عصام الدين احمد متولي ، نظم المعلومات المحاسبية ، جامعة العلوم و التكنولوجيا ،صنعاء 2015،
4. عباس محرزى، جباية المؤسسة ، دار أسامة للنشر و التوزيع ،الطبعة 1 -باب الزوار-
5. محمد عبد المنعم خليل إبراهيم ، نظم المعلومات المحاسبية ،المعهد العالي لسياحة والفنادق ،الإسكندرية ،

المذكرات:

1. بن يزة راضية، اثر التسيير الإستراتيجية الجبائية على المؤسسة قطاع الخدمات ، مذكرة لاستكمال متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم المالية المحاسبية تخصص دراسات محاسبة وجباية معمقة ،جامعة قاصدي مرباح ورقلة السنة الجامعية 2010/2011
2. بلمتلوك رانية ،ديب سيرين ؛توظيف التسيير الجبائي لتدنية المخاطر الجبائية بالمؤسسة الاقتصادية، مذكرة مقدمة لنيل متطلبات شهادة ماستر أكاديمي في العلوم المالية والمحاسبية تخصص محاسبة وجباية معمقة جامعة محمد الصديق بن يحي جيجل السنة الجامعية 2019/2020
3. بري ام الخير، دور نظام المعلومات المحاسبي في المراجعة الداخلية، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماجستر في علوم التسيير ، كلية علوم الاقتصادية و علوم التجارية و التسيير ، جامعة محمد خضير بسكرة 2018
4. بوركاب مصطفى ، إبراهيم لاني ، نظام المعلومات المحاسبي وأثره على جودة القوائم المالية" مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر في علوم المالية والمحاسبية، كلية علوم الاقتصادية و علوم التجارية و التسيير ، جامعة أكلي محند أولحاج البويرة، 2015
5. بلحميري فوزية، دور نظام المعلومات المحاسبي في اتخاذ القرارات في المؤسسة، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر أكاديمي في علوم اقتصادية،كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ،جامعة مستغانم، 2017،
6. بن صغير ريم ، بوربيع لبنى، دور نظام المعلومات المحاسبي في اتخاذ قرار التمويل ،مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر في علوم التسيير ،كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة محمد الصديق بن يحي - جيجل - السنة الجامعية 2018

7. بوترفاس حكيم مخلص، مسلم محمد عرفات، دور نظام المعلومات المحاسبي في تحديد الوعاء الضريبي بالجزائر " مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي في محاسبة وجباية معمقة ، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير جامعة بالحاج بوشعيب -عين تموشنت- السنة الجامعية 2019/2018
8. تليلي سيف الدين ، واقع التسيير الجبائي في البنوك التجارية ، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي في علوم مالية ومحاسبية تخصص محاسبة وجباية معمقة، جامعة قاصدي مرباح - ورقلة -السنة الجامعية 2013/
9. حمدي فاطمة ،مولاي براهيم نوال ، واقع التسيير الجبائي للجماعات المحلية ، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر ميدان علوم اقتصادية وتجارية وعلوم التسيير تخصص مالية مؤسسة جامعة احمد دراية - ادرار- السنة الجامعية 2016- 2017
10. حميداتو صالح ، دور المراجعة في تدنية المخاطر الجبائية ، مذكرة ماجستير في علوم التجارية تخصص محاسبة و جباية ، كلية علوم الاقتصادية و علوم التجارية و التسيير -جامعة ورقلة-2012
11. زعيط سعاد ، بوسطيلة نور الهدى ، دور نظام المعلومات المحاسبي في تحسين اداء عملية المراجعة ، مذكرة مقدمة لاستكمال شهادة ماستر أكاديمي في العلوم المالية والمحاسبية، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية والتسيير ، جامعة قاصدي مرباح ورقلة 2020،الصفحة 04
12. شهابة فطيمة ،دور التسيير الجبائي في تخفيض التكاليف الجبائية في المؤسسة الاقتصادية، مذكرة ماستر تخصص مالية وجباية جامعة المسيلة السنة الدراسية 2014/2015
13. عباسي صابر، اثر التسيير الجبائي على الأداء المالي في المؤسسات الاقتصادية، مذكرة لاستكمال نيل شهادة الماجستير في العلوم التجارية تخصص محاسبة وجباية جامعة قاصدي مرباح ورقلة 2011/2012
14. عطية الياس بوطارة خير الدين ،دور التسيير الجبائي في تجنب المخاطر الجبائية في المؤسسة الاقتصادية "مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي في محاسبة وجباية معمقة جامعة محمد البشير الابراهيمي برج بوعريريج السنة الجامعية 2019/2020
15. عياض عادل، محاولة التحليل الاستراتيجي واثره على المؤسسات المالية ، مذكرة ماجستير جامعة قاصدي مرباح ورقلة 2003
16. عميرات زينب، اثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة التدقيق الخارجي ،مذكرة لنيل شهادة ماستر ، كلية علوم الاقتصادية وعلوم التجارية و التسيير ، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2018 ،

17. فاطمة الزهرة قرامز، دور نظام المعلومات المحاسبي في اتخاذ القرارات المالية الإستراتيجية في المؤسسة الاقتصادية ، أطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه في علوم الاقتصادية، كلية علوم الاقتصادية و علوم التجارية و التسيير ، جامعة العربي بن مهيدي ام البواقي 2017
18. كنان عائشة ، اثر نظام المعلومات الحاسوبية على جودة القوائم المالية ، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر أكاديمي في علوم المالية و المحاسبة ، كلية علوم الاقتصادية و العلوم التجارية ، جامعة عبد الحميد ابن باديس مستغانم، 2019
19. كحول نورة، قليل سناء، اثر نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني على الرقابة الداخلية ، مذكرة مقدمة تدخل ضمن نيل شهادة الماستر في العلوم التجارية كلية علوم الاقتصادية و علوم التجارية ، جامعة محمد الصديق بن يحي جيجل، 2015،

المقالات والمدخلات:

1. زواق الحواس، مداخلة بعنوان فعالية التسيير الجبائي في ترشيد صناعة القرار الملتقى الدولي حول التسيير الفعال في المؤسسة جامعة -مسيلة - ماي 2005
2. فؤاد عبد المحسن جبوري، اثر استخدام نظام المعلومات الحاسوبية المتكامل في جودة المعلومات الحاسوبية، المجلة العراقية للعلوم الإدارية ، جامعة كربلاء ، العدد 36

المراجع باللغة الأجنبية

1. Ammari Zahra ,Smail Samia **La Gestion Fiscale Dune Entreprise** mémoire de fin de cycle en vue de l'obtention de diplôme de master en Science de gestion ; Finance et comptabilité Université Abdrrahmane Mira de bejaia promotion 2017-2018
2. Djeudja Rovier , Ongono Edzoa Gabriel Alphonse ; Assistance Dans La Gestion Des Risques Fiscaux Des Petites Et Moyennes Entreprises Camerounaises ,Revue de Controle de la comptabilité et de l audit ,ISSN 2550- 469X , N4 Mars 2018
3. Younes El Bakirdi , Said Radi , **Le Système D'information Comptable Des PME Marocaines** : Observation Des Pratiques ،Université Mohammed V – Rabat / Faculté des Sciences Juridiques, Economiques et Sociales Souissi , Morocco European Scientific Journal November 2017 edition Vol.13, No.31

المواقع الالكترونية

/https://www.politics-dz.com 17.54 15/04/2022

الملاحق

الملحق رقم 01: القوائم المالية لسنة 2020

OPGI Ouargla
Tiré le: 24/06/22

Les Comptes

La période
Du: 01/01/2020
au: 31/12/2020

Compte 1653000 CAUTIONNEMENTS EECUS HMD

Jr	Journal	N° pièce	Libelle	Montant débit	Montant crédit	Enregist	Contrepart	Cle/Ana
01	01	01	Réouverture Année 2020		15 310 000.00	0001 10		Y00000
29	03	02	00002 ENCAISS. RAPPORT. 02/2020. HMD		30 000.00	0008 0008		000000
31	03	03	00002 ENCAISS. RAPPORT. 03/2020. HMD		30 000.00	0007 0009		000000
Total Page					15 370 000.00			
Total General					15 370 000.00			
Solde					15 370 000.00			

Page : 1

Imprimé le: 24/05/22

BALANCE GENERALE

La période
Du: 01/01/2020
au: 31/12/2020

N°cpte	Intitulé compte	Réouverture	Mouvements Exercice		Soldes à Nouveau
			DEBIT	CREDIT	
		2 856 656 108.60 D			2 856 656 108.60 D
1100000	RAPORT A NOUVEAU				
1200000	resultat de l'exercice				93 018 290.54 D
1331000	IMPOTS DIFFERES ACTIF	93 018 290.54 D			889 822.12 C
1531000	PROVISIONS POUR	2 566 833.51 C	2 566 833.51	889 822.12	2 598 450 768.09 C
1500000	autres fonds- p-ann-d	2 598 450 768.09 C			474 867 792.69 C
1530000	EMPRUNTS OUARGLA	474 867 792.69 C			198 443 193.63 C
1531000	EMPRUNTES OUARGLA	198 443 193.63 C			155 903 256.38 C
1532000	EMPRUNTS CNEP.PEC.98/9	155 903 256.38 C			282 631 437.02 C
1651000	CAUTIONNEMENTS RECUS	284 651 437.02 C	120 000.00	18 300 000.00	209 975 896.42 C
1652000	CAUTIONNEMENTS RECUS	202 975 896.42 C	400 000.00	7 400 000.00	15 370 000.00 C
1653000	CAUTIONNEMENTS EECUS	15 310 000.00 C		60 000.00	3 387 019.40 D
2110000	TERRAINS OUARGLA	3 387 019.40 D			5 756 281.00 D
2111000	TERRAINS 1210 LSP	5 756 281.00 D			3 808 276.76 D
2112000	TERRAINS NOUVEAU	3 808 276.76 D			10 895 168.00 D
2113000	TERRAINS PRG LSP HMD	10 895 168.00 D			664 034.80 D
2114000	TERRAINS P 60 LGTS LSP	664 034.80 D			160 361 159.30 D
2131000	CONSTRUCTION	160 361 159.30 D			2 898 409 585.78 D
2132000	CONSTRUCTION IMMEUB DE	2 898 409 585.78 D			41 111 016.74 D
2133000	CONSTRUCTION BIENES	41 111 016.74 D			3 856 199.40 C
2150000	MATERIEL ET OUTILLAGE	3 529 099.40 D	327 100.00		54 863 945.68 C
2181000	MATERIEL DE TRANSPORT	54 863 945.68 D			2 256 175.67 C
2181100	EQUIPMENT SOCIAUX	2 256 175.67 D			35 308 950.26 C
2182000	MATERIEL DE BUEAU	34 474 850.26 D	834 100.00		23 180 186.48 C
2183000	MATERIEL INFORMATIQUE	22 501 666.48 D	688 000.00	9 500.00	4 187 840.57 C
2184000	AGENCEMENT ET	4 187 840.57 D			5 031 821.14 C
2185000	INSTALLATION ELCTRICITE	5 031 821.14 D			386 914.28 C
2186000	INSTALLATION D'EAU	386 914.28 D			3 605 657.79 C
2188000	INSTALLATION	3 605 657.79 D			3 682 750.00 C
2189000	INSTALLATION RESEAU	3 682 750.00 D			3 465 424.36 C
2751000	CAUT VERSE /ENC-P 4 eme	3 465 424.36 D			7 031 778.85 C
2752000	CAUT VERSE /NV-P 4 eme	7 031 778.85 D			
Total Page		6 219 092 885.40 D	4 936 033.51	26 639 322.12	6 220 932 565.41
Total General		3 912 969 177.74 C	4 936 033.51	26 639 322.12	3 936 512 166.31

(1)

الملحق رقم 02: القوائم المالية لسنة 2019

		Le premier Du: 01/01/2019 au: 31/12/2019	
COMPTE DE RESULTAT (Par fonction)		EDITION DEFINITIVE	
RUBRIQUES	NOTE	Exercice 2019	Exercice 2018
Chiffres d'affaires		749 345 973.52	353 720 966.92
Coût des ventes		9 790.15	
MARGE BRUTE		749 336 183.37	353 720 966.92
Autres produits opérationnels		22 479 106.42	6.97
Coûts commerciaux			38 630 458.04
Charges administratives			390 132 229.96
Autres charges opérationnelles		825 036 490.03	156 296 621.31
RESULTAT OPERATIONNEL		-53 221 200.24	- 231 338 335.44
Produits financiers		94 314 433.27	200 793 323.99
Charges financières			
RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOT		41 093 233.03	-30 545 011.45
Impôts exigibles sur les résultats ordinaires			
Impôts différés sur résultats ordinaires (variations)			-49 582 109.77
RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		41 093 233.03	19 037 098.32
Charges extraordinaires			
Produits extraordinaires			
RESULTAT NET DE L'EXERCICE		41 093 233.03	19 037 098.32
part dans les résultats nets des sociétés mises en équivalence (1)			
RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE (1)		41 093 233.03	19 037 098.32
Dont part des minoritaires (1)			
Part du groupe (1)			

Edition du : 01/12/20

(Par nature)

RUBRIQUES	NOTE	Exercice 2019	Exercice 2018
Chiffre d'affaires		576 959 931.32	409 926 732.20
Variation stocks produits finis et en cours		172 386 042.20	-56 205 765.28
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
I - Production de l'exercice		749 345 973.52	353 720 966.92
Achats consommés		12 467 846.58	11 633 783.31
Services extérieurs et autres services		197 329 860.07	82 093 012.78
II- Consommation de l'exercice		209 797 706.65	93 726 796.09
III- VALEUR AJOUTÉE D'EXPLOITATION (I-II)		539 548 266.87	259 994 170.83
Charges de personnel		506 664 895.25	473 136 449.24
Impôts, taxes et versements assimilés		1 680 867.83	2 283 371.42
IV-EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION		31 202 503.79	- 215 426 648.83
Autres produits opérationnels		22 479 106.42	6.97
Autres charges opérationnelles		16 611 280.76	2 089 547.76
Dotations aux amortissements et aux provisions		90 291 529.69	13 843 144.82
Reprise sur pertes de valeur et provisions			
V- RESULTAT OPERATIONNEL		-53 221 200.24	- 231 338 335.44
Produits financiers		94 314 433.27	200 793 323.99
Charges financières			
VI-RESULTAT FINANCIER		94 314 433.27	200 793 323.99
VII- RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		41 093 233.03	-30 545 011.45
Impôts exigibles sur résultats ordinaires			
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires			-49 582 109.77
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		866 139 513.21	564 514 297.88
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		825 046 280.18	535 477 199.56
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		41 093 233.03	19 037 098.32
Éléments extraordinaires (produits)(à préciser)			
Éléments extraordinaires (charges)(à préciser)			
IX- RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
X- RESULTAT NET L'EXERCICE		41 093 233.03	19 037 098.32
Part dans les résultats nets des sociétés mises en équivalence(1)			
XI- RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE (1)		41 093 233.03	19 037 098.32
Dont part des minoritaires(1)			

Du: 01/01/2019
au: 31/12/2019

BILAN

EDITION DEFINITIVE

ACTIF	Note	Exercice 2019			Exercice 2018
		Brut	Amort-Prov.	Net	Net
ACTIF NON COURANTS					
Ecart d'acquisition (ou goodwill)					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains		24 510 779,96		24 510 779,96	24 510 779,96
Bâti		3099 881 781,82	2847 074 035,36	252 807 726,46	330 048 120,62
Autres immobilisations corporelles		134 530 741,27	78 082 896,03	56 447 845,24	62 447 949,96
Immobilisations en concession					
Immobilisations en cours					
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants		161 497 203,21		161 497 203,21	161 497 203,21
Impôts différés actif		93 016 290,54		93 016 290,54	93 016 290,54
TOTAL ACTIF NON COURANT		3513 436 776,80	2925 156 931,39	588 279 845,41	671 518 344,29
ACTIF COURANT					
Stocks et en-cours		412 945 492,19		412 945 492,19	240 586 253,16
Créances et emplois assimilés					
Clients		518 377 226,55		518 377 226,55	378 748 920,33
Autres débiteurs		530 167 050,31		530 167 050,31	523 042 182,53
Impôts et assimilés		12 134 728,49		12 134 728,49	1 674 976,75
Autres créances et emplois assimilés					
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Tresorerie		103 541 707,52		103 541 707,52	148 576 707,46
TOTAL ACTIF COURANT		1577 166 205,06		1577 166 205,06	1290 609 040,21
TOTAL GENERAL ACTIF		5090 602 981,86	2925 156 931,39	2165 446 050,47	1962 127 384,50

La période
Du: 01/01/2019
au: 31/12/2019

BILAN

EDITION DEFINITIVE

P A S S I F	Note	Exercice 2019	Exercice 2018
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis			
Capital non appelé			
Primes et réserves //(Réserves consolidées(1))			
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence (1)			
Résultat net //(Résultat net part du groupe //(1))		41 093 239.03	19 037 098.32
Autres capitaux propres -Report à nouveau		-2 897 749 341.63	-2 916 786 439.95
Part de la société consolidante (1)			
Part des minoritaires (1)			
TOTAL I		-2 856 656 108.60	-2 897 749 341.63
PASSIFS NON COURANTS			
Emprunts et dettes financières		3 910 402 344.23	3 850 862 344.23
Impôts (différés et provisionnés)			
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits constatés d'avance		2 566 833.51	20 643 104.84
TOTAL PASSIFS NON COURANTS II		3 912 969 177.74	3 871 505 449.07
PASSIFS COURANTS			
Fournisseurs et comptes rattachés		86 734 361.20	16 714 211.32
Impôts		61 609 239.11	51 118 114.59
Autres dettes		960 444 452.09	809 513 938.26
Tresorerie Passif		144 928.93	111 025 012.90
TOTAL PASSIFS COURANTS III		1 109 132 981.33	988 371 277.06
TOTAL GENERAL PASSIF		2 165 446 060.47	1 962 127 304.50

الملحق رقم 03: تسيير وإعداد التصريحات الجبائية الشهرية

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE
MINISTERE DE L'HABITAT ET DE L'URBANISME

OPGI de Ouargla
DFC

TVA RECUPEREE AU TITRE DU MOIS DE AVRIL 2022

N°	FOURNISSEURS	Adresse	N° RC	NIF	AR-IMP	N° Fact	Date	M-H-T	TVA	
									Achats+Serv	IMMOBILISAT
1	BOL DE TOUGGOURT	7 RUE LARBI BEN MHIDI TGT		098542290000438	30130000079	39	29/03/2022	288 704,48		4 812,13
2	SAA OUARGLA	RUE CHIGVARA ALGER	0080012692	099030019015824	30010320183	15	29/03/2022	1 305 837,35	221 992,35	
3	BUREAUTIQUE ESSALEM	RUE BEN MHIDI OUARGLA	01A621244	197430010031252	30010121580	DIVERS	29/03/2022	518 125,00	45 156,25	42 925,00
4	NAFTAL	CHEBAGA ALGER	9899691	098042280009828	/	DIVERS	29/03/2022	6 324,80	1 075,22	
5	HOTEL LYNADEL	AV 1 NOVEMBRE OUARG	0390123341	000230019007261	30010123290	376	29/03/2022	56 523,38	3 956,64	
6	TISSIRA KAMEL	CIE SELIS OUARGLA	00A0620096	196116020463144	30010423730	70+71	29/03/2022	17 850,00	3 034,50	
7	ALGERIE TELECOM	MOHAMADIA ALGER	02B0019083	000216299033049	16293838021	03+04 BM	29/03/2022	30 304,42	5 151,75	
8	BOUHADI MOHAMED	CITE 30 VILLAS OUARGLA		198016070048241	30010422275	07+08+10	29/03/2022	83 709,40	14 230,60	
9	REZAG LAIGRAA MED SALAH	BENI THOUR OUARGLA	98A1614995	197430016014645	30010222400	26+27	29/03/2022	276 900,00	47 073,00	
10	HATI ABDESSALEM	CITE BAHEMD OUARGLA	A3B4/1301	195530010034154	30010034154	12	29/03/2022	14 600,00	2 482,00	
11	SOMELGAZ	OUARGLA	065080545502	000609019000163	/	DIVERS	29/03/2022	13 735,37	1 490,98	
12	ETB TEMAR OUSSAMA	CITE MKHADMA OUARGLA	06A0633216	198630010115639	30010131964	01	29/03/2022	307 300,00		21 511,00
13	ETB SLIMANI DJAMEL	CITE BAMEDJIL OUARGLA	06A0629034	197710330029239	/	03	29/03/2022	1 710 390,00		119 727,30
14	HOTEL IBIS ALGER	BAB AZZOUAR ALGER	05B0971528	000516097152829	16012287028	77761	29/03/2022	75 710,28	5 299,72	
15	HOTEL SAFIR MAZAFRAN	ZEPALDA ALGER	00810877	0983420700005745	42070114511	131479	29/03/2022	44 859,81	3 140,19	
16	CMAT ALGER	HUSSEIN-DEY ALGER	99B10285	099916001028523	16172653081	493	29/03/2022	30 769,23	5 230,77	
17	BENRAHMA MED SALAH	CITE SELIS OUARGLA	1117	7966071800006721	30010416230	02	29/03/2022	150 000,00	25 500,00	
18	ETB KHAMGANI A HAFED	MEKHADMA OUARGLA	98A612597	196330010426542	30010104380	07	29/03/2022	2 057 819,00	384 813,96	538 804,66
Total Général								6 989 462,52	923 618,62	

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE
 MINISTERE DE L'HABITAT, DE L'URBANISME ET DE LA VILLE
 O.P.G.I DE OUARGLA

3.F.C/ SERVICE, RECouvreMENT /2022

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

MOIS D'AVRIL / 2022

Designation	CA Exonéré	Chiffre d'Affaire Imposable			TAUX DE LA TVA			Chiffre d'Affaires Total	Montant de TVA det	Chiffre d'Affaires TTC
		7%	9%	17%	7%	9%	17%			
AGENCE	0,00	0,00	763 564,78	0,00	1 234 282,60	0,00	68 720,83	1 997 847,38	303 234,52	2 301 081,90
OUARGLA	0,00	0,00	7 041 446,42	0,00	1 249 119,00	0,00	633 730,18	8 315 625,42	872 809,99	9 188 335,41
BAMENDIL	0,00	0,00	688 432,10	0,00	0,00	0,00	61 858,89	688 432,10	61 958,89	750 390,99
HOU KHOUILED	0,00	0,00	623 414,40	0,00	0,00	0,00	56 107,30	623 414,40	56 107,30	679 521,70
FGOUSSA	0,00	0,00	391 133,50	0,00	0,00	0,00	35 202,02	391 133,50	35 202,02	426 335,52
EL HADJIRA	0,00	0,00	9 507 891,30	0,00	2 483 401,60	0,00	855 719,21	12 016 302,80	1 320 312,71	13 345 665,51
TOTAL	0,00	0,00	24 960,00	0,00	2 961 148,24	0,00	266 503,16	4 322 471,24	525 154,91	4 847 626,15
IMD	0,00	0,00	3 231 693,09	0,00	372 987,50	0,00	290 798,38	3 604 080,58	361 666,00	3 965 746,58
OUAGGOURT	0,00	0,00	3 431 381,76	0,00	0,00	0,00	308 824,36	3 431 381,76	308 824,36	3 740 206,12
REZLA	0,00	0,00	742 987,89	0,00	0,00	0,00	66 868,91	742 987,89	66 868,91	809 856,80
REGGARINE	0,00	0,00	816 150,76	0,00	0,00	0,00	73 453,57	816 150,76	73 453,57	889 604,33
MAIRET	0,00	0,00	8 225 813,49	0,00	372 987,50	0,00	739 945,21	8 594 600,99	810 812,84	9 405 413,83
TOTAL	0,00	0,00	24 960,00	0,00	4 217 714,10	0,00	1 862 167,58	24 933 425,03	2 865 280,46	27 538 705,49

RECAP DE TVA

Taux	CA Exonéré	Chiffre d'Affaire Imposable	Total de Chiffre d'Affaire	TVA DUS
7%	0,00	24 960,00	24 960,00	1 747,20
9%	0,00	20 690 750,93	20 690 750,93	1 862 167,58
TOTAL -1-	0,00	20 715 710,93	20 715 710,93	1 863 914,78
17%	0,00	0,00	0,00	0,00
18%	0,00	4 217 714,10	4 217 714,10	801 365,68
TOTAL -2-	0,00	4 217 714,10	4 217 714,10	801 365,68
TOTAL 1+2	0,00	24 933 425,03	24 933 425,03	2 665 280,46

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE
MINISTERE DE L'HABITAT, DE L'URBANISME ET DE LA VILLE
O.P.G.I DE OUARGLA

Service, RECouvrement /2022

TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE

MOIS D' AVRIL / 2022

AGENCES : OUARGLA + BAMEDNIL + S-KHOUILED + N'GOUSSA

AGENCES	PEC AVANT 98	PEC APRES 98	N / PROGRAMME	TOTAL PEC	MONTANT DES 02 %
OUARGLA	504 325,98	877 837,60	615 683,80	1 382 163,58	27 643,27
BAMEDNIL	0,00	324 962,50	7 990 562,92	324 962,50	6 499,25
SIDI KHOUILED	0,00	11 648,00	676 784,10	11 648,00	232,96
N'GOUSSA	12 660,00	0,00	610 754,40	12 660,00	253,20
TOTAL	516 985,98	1 214 448,10	9 893 785,22	1 731 434,08	34 628,68

MKS

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE
MINISTERE DE L'HABITAT ET DE L'URBANISME ET DE LA VILLE
O.P.G.I DE OUARGLA

D,F,C/ SERVICE,RECouvreMENT /2022

DROIT DE TIMBRE SUR ETAT

MOIS D' AVRIL / 2022

LOCALISATION	CHIFFRE D'AFFAIRE ENCAISSE (ESPECE)	CHIFFRE D'AFFAIRE IMPOSABLE	DROIT DE TIMBRE A PAYER
ZONE DE HASSI MESSAOUD			
- HASSI MESSAOUD -1 -	1 450 158,00	1 435 800,00	14 358,00
ZONE DE OUARGLA			
- CHORFA	1 350 976,00	1 337 600,00	13 376,00
- BAMENDIL	7 756 699,00	7 679 900,00	76 799,00
- S-KHOUILLED	708 313,00	701 300,00	7 013,00
- N'GOUSSA	665 388,00	658 800,00	6 588,00
- EL HADJIRA	404 303,00	400 300,00	4 003,00
S/T DU MOIS -2-	10 885 679,00	10 777 900,00	107 779,00
ZONE DE TOUGGOURT			
- TOUGGOURT	4 023 537,00	3 983 700,00	39 837,00
- NEZLA	3 199 781,00	3 168 100,00	31 681,00
- MEGGARINE	757 096,00	749 600,00	7 496,00
- TAIBET	255 631,00	253 100,00	2 531,00
S/T DU MOIS -3-	8 236 045,00	8 154 500,00	81 545,00
T/G DU MOIS	20 571 882,00	20 368 200,00	203 682,00


 [Signature]

حق الطابع DROIT DE TIMBRE SUR ETAT	E 2 E 00	عمليات Imposables Opérations Imposables	Chiffre d'Affaires Imposable	Taux	Montant à Payer (en D.A)
*			0,00		0,00
TOTAL					
* 4					4
IMPÔT ET TAXES NON REPRIS CI-DESSUS		عمليات الخاضعة للضريبة Opérations Imposables	Chiffre d'Affaires Imposable	Taux	Montant à Payer (en D.A)
*					
TOTAL					
5					

RECAPITULATION التلخيص	إطار محاسب الخاضع للضريبة Cadre réservé au Contribuable	إطار محاسب الخاضع للضريبة Cadre réservé à la recette des impôts	
1- TAP C/500025/A 2- AP/BS C/201001/M1 3/1 - IRG/Salaires C/201001/100 3/2 - IRG/autres Ret. Source C/201001/101/A/B/C 3/3 - IBS/Retenues à la source C/201001/M2 et 3 - TTC C/201003/303/A/B 4- Droit de timbre C/201002/201 5- C/ 6- TVA C/201003/300/A/B/C	إطار محاسب الخاضع للضريبة Reçu - ce jour la présente déclaration enregistrée sous le numéro: Payée - par chèque bancaire N° du : tirée sur l'Agence : du - par Chèque Postal N° - en numéraire : Prise en recette par quittance N° de ce jour A. CACHET B. Signature C. Le Receveur des Impôts SIGNATURE	إطار محاسب الخاضع للضريبة Reçu - ce jour la présente déclaration enregistrée sous le numéro: Payée - par chèque bancaire N° du : tirée sur l'Agence : du - par Chèque Postal N° - en numéraire : Prise en recette par quittance N° de ce jour A. CACHET B. Signature C. Le Receveur des Impôts SIGNATURE	إطار محاسب الخاضع للضريبة Cadre réservé à l'inspection des impôts Déclaration enregistrée le : Observations éventuelles :
MONTANT TOTAL A PAYER	0,00		

<p>Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en dinars, le decime d'effra (100) ressort au titre formulaire 325 034 DA = 006.620 DA)</p>		<p>مبلغ الحسابات والاصناف والاصناف الجارية و نقد الاصول والاصناف الجارية بالملا: 325 034 DA = 006.620 DA)</p>		<p>الرقم الاجل المبيع الضريبة A/ Chiffres d'affaires Imposables</p>		<p>الرقم الاجل المبيع Chiffre d'Affaires Exonérés</p>		<p>رقم الاجل المبيع الضريبة Chiffre d'Affaires Imposable</p>		<p>مبلغ الحسابات والاصناف والاصناف الجارية Monnaie des Droits (en D.A)</p>	
الرمز Code	العمليات الخاضعة لرقم على القيمة المضافة Opérations assujetties à la TVA	مجموع رقم الاجل المبيع Chiffre d'Affaires total	رقم الاجل المبيع Chiffre d'Affaires Exonérés	رقم الاجل المبيع الضريبة Chiffre d'Affaires Imposable	مبلغ الحسابات والاصناف والاصناف الجارية Monnaie des Droits (en D.A)	الرمز Code	العمليات الخاضعة لرقم على القيمة المضافة Opérations assujetties à la TVA	رقم الاجل المبيع Chiffre d'Affaires Exonérés	رقم الاجل المبيع الضريبة Chiffre d'Affaires Imposable	مبلغ الحسابات والاصناف والاصناف الجارية Monnaie des Droits (en D.A)	
E 3 B 11	Biens produits dérivés visés par l'article 23 du C/T.C.A		0,00								
E 3 B 12	Prestations de Services visées l'article 23 du C/T.C.A										
E 3 B 13	Opérations immobilières visées par l'article 23 du C/T.C.A										
E 3 B 14	Actes médicaux										
E 3 B 15	Commissaires et Courtiers										
E 3 B 16	Fourniture d'énergie										
E 3 B 21	Production - biens, produits dérivés visés par l'article 21 du C/T.C.A										
E 3 B 22	Revente en l'état: biens, produits, dérivés visés par l'article 21 du C/T.C.A										
E 3 B 23	Travaux immobiliers autres que ceux soumis au taux de 7%										
E 3 B 24	Professions Libérales										
E 3 B 25	Opérations de Banques et d'Assurances										
E 3 B 26	Prestations de Téléphone et de téléx										
E 3 B 28	Autres Prestations de Services										
E 3 B 31	Débit de Boissons										
E 3 B 32	Production - biens, produits, dérivés visés à l'article 21 du C/T.C.A										
E 3 B 33	Revente en l'état: biens, produits, dérivés visés à l'article 21 du C/T.C.A										
E 3 B 34	Tabac et allumettes										
E 3 B 35	Spectacles, jeux, divertissements autres que ceux de l'article 21 C/T.C.A										
E 3 B 36	Autres Prestations de Services visés à l'article 21 du C/T.C.A										
E 3 B 37	Consommations sur place										
<p>TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES مجموع الحسابات والاصناف والاصناف الجارية</p>		0,00	0,00	0,00	0,00					0,00	
<p>B/ Déductions à Opérer. مطروحات الحسابات والاصناف والاصناف الجارية</p>		MONTANT		C/TVA à Payer							
E 3 B 81	Précompte antérieur (mois précédent)										
E 3 B 92	T.V.A sur achats biens matières et services (art 29 C/T.C.A)										
E 3 B 93	T.V.A sur achats biens amortissables (art 38 C/T.C.A)										
E 3 B 94	Régularisation du prorata (déduction complémentaire) (art. 40 C/T.C.A)										
E 3 B 95	T.V.A à récupérer sur factures annulées ou employées (art. 18 C/T.C.A)										
E 3 B 96	Autres déductions (Notification de précompte , etc)										
<p>مجموع الحسابات والاصناف والاصناف الجارية Total des déductions à opérer (B)</p>		0,00								0,00	

معلومات شخصية	معلومات مهنية	معلومات مالية	معلومات أخرى
<p>الاسم الكامل: ... رقم الهوية: ... رقم الضريبة: ... تاريخ الميلاد: ... مكان الميلاد: ...</p>	<p>الوظيفة الحالية: ... المؤسسة: ... تاريخ التوظيف: ... الدخل الشهري: ... الدخل السنوي: ...</p>	<p>البنوك التي لديها حسابات: ... المصارف التي لديها حسابات: ... المصارف التي لديها حسابات: ... المصارف التي لديها حسابات: ...</p>	<p>الديون: ... الديون: ... الديون: ... الديون: ...</p>
<p>معلومات إضافية: ... ملاحظات: ...</p>	<p>معلومات إضافية: ... ملاحظات: ...</p>	<p>معلومات إضافية: ... ملاحظات: ...</p>	<p>معلومات إضافية: ... ملاحظات: ...</p>

الفهرس

الفهرس

VI.....	إهداء
V	شكر وتقدير
VI.....	الملخص
VII.....	قائمة محتويات
VIII.....	قائمة الجداول
IX	قائمة الأشكال
X.....	قائمة الاختصارات والرموز
XI.....	قائمة الملاحق
أ.....	مقدمة
4.....	الفصل الأول: الايطار النظري للدراسة والدراسات السابقة
5.....	تمهيد
6.....	المبحث الأول: الايطار النظري لنظام المعلومات المحاسبي والتسيير الجبائي
6.....	المطلب الأول: ماهية نظام المعلومات المحاسبي
6.....	الفرع الأول: مفهوم نظام المعلومات المحاسبي
8.....	الفرع الثاني: وظائف وخصائص نظام المعلومات المحاسبي
10.....	الفرع الثالث: مكونات نظام المعلومات المحاسبي
12.....	المطلب الثاني: ماهية التسيير الجبائي
12.....	الفرع الأول: ماهية النظام الجبائي
13.....	الفرع الثاني: ماهية التسيير الجبائي
14.....	الفرع الثالث: مميزات وخصائص التسيير الجبائي
17.....	الفرع الرابع: مستويات التسيير الجبائي
18.....	الفرع الخامس: أسس وأهداف التسيير الجبائي
19.....	الفرع السادس: مبادئ التسيير الجبائي وحدوده
20.....	الفرع السابع: إستراتيجية التسيير الجبائي
22.....	المبحث الثاني: الدراسات السابقة حول الموضوع
22.....	المطلب الأول: الدراسات السابقة

22.....	الفرع الأول: الدراسات باللغة العربية
26.....	الفرع الثاني: الدراسات باللغة الفرنسية
28.....	المطلب الثاني مقارنة الدراسات الحالية بالدراسات السابقة
29.....	خلاصة الفصل
30	الفصل الثاني: الدراسة الميدانية
31.....	تمهيد
32.....	المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة
32.....	المطلب الأول: الطريقة والأدوات
32.....	الفرع الأول: تحديد المنهج
32.....	الفرع الثاني: مجتمع الدراسة
39.....	المبحث الثاني: عرض نتائج الدراسة ومناقشتها
39.....	المطلب الأول: نتائج الدراسة
39.....	الفرع الأول: البرنامج المحاسبي المستخدم في المؤسسة
40.....	الفرع الثاني: مدخلات البرنامج
43.....	الفرع الثالث: مخرجات البرنامج
46.....	المطلب الثاني: تقييم نظام المعلومات المحاسبي وأثره على التسيير الجبائي
49.....	المطلب الثالث: تحليل ومناقشة النتائج
49.....	الفرع الأول: مناقشة اختبار الفرضيات
49.....	الفرع الثاني: نتائج اختبار الفرضيات
50.....	خلاصة الفصل
52.....	خاتمة
55.....	المراجع
59.....	الملاحق
74.....	الفهرس