



جامعة غرداية

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات شهادة الليسانس أكاديمي الطور الاول

في ميدان: علوم اقتصادية والتسيير وعلوم تجارية

فرع علوم مالية ومحاسبية، تخصص محاسبة

بغنوان:

التدقيق المحاسبي على المبيعات في المؤسسات الاقتصادية التجارية

دراسة حالة بمكتب خبير محاسب - غرداية -

من إعداد الطالبة: بوصباح فضيلة

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ الثلاثاء 16 ذو الحجة 1447 هـ الموافق لـ 02 جوان 2026

أمام اللجنة المكونة من السادة:

الاسم واللقب	الرتبة	مؤسسة الانتماء	الصفة
بوخاري عبد الحميد	أستاذ	جامعة غرداية	رئيسا
هندي كريم	أستاذ محاضر "ب"	جامعة غرداية	مشرفا ومقررا
خبيطي خضير	أستاذ محاضر "أ"	جامعة غرداية	مشرفا مساعدا
عجيلة حورية	أستاذ محاضر "أ"	جامعة غرداية	مناقشا

السنة الجامعية: 2026/2025

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



جامعة غرداية

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات شهادة الليسانس أكاديمي الطور الاول

في ميدان: علوم اقتصادية والتسيير وعلوم تجارية

فرع علوم مالية ومحاسبية، تخصص محاسبة

بغنوان:

التدقيق المحاسبي على المبيعات في المؤسسات الاقتصادية التجارية

دراسة حالة بمكتب خبير محاسب - غرداية -

من إعداد الطالبة: بوصباح فضيلة

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ الثلاثاء 16 ذو الحجة 1447 هـ الموافق لـ 02 جوان 2026

أمام اللجنة المكونة من السادة:

الاسم واللقب	الرتبة	مؤسسة الانتماء	الصفة
بوخاري عبد الحميد	أستاذ	جامعة غرداية	رئيسا
هندي كريم	أستاذ محاضر "ب"	جامعة غرداية	مشرفا ومقررا
خبيطي خضير	أستاذ محاضر "أ"	جامعة غرداية	مشرفا مساعدا
عجيلة حورية	أستاذ محاضر "أ"	جامعة غرداية	مناقشا

السنة الجامعية: 2026/2025



الاهداء

بفضل الله وتوفيقه اهدي هذا العمل الى من كانوا لي سنداً ودعماً في رحلتي الدراسية

الى أمي وجدتي الغاليتين اللتان كان حنانها ودعاؤهما لي سبباً لاستمرارى ووقفن بجانبى في كل لحظة تعب

فنجاح هذا العمل ثمرة جهدهما

الى ابي الغالي رحمه الله، راجية أن يكون هذا الإنجاز نور له في قبره

الى اساتذتي الكرم من الابتدائية الى الجامعة الذين علموني أن العلم رسالة وأن الحياة لا تقاس بالأرقام فقط

بل بالإصرار والاجتهاد

الى أصدقائي الذين شاركوني اللحظات الجميلة وكانوا سنداً لي في الدراسة

الى كل من ساعدني في انجاز هذا العمل

أهدي ثمرة جهدي لهم ...





شكر وعرfan

الحمد لله حمداً كثيراً طيباً مباركاً فيه الذي وفقني لإتمام هذا العمل المتواضع وأسأله سبحانه أن يجعله

خالصاً لوجهه الكريم

أتقدم بخالص الشكر والتقدير إلى الأستاذ "هندي كريم" على توجيهاته القيّمة ومتابعته المستمرة خلال مختلف

مراحل إنجاز هذه المذكرة، والتي كان لها أثر كبير في إخراجها في صورتها النهائية.

كما أتوجه بجزيل الشكر والعرfan إلى الأستاذ "خبيطي خضير" على ما قدمه من دعم ومرافقة علمية

وتوجيهات ساهمت في إنجاز هذا العمل.

كما أشكر الخبير المحاسب الأستاذ "بن يحي علي" على ما قدمه من معلومات وتوضيحات ساعدت في

إثراء الجانب التطبيقي من الدراسة.

كما أتوجه بالشكر لكل من ساعدني من قريب أو بعيد في إنجاز هذا العمل، سواء بالنصيحة أو التوجيه أو

الدعم.

وفي الختام، أخصّ أسرتي الكريمة بوافر الشكر والامتنان على دعمهم وتشجيعهم المستمر طوال مسيرتي

الدراسية.



تهدف هذه الدراسة الى تعرف عن التدقيق من المنظور الميداني وابرار أهمية مراقبة عمليات البيع تدقيق المبيعات ومعرفة مراحل التدقيق التي تتم داخل المؤسسة واكتشاف الاخطاء والتجاوزات المحتملة وقوعها في عمليات البيع داخل المؤسسة وذلك باستعمال أسلوب المقابلة مع الخبير المحاسبي بن يحي علي في مكتبه المتواجد بولاية غرداية وفحص الوثائق المقدمة لمؤسسة.

خلصت الدراسة الى أن التدقيق المحاسبي يساهم في التأكد من صحة القوائم المالية وتعزيز مصداقيتها من خلال فحص الوثائق والتسجيلات المحاسبية والالتزام بالتشريعات والقوانين، كما يعتمد مكتب الخبير المحاسب محل الدراسة على إجراءات تدقيق خاصة بالمبيعات للتحقق من سلامة المعلومات المالية ومطابقتها مع الهيئات الضريبية، وبينت النتائج أيضًا أن التدقيق المحاسبي يساعد في اكتشاف الأخطاء والتجاوزات المتعلقة بالمبيعات ولا يقتصر على الجانب المحاسبي فقط بل يشمل الجوانب القانونية والجبائية لإتمام عملية التدقيق بشكل سليم.

الكلمات المفتاحية: مدقق، تدقيق على المبيعات، التدقيق المحاسبي، تقارير، القوائم المالية

Summary:

This study aims to examine auditing from a field perspective and to highlight the importance of monitoring sales operations, auditing sales, identifying the stages of auditing carried out within the organization, and detecting possible errors and irregularities that may occur in sales operations within the organization. This was achieved through the interview method with the expert accountant Ben Yahya Ali at his office located in Ghardaia Province, as well as through examining the documents provided by the organization.

The results of the study concluded that accounting auditing contributes to ensuring the accuracy of financial statements and enhancing their credibility through the examination of documents, accounting records, and compliance with legislation and laws. The accounting expert's office under study also relies on specific auditing procedures related to sales in order to verify the reliability of financial information and its conformity with tax authorities. Furthermore, the findings showed that accounting auditing helps in detecting errors and irregularities related to sales and is not limited only to the accounting aspect, but also includes legal and tax aspects to ensure that the auditing process is carried out properly.

Keywords: Auditor, Sales Auditing, Accounting Auditing, Reports, Financial Statements.



قائمة المحتويات

فهرس المحتويات



فهرس المحتويات

الصفحة	العنوان
I	الاهداء
II	شكر وعرفان
III	ملخص
VII	قائمة المحتويات
VIII	قائمة الاشكال
IX	قائمة الملاحق
أ	المقدمة
1	الفصل الأول: الادبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق المحاسبي على المبيعات في المؤسسات الاقتصادية التجارية
2	تمهيد الفصل الأول
3	المبحث الأول: الإطار النظري للتدقيق المحاسبي على المبيعات في المؤسسات الاقتصادية التجارية
3	المطلب الأول: التدقيق المحاسبي
15	المطلب الثاني: التدقيق المحاسبي على المبيعات
16	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
16	المطلب الأول: الدراسات المحلية
19	المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية
21	المطلب الثالث: مناقشة الدراسات السابقة
23	خلاصة الفصل الأول
24	الفصل الثاني: الإطار التطبيقي للتدقيق المحاسبي على المبيعات في المؤسسات الاقتصادية التجارية
25	تمهيد الفصل الثاني
26	المبحث الأول: طريقة العمل والأدوات المستخدمة في الدراسة
26	المطلب الأول: تقديم المكتب محل الدراسة
30	المطلب الثاني: الأدوات المستعملة في الدراسة
31	المبحث الثاني: إجراءات التدقيق المحاسبي على المبيعات داخل المؤسسة
31	المطلب الأول: التسجيل والمراجعة في مبيعات المؤسسة
42	المطلب الثاني: عرض مراحل التدقيق المحاسبي في المؤسسة

48	المطلب الثالث: المقابلة ميدانية حول تدقيق المبيعات داخل المؤسسة
54	خلاصة الفصل الثاني
55	الخاتمة
60	قائمة المصادر والمراجع
64	الملاحق



قائمة الجداول والاشكال والاختصارات والملاحق



قائمة الاشكال

الرقم	العنوان	الصفحة
1	أنواع التدقيق المحاسبي	7
2	اللوحة المهنية (اللائحة الإرشادية) للمكتب	22
3	الخدمات المقدمة من طرف المكتب	23
4	الهيكل التنظيمي للمكتب	25
5	علاقة الارتباط بين المدقق وشركة	35
6	مراحل التدقيق المحاسبي	40

قائمة الجداول

الرقم	العنوان	الصفحة
1	المعايير الجزائرية لتدقيق	10
2	محتوى كل مصلحة	24
3	أسئلة المقابلة المتعلقة بالتدقيق الجانب المحاسبي	40
4	أسئلة المقابلة المتعلقة بالتدقيق الجانب الجبائي	41
5	أسئلة المقابلة المتعلقة بالتدقيق الجانب القانوني	42
6	أسئلة المقابلة المتعلقة بالتدقيق	44

قائمة الملاحق

الرقم	العنوان	الصفحة
1	دفتر الأستاذ لكل حسابات الزبائن	54
2	وصل الطلب	57
3	الفاتورة	58
4	وصل التسليم	59
5	كشف الزبائن	60
6	جدول حساب النتائج	61
7	وثيقة تصريحات الجبائية G50 ل 4 فصول	62
8	حالة فواتير البيع	68

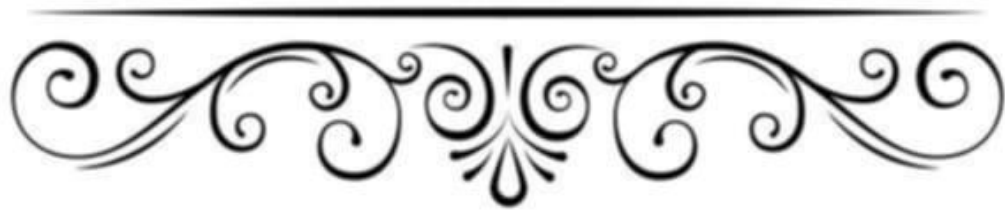
قائمة المختصرات والرموز

الرمز	الدلالة باللغة الأصلية	الدلالة باللغة العربية
SARL	Société à Responsabilité Limitée	شركة ذات مسؤولية محدودة
NAA	Normes Algériennes D'Audit	المعايير الجزائرية للتدقيق
TVA	Taxe Sur La Valeur Ajoutée	الضريبة على القيمة المضافة
SCF	Système Comptable Financier	النظام المحاسبي المالي
NIF	Numéro D'identification fiscale	الرقم التعريف الجبائي
N°RC	Numéro De Registre De Commerce	رقم السجل التجاري
G50	Déclaration Mensuelle Des Impôts Et Taxes	التصريح الشهري للضرائب والرسوم



المقدمة

١١١١١١١١



أ- توطئة:

يعتبر موضوع التدقيق المحاسبي من المواضيع المهم في عمليات الرقابة للمؤسسات الاقتصادية كونه يساهم في التأكد من صحة المعلومات المالية وموثوقيتها لارتباطه المباشر بالإيرادات والنتائج المالية للمؤسسة مما يجعل المساهمين حرصين على موثوقية هذه المعلومات وتعزيز شفافيتها من أجل فرص الاستثمارات أفضل للمؤسسة

فعملية التدقيق تحرص على مدى مطابقة الوثائق المحاسبية والقوانين التنظيمية المعمول بها إضافة الى تقييم فعالية النظام الداخلي المعتمد للمؤسسة في قسم البيع واكتشاف الأخطاء والتجاوزات والحد من مخاطر الغش والتلاعب لضمان مصداقية المعلومات المالية للمؤسسة وتحقيق نتائج أفضل.

ب- إشكالية الدراسة:

كيف يساهم التدقيق المحاسبي في تحسين جودة المبيعات لدى المؤسسات الاقتصادية؟

من خلال الإشكالية الرئيسية يمكن أن نطرح الاسئلة فرعية الآتية:

- ما أهمية التدقيق المحاسبي داخل المؤسسة الاقتصادية؟
- ماهي الإجراءات التدقيق المحاسبي المطبقة على المبيعات لدى مكتب الخبير المحاسب محل الدراسة؟
- كيف يساهم التدقيق المحاسبي في اكتشاف الأخطاء والتجاوزات المتعلقة بالمبيعات؟

ت-الفرضيات:

1. تزداد أهمية التدقيق المحاسبي داخل المؤسسة الاقتصادية من خلال مساهمته في تعزيز مصداقية

المعلومات المالية وتحسين الرقابة الداخلية؛

2. يعتمد مكتب الخبير المحاسب محل الدراسة على مجموعة من إجراءات التدقيق المحاسبي الخاصة

بالمبيعات، مثل الفحص والمراجعة والمطابقة والتحقق من الوثائق المحاسبية؛

3. يساهم التدقيق المحاسبي في اكتشاف الأخطاء والتجاوزات المتعلقة بالمبيعات من خلال تطبيق إجراءات رقابية واختبارات تدقيقية فعالة.

ث- مبررات اختيار الموضوع:

■ المبررات الموضوعية

- قلة الدراسات التي تناولت موضوع التدقيق المحاسبي على المبيعات؛
- أهمية وشمولية الموضوع وارتباطه بعدة جوانب في المحاسبة؛
- تزايد أهمية التدقيق في ظل التطورات الاقتصادية والتشريعات الحديثة.

■ المبررات الشخصية

- الرغبة في الاطلاع على الموضوع في الميدان العملي وكيف يتم؛
- السعي لمعرفة مدى توافق الشخصي مع تخصص التدقيق قصد اختياره مستقبلا في مرحلة الماجستير.

ج- أهداف الدراسة

في هذه الدراسة نسعى الى تحقيق عدة اهداف منها:

- تعرف على التدقيق المحاسبي على المبيعات من المنظور التطبيقي بعد دراسته نظريا؛
- إبراز أهمية التدقيق المحاسبي في مراقبة عمليات المبيعات والتأكد من صحتها؛
- اكتشاف الأخطاء والتجاوزات المحتملة وقوعها في عمليات البيع داخل المؤسسة؛
- معرفة مراحل التدقيق التي تتم داخل المؤسسة.

أهمية الدراسة

تكمن أهمية دراسة التدقيق المحاسبي على المبيعات في ابراز دور الذي تؤدي في ضمان صحة وموثوقية عمليات البيع داخل المؤسسة الاقتصادية ودعم نظامها الرقابي الداخلي لتحسين الأداء المالي وتقليل من الأخطاء والانحرافات المتوقعة حدوثها كما تساعد الدراسة في توضيح أهمية الرقابة على المبيعات لاعتبارها مصدرا أساسية لإيرادات المؤسسة أرباحها.

حدود الدراسة

من أجل الإحاطة بالموضوع والاجابة على إشكالية البحث والالمام بمختلف جوانبه حددنا مجال دراستنا فيما يلي:

- **المجال الزمني:** من أجل الالمام بمختلف الجوانب العلمية والعملية للبحث، فضلنا اختيار الفترة الزمنية للدراسة والتي كانت بسنة 2025/12/31 اما عن المقابلة مع صاحب المكتب بتاريخ 2026/05/05، أما عن فترة التربص في المكتب امتدت من 2026/03/22 الى 2026/04/02؛
- **المجال المكاني:** من أجل تسليط الضوء على الجانب التطبيقي للموضوع قمنا بأجراء دراسة حالة في مكتب الخبير المحاسب بن يحي علي المتواجد بغرداية.

منهج البحث والأدوات المستخدمة

تم اتباع المنهج الوصفي في الجانب النظري من الدراسة اما عن الجانب التطبيقي فتبعنا المنهج دراسة حالة من خلال فحص الوثائق المقدمة ثم محاولة استخلاص نتائج من خلالها.

اما عن الأدوات المستخدمة في الدراسة فاعتمدنا على أسلوب فحص الوثائق والمعلومات المالية المتحصل عليها من المؤسسة محل الدراسة، بالإضافة الى أسلوب المقابلة مع خبير المحاسب.

هيكل الدراسة

ينقسم هيكل الدراسة الى مقدمة وفصلين وخاتمة

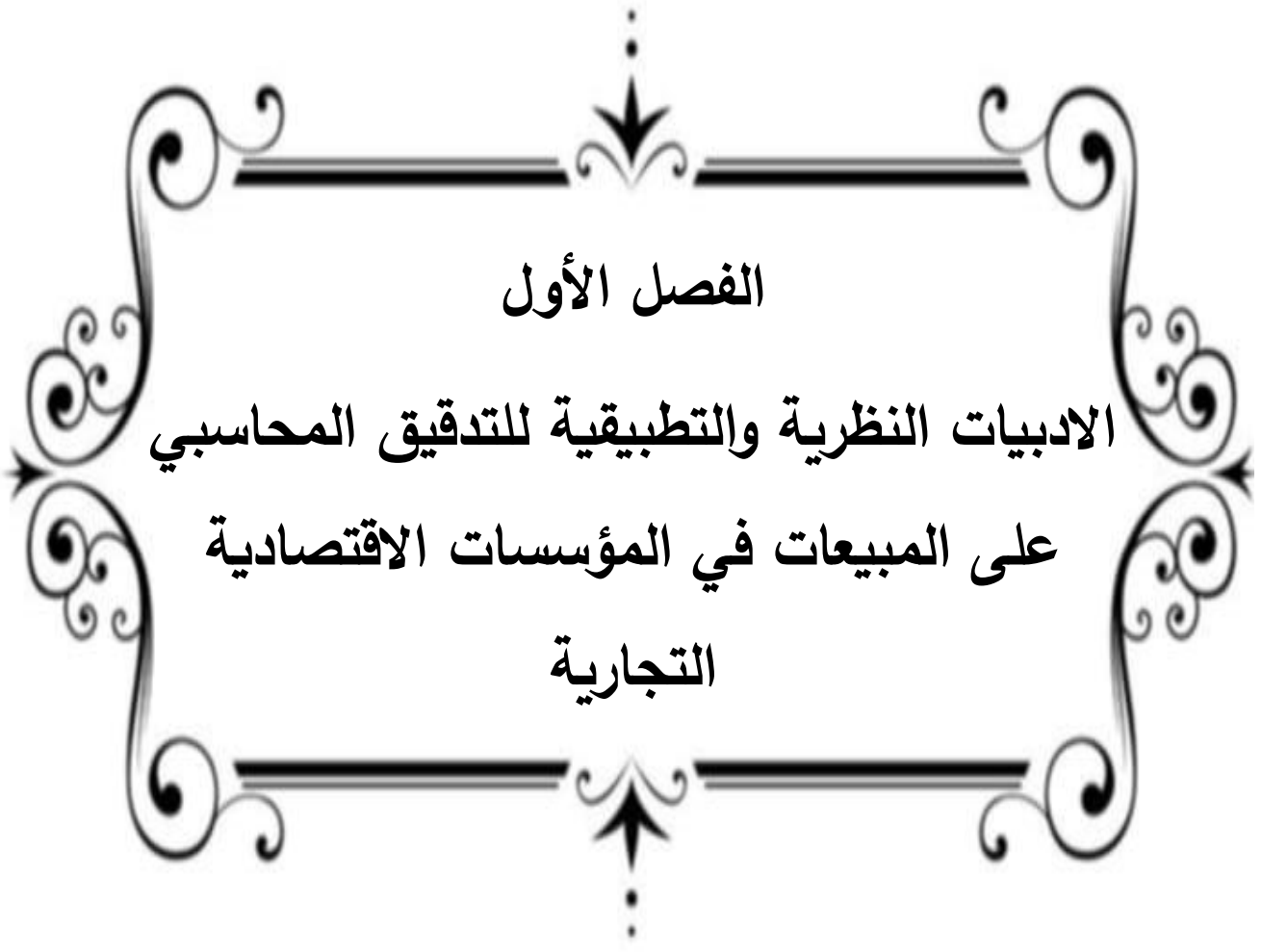
حيث تناولنا في الفصل الأول الادبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق المحاسبي على المبيعات حيث تطرقنا الى مبحثين المبحث الأول عن التدقيق المحاسبي من مفهوم وأنواع اطاره القانوني من ثم التدقيق على المبيعات، اما عن المبحث الثاني خصصناه لدراسات السابقة ومناقشتها؛

اما عن الفصل الثاني المتعلق بدراسة حالة قمنا بدراسة الإجراءات المتعلقة بعملية التدقيق المحاسبي على المبيعات داخل المؤسسة من مراحل والوثائق اللازمة.

صعوبات الدراسة

واجهتنا عدة صعوبات اثناء دراسة الموضوع منها:

- قلة الدراسات والمراجع المتخصصة في موضوع التدقيق المحاسبي على المبيعات مما صعب عملية جمع المعلومات المتعلقة بالمبيعات؛
- اتساع مجال التدقيق المحاسبي وتشعب جوانبه مما أدى الى صعوبة الإحاطة بجميع عناصره؛
- صعوبة تنسيق بين فترات الدراسة والامتحانات مع انجاز المذكرة وتنقل الى المكتب محل دراسة.



الفصل الأول

الادبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق المحاسبي
على المبيعات في المؤسسات الاقتصادية
التجارية

تمهيد:

في ظل تطورات الكبيرة التي عرفتھا المؤسسات الاقتصادية وتعقد عملياتھا، أصبح من الضروري وجود نظام رقابي يضمن صحة المعلومات المالية، ومن هنا جاء دور التدقيق المحاسبي الذي يعتبر الوسيلة الأساسية لتعرف على مدى مصداقية القوائم المالية، فالتدقيق المحاسبي لم يقتصر فقط على مراجعة الأرقام بل هو عملية منظمة يقوم بيھا شخص مستقل ومؤهل يعتمد على جمع الأدلة وتحليلھا وثم يعطى رأي فني حول صحة هذه المعلومات التي قدمتها المؤسسة، وهنا تكمن أهمية التدقيق المحاسبي في كونه يساهم في تعزيز الثقة في المعلومات المالية والكشف عن الأخطاء أو تجاوزات ومساعدة مختلف الأطراف لاتخاذ قرارات مبنية على أسس صحيحة، من أهم المجالات التي يركز عليها التدقيق المحاسبي نجد التدقيق على المبيعات باعتباره من أهم مصادر الإيرادات في المؤسسة وأكثرھا عرضة لتلاعبات والاختفاء، لذلك يهدف التدقيق على المبيعات الى التأكد من فواتير البيع وتسجيل العمليات والرقابة على إدارة المبيعات مع التحقق من احترام الإجراءات المعتمدة في كل مرحلة.

وعليه سنتطرق في هذا الفصل الى:

- المبحث الأول: الإطار النظري للتدقيق المحاسبي على المبيعات في المؤسسات الاقتصادية التجارية
- المبحث الثاني خصصناه لدراسات السابقة التي لها العلاقة بالموضوع.

المبحث الأول: الإطار النظري للتدقيق المحاسبي على المبيعات في المؤسسات الاقتصادية التجارية

نتطرق في هذا المبحث الى الإطار المفاهيمي للتدقيق المحاسبي على المبيعات، حيث ينقسم الى مطلبين، نتطرق في المطلب الأول الى المفاهيم الأساسية لتدقيق المحاسبي واطاره القانوني في الجزائر اما عن المطلب الثاني تناولنا فيه التدقيق المحاسبي على المبيعات.

المطلب الأول: التدقيق المحاسبي

الفرع الاول: ماهية التدقيق المحاسبي

أولاً. لمحة عن نشأة التدقيق المحاسبي

نشأت فكرة التدقيق المحاسبي نتيجة حاجة الانسان الى التأكد من صحة المعلومات المالية ومطابقتها للواقع، وجاءت كلمة التدقيق (audit) مشتقة من الكلمة اللاتينية (audire) والتي معناها يستمع، حيث كان المدقق قديماً يعتمد على الاستماع الى القيود المثبتة بالدفاتر والسجلات لتأكد من مدى صحتها، وقد مر التدقيق المحاسبي بعدة مراحل تاريخية حيث في البداية كان وسيلة لحماية الأموال من السرقة والاختلاس وذلك طلباً من الملوك والحكام ومع تطور النشاط التجاري أصبح يمارس التدقيق بطلب من الحكومة والمساهمين وركز على منع الغش وحماية الأصول ثم تطورت مهنة التدقيق وأصبحت تمارس من قبل مختصين في المحاسبة واصبح هدفها لا يقتصر على اكتشاف الأخطاء بل يشمل تأكد من مصداقية المعلومات وشفافيتها وتقييم النظام الداخلي للمؤسسة ومدى تطبيقها للمعايير المحاسبية¹

ثانياً. مفهوم التدقيق المحاسبي

تعددت التعاريف الخاصة بالتدقيق المحاسبي، وفيما يلي أهمها:

¹ عميش جهاد، التدقيق المحاسبي على المبيعات في المؤسسة دراسة حالة مؤسسة شكو لوكس، مذكرة ماستر، جامعة عبد

الحמיד بن باديس مستغانم، 2016/2017، ص 8-10

1- عرف كل من Bernard Germond و Renè Bonault أنه اختبار تقني صارم وبناء بأسلوب منظم من طرف مهني مؤهل ومستقل بغية إعطاء رأي معلل عن نوعية ومصداقية المعلومات المالية المقدمة من طرف المؤسسة، وعلى مدى احترام الواجبات في إعداد هذه المعلومات في كل الظروف، وعلى مدى احترام القواعد والقوانين والمبادئ المحاسبية المعمول بها ومدى تمثيل هذه المعلومات للصورة الصادقة وللوضعية المالية ونتائج المؤسسة¹

2- وعرف الخالد أمين التدقيق أنه فحص أنظمة الرقابة الداخلية والبيانات والمستندات والحسابات والدفاتر الخاصة بالمشروع، التي تحت التدقيق فحصا إنقاديا منظما، بقصد الخروج برأي فني محايد عن مدى دلالة القوائم المالية وعن الوضع المالي لذلك المشروع في نهاية فترة زمنية معلومة أو مدى تصويرها لنتائج أعماله من ربح وخسارة عن تلك الفترة²

3- وعرف التدقيق أنه عملية فحص مستندات ودفاتر المؤسسة فحصا فنيا انتقاديا للتحقق من صحة العمليات وإبداء الرأي في عدالة التقارير المالية للمؤسسة معتمدا في ذلك على قوة ومتانة نظام الرقابة الداخلية، حيث يتضمن التدقيق وظيفتين أساسيتين هما الفحص للدفاتر والسجلات والمستندات المحاسبية، ووظيف إيصال نتائج عملية التدقيق للجهات ذوي المصلحة³

4- كما يمثل التدقيق جملة إجراءات تهدف لفحص الانتقادي لأنظمة الرقابة الداخلية والعمليات المثبتة محاسبيا من واقع المستندات، فحصا انتقاديا منظم ومنسجم مع القواعد المحاسبية المعترف عليها، وفي نهاية الفحص يقوم المدقق بإعداد تقرير مكتوب يوضع تحت تصرف مستعملي القوائم المالية⁴

¹ علي بن يحي، التدقيق المالي والمحاسبي الإطار النظري والعملي، دار نزهة الألباب، الجزائر، 2023، ص26

² بوحفص رواني، التدقيق المحاسبي دروس نظرية مع حلول المسابقات الدكتوراه، دار أدليس، الطبعة الأولى،

الجزائر، 2025، ص14

³ خيرة زقيت، التدقيق المحاسبي والمالي، دار ألفا للوثائق لنشر والتوزيع طبعة الأولى، البليدة، 2023، ص18-19

⁴ فاطمة الزهراء رقابية، التدقيق المحاسبي دروس وتطبيقات، دار النشر الجامعي الجديد، تلمسان، الجزائر، 2021، ص25

في نفس السياق الذي ذهب إليه التعاريف السابقة يمكن أن نستنتج أن:

التدقيق المحاسبي هو عملية فحص مستقل ومنظم للمعلومات والبيانات المالية والمستندات والدفاتر المحاسبية للمؤسسة، ويقوم بها شخص مؤهل ومستقل يتمتع بالحياد ويهدف الى اثبات صحة المعلومات المالية ومدى موثوقيتها وتطابقها مع القوانين والقواعد والمبادئ المحاسبية المعمول بها وتقييم مدى تمثل هذه المعلومات لصورة الصادقة والحقيقية لوضعية المالية للمؤسسة ونتائج اعمالها مع إبداء رأي فني محايد يمكن للجهات المعنية الاعتماد على هذه المعلومات لأخذ القرارات المناسبة لصالح المؤسسة

ثالثا. أهمية التدقيق المحاسبي

تشمل أهمية التدقيق لجهات داخلية في المؤسسة موضوع التدقيق وجهات خارجية ونذكرها في النقاط التالية:

■ بالنسبة للجهات الداخلية

- تمكن أصحاب المؤسسة من معرفة ومتابعة سير نشاط المؤسسة؛
- اعتبار البيانات التي تخضع للتفتيش والتدقيق أداة صالحة لرسم الخطط واتخاذ الإجراءات المناسبة؛
- اكتشاف الانحرافات والثغرات ونواحي القوة والضعف في نظام الرقابة الداخلية؛
- انتظام اعمال المصالح المحاسبة والمالية وخضوعهم الى تدقيق ومراجعة؛

■ بالنسبة للجهات الخارجية

تعود بالنفع على الغير وتعتمد بشكل رئيسي على المعطيات والبيانات المحاسبية التي توفرها المحاسبة وتؤكد صحتها عملية التدقيق التي تخدم العديد من الجهات التي تستخدم هذه المعطيات والبيانات المحاسبية في رسم خططها المستقبلية ومن هذه الجهات المستثمرين والملاك والهيئات الحكومية والنقابات العمالية.¹

¹خيرة زقيت، مرجع سبق ذكره ، ص26

الفرع الثاني: أنواع التدقيق المحاسبي

يأخذ التدقيق عدة مفاهيم ومعاني وهذا حسب الأدوار التي يلعبها داخل المؤسسة لهذا وردت له عدة تقسيمات لتحقيق حاجة المجموعات الطالبة لتقريرها، فالحاجة لنوع معين تنبثق من الحاجة لفحص بند معين داخل المؤسسة ينسجم مع طبيعة هذا النوع، فهناك أنواع مرتبطة ارتباطاً وثيقاً بالتدقيق المالي وتسمى بالأنواع المتداخلة للتدقيق أهمها:

أولاً. من ناحية نطاق عملية التدقيق

1-التدقيق الكامل: يقصد به التدقيق التي ليس له إطار محدد أو قيود تضعها الإدارة ويشمل هدف هذه التدقيق الكشف عن جميع الأخطاء في المؤسسة.

2-التدقيق الجزئي: هو التدقيق التي يقصر عمل المدقق فيها على بعض العمليات المعينة أي وجود قيود على نطاق فحص المدقق.

ثانياً. من حيث الوقت الذي تتم فيه عملية التدقيق

1-تدقيق مستمر طوال العام: حيث يقوم المدقق بعمليات التدقيق والفحص لعمليات المؤسسة طوال العام في ضوء خطة وبرنامج زمني متفق عليه، ويقوم تقارير دورية شهرية وربع سنوية ونصف سنوية وسنوية، ومن أهم مزاياها أنها تحقق اكتشاف الأخطاء والغش والتزوير والتدليس أولاً بأول وتقديم معلومات دقيقة وسريعة لتساعد في اتخاذ القرارات، وهو تلائم المؤسسات الكبيرة.

2-تدقيق في نهاية العام أو عند الطلب: حيث يقوم المدقق بعمليات التدقيق والفحص مرة واحدة في نهاية العام، أو عند الطلب، ويفقد هذا النوع من التدقيق مزايا التدقيق المستمر، وهو تلائم المؤسسات الصغيرة والمصغرة.

ثالثا. من حيث الهيئة التي تقوم التدقيق

1-التدقيق الداخلي: هو نشاط رقابي مستقل يساعد الإدارة على القيام بوظيفتها الرقابية بفعالية وكفاءة، وذلك من خلال تقييم مدى الالتزام بالسياسات والإجراءات، وحماية الأصول والتحقق من دقة السجلات المحاسبية واكتماله وما يحتوي عليه من بيانات وتقييم كفاءة العمليات التشغيلية للمؤسسة الاقتصادية وكفاءة العاملين فيها وأمانتهم.

2-التدقيق الخارجي: هو عملية رقابية من خارج المؤسسة يقوم به مدقق خارجي يعينه المساهمون بموجب عقد يتقاضى عنه أتعاب بهدف إبداء رأيه الفني المحايد وينقسم بدوره إلى 4 أشكال:

- تدقيق خارجي قانون؛
- تدقيق خارجي قضائي؛
- تدقيق خارجي حكومي؛
- تدقيق خارجي تعاقدى.¹

رابعا. من حيث درجة الالتزام بعملية التدقيق

1-التدقيق الإلزامي: هو التدقيق ينص عليه القانون على وجوب القيام به بموجب نص قانوني فهو اجباري وليس اختياري وتعوض أي شركة لجزاء حسب قانون العقوبات في حالة عدم تطبيقه.

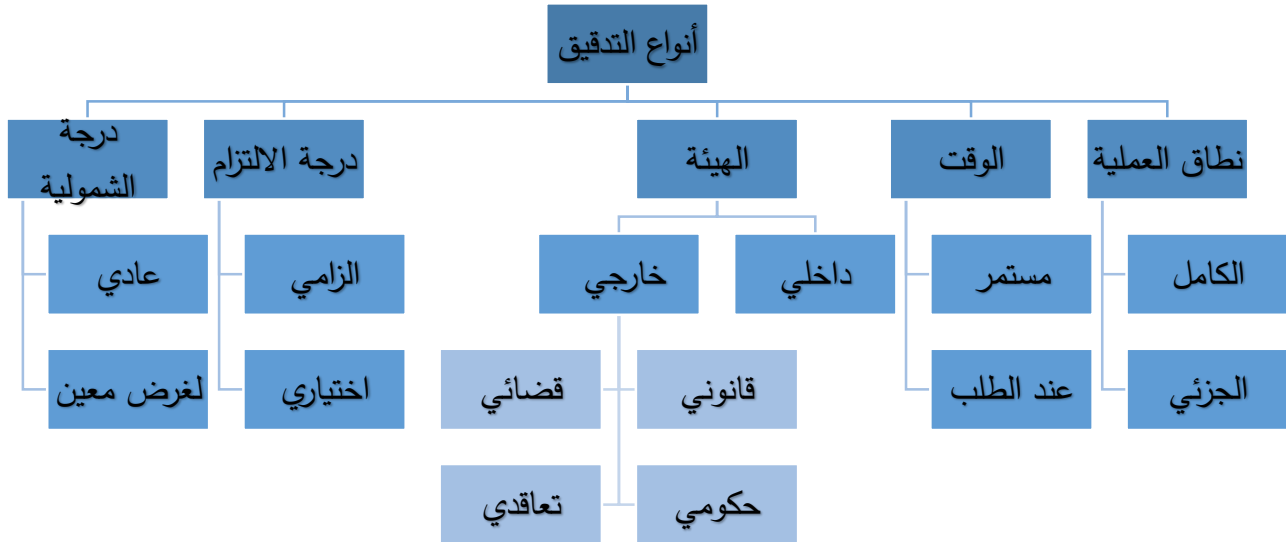
2-التدقيق الاختياري: وذلك الذي يطلب أصحاب المنشأة دون إلزام قانون على وجوب القيام به.

خامسا. من حيث درجة الشمولية ومدى المسؤولية في التنفيذ

¹بوحفص رواني، مرجع سبق ذكره، ص 22-23

- 1-التدقيق العادي: هو التدقيق الذي يتم بشكل دوري سنوي بهدف ابداء رأي فني محايد يعرضه على شكل تقرير دوري سنوي يطبق على جميع الشركات حيث يتم فحص البيانات المثبتة بالسجلات والدفاتر، والتأكد من صحة القوائم المالية ومدى دلالتها لنتيجة الاعمال والمركز المالي وابداء رأي المدقق الفني المحايد حول ذلك
- 2-التدقيق لغرض معين: يتم بشكل غير دوري لغرض خاص يتم فيه الفحص الذي تطلبه إدارة الشركة أو الملاك يهدف الكشف عما إذا كان هناك اختلاس أو غش من عدمه.¹

الشكل رقم 1-1: أنواع التدقيق المحاسبي



المصدر: من اعداد طالبة بناء على المعلومات السابقة

الفرع الثالث: أهداف التدقيق المحاسبي

للتدقيق المحاسبي اهداف عديدة يمكن ايجازها فيما يلي:

- تقليل ارتكاب الأخطاء ولغش والاحتيال واخضاعهم الى رقابة وتدقيق؛

¹خيرة زقيت، مرجع سبق ذكره، ص 43-44

- مساعدة المديرين في وضع سياسات واتخاذ قرارات مناسبة؛
- تأكد من صحة وشفافية المعلومات المالية وإبداء رأي فني ومحايد عن مدى صدقها؛
- الكشف عن حالات الغش والاختفاء المحاسبية؛
- تأكد من جودة نظام الرقابي الداخلي جيد للمؤسسة؛
- حماية أصول المؤسسة من الاختلاس؛
- مراقبة سير نشاط المؤسسة ومتابعة درجة تنفيذ مخططاتها وأسباب الانحرافات.¹

الفرع الرابع: الإطار التنظيمي والقانوني للتدقيق في الجزائر

تقوم عملية التدقيق المحاسبي على إطار قانوني وتنظيمي يحدد أسس ممارستها ويضمن استقلالية المدقق وشفافية العمل المحاسبي، كما يركز هذا الإطار على معايير مهنية معتمدة تهدف إلى رفع موثوقية القوائم المالية وحماية مختلف الأطراف ذات العلاقة. وفيما يلي سيتم التطرق إلى أهم هذه المعايير والقوانين المنظمة لعملية التدقيق المحاسبي باعتبارها المرجع الأساسي الذي يضبط كيفية تنفيذ مهام المدقق وفق قواعد واضحة ودقيقة

أولاً. الإطار القانوني للتدقيق المحاسبي على المبيعات في الجزائر

1. قانون 01-10 قانون المهنة الصادر من الجريدة الرسمية المؤرخ في 29 جوان 2010 الذي يهتم بتنظيم

مهنة الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد

فقد عرف القانون الأساسي 01/10 لمهنة التدقيق محافظ الحسابات والخبير المحاسبي على أنهم:

- محافظ الحسابات

¹ عميش جهاد، مرجع سبق ذكره، ص14

هو كل شخص يمارس بصفة عادية باسمه الخاص وتحت مسؤولية مهمه مصادقة على صحة الحسابات الشركات والهيئات وانظامها ومطابقتها لأحكام التشريع المعمول به¹

يتم تعيينه من قبل الجمعية العامة التأسيسية لمدة 3 سنوات قابلة لتجديد مرة واحدة حيث يتم اختياره من بين المهنيين المسجلين في جدول الغرفة الوطنية لمحافظي الحسابات، في حالة تعاقد لمدة سنتين متتاليتين لا يمكن يعينه مجدد الى بعد 3 سنوات²

- الخبير المحاسبي

هو كل شخص يمارس بصفة عادية باسمه الخاص وتحت مسؤولية مهمه تنظيم وفحص وتقويم وتحليل ومسك ومركزة وضبط ومراقبة المحاسبة لمختلف أنواع الحسابات للمؤسسات والهيئات، مع مراعات الاحكام الواردة في القانون، ويتمثل نشاطه أيضا في تقديم استشارات لشركات في الميدان المالي الاجتماعي والاقتصادي، ويعد المؤهل الوحيد للقيام بالتدقيق المالي المحاسبي لشركات، ويؤهل أيضا الخبير المحاسبي لممارسة مهنة محافظ الحسابات³

- شروط ممارسة مهنة التدقيق

ذكر في مادة 8 من قانون المهنة 01-10 من شروط ممارسة مهنة التدقيق المحاسبي كما يلي

○ ان يكون له جنسية جزائرية؛

○ متحصل على شهادة جزائرية الخبرة المحاسبة او شهادة معترف بمعادلتها؛

¹ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية، قانون 01/10 المؤرخ غي 29 جوان 2010، يتعلق بمهن الخبير

المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد، العدد 42، بتاريخ 02 أبريل 2026، ص7

² خبيطي خضير، دور التدقيق الخارجي كآلية التعزيز الحوكمة الشركات دراسة حالة الجزائر خلال الفترة 2010-2025،

غرداية، 2025، ص5

³ خضير خبيطي، مرجع سبق ذكره، ص3

○ متحصل على شهادة جزائرية لمحافظ الحسابات او شهادة معترف بمعادلتها؛

○ يتمتع بالحقوق المدنية والسياسية؛

○ لا يكون قد ارتكب جنائية في حق المهنة؛

○ يكون مسجل في المصف الوطني للخبراء المحاسبين او في الغرف الوطنية لمحافظي الحسابات؛

○ وأن يؤدي اليمين المذكور في القانون.¹

2. قانون 02-04 الصادر من الجريدة الرسمية المؤرخ ب 27 جوان سنة 2004 الذي يحدد القواعد المطبقة

على الممارسات التجارية²

3. قانون 11-07 الصادر من الجريدة الرسمية المؤرخ ب 25 نوفمبر سنة 2007 يحدد قواعد المحاسبة

وكيفية إعداد القوائم المالي من خلال النظام المحاسبي المالي³

4. مرسوم تنفيذي 05-468 الصادر من الجريدة الرسمية المؤرخ ب 11 ديسمبر سنة 2005 يحدد شروط

تحرير الفاتورة وسند التحويل ووصل التسليم والفاتورة الاجمالية وكيفيات ذلك⁴

ثانيا. معايير التدقيق في الجزائر

- المعايير الجزائرية للتدقيق NAA

يتجلى توجه الجزائر الى تطبيق معايير عملية في مجال التدقيق من خلال إصدار معايير جزائرية للتدقيق

NAA حيث عددها 25 معيارا -لحد الان-منها 02 خاصة بإدارة الجودة، على شكل دفعات بداية من فيفري

¹علي بن يحي، مرجع سبق ذكره، ص117

²الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، القانون 02-04 يحدد القواعد المطبقة على الممارسات التجارية، العدد41،

الصادر في 23 جوان 2004، الجزائر، ص 3-11

³الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، القانون 11-07 يتضمن النظام المحاسبي المالي، العدد 74، الصادر في 25

نوفمبر 2007، الجزائر، ص3-6

⁴الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، المرسوم التنفيذي 05-468 يحدد شروط تحرير الفاتورة وسند التحويل ووصل

التسليم والفاتورة الاجمالية وكيفيات ذلك، العدد 80، الصادر في 11 ديسمبر 2005، الجزائر، ص18-21

سنة 2016، وهذه المعايير مستندة من المعايير الدولية لتدقيق ISA بنفس المضمون لكن تملك نفس الترميز وللاشارة فإنه تمت معايير أخرى في طور الإصدار.¹

ومن هذه المعايير نذكر بعضها فيما يلي:

الجدول رقم 2-1: المعايير الجزائرية لتدقيق

رقم المعيار	اسم المعيار	مضمون المعيار
210	الاتفاق حول أحكام مهمة التدقيق	يحدد ضرورة الاتفاق بين المدقق والعميل وشروط مهمة التدقيق لضمان وضوح المسؤوليات قبل الشروع في العمل
580	التصريحات الكتابية	حصول على تصريحات الكتابية من إدارة المؤسسة لتأكد مسؤوليتها عن اعداد القوائم المالية وتقديم المعلومات الضرورية للمدقق
300	تخطيط تدقيق الكشوف المالية	يتعلق بتخطيط عملية التدقيق بشكل شامل وتحديد خطة العمل لضمان التنفيذ التدقيق بفعالية
700	تأسيس الرأي وتقرير التدقيق للكشوف المالية	يحدد كيفية تكون المدقق لرأيه النهائي حول القوائم المالية وشكل تقرير التدقيق ومحتواه
520	الإجراءات التحليلية	باستخدام التحليل المالي والمقارنات لاكتشاف الانحرافات أو المخاطر في البيانات المالية أثناء التدقيق
230	وثائق التدقيق	يلزم المدقق بتوثيق جميع الإجراءات والأدلة التي تم جمعها أثناء عملية التدقيق بشكل منظم وكاف لدعم الرأي النهائي

المصدر: من إعداد الطالبة

- معايير تقارير محافظ الحسابات

صدر من طرف الوزارة المالية سنة 2013 والذي يضم 15 معيارا حول تقارير محافظ الحسابات

¹خضير خبيطي، مرجع سبق ذكره، ص، 10، بتصرف

1. معيار التعبير عن الرأي حول القوائم المالية

اهم تقرير لمحافظ الحسابات وهو التقرير العام حيث يقوم بإعداد التقرير العام للتعبير عن رأيه حول الحسابات الفردية، حيث يبين فيه أداء مهمته ويتم إرسال هذا التقرير إلى الجمعية العامة العادية، يجب أن ينتهي هذا التقرير العام للتعبير عن رأي محافظ الحسابات بالمصادقة بتحفظ أو بدون تحفظ على انتظام وصحة القوائم المالية في جميع جوانبها المعتمدة

اما عن التقارير الخاص تتمثل في 14 تقرير

2. معيار تقرير التعبير عن الرأي حول الحسابات المدعمة والحسابات المدمجة

3. معيار التقرير حول الإتفاقيات المنظمة

4. معيار التقرير حول المبلغ الإجمالي لأعلى خمس أو عشر تعويضات

5. معيار التقرير حول الامتيازات الخاصة الممنوحة للمستخدمين

6. معيار التقرير حول تطور نتيجة السنوات الخمس الأخيرة

7. معيار التقرير حول إجراءات الرقابة الداخلية

8. معيار التقرير حول استمرارية الاستغلال

9. معيار التقرير حول حيازة أسهم الضمان

10. معيار التقرير المتعلق بعملية رفع رأس المال

11. معيار التقرير المتعلق بعملية تخفيض رأس المال

12. معيار التقرير المتعلق بإصدار قيم منقولة أخرى

13. معيار التقرير المتعلق بتوزيع تسبيقات على أرباح الأسهم

14. معيار التقرير المتعلق بتحويل الشركات ذات الأسهم

المطلب الثاني: التدقيق المحاسبي على المبيعات

الفرع الأول: مفهوم التدقيق المحاسبي على المبيعات

1-عرفت المبيعات على انها هي مصدر رئيسي لإيرادات أي مشروع تجاري سواء بإنتاج سلع او تقديم خدمات او بيع سلع دون اجراء أي تعديل عليها، وعليه أي تقصير في الرقابة يؤدي الى تراجع إيرادات المشروع وربحيته، وللمحافظة على أموال المشروع بتعين وضع نظام رقابي على السلع المباعة وتحصيل قيمتها²

2-من أهم المبادئ المبيعات انه بعد أي عملية بيع تمت بطلبات او عقود يخصص لها دفاتر محاسبية خاص لها، وان يتم تحرير امر صرف بالبضاعة وإرساله الى المخازن، بعد ذلك يتم عمل فاتورة اللازمة بناء على أمر صرف من المخازن وأن تكون الفواتير ذات أرقام متسلسلة أخيرا تكون هناك رقابة خاصة على المبيعات³

نستنتج من خلال التعريفين السابقين أن:

التدقيق على المبيعات هو عملية فحص ومراجعة منظمة لعمليات بيع السلع داخل المؤسسة بهدف التأكد من صحة تسجيلها في الدفاتر المحاسبية ومطابقتها للوثائق مثل الطلبات والعقود وأوامر صرف البضاعة والفواتير ذات الأرقام المتسلسلة مع التحقق من وجود رقابة كافية تضمن تحصيل قيمتها لحماية إيرادات وأموال المؤسسة

¹الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، العدد 24، الصادرة بتاريخ 30 أفريل 2014، الجزائر، ص14-22

²إبراهيم اوعبي، التدقيق المحاسبي الخارجي للمبيعات في المؤسسة الاقتصادية، مذكرة ماستر، جامعة غرداية، الجزائر، 2020/2021، ص25

³سعيد حملاوي، التدقيق المحاسبي على المبيعات في المؤسسة الاقتصادية، جامعة ورقلة، 2012/2013، ص30

الفرع الثاني: اهداف التدقيق المحاسبي المبيعات

يهدف التدقيق المحاسبي على المبيعات الى تحقيق مجموعة من الأهداف الأساسية نذكر منها:

- تسجيل عمليات البيع في حساباتها المخصصة وبالقيم الصحيحة؛
- معقولة عمليات البيع المسجلة في الدفاتر؛
- عمليات المسجلة تكون خاصة للبضائع التي تم شحنها فعلا لعملاء حقيقيين وتم اعتمادها من شخص مرخص له بذلك؛
- صحة التوجيه المحاسبي لعمليات البيع؛
- تسجيل عمليات البيع في الفترات المالية الخاصة ببيها؛
- صحة تسجيل التفاصيل إجماليات عمليات البيع.¹

الفرع الثالث: إجراءات التدقيق المحاسبي على المبيعات

تتمثل هذه الإجراءات في:

- حصول على معلومات عن الرقابة الداخلية لعمليات البيع؛
- اجراء فحص لتأكد من تطبيق النظام كما هو محدد؛
- مراجعة حسابية لفواتير البيع شاملة لكل عمليات الجمع والطرح والضرب واحتساب الخصم التجاري وكذلك مراجعة لدفاتر اليومية للمبيعات؛
- مطابقة الأسعار الواردة في الفواتير مع العقود المبرمة مع العملاء لتأكد من أن عملية البيع تمت بالأسعار الحقيقية؛
- مطابقة الفواتير البيع مع مستندات الشحن ودفاتر اليومية للمبيعات وتواريخها؛

¹ سعيد حملاوي، مرجع سبق ذكره، ص 30-31

- مراجعة انتقادية للمعاملات المالية والمبالغ الكبيرة بشكل غير عادي وذلك لتحقيق من معقولية المبيعات المسجلة؛

- يتم مراجعة خاصة لعمليات البيع التي تتم في نهاية السنة.¹

المبحث الثاني: الدراسات السابقة

في المبحث الثاني من هذا الفصل حاولنا تطرق الى بعض الدراسات السابقة التي لها علاقة بالموضوع بهدف توسيع المعارف ومحاولة تطرق الى جوانب عديدة من البحث، حيث صنفناها الى مطلبين دراسات محلية ودراسات الجنبية، اما عن المطلب الثالث حاولنا مناقشة ومقارنة هذه الدراسات السابقة بدراستنا الحالية.

المطلب الأول: الدراسات محلية

أولاً. حفصة عيسى، ربيعة بابا خويا، 2015²

بعنوان: "التدقيق المحاسبي على المبيعات في مؤسسة اقتصادية دراسة حالة شركة ذبح الدواجن بالبويرة UAAB "

تناولت الباحثة في دراستها التدقيق المحاسبي على المبيعات في مؤسسة اقتصادية حيث تهدف هذه الدراسة الى إعطاء صورة واضحة عن التدقيق على المبيعات وتبيان أهمية وجود التدقيق في المؤسسة ومحاولة معرفة تقييم نتائج الاعمال وفق الأهداف المرسومة مع تقييم الأداء داخل النظام المؤسسة، وتطرقت الى الإشكالية الرئيسية المتمثلة في كيف تتم عملية التدقيق المحاسبي على المبيعات في

¹ إبراهيم اوعبي، مرجع سبق ذكره، ص26

² حفصة عيسى، التدقيق المحاسبي على المبيعات في مؤسسة اقتصادية دراسة حالة شركة ذبح الدواجن بالبويرة UAAB، مذكرة ماستر، جامعة اكلي محند اولحاج البويرة، الجزائر، 2014/2015

المؤسسة الاقتصادية، وللإجابة عنها قام الباحث بدراسة حالة في مجتمع شركة الذابح مركز SAC باختيار عينة وحدة مذبج الدواجن UAAB بالبويرة، وتوصل الباحث في الأخير الى عدة نتائج تتمثل في أن المراجع عليه اتباع منهجية من اجل جمع كل المعلومات المحاسبية من اجل ابداء رأيي بشأنها مع وجود خطة محكمة وادلة كافية من اجل اعداد تقارير نهائية تضم كل النتائج المتوصل اليها وتعمل المراجعة الداخلية على منع وتقليل من الأخطاء الوارد حصولها بالإضافة الى ابداء رأي للمديرين من اجل الحد من هذه الانحرافات حيث الإدارة تتمكن من وضع قوانين رادعة لضمان حسن تسيير عملياتها استقرارها.

ثانيا. إبراهيم اوعبي، إبراهيم بابكر، 2021¹

بعنوان: "التدقيق المحاسبي الخارجي للمبيعات في المؤسسة الاقتصادية دراسة حالة مؤسسة نفضال للسنة المالية 2020 "

تناول الباحث في دراسته التدقيق المحاسبي الخارجي للمبيعات في المؤسسة الاقتصادية تهدف الى تعرف على أساليب التدقيق من الجانب التطبيقي بعد دراسته ومحاولة تسليط الضوء على اهم الجوانب التطبيقية والنظرية لعملية التدقيق وإعطاء صورة واضحة عن التدقيق على المبيعات وطريقة تحقيقه وتبين أهمية وجودة هذا التدقيق وذلك انطلاقا من الإشكالية الرئيسية المتمثلة في دور التدقيق المحاسبي في تحسين جودة المبيعات في المؤسسة الاقتصادية ، وللإجابة عن هذه الإشكالية قام الباحث بتحديد مجتمع دراسته الذي يتمثل في مؤسسة نفضال وتوصل الباحث في الأخير الى نتائج تتمثل في ان التدقيق الخارجي يحظى بأهمية كبيرة في خدمة مختلف الأطراف حيث يهدف الى التحقيق من دقة البيانات المالية والكشف

¹إبراهيم اوعبي، التدقيق المحاسبي الخارجي للمبيعات في المؤسسة الاقتصادية، مذكرة ماستر، جامعة غرداية، الجزائر،

عن التلاعب كما أن المعايير والقوانين تضمن عمل المدققين باستقلالية وحماية من الضغوط كما أكدت النتائج على مساهمة التدقيق الفعلية في تحسين جودة المبيعات لدى مؤسسة نفطال خلال العام 2020

ثالثاً. زهواني محمد عدنان، بن ساحة فاطمة الزهراء، 2025¹

بعنوان: "دور التدقيق المحاسبي في تعزيز مصداقية القوائم المالية دراسة ميدانية بمؤسسة سونلغاز وحدة الإنتاج غرداية"

هدفت هذه الدراسة إلى إبراز دور التدقيق المحاسبي في تعزيز مصداقية القوائم المالية والتعرف على مدى مساهمة التدقيق في كشف الأخطاء والتلاعبات المحاسبية وتحسين جودة التقارير المالية وتمثلت إشكالية الدراسة في التساؤل الرئيسي إلى أي مدى يساهم التدقيق المحاسبي في تعزيز مصداقية القوائم المالية وقد أجريت الدراسة على عينة من العاملين بمؤسسة سونلغاز وحدة الإنتاج بغرداية حيث تم توزيع 35 استبياناً واسترجاعها وبعد عملية التحليل تم اعتماد 31 استبانة صالحة للتحليل واعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي كما استُخدمت الاستبانة كأداة رئيسية لجمع البيانات، إضافة إلى مقياس ليكرت الخماسي وبعض الأساليب الإحصائية لمعالجة البيانات وتحليلها وتوصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها أن التدقيق المحاسبي يساهم بشكل فعال في تعزيز مصداقية القوائم المالية وتحسين جودة المعلومات المحاسبية، كما أن كفاءة المدقق تساعد في كشف الأخطاء والتجاوزات المالية في حين أظهرت النتائج وجود ضعف في تفعيل الرقابة الداخلية والالتزام بالمعايير الدولية للتدقيق والمحاسبة داخل المؤسسة.

¹زهواني محمد عدنان، بن ساحة فاطمة الزهراء، دور التدقيق المحاسبي في تعزيز مصداقية القوائم المالية دراسة ميدانية بمؤسسة سونلغاز وحدة الإنتاج غرداية، مذكرة ليسانس، جامعة غرداية، الجزائر، 2025/2024

المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية

أولاً. ريم خالط مطاحن، 2009¹

بعنوان: "مدى قدرة مدققي الحسابات الخارجيين على تدقيق حسابات الشركات الأردنية المتعاملة في التجارة الالكترونية"

هدفت هذه الدراسة الى تعرف بأهمية مهنة تدقيق الحسابات بشكل عام وتوضيح أهمية تطور التجارة الالكترونية مع توضيح المشروع الأمريكي الكندي المشترك الخاص بالتدقيق تعاملات التجارة الالكترونية وتعرف على صعوبات ومعوقات التي تواجه مدققي الحسابات الخارجيين في الأردن، وتطرق الى الإشكالية التي تتمثل في هل يمتلك مدققو الحسابات الخارجيون القدرة على تدقيق حسابات الشركات الأردنية المتعاملة في التجارة الالكترونية وفقاً للمعايير المنصوص عليها في المشروع الأمريكي الكندي المشترك، وفي سبيل تحقيق اهداف هذه الدراسة وزع استبيان على عينة من المدققين الحسابات في الأردن المكونة من 145 فرد من اصل 482 مدقق، وتوصلت الى عدة نتائج من أهمها ان هذا المشروع أضاف الى كل من مهنتي المحاسبة والتدقيق بعدا تكنولوجيا متطورا لم يكن موجود سابقا للتجارة الالكترونية فظهر مبادئ ومعايير تكنولوجيا تعمل جانبا لمبادئ والمعايير المحاسبة المتعرف عليها

¹ريم خالط مطاحن، مدى قدرة مدققي الحسابات الخارجيين على تدقيق حسابات الشركات الأردنية المتعاملة في التجارة الالكترونية، مذكرة ماجستير، جامعة شرق الأوسط، الأردن، 2009

Philippe Zarlowski, 2012: "Recherche appliquée en comptabilité, contrôle, audit : analyse de quelques enjeux¹"

تناول الباحث في هذه الدراسة التي تهدف إلى تحليل بعض القضايا المرتبطة بالبحث التطبيقي في المحاسبة والرقابة والتدقيق، مع محاولة إبراز مكانته داخل الوسط العلمي، وبيان كيفية مساهمته في الربط بين الجوانب التقنية والتنظيمية والاجتماعية لأنظمة المحاسبة والرقابة. وتمثلت الإشكالية الرئيسية للدراسة في التساؤل حول مدى شرعية وأهمية البحث التطبيقي علمياً، وما هي المناهج والنماذج الفكرية المناسبة له داخل تخصصات المحاسبة والرقابة والتدقيق. واعتمد في الدراسة على عينة ميدانية ومجتمع دراسة بالمعنى الإحصائي، وإنما انصب مجتمع الدراسة على الأدبيات الأكاديمية والبحوث السابقة والنقاشات العلمية المنشورة في مجال المحاسبة والتسيير. أما عن أدوات الدراسة فقد تمثلت في التحليل النظري والمراجعة الأدبية للمراجع والدراسات السابقة ومناقشة الطروحات الفكرية والمنهجية. وتوصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها أن البحث التطبيقي يعد ضرورياً لأنه يربط المعرفة الأكاديمية بالممارسة المهنية، ويساعد على فهم مشاكل المؤسسات واقتراح حلول عملية لها، كما أكدت أن الاختصار على البحوث النظرية قد يؤدي إلى ابتعاد الجامعة عن واقع الممارسة. كما خلصت إلى ضرورة تبني مناهج بحث متنوعة ومنفتحة، وتشجيع الحوار بين الباحثين والممارسين المهنة، وإعادة النظر في معايير تقييم البحوث بحيث تشمل الصرامة العلمية والأثر العملي معاً

¹ Philippe Zarlowski, **Recherche appliquée en comptabilité, contrôle, audit : analyse de quelques enjeux**, ESCP Europe, France, 2012

Maram salah, 2024: "Investigating using audit risk model: evidence from the view of Palestinian auditors"¹

هدفت هذه الدراسة الى استكشاف مدى التزام مدققي الحسابات الخارجيين في فلسطين بتطبيق نموذج مخاطر التدقيق وفحص مدى الالتزام بتطبيق المكونات الأربع للمخاطر القبول والملازمة والرقابة والاكتشاف, وتكمن إشكالية الدراسة في مدى التزام المدققين الخارجيين في فلسطين بتطبيق نموذج مخاطر التدقيق في ظل الظروف السياسية والاقتصادية الغير مستقرة, تم دراسة هذه الإشكالية في مجمع مكون من مدققين الحسابات الخارجيين في فلسطين المسجلين لدى جمعية مدققي الحسابات القانونيين في فلسطين بأخذ عينة شملت 129 مدققاً, تم معالجة الدراسة استخدام استبيان موزع على العينة وتوصلت الى نتائج عديدة أهمها الالتزام بالنموذج الى تحسين جودة التدقيق وكفاءة تخصيص الموارد يساعد المدقق بتركيز جهده بدلاً من فحص شامل وتبين ان تأثير البيئة تجعل من المدقق أكثر حذراً عند تقييم المخاطر الملازمة للعمل.

المطلب الثالث: مناقشة الدراسات السابقة

من أجل تكوين إطار مفاهيمي تستند إليه الدراسة الحالية في توضيح الجوانب الأساسية لموضوعها، قمنا فيما سبق بمسح الدراسات السابقة التي لها علاقة بموضوع الدراسة وتخدم متغيراتها، وفيما يلي مناقشة وتحليل تلك الدراسات:

¹ Maram salah, **Investigating using audit risk model: evidence from the view of Palestinian auditors**, master's degree, arab American university, Palestine, 2024

أولاً. تحليل الدراسات السابقة

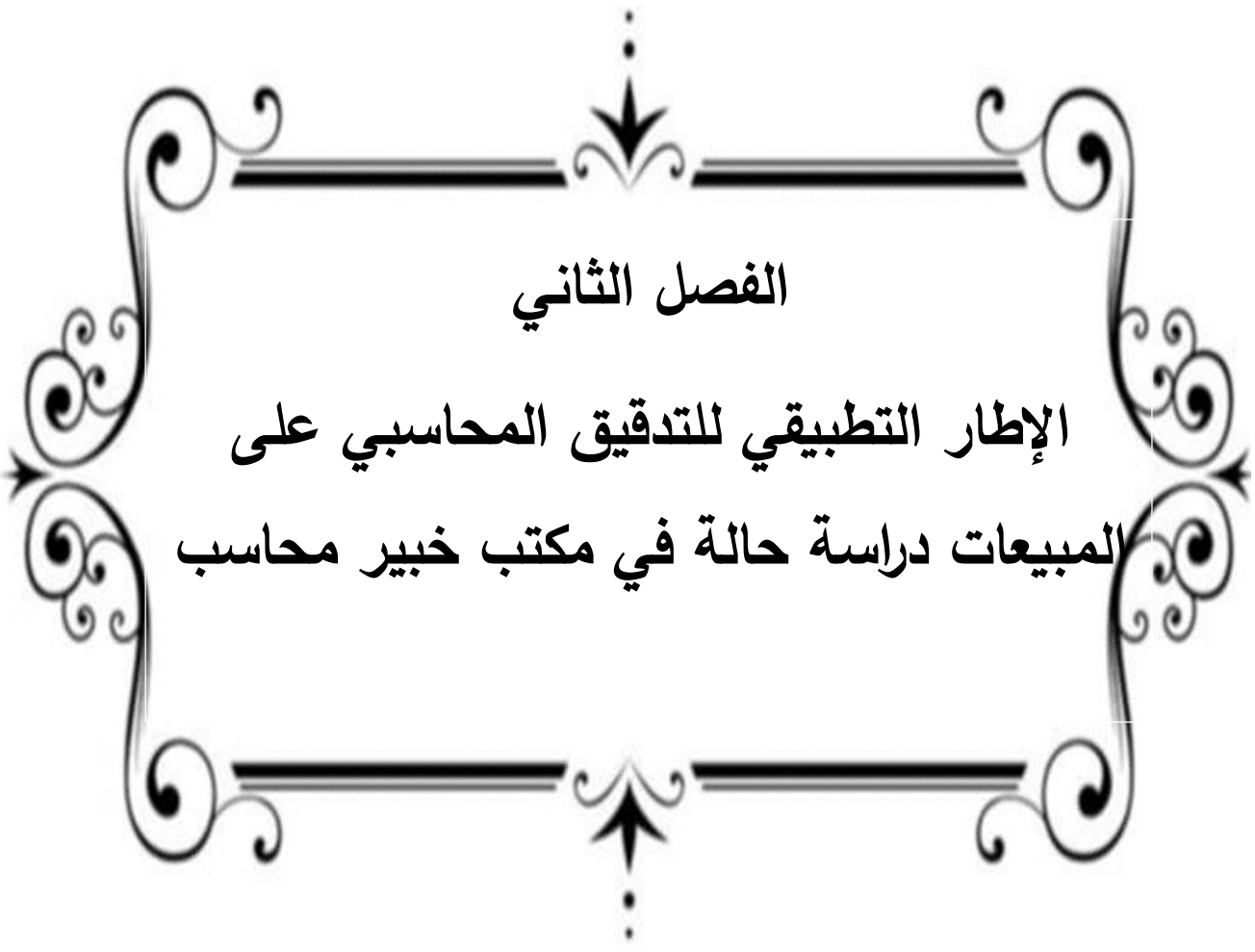
اهتمت الدراسات السابقة بموضوع التدقيق ودوره في ضمان صحة ومصادقة المعلومات المالية كما اشتركت أغلبها في دراسة إجراءات التدقيق وأهميته في اكتشاف الأخطاء وتحسين الرقابة على الحسابات المالية إلا أن هناك تفاوتات من حيث موضوع التركيز ومجال التطبيق حيث تناولت الدراسات السابقة عدة جوانب لتدقيق بينما دراستنا ركزت على التدقيق بالأخص على المبيعات في المؤسسات الاقتصادية كما اختلفت من حيث البيئة التطبيقية وأدوات جمع البيانات المستعملة

ثانياً. ما يميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة

تتشابه الدراسات السابقة والدراسة الحالية في بعض اجزائها وخاصة في الجانب النظري إلا أن هذه الدراسة تتميز بتركيزها على التدقيق المحاسبي على المبيعات من منظور تطبيقي بعد التطرق إلى الإطار النظري له، حيث تهدف إلى فهم كيفية تطبيق إجراءات التدقيق داخل المؤسسة الاقتصادية واكتشاف الأخطاء والتجاوزات المحتمل وقوعها في عمليات البيع، كما تسعى الدراسة إلى عرض مختلف مراحل التدقيق المتعلقة بالمبيعات بشكل عملي يبرز واقع الممارسة المهنية، وقد توصلت الدراسة إلى أن التدقيق المحاسبي لا يقتصر على الجانب المحاسبي فقط، بل يرتبط أيضاً بجوانب أخرى مهمة مثل الجانب القانوني باعتباره الإطار التنظيمي للعملية، والجانب الجبائي الذي لا يُعد مجرد التزام قانوني بل يمثل أداة رقابية فعالة تساهم في تحسين جودة المعلومات المالية، واعتمدت الدراسة على أدوات بحث ميدانية تمثلت في أسلوب المقابلة وفحص الوثائق المقدمة من طرف المكتب، كما تم تحديد حدودها الزمنية لسنة 2025/2026، بينما تمثلت الحدود المكانية في مكتب الخبير المحاسب بن يحي علي بولاية غرداية.

خلاصة:

من خلال هذا الفصل توصلنا الى أن التدقيق المحاسبي هو عملية منظمة تعتمد على تقييم مدى مصداقية القوائم المالية وتطابقها مع القوانين والمبادئ المحاسبية بواسطة مدقق مؤهل ومستقل يبدي رأي فني محايد حول مصداقية هذه القوائم المالية وخلوها من أي شكل من أشكال الأخطاء والتلاعبات بهدف حماية أصول المؤسسة، وباعتبار عملية البيع من أهم مصادر إيرادات المؤسسة فهي بحاجة الى عملية رقابة مدققة ومن هنا ظهر التدقيق المحاسبي على المبيعات ومن هنا ظهر التدقيق المحاسبي على المبيعات كأداة أساسية لضمان صحة العمليات المتعلقة بالمبيعات، حيث يهدف إلى التحقق من تسجيل جميع عمليات البيع بشكل صحيح ودقيق مع تأكد من اجراء جميع عمليات المتعلقة بالبيع بشكل الصحيح، إذ يساهم هذا النوع من التدقيق من اكتشاف الأخطاء والتلاعبات التي قد تحدث او تأثر على النتيجة المالية، وذلك لمساعدة المسيرين على اتخاذ القرارات المناسبة.



الفصل الثاني

الإطار التطبيقي للتدقيق المحاسبي على
المبيعات دراسة حالة في مكتب خبير محاسب

تمهيد:

بعد التطرق الى الجانب النظري عن التدقيق المحاسبي على المبيعات سنتطرق الى دراسة هذا الموضوع من المنظور التطبيقي ونسقط المفاهيم النظرية على مواقع مؤسسة اقتصادية من خلال دراسة الوثائق المتعلقة بعمليات البيع للمؤسسة والإجراءات الضرورية التي يجب اتباعها.

سوف نقوم في هذا الفصل بتعريف مكتب خبير محاسب محل الدراسة وخدماته المقدمة ومختلف وظائفه، كما سنطرق الى التسجيل والمراجعة داخل المؤسسة ومراحل التدقيق المتبعة، ختاماً بمقابلة مع صاحب المكتب.

وبناء على ما سبق، سيتم تقسيم هذا الفصل الى مبحثين:

- المبحث الأول: طريقة العمل والأدوات المستخدمة في الدراسة.
- المبحث الثاني: إجراءات التدقيق المحاسبي على المبيعات داخل المؤسسة.

المبحث الأول: طريقة العمل والأدوات المستخدمة في الدراسة

قبل شروع في الدراسة التطبيقية سنقوم بتعريف محل الدراسة من حيث هيكلية التنظيمي والخدمات التي يقدمها ثم سنقوم بتوضيح طريقة العمل واهم الأدوات المستعملة في الدراسة.

المطلب الأول: تقديم المكتب محل الدراسة

الفرع الاول: التعريف بالمكتب

انطلاقا من التربص الميداني والجلسات التي تم جمعتنا بالمدير تم حصد كم من المعلومات التي تخص المكتب ووضعها في قالب من شأنه التعريف به على أكمل وجه كما يلي:

تأسس مكتب الخبرة المحاسبية، التدقيق والاستشارة المالية محل الدراسة بتاريخ 2006/02/06 بمدينة بن يزقن - ولاية غرداية - الجزائر، بحيث تخصص لمدة 10 سنوات متتالية في المحاسبة ومحاسبة الحسابات ليرتقي ويصبح مكتب للخبرة المحاسبية والاستشارات المالية عام 2015 بعد تحصل صاحبه على شهادة الخبرة المحاسبية، حيث مارس هذا الأخير واشتغل في المحاسبة والتدقيق لمدة تزيد عن 20 سنة مما اكسبه خبرة في المجال، كما يعتبر أستاذ مكوّن في التسيير والمحاسبة والتدقيق، ومن خريجي المدارس العليا للتجارة سنة 1999 (تخصص محاسبة)، علاوة على ذلك تحصّله على شهادة ماستر تخصص تدقيق ومراقبة التسيير من جامعة غرداية، مما أمكنه من المضي قدما في المسار الأكاديمي وطرق باب نيل شهادة الدكتوراه في التسيير المحاسبي والتدقيق. تجدر الإشارة إلى أن ولاية غرداية تضم مكتبين فقط للخبرة المحاسبية، ويُعدّ مكتب الأستاذ أحدهما، يتميز هذا الأخير بالكثير من الجدية والانضباط وكذا الصرامة في مختلف التعاملات والتي غالبا ما تكون مع الشركات على اختلاف أشكالها القانونية ومجالات نشاطها وذلك راجع لحنكة المدير وتواليه قيادة مكتبه بنفسه.

الشكل رقم 1-2: اللوحة المهنية (اللافتة الإرشادية) للمكتب.

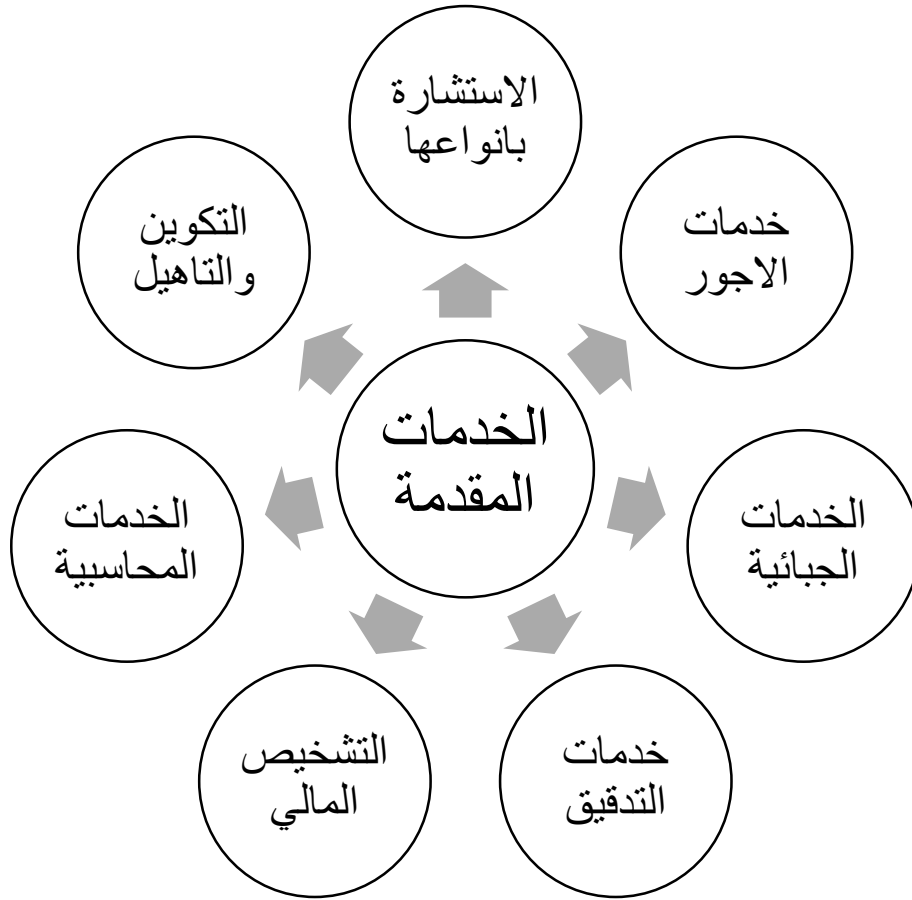


المصدر: مقدمة من طرف صاحب المكتب

1. الخدمات المقدمة

بمجرد الولوج إلى المكتب أول ما يلفت انتباه الزبون البطاقة المتضمنة للخدمات المقدمة فعلى غرار المكاتب الأخرى لنفس المهنيين، يستقبل المكتب عملاء من مختلف الفئات من شركات ومؤسسات وكذا جمعيات، وذلك لتنوع الخدمات المقدمة وكذا جودتها حيث نجد خدمات ذات طابع اقتصادي واجتماعي بالإضافة إلى الخدمات المقدمة للمهنيين والطلبة على حد سواء والمتمثلة في خدمات التكوين والتأهيل بشهادات تمنح في نهاية التبرص وذلك في مختلف الميادين (المحاسبة، الجبائية، الموارد البشرية، الإدارة العامة الخ) وهو ما يوضحه الشكل التالي:

الشكل رقم 1-3: الخدمات المقدمة من طرف المكتب



المصدر: مقدمة من طرف صاحب المكتب

الفرع الثاني: الهيكل التنظيمي للمكتب

الهيكل التنظيمي هو الهيكل الذي يعمل على تبيان المصالح التنظيمية للمنظمة ضمن مستويات هرمية مرتبطة ببعضها بروابط السلطة التي تتخللها مجموعة من التعليمات والأوامر، فكان إلزاما التطرق للهيكل التنظيمي للمكتب كتوضيح للتسلسل الهرمي له، وكذا تبيان مدى ارتباط المصالح ببعضها البعض، فالمكتب محل الدراسة يضم أربع مصالح (مصلحة التدقيق والجبائية والأجور ومصلحة المحاسبة والمالية)، تعمل هذه الأخيرة بشكل متناسق ومتكامل فيما بينها حيث يتخصص كل عامل في مصلحة معينة تضم كل

منها أجهزة متطورة وبرامج من شأنها ضمان السيولة الجيدة لمهمة الموظف باستثناء مصلحة التدقيق وهي مصلحة مستقلة وذلك راجع لتولي المدير قيادتها بنفسه وهو ما يبرزه الجدول التالي:

الجدول رقم 2-2: محتوى كل مصلحة

البيان	عدد العمال	البرمجيات	الحيز المكاني	الاستقلالية
مصلحة التدقيق	2	طور الاعتماد	مكتب مستقل	✓
مصلحة المحاسبة	2	Pc-compta	مكتب مشترك	—
مصلحة الجباية	1	تطبيق		—
مصلحة الأجور	1	Pc-paie	مكتب مستقل	—

المصدر: مقدمة من طرف صاحب المكتب

تجدر الإشارة إلى أن:

✓ مصلحة التدقيق لا تحتوي على برمجيات وذلك لخلاء السوق من برنامج وطني معتمد على أن يتم

اعتماد برنامج REFOR مستقبلا في حال دخوله السوق الوطني واعتماده من طرف الدولة

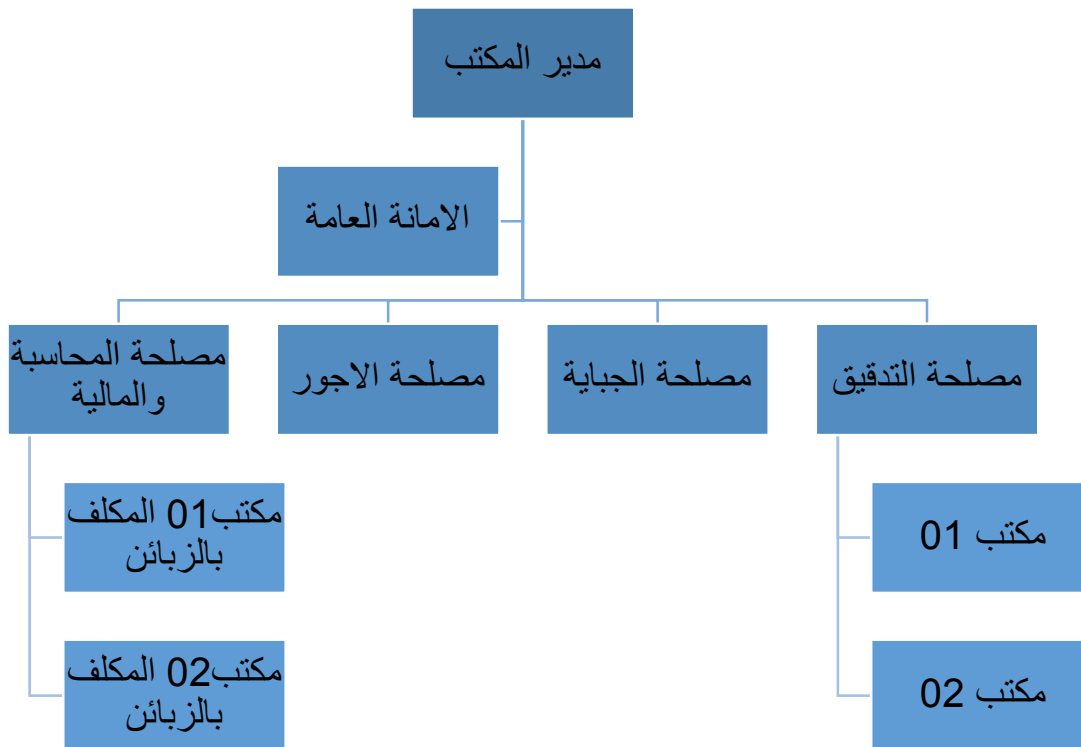
✓ تعتمد مصلحة الجباية تطبيق suivi de le fiscalité والذي يعمل على حساب مختلف الضرائب

والرسوم للشركات والمؤسسات.

✓ مصلحة المحاسبة والمالية تتفرع الى فرعين يهتم كل منهما بخدمة العملاء وهو ما يوضحه الشكل

التالي:

الشكل رقم 1-4: الهيكل التنظيمي للمكتب



المصدر: مقدمة من طرف صاحب المكتب

المطلب الثاني: الأدوات المستعملة في الدراسة

اعتمدنا في هذه الدراسة على المقابلة والملاحظة وجمع اهم الوثائق والمعلومات الخاصة وفحصها ومطابقتها بالكشوف المالية للمؤسسة الاقتصادية، كما اعتمدنا على أسلوب المقابلة مع مسؤول المكتب، وفيما يلي توضح اهم المراحل التي مرت بها خلال الدراسة والأدوات التي قمنا باستعمالها.

الفرع الأول: جمع الوثائق والمعلومات

في هذه المرحلة حللنا جمع اقصى عدد ممكن من المعلومات التي استخدمناها اثناء اجراء عملية الفحص والتدقيق في القوائم المالية وعمليات البيع واهم الوثائق المستخدمة خلال ذلك، والتي تساعدنا على تأكد من صحة المعلومات المالية في كشوف وحسابات المؤسسة.

الفرع الثاني: ملاحظة وفحص الوثائق المتحصل عليها

في المرحلة التطبيقية اعتمدنا على الملاحظة وفحص للقوائم والكشوف المالية العامة بعمليات البيع لزبائن خلال سنة 2025 المتمثلة في (يومية الزبائن، جدول حساب النتائج، تصريح G50، ...) ثم قمنا بعملية التأكد والبحث عن مدى مطابقة المعلومات الواردة في الوثائق مع التسجيلات المحاسبية ودفاتر اليومية مع تأكد من ان تم تصريح لدى قابض الضرائب

الفرع الثالث: المقابلة

استخدمنا المقابلة كأداة رئيسية للحصول على المعلومات ومطابقتها مع ما هو موجود في الوثائق المقدمة كما تعد وسيلة أساسية للاستفسار عن المعلومات التي تساعدنا على الالتفات التي أمور مهمة تساعدنا على تدقيق بشكل مفصل.

وقد تم برمجة مقابلة مع صاحب المكتب وذلك للحصول على المعلومات الضرورية من اجل ممارستها في عملية التدقيق على المبيعات

المبحث الثاني: إجراءات التدقيق المحاسبي على المبيعات داخل المؤسسة

يتناول هذا المبحث إجراءات التدقيق المحاسبي على المبيعات داخل المؤسسة، باعتبارها من أهم العمليات التي تؤثر على النتائج المالية للمؤسسة، حيث سيتم التطرق إلى كيفية تسجيل ومراجعة عمليات المبيعات إضافة إلى عرض مختلف مراحل التدقيق المحاسبي كما تم دعم هذه الدراسة بمقابلة مع خبير محاسب من أجل جمع المعلومات وإثراء الجانب التطبيقي للدراسة.

المطلب الأول: التسجيل والمراجعة في مبيعات المؤسسة

1- التسجيلات المحاسبية

تُعتبر دراسة التسجيلات المحاسبية مدخلاً أساسياً في التدقيق المحاسبي، حيث تتيح للمدقق الإلمام بكيفية معالجة العمليات المالية وتسجيلها، والتأكد من سلامتها وخلوها من الأخطاء أو التلاعب، بما يدعم دقة المعلومات المالية وموثوقيتها.

- قيد تسجيل البيع

بعد استلام طلبية الزبون وتحرير فاتورة يتم تسجيل قيد البيع يتم فيه إثبات خروج السلع وتحقيق الإيراد الذي يوضح قيمة المبيعات وطريقة تحصيلها

411	...	202N	الزبائن	XX	XX
	4457		على المبيعات المحصلة TVA		XX
	700		المبيعات من البضائع		XX
			بيع بضاعة وفق فاتورة رقم..		

- قيد خروج البضاعة من المخازن

عند خروج البضاعة من المخازن نتيجة البيع يتم تسجيل هذه العملية محاسبياً لإثبات نقص المخزون والذي يعكس قيمة السلع الخارجة وسبب خروجها

600	...	202N	مشتريات البضائع البيعة	XX	XX
	30		المخزونات من البضائع		
			خروج البضاعة من المخازن		

- قيد تحصيل الزبائن

عند تحصيل المستحقات المالية من الزبائن يتم تسجيل هذه العملية محاسبياً لإثبات دخول الأموال إلى المؤسسة والذي يوضح قيمة المبالغ المحصلة وطريقة استلامها

عادة ما يتم تحصيل الفواتير وفق شيك بنكي الا ان هناك عدة طرق أخرى لتحصيل

XX	XX	.../.../202N الزبائن والمستندات المطلوب تحصيلها بنوك الحسابات الجارية الهيئات المالية الاخرى الصندوق الزبائن تسجيل تحصيل من زبون ...	411	413 أو 512 أو 517 أو 53
----	----	---	-----	---

- تحصيل تسبيق من الزبائن (حالة خاصة)

عند تحصيل تسبيق من الزبائن تقوم المؤسسة بتسجيل مبلغ مستلم مسبقاً قبل تسليم السلع وهو ما يُعرف بقيد تسبيق من الزبائن الذي يثبت التزام المؤسسة تجاه الزبون إلى حين تنفيذ العملية

XX	XX	.../.../202N بنوك الحسابات الجارية الزبائن الدائنون والتسبيقات المستلمة تحصيل تسبيق من زبون ...	419	512
----	----	---	-----	-----

- فاتورة انقاص في حالة وجود تخفيض او خلل في السلع تسجل كما يلي

الفصل الثاني: الإطار التطبيقي للتدقيق المحاسبي على المبيعات في المؤسسات الاقتصادية التجارية

XX	XX	.../.../202N		709
	XX	التخفيضات والتتريلات والحسومات الممنوحة		4457
		TVA على المبيعات المحصلة	411	
		الزبائن		
		تحرير فاتورة انقاص لزبون ...		

مثال عن CLIENT 1 من الملحق رقم 3-1: دفتر الأستاذ لحسابات الزبائن

بعد استلام طلب من زبون CLIENT1 وتحرير فاتورة يتم تسجيل في يومية المؤسسة القيد التالي:

	884277.10	20/02/20NN		411
		الزبائن		
141187.10		TVA على المبيعات المحصلة	4457	
743090		المبيعات من البضائع	700	
		FV بيع بضاعة وفق فاتورة رقم		
		N°001		

بعد تسليم السلع لزبون وتحصيل قيمة الفاتورة يتم تسجيل القيد التالي:

	884277.10	25/02/20NN		512
		بنوك والحسابات الجارية		
884277.10		الزبائن	411	
		تسجيل تحصيل من زبون		
		بواسطة شيك بنكي CLIENT1		
		XEА N°3590017		

2- الوثائق الاثبات

تُعتبر وثائق الإثبات مجموعة من المستندات المحاسبية والتجارية التي تُثبت صحة العمليات المالية المسجلة في دفاتر المؤسسة وتُعد هذه الوثائق الأساس الذي يُبنى عليه التسجيل المحاسبي، حيث لا يمكن اعتماد أي عملية محاسبية دون وجود سند أو وثيقة تدعمها. ومن الناحية القانونية والمحاسبية، يفرض النظام المحاسبي المالي (SCF) في الجزائر ضرورة الاحتفاظ بوثائق الإثبات وتسجيل العمليات المحاسبية بناءً عليها، وذلك لضمان المصادقية والشفافية وإمكانية التحقق من صحة المعلومات المالية

ويوجد ملفين ضروريا لزبون هما:

- الملف الدائم لزبون

نسخة من سجل تجاري التي تثبت وجوده القانوني لنشاطه التجاري؛

نسخة من رقم الاحصائي الذي تمنه الجهات المختصة لاستعماله في المعاملات الإدارية والاحصائية؛

نسخة من رقم الجبائي الذي يتم تسجيل الزبون لدى مصلحة الضرائب؛

وثيقة C20 تضمن معلومات القانونية لزبون الاسم نشاط وغيرها.

- الملف العملياتي

تُعدّ الوثائق الإثباتية في المحاسبة أساساً مهماً في عملية التدقيق على المبيعات، إذ تمثل المستندات التي

تُثبت صحة العمليات التجارية المسجلة، وتمكّن المدقق من التحقق من دقة الإيرادات ومصادقيتها، طبق لقانون

02-04 لسنة 2004 من الجريدة الرسمية.

تعتبر الوثائق المحاسبية الإثباتية من العناصر الأساسية في عملية التدقيق على المبيعات، إذ تُستخدم

للتبّع مراحل العملية التجارية والتحقق من صحتها منذ الطلب إلى غاية التسديد.

أولاً. وصل الطلب

وثيقة تجارية يحررها الزبون لطلب شراء سلع من المؤسسة وتضمن تفاصيل الكميات المطلوبة ومعلومات الزبون والمؤسسة، انظر الملحق رقم 3-2: وصل الطلب

ثانياً. الفاتورة

من خلال قانون 02-04 في المادة 12 والمرسوم التنفيذي 467-05 في المادة 3، عرف المشرع الجزائري الفاتورة على انها وثيقة تجارية الزامية يحررها البائع عند كل عملية بيع لأثبات انتقال الملكية لزبون لأثبات قانوني ومحاسبي تحتوي على معلومات الزامية: تسمية الشركة أو اسم اللقب الشخص الطبيعي، العنوان، رقم الجبائي والاحصائي، ورقم السجل التجاري، اما عن الشق الثاني يحتوي على مواصفات السلع والكمية والسعر الإجمالي، انظر الملحق رقم 3-3: الفاتورة

ثالثاً. وصل تسليم

بعد استلام الزبون لسلع يتم تحرير هذه الوثيقة من المؤسسة ويوقع عليها الزبون لأثبات التسليم الفعلي لسلع تضمن فيها تفاصيل الكمية المستلمة وتاريخ ويعد دليلاً على إتمام عملية تسليم، انظر الملحق رقم 3-4: وصل تسليم

رابعاً. بيان تسديد

من خلال المرسوم التنفيذي 468-05 في المادة 14 اعتبر بيان التسديد وثيقة تثبت عملية دفع المستحقات المالية سواء كلياً أو جزئياً من طرف الزبون تضمن نسخة من شيك تسديد ووصل تحويل المبلغ

وتكمن أهمية وثائق الإثبات في اعتماد المدقق المحاسبي عليها وذلك في فحص المبيعات، حيث تسمح بـ التحقق من صحة العمليات المسجلة محاسبياً ومطابقة الفواتير مع القيود المحاسبية والكشف عن أي عمليات غير مسجلة أو غير مبررة لدعم المصادقية القانونية للمبيعات المسجلة

3- كشف الزبائن

طبقاً لقانون ضرائب المباشرة والرسوم المماثلة المادة 183 مكرر2

يُعتبر كشف الزبائن وثيقة محاسبية داخلية تُستخدم في المؤسسة التجارية ويهدف إلى عرض وضعية ديون الزبائن تجاه المؤسسة خلال فترة معينة. ويبين هذا الكشف مختلف العمليات المرتبطة بالمبيعات الآجلة، إضافة إلى الأرصدة غير المسددة من طرف الزبائن ويلزم القانون تجار بأعداد كشف خاص بالزبائن الذين يتعاملون معهم خلال عمليات البيع وفي نهاية سنة 31/12/N يجب اعداد تصريح سنوي لزبائن تحتوي على معلومات تخص زبائن المؤسسة المتمثلة في اسم واللقب او تسمية الشركة، رقم الاحصائي ورقم سجل تجاري وعنوان كل زبون ومبلغ خارج لعمليات البيع خلال سنة ومبلغ رسم على القيمة المضافة، انظر الملحق رقم 3-5: كشف الزبائن

اما عن البيع بالجملة هو نشاط تجاري يتمثل في بيع السلع بكميات كبيرة إلى مهنيين أو تجار قصد إعادة بيعها أو استعمالها في نشاطهم، وليس للمستهلك النهائي. ويخضع هذا النوع من البيع لتنظيم قانوني يفرض على المتعاملين مسك سجلات محاسبية دقيقة وإصدار فواتير تثبت العمليات المنجزة، مع الالتزام بالتصريح الجبائي بكل المعاملات. كما يهدف هذا التنظيم إلى ضمان الشفافية ومراقبة حركة السلع والإيرادات، مع إمكانية تصحيح الأخطاء عبر كشوف تصحيحية وفقاً لما ينص عليه القانون

وحسب المادة المذكورة أعلاه

• تعتبر بيعا بالجملة

عمليات التسليم المتضمنة أشياء لا يستعملها الأشخاص العاديون عادة نظرا لطبيعتها أو لاستخدامها؛

عمليات تسليم سلع تتم بأسعار مماثلة، سواء أنجزت بالجملة أو بالتجزئة؛

عمليات تسليم منتجات موجهة لإعادة بيعها مهما يكن حجم الكميات المسلمة.¹

وتكمن أهمية كشف الزبائن في التدقيق المحاسبي على المبيعات انه يسمح بالتحقق من عدة عناصر مهمة،

أهمها :

مطابقة المبيعات المسجلة مع الديون الحقيقية على الزبائن والتأكد من صحة الأرصدة المدينة واكتشاف الفواتير غير المسددة أو المتأخرة مع التحقق من صحة تسجيل التحصيلات النقدية أو البنكية والمساهمة في الكشف عن أخطاء أو تلاعبات محتملة في رقم الأعمال وبالتالي، فإن تحليل كشف الزبائن يساعد المدقق على تقييم مدى واقعية المبيعات المسجلة ومتابعة تحصيلها.

4- المصادقة على البيانات

تُعد المصادقة على البيانات من العناصر الأساسية لضمان مصداقية المعاملات التجارية، حيث كل من السجل التجاري والرقم الجبائي له أهمية كبيرة في التحقق من الهوية القانونية والجبائية للمتعاملين مع المؤسسة.

فالسجل التجاري N°RC يُثبت الوجود القانوني للنشاط، اما عن الرقم الجبائي NIF من التأكد من إدراج المتعامل ضمن النظام الضريبي. ويساهم ذلك في التأكد من صحة هذه البيانات في الحد من الأخطاء

¹ الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، المادة 184 مكرر2، الجريدة الرسمية،

والتلاعب، خاصة ما يتعلق بالفواتير الوهمية أو العمليات غير المصرح بها، مما يعزز شفافية المعاملات ودقة التسجيلات المحاسبية

وطبقا للمادة 194 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة يعرض عدم التأكد من صحة هذه المعلومات لغرامة جبائية قدرها 50% من قيمة الفاتورة

5- المبيعات في حساب النتائج

تُعتبر المبيعات عنصراً أساسياً في حساب النتائج، حيث تُسجل محاسبياً ضمن المنتجات لقياس أداء المؤسسة وتحديد نتيجتها الصافية، وذلك على أساس رقم الأعمال المحقق خارج الرسم على القيمة المضافة. أما جبائياً فتمثل المبيعات أساساً لتحديد الوعاء الضريبي، إذ تعتمد عليها الإدارة الجبائية في احتساب الضرائب المستحقة، مع اشتراط التصريح الصحيح بها وتدعيمها بوثائق قانونية. وعليه، فإن أي اختلاف بين المعالجة المحاسبية والجبائية للمبيعات قد يؤدي إلى تصحيحات ضريبية وعقوبات، مما يستوجب دقة وشفافية في تسجيلها والتصريح بها، انظر الملحق رقم 3-6: جدول حساب النتائج

6- التصريحات بالمبيعات (وثيقة G50)

تُعد وثيقة G50 من أهم التصريحات الجبائية الدورية المعتمدة من طرف الإدارة الجبائية في الجزائر، حيث تُستخدم من قبل المؤسسات الخاضعة للنظام الحقيقي للتصريح الشهري بالضرائب والرسوم المستحقة، وعلى رأسها الرسم على القيمة المضافة TVA والضرائب على رقم الأعمال. وتلزم هذه الوثيقة المؤسسات بالتصريح برقم الأعمال المحقق خلال الشهر أو فصل، إضافة إلى مختلف الضرائب المستحقة، وذلك وفقاً للتشريع الجبائي الجزائري المتعلق بالتصريحات الجبائية الدورية، وتحتوي الوثيقة عن معلومات أساسية يجب ذكرها:

- رقم التعريف الجبائي للمؤسسة؛
- الفترة الجبائية المعنية بالتصريح؛
- رقم الأعمال الخاضع للضريبة؛
- مبلغ الرسم على القيمة المضافة TVA؛
- المبلغ الإجمالي الواجب دفعه؛
- ويتم إيداعها لدى مصالح الضرائب.

وتكمن أهمية الوثيقة في التدقيق المحاسبي على المبيعات أداة أساسية في عملية التدقيق المحاسبي، خاصة فيما يتعلق بالمبيعات، حيث تسمح بمطابقة رقم الأعمال المصرح به مع رقم الأعمال المسجل محاسبياً والكشف عن أي فروقات بين المحاسبة والتصريحات الجبائية والتأكد من صحة احتساب TVA المطبقة على المبيعات، فإن تحليل وثيقة G50 يساعد المدقق المحاسبي على التحقق من مصداقية المعلومات المالية المتعلقة بالمبيعات، كما يظهر عند المؤسسة SARL ABC في تصريح الفصل الأول، انظر الملحق رقم 3-7: وثيقة

G50

التسجيلات المحاسبية المرتبطة عند تسجيل المبيعات والتصريح الضريبي، تكون القيود المحاسبية كما يلي

XX	XX XX	.../... /20NN تسجيل TVA للفصل الاول	44560	44570 44567
----	----------	--	-------	----------------

XX XX	XX	.../... /20NN تسجيل اعتماد للفصل الاول	44560 44571	44570
----------	----	---	----------------	-------

مثال عن G50 للفصل الأول من الملحق رقم 3-7: وثيقة تصريحات الجبائية G50

3299688	891070 2408618	.../... /20NN تسجيل TVA للفصل الاول	44560	44570 44567
---------	-------------------	--	-------	----------------

7- التخفيضات التجارية

ذكر في قانون 02-04 مادة 21 في الجريدة الرسمية بتاريخ 27 يونيو 2004 وأيضاً في المرسوم

التنفيذي 468-05 في المادة 6 عن التخفيضات التجارية، فهي تعتبر من الوسائل التي تعتمد عليها المؤسسة

في سياستها التجارية، حيث يتم من خلالها تخفيض السعر الأصلي للسلع أو الخدمات بهدف تحفيز

المبيعات أو تشجيع الزبائن أو مكافأة حجم المشتريات. وتشمل التخفيضات التجارية عدة أشكال وتعرف بـ

R3، أهمها:

"تخفيض" تنزيل في السعر لأهمية كمية السلع المطلوبة

"اقتطاع" يُمنح في حالات خاصة مثل العيوب أو التأخير

"انتقاص" تنزل تجاري يعتبر مكافأة لوفاء الزبون

تخضع هذه العمليات لمبادئ النظام المحاسبي المالي (SCF) في الجزائر، تنظم التخفيضات

التجارية وفق إطار قانوني محدد، حيث تتم خلال فترتين سنويتين هما الشتوية (جانفي-فيفري) والصيفية (جويلية-أوت)، وتدوم لمدة ستة أسابيع مع إمكانية إيقافها قبل نهايتها.

وتخضع هذه العملية لرخصة مسبقة من مديرية التجارة بقرار من الوالي، مع اشتراط أن تكون السلع مخزنة منذ مدة معينة. كما يلتزم التاجر بالإعلان عن فترة التخفيض، والسلع المعنية، والأسعار القديمة والجديدة، ونسبة التخفيض المطبقة، إضافة إلى تقديم ملف إداري للحصول على الترخيص، وتعتبر التخفيضات التجارية في التدقيق المحاسبي على المبيعات تلعب التخفيضات التجارية دوراً مهماً في عملية التدقيق المحاسبي على المبيعات، حيث تمثل عنصراً مباشراً يؤثر على رقم الأعمال، مما يجعل فحصها ضرورياً للتحقق من صحة رقم الأعمال الصافي المسجل محاسبياً ومطابقة التخفيضات المسجلة مع الفواتير التجارية مع التأكد من عدم تضخيم المبيعات أو إخفاء تخفيضات غير مبررة

المطلب الثاني: عرض مراحل التدقيق المحاسبي داخل المؤسسة

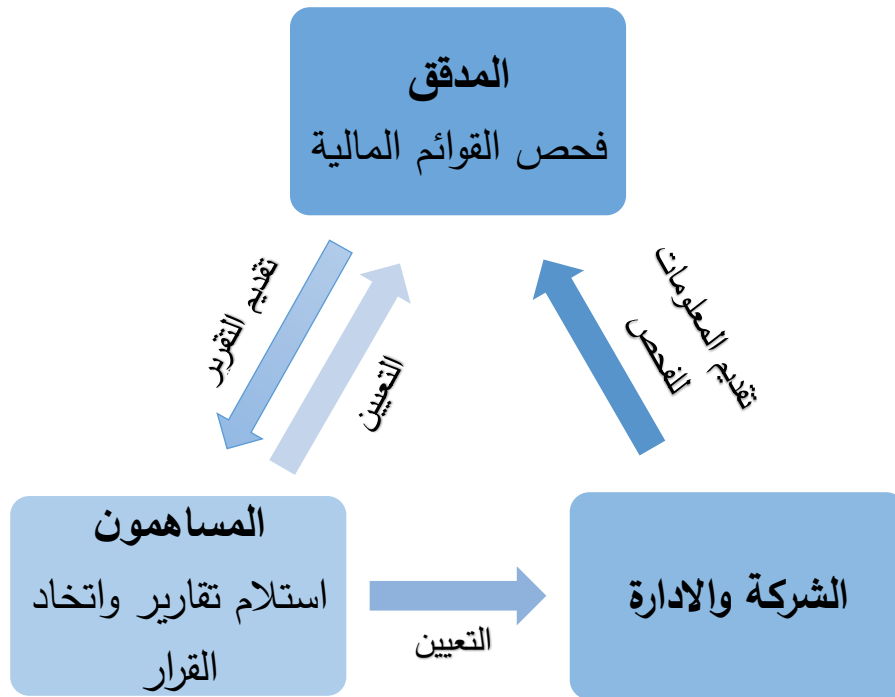
أولاً. قبول المهمة وتخطيط عملية التدقيق

1. قبول المهمة

اجراء تعاقد وذاك بعد الاتفاق على التكاليف العمل والشروط الازمة وتوفير المعلومات الضرورية ثم يتم اتخاذ القرار سواء بقبول وتعاقد معه العميل او رفضه¹

¹علي بن يحيى، مرجع سبق ذكره، ص 143-145، بتصرف

الشكل رقم 1-5: علاقة الارتباط بين المدقق والشركة



المصدر من اعداد الطالبة بالاعتماد على المعلومات السابقة

2. تخطيط

في هذه المرحلة يتم توزيع الوقت الضروري لعملية التدقيق واخذ بعين الاعتبار الإمكانيات المتوفرة وذلك من اجل وضع استراتيجيات واتباع كل الإجراءات اللازمة من اجل تأكد من خلو القوائم المالية من أي تحريفات.¹

ثانيا. ادلة الاثبات وتقييم نظام الرقابة الداخلية

في هذه المرحلة يتم جمع الأدلة الاثبات الكافية من اجل تقييم

1. الادلة المادية: وهي التي تكون عبارة عن فحص للأصول وملاحظة أنشطة المؤسسة

¹ علي بن يحي، مرجع سبق ذكره، ص 148، بتصرف

2. **التأكيد الخارجية:** وذلك سواء كان بالمصادقة الإيجابية أو سلبية من طرف العملاء وموردون الشركة

وحتى البنك

3. **الدليل الحسابي:** فحص المستندات والسجلات ولقوائم من أجل تأكد من صحة العمليات والحسابات

الواردة بها

4. **التوثيق المستندي:** وهو الفحص للمستندات من أجل دعم للعمليات الحسابية كفحص وفواتير البيع

ومستندات المناولة داخل المخازن

5. **القرارات المقدمة من طرف موظفي الشركة:** وهي القرارات المقدمة من طرف العميل

6. **الإجراءات التحليلية:** تستخدم في اكتشاف الاحداث الغير عادية للبيانات المسجلة كالأرصدة الكبيرة

لحساب العملاء

وكل هذا من أجل اختبار نظام الرقابة الداخلي للمؤسسة من أجل افصاح مصداقية نظامها المعلوماتي¹

ثالثا. تنفيذ الإجراءات التحليلية والاختبارات التفصيلية للأرصدة

يتم ذلك من خلال فحص حسابات الميزانية وحساب النتائج وذلك من أجل جمع الأدلة الكافية التي

تسمح له بإبداء رايه حول الحسابات السنوية

تحديد اثار تقييم النظام الرقابة الداخلية على نوعية فحص الحسابات: وهذا من خلال المرحلة السابقة حيث

يوفر لنا وقت ويساعد في إمكانية تقديم راي حول القوائم المالية

تنفيذ برنامج التدقيق في ظل تقييم نظام الرقابة الداخلي: يمكن تقسيمها الى نوعين

¹علي بن يحي، مرجع سبق ذكره، ص190-197، بتصرف.

1. إذا كان نظام الرقابة الداخلية موثوقا فيه يكتفي بفحص مباشر للحسابات وتؤكد من عدم ارتكاب

أخطاء أو اعمال الغش

2. إذا كان نظام الرقابة الداخلية غير موثوقا فيه يمكن تميز الحالة الى 3:

- نقاط ضعف يمكن تصحيحها قبل نهاية السنة من طرف المؤسسة؛
- نقاط ضعف لا يمكن تصحيحها قبل نهاية السنة يلزم المدقق توسيع حجم العينة؛
- لا يمكن تصحيح نقاط الضعف قبل نهاية السنة يلجئ المدقق الى رفض المصادقة على الحسابات.¹

رابعا. استنتاجات التدقيق وتقرير المدقق الخارجي

ويتم اختتام عملية التدقيق مهما اختلف نوعها ومضمونها بتحرير المدقق الخارجي تقرير يحتوي على رأي فني محايد بخصوص المعلومات المتضمنة في القوائم المالية ومدى تطابقها مع وضعية المؤسسة وهذا يتطلب بالإضافة إلى ما تقدم ضرورة وقوف المدقق على بعض الاستنتاجات ومقارنة المعلومات المرفقة² ويعبر المدقق عن رأيه في تقرير سواء كان بالمصادقة الايجابية أو رأي يتحفظ أو رأي سلبي أو الامتناع عن ابداء الرأي في حالة وجود عراقيل، كما هو موضح في الملحق التالي لاحد تقارير المدقق بعد اجراءه عملية تدقيق في مؤسسة:

¹علي بن يحي، مرجع سبق ذكره، ص203-204، بتصرف.

²علي بن يحي، مرجع سبق ذكره، ص223

مكتب التدقيق والمحاسبة

بن يحي علي بن صالح

رقم لاعتماد: 1248 - رقم التسجيل: 1055

تقرير محاسبة الحسابات

- ش ذ م م أف. بي. كا-

للسنة المالية المقفلة في 2015/12/31

ماي 2016

العنوان: وسط المدينة غرداية

هاتف / فاكس 029269899

السيد بن يحي علي

محافظ حسابات

إلى السادة أعضاء الجمعية العامة ل ش ذ م م أف.بي.ك

الموضوع: تقارير محافظة الحسابات للسنة 2015

في إطار مهمة محافظة الحسابات لشركتكم SARL F.B.K، التي يقع مقرها في الجزائر العاصمة، يشرفنا أن نوافيكم بتقرير فحص القوائم المالية التي تم إقفالها بتاريخ 31 ديسمبر 2015.

يضم هذا التقرير الأجزاء التالية:

1. الجزء الأول: تقرير التعبير عن رأي حول القوائم المالية، وينقسم بدوره إلى جزئين:

- التقرير العام للتعبير عن الرأي

- المراجعات والمعلومات الخاصة.

2. الجزء الثاني : يضم هذا الجزء أهم التقارير الخاصة عن المعاملات المشار إليها في القانون التجاري، القانون 01-10 المؤرخ

في 29 جوان 2010 والمتعلق بمهن الخبير المحاسبي ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد، المرسوم التنفيذي رقم 08-156

المؤرخ في 26 ماي 2008 والمتعلق بتنفيذ أحكام القانون المتعلق بالنظام المحاسبي المالي، المرسوم التنفيذي 202-11 المؤرخ

في 26 ماي 2011 الذي يحدد معايير تقارير محافظ الحسابات وأشكال وآجال إرسالها، والقرار 24 جوان 2013 المحدد

لمحتوى معايير تقارير محافظ الحسابات، حيث تتمثل هذه التقارير في :

- التقرير حول الاتفاقيات المنظمة؛

- التقرير حول المبلغ الإجمالي لأعلى خمس أو عشر تعويضات؛

- التقرير حول الإمتيازات الخاصة الممنوحة للمستخدمين؛

- التقرير حول تطور نتيجة السنوات الخمس الأخيرة؛

- التقرير حول إجراءات الرقابة الداخلية؛

- التقرير حول استمرارية الاستغلال.

3. الجزء الثالث: القوائم المالية

سنبقى رهن إشارتكم لنوافيكم بالكل المعلومات الي ترونها ضرورية من أجل فهم واستغلال محتوى هذا التقرير هذا التقرير.

في الأخير، تقبلوا منا سادتي أعضاء الجمعية العامة أسمى عبارات التقدير والاحترام.

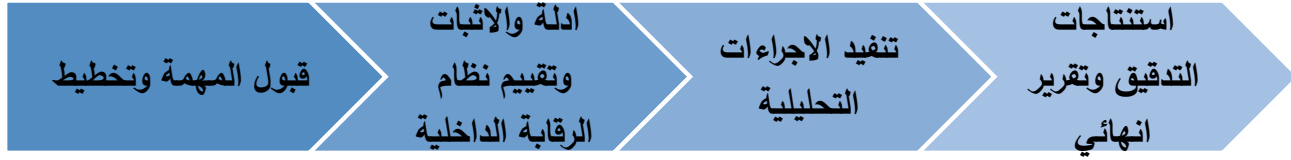
غرداية يوم 11 أفريل 2016

محافظ الحسابات¹

¹علي بن يحي، دور معايير تقارير محافظ الحسابات في تحسين جودة التدقيق القانوني دراسة حالة شركة ذات مسؤولية

محدودة، مذكرة ماستر، جامعة غرداية، الجزائر، 2015/2016، ص33-34

الشكل رقم 1-6: مراحل التدقيق المحاسبي



المصدر: من اعداد الطالبة بالاعتماد على المعلومات السابقة

المطلب الثالث: المقابلة ميدانية حول تدقيق المبيعات داخل المؤسسة

تم اجراء المقابلة ميدانية حول تدقيق المبيعات داخل المؤسسة مع صاحب المكتب يحي بن علي بصفته خبير محاسب وذلك في مكتبه المتواجد في غرداية بتاريخ 05 الثلاثاء 2026 من ساعة 13.00 الى 14.30 بعد اعداد أسئلة في مختلف الجوانب المتعلقة بتدقيق تم تقسيمها الى 4 جوانب ومن ثم محاولة تحليل الإجابات المتحصل عليها، تم رمز لسؤال Q وللجواب ب A

1- الجانب المحاسبي

الشكل رقم 1-3: أسئلة المقابلة المتعلقة بالتدقيق الجانب المحاسبي

أسئلة	
Q1	هل يختلف التسجيل المحاسبي للمبيعات وفق كل نشاط
A1	لا يختلف على العموم الا ان في تفاصيل المبيعات ونوعيتها وذلك حسب تفرع واختلاف النشاطات ح/70 ...
Q2	ماهي الأخطاء التي تقع في التسجيلات المحاسبية للمبيعات
A2	من الأخطاء الشائعة التي يمكن ملاحظتها في تسجيل المبيعات محاسبيا موضوع ,الحدث المنشئ ل tva في مختلف القطاعات بين الخدمات وباقي النشاطات كذلك عدم اخذ بعين الاعتبار مبداء الاستقلالية الدورات

Q3	كيف تتم معالجة هذه الأخطاء
A3	أولاً يتم اكتشافها من خلال عملية تدقيق (داخلي خارجي) ثم يتم تصحيح العملية ومعالجتها محاسبياً من خلال أسلوبين: أولاً اذا تعلق خطأ بالمبيعات وقع في نفس سنة اكتشافه يتم تصحيح عن طريق القيد العكسي، ثانياً اذا الخطأ يتعلق بالسنوات السابقة استعمال حساب بترحيل من جديد في ح/11
Q4	كيف يتم التأكد من احترام مبدأ استقلالية الدورات
A4	عن طريق الرجوع الى وثائق الإثبات كالعقود والفواتير ... لحساب المدة المعتبرة والمرتبطة بالدورات المعينة

المصدر من اعداد الطالبة

- تحليل الإجابات

من خلال الإجابات المتحصل عليها تبين أن التسجيل المحاسبي للمبيعات يخضع لمبادئ محاسبية عامة موحدة، إلا أن تطبيقها العملي يختلف حسب طبيعة النشاط المؤسسة، خاصة ما يتعلق بتفريعات حسابات الصنف 70 وتوزيع الإيرادات وفق خصوصية النشاط التجاري. كما يتبين أن أبرز الإشكالات المسجلة في هذا المجال ترتبط أساساً بالأخطاء المحاسبية المتعلقة بتحديد الفترة المحاسبية للإيرادات وعدم احترام مبدأ استقلالية الدورات بحيث يتم من خلال الاعتماد على وثائق الإثبات مثل الفواتير والعقود لتحديد الفترة الصحيحة للإيراد وهو ما يعزز موثوقية التسجيلات المحاسبية ويضمن انسجامها، إضافة إلى بعض الاختلافات في معالجة TVA حسب طبيعة النشاط مما قد يؤثر على دقة وصدق القوائم المالية، وفي المقابل تعتمد معالجة هذه الأخطاء على آليات محاسبية منظمة تستند إلى التدقيق، حيث يتم تصحيح الأخطاء داخل نفس الدورة بالقيد العكسي، أو في الدورات السابقة باستعمال حسابات الترحيل بما يضمن إعادة تقديم المعلومة المالية بشكل منظم وبصفة عامة تعكس هذه المعطيات أهمية الدور المهنة المدقق في ضمان جودة المعلومة المالية من خلال تطبيق دقيق للمبادئ المحاسبية وكشف وتصحيح الأخطاء التي قد تمس بمصداقية القوائم المالية.

2- الجانب الجبائي

الشكل رقم 1-4: أسئلة المقابلة المتعلقة بالتدقيق الجبائي

الأسئلة	
Q5	كيف يتم تصريح بالمبيعات لدى إدارة الضرائب
A5	يتم ذلك عن طريق موقع جبايتك في وثيقة G50 شهريا في نظام الحقيقي اما عن النظام الضريبة الجزافية الوحيدة مرتين تصريح التقديري قبل 30 جوان في تصريح G12 اما عن التصريح النهائي قبل 20 جانفي عن طريق تصريح G12 مكرر
Q6	كيف يتم التأكد من مطابقة المبيعات المصرح بها جبائيا مع المسجلة محاسبيا
A6	عن طريق مقارنة مجموعة تصريحات الشهرية G50 مع حساب النتائج

- المصدر من اعداد الطالبة بناء على معلومات من المقابلة

- تحليل الإجابات

يتبين من مختلف الإجابات أن عملية التصريح بالمبيعات ومراقبتها تعتمد على تكامل وثيق بين النظام المحاسبي والنظام الجبائي داخل المؤسسة، حيث يتم التصريح إلكترونياً بمنصة جبايتك وفق إجراءات تنظيمية سواء من خلال التصريح الشهري في النظام الحقيقي أو التصريحات الدورية في النظام الجزافي، مع ضرورة احترام الآجال القانونية لضمان انتظام المعطيات، كما يظهر أن التحقق من صحة المبيعات المصرح بها يتم عبر المقارنة بين التصريحات الجبائية وجدول حساب النتائج المحاسبي وهو ما يسمح باكتشاف الفروقات المحتملة وضمان انسجام البيانات بين النظامين ويعكس ذلك وجود دور رقابي متبادل بين المحاسبة والتصريح الجبائي، يهدف إلى تعزيز دقة المعلومات المالية وتقليل احتمالات الخطأ أو التلاعب. وبصفة عامة، تؤكد هذه المعطيات أن التصريحات الجبائية لا تقتصر على كونها التزاما قانونيا فقط، بل تعد أيضا أداة رقابية مهمة تساهم في تحسين جودة المعلومة المالية داخل المؤسسة.

3- الجانب القانوني

الشكل رقم 1-4: أسئلة المقابلة المتعلقة بالتدقيق الجبائي القانوني

الأسئلة	
Q7	مما يتكون ملف الزبون وكيف يتم التأكد من صحة بياناته وفق للقوانين الجارية

A7	طبق للأحكام المادة 183 مكرر من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة فإنه، يتكون ملف الزبون من وثائق الاثبات الضرورية للعملية البيع (فاتورة، وصل الطلب، وصل تسليم، بيان تسديد) إضافة الى ملف الإداري دائم (C20، RC، NIS،NIF) وتؤكد من بياناته تكون غير الانترنت في موقع مديرية الضرائب DGI وموقع السجل التجاري sidjilcom
Q8	في حالة وجود نقص في ملف الزبون او عدم القيام بتأكد من بياناته كيف يتم التعامل مع ذلك
A8	في هذه الحالة يتم تطبيق احكام المادة 194-4 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة: يعاقب بغرامة جبائية قدرها 50% من مبلغ كل عملية مصرح بها مقتضى المادتين 176 و 183 مكرر 2 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة - المكلفون بالضريبة الذين لا يقومون قبل انجاز هذه العمليات بالتأكد من صحة أرقام السجلات التجارية وأرقام التعريف الجبائية لشركائهم التجاريين - المكلفون بالضريبة الذين لا يقدمون عند كل طلب من مفتش الضرائب لوثائق المحاسبية والاثباتات لمنصوص عليها بموجب نفس هذه المواد
Q9	ماهي المرجعيات القانونية التي تتعلق بالفاتورة
A9	من اهم المرجعيات القانونية المتعلقة بالفاتورة - قانون 04-02 الصادر من الجريدة الرسمية المؤرخ ب 27 يونيو سنة 2004 الذي يحدد القواعد المطبقة على الممارسات التجارية - مرسوم تنفيذي 50-468 الصادر من الجريدة الرسمية المؤرخ ب 11 ديسمبر سنة 2005 يحدد شروط تحرير الفاتورة وسند التحويل ووصل التسليم والفاتورة الاجمالية وكيفيات ذلك
Q10	كيف تصنف المخالفات المتعلقة بالفاتورة
A10	في قرار 01 أوت 2013 ينص على تحديد مفهوم الفاتورة المزورة وفاتورة المجاملة وكيفيات تطبيق العقوبات عليها. الفاتورة المزورة هي فاتورة تُحرر دون وجود عملية بيع أو خدمة حقيقية بهدف التهرب الضريبي أو إخفاء العمليات أو تبييض الأموال. أما فاتورة المجاملة فهي فاتورة تتعلق بعملية حقيقية لكن يتم فيها التلاعب في البيانات مثل هوية الأطراف أو العناوين بهدف تقليل الضرائب أو اختلاس الأموال. ويترتب على ذلك تطبيق غرامة جبائية تقدر ب 50% من قيمة الفاتورة مع استرجاع الامتيازات الضريبية غير المستحقة.

المصدر: من اعداد الطالبة بناء على معلومات من المقابلة

- تحليل الإجابات

تُظهر من خلال الاجابات أن الجانب القانوني لعمليات البيع يعتمد على مجموعة من الوثائق التجارية والإدارية التي تُكوّن ملف الزبون، مثل الفواتير ووصل الطلب وغيرها، إضافة إلى المعطيات القانونية كالسجل التجاري والرقم الجبائي، مما يضمن إثبات شرعية العمليات التجارية. كما يتم التحقق من صحة هذه البيانات عبر لإدارة الجبائية، وهو ما يعزز الرقابة ويحد من مخاطر الغش، كما يبرز الإطار القانوني الجزائري دورًا تنظيميًا ورقابيًا مهمًا من خلال إلزام المؤسسات بالتحقق من هوية الزبائن والاحتفاظ بالوثائق، مع فرض عقوبات صارمة عند الإخلال بهذه الالتزامات أو عند وجود مخالفات في الفواتير مثل الفواتير المزورة أو فواتير المجاملة.

4- جانب التدقيق

الشكل رقم 1-5: أسئلة المقابلة المتعلقة بالتدقيق

الأسئلة	
Q11	كيف يتم تأكد من إجراءات البيع في المؤسسة
A11	يتم ذلك عن طريق الرجوع الى إجراءات العملية الموضوعية من طرف المؤسسة وكذا رقابة او فحص نظام الرقابة الداخلية ثم اسقاط هذه الإجراءات ميدانيا للتأكد من صحة التطبيق
Q12	ماهي الإجراءات التي يقوم بها المدقق عن ملاحظة وجود تلاعب في الحسابات مع عدم كفاية ادلة الاثبات
A12	تعمق في التدقيق، استعمال وسائل إضافية كاستجواب مختلف العمال والموظفين، القيام بالزيارات الفجائية، تكتيف التأكيدات الخارجية والداخلية
Q13	متى يلجئ المدقق الى استعمال أسلوب العينة او فحص شامل
A13	تستعمل فحص العينة لشركات كبيرة الحجم اما عن الفحص الشامل يستعمل إذا كانت المؤسسة الصغيرة او المتوسطة او في حالة اكتشاف تلاعبات
Q14	عندما تلجئ المؤسسة الى التجارة الالكترونية كجزء من طرق البيع الخاصة بها كيف تكون الإجراءات التدقيق

A14	يقتضي من المدقق ان يكون على دراية عن التكنولوجيا المتطورة من اجل تمكن من فهم وفحص ومراقبة عمليات البيع الالكترونية مع العلم ان لا يختلف النظام الجبائي في التجارة الالكترونية عن التجارة العادية
Q15	هل الدفع النقدي يسبب صعوبة للمدقق في اكتشاف التلاعبات
A15	قد يقتضي الدفع النقدي اجتهادات إضافية يستعملها المدقق من اجل ضبط حركة الصندوق وارصدته خلال فترة التدقيق مع مراقبة وثائق اثبات العمليات النقدية كالمبيعات ومختلف النفقات ويجب عليه الحرص عن مراقبة محاضر الصندوق في نهاية الفترات
Q16	هل المخاطر التي قد يواجهها المدقق اثناء ممارسة مهنته في الشركة
A16	من اهم أنواع المخاطر: خطر عدم الاكتشاف ومخاطر المرتبطة بنشاط، قد يواجه المدقق المخاطر في بعض الشركات حسب نشاطاتها ومدى تعقد العمليات، إضافة الى عدم وجود الإجراءات او ضعفها او عدم تطبيقها، أي أن هناك ضعف نظام الرقابي الداخلي

المصدر: من اعداد الطالبة بناء على معلومات من المقابلة

- تحليل الاجابات

من خلال الإجابات يتضح أن عملية التدقيق المحاسبي للمبيعات تقوم على منهج شامل يدمج بين فحص الإجراءات المعتمدة داخل المؤسسة والتأكد الميداني من مدى تطبيقها، وكذا إعطاء أهمية كبيرة لنظام الرقابة الداخلية في تقييم موثوقية العمليات، كما يتبين أن المدقق يعتمد على توسيع نطاق عمله كلما ظهرت مؤشرات خطر أو شبهة تلاعب من خلال استخدام وسائل إضافية لجمع الأدلة الكافية والملائمة. ويختلف أسلوب التدقيق حسب حجم المؤسسة وطبيعة نشاطها ومستوى المخاطر سواء من خلال العينة أو الفحص الشامل، مما يعكس مرونة الإجراءات الرقابية كما فرضت التجارة الإلكترونية والتعاملات الرقمية على المدقق تطوير مهاراته التكنولوجية للتكيف مع البيئة الحديثة دون تغيير المبادئ الأساسية للتدقيق، إضافة إلى ذلك، فإن طبيعة وسائل الدفع خاصة النقدية تزيد من صعوبة اكتشاف التلاعبات وترفع من مستوى المخاطر مما يستدعي تعزيز إجراءات الفحص والرقابة.

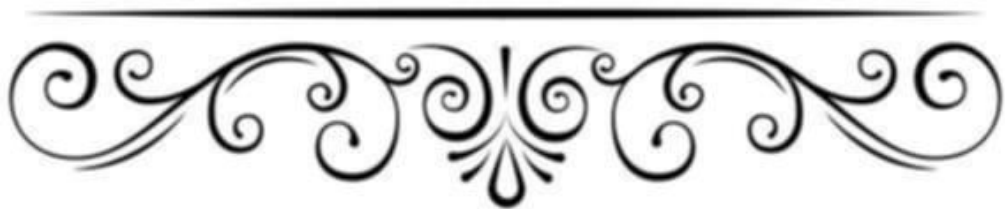
خلاصة:

لقد سمحت لنا الدراسة التطبيقية التي اجريناها على مستوى مكتب خبير محاسب من الاطلاع بقرب حول ما يجري في ميدان التدقيق، حيث قمنا بتوظيف معرفنا المدروسة في الجانب النظري من خلال فحص ومراجعة الحسابات المتعلقة بإيرادات المؤسسة ومعرفة الجوانب المختلف لتدقيق كالجوانب المحاسبية والقانونية والجبائية وغيرها، وبعدها عرض مختلف مراحل عملية التدقيق ومن أجل تثبيت المعارف قمنا بمقابلة مع صاحب المكتب محل الدراسة حول عملية التدقيق والجوانب المرتبطة به.



الخاتمة

والسلامة



من خلال دراستنا لهذا الموضوع تم الإجابة على الإشكالية الرئيسية المتبلورة في كيف يساهم التدقيق المحاسبي في تحسين جودة المبيعات لدى المؤسسات الاقتصادية؟ وهذا بعد تقسيم الدراسة الى فصلين فصل نظري تم عرض في مبحث الأول مختلف مفاهيم التدقيق المحاسبي من مفاهيم وانواعه واطاره التنظيمي والقانوني اما عن المبحث الثاني ركزنا على التدقيق على المبيعات من مفاهيم وإجراءات ثم تطرقنا الى الجزء التطبيقي بدراسة حالة في مكتب الخبير المحاسب بن يحي علي المتواجد بغرداية من خلال دراسة الوثائق للمؤسسة لسنة 2025، واستعمال أسلوب المقابلة مع صاحب المكتب ومن خلال الشروحات والأجوبة المتحصل عليها والوثائق المقدمة وتحليلها في الأخير توصلنا الى نتائج خاصة بهذه الدراسة

أولا. النتائج اختبار فرضيات الدراسة

- اختبار الفرضية الأولى

تتمثل الفرضية الأولى في: تزداد أهمية التدقيق المحاسبي داخل المؤسسة الاقتصادية من خلال مساهمته في تعزيز مصداقية المعلومات المالية وتحسين الرقابة الداخلية تم تأكد الفرضية مما يدل على أن التدقيق المحاسبي يلعب دورًا أساسيًا داخل المؤسسة الاقتصادية من خلال تعزيز مصداقية المعلومات المالية وتحسين نظام الرقابة الداخلية والمساهمة في اكتشاف الأخطاء والتجاوزات بما يساعد على اتخاذ قرارات أكثر دقة وفعالية.

- اختبار الفرضية الثانية

التي تتمثل في: يعتمد مكتب الخبير المحاسب محل الدراسة على مجموعة من إجراءات التدقيق المحاسبي الخاصة بالمبيعات، مثل الفحص والمراجعة والمطابقة والتحقق من الوثائق المحاسبية، تم تأكيد الفرضية الثانية حيث تبين أن مكتب الخبير المحاسب محل الدراسة يعتمد على عدة إجراءات خاصة بتدقيق المبيعات، من بينها الفحص والمراجعة والمطابقة والتحقق من الوثائق المحاسبية وغيرها وذلك من أجل التأكد من سلامة

العمليات المتعلقة بالمبيعات ومدى توافقها مع القواعد والإجراءات المحاسبية المعمول بها، مما يساهم في رفع دقة المعلومات المالية وتقليل احتمالات الوقوع في الأخطاء.

- اختبار الفرضية الثالثة

تتمثل الفرضية في: يساهم التدقيق المحاسبي في اكتشاف الأخطاء والتجاوزات المتعلقة بالمبيعات من خلال تطبيق إجراءات رقابية واختبارات تدقيقية فعالة، تم تأكيد الفرضية الثالثة، حيث أظهرت الدراسة أن التدقيق المحاسبي يساهم في اكتشاف الأخطاء والتجاوزات المرتبطة بالمبيعات من خلال تطبيق إجراءات رقابية واختبارات تدقيقية فعالة، مما يتيح للمؤسسة التحقق من صحة العمليات وتحسين دقة المعلومات المالية.

ثانياً. النتائج العامة للدراسة

ومن خلال دراستنا النظرية والميدانية لهذا الموضوع توصلنا الى النتائج الاتية:

- تكمن أهمية التدقيق المحاسبي داخل المؤسسة الاقتصادية من خلال مساهمته في تأكد من صحة القوائم المالية وتعزيز مصداقيتها، وذلك من خلال الاستعانة الى وثائق ثبوتية وتسجيلات محاسبية ومستندات من داخل وخارج المؤسسة والاطلاع على التشريعات والقوانين المتعلقة بالنشاط وذلك بهدف تحسين إنتاجية المؤسسة والحرص على الحصول على أفضل نتائج ممكن وتجنب الأخطاء والانحرافات المحتمل حدوثها.
- يعتمد مكتب الخبير المحاسب محل الدراسة على مجموعة من إجراءات التدقيق المحاسبي الخاصة بالمبيعات، لتأكد من صحة وسلامة المعلومات المالية وذلك بفحص الوثائق المخصصة للمؤسسة محل التدقيق ومطابقتها مع الهيئات الضريبية.
- للتدقيق المحاسبي دور كبير في اكتشاف الأخطاء والتجاوزات المتعلقة بالمبيعات من خلال تطبيق إجراءات رقابية على إيرادات المؤسسة واختبار الدقة وفعالة نظامها.

- التدقيق المحاسبي غير مرتبط بالمحاسبة فحسب بل له عدة تفرعات وجوانب يلزم المدقق الاطلاع عليها كالجانب القانوني بصفته الإطار التنظيمي للعملية، اما عن الجانب الجبائي له دور مهم في التدقيق فهو لا يقتصر على كونه التزاما قانونيا فقط، بل يعد أيضا أداة رقابية مهمة تساهم في تحسين جودة المعلومة المالية داخل المؤسسة، لذلك يجب الاطلاع على كل الجوانب ككل لإتمام عملية التدقيق

ثانيا. الاقتراحات

من خلال استخلاص اهم النتائج يمكننا صياغة التوصيات التالية:

- يجب ابداء اهمية كبير لقسم المبيعات في تدقيق لأنه المصدر الرئيسي لنشاط للمؤسسة؛
- تطوير الإجراءات عمليات التدقيق من اجل تفادي اي اخطاء او انحرافات من المتوقع حصولها داخل المؤسسة؛
- الحرص على تطبيق القوانين والتنظيمات المتعارف عليها في عملية التدقيق من أجل ضمان سيرورة العمل بشكل أفضل.

رابعا. آفاق الدراسة

- تفتح هذه الدراسة المجال أمام العديد من الدراسات المستقبلية المتعلقة بالتدقيق المحاسبي على المبيعات خاصة في ظل التطورات الاقتصادية والتكنولوجية الحديثة التي تشهدها المؤسسات الاقتصادية، كما يمكن التوسع في دراسة مجالات أخرى مرتبطة بالتدقيق المحاسبي ودوره في تعزيز الرقابة وتحسين الأداء المالي.
- التوسع في دراسة التدقيق المحاسبي على عمليات التجارة الإلكترونية نظرا للتطور المتزايد لهذا النوع من المعاملات وما قد يرافقه من أخطاء أو انحرافات محاسبية؛

- دراسة دور الرقمنة والأنظمة المعلوماتية الحديثة في تحسين فعالية التدقيق المحاسبي على المبيعات داخل المؤسسات الاقتصادية؛
- دراسة أثر التدقيق المحاسبي على مجالات أخرى داخل المؤسسة الاقتصادية كالمخزونات، المشتريات، التثبيات؛
- إجراء دراسات مقارنة بين المؤسسات العمومية والخاصة لمعرفة مدى اختلاف تطبيق إجراءات التدقيق المحاسبي على المبيعات.



قائمة المصادر والمراجع



المراجع

أولاً: المراجع باللغة العربية

1- الكتب

- علي بن يحيى، التدقيق المالي والمحاسبي الإطار النظري والعملي، دار نزهة الألباب، الجزائر، 2023.
- بوحفص رواني، التدقيق المحاسبي دروس نظرية مع حلول المسابقات الدكتوراه، دار أدليس، الطبعة الأولى، الجزائر، 2025.
- خيرة زقيت، التدقيق المحاسبي والمالي، دار ألفا للوثائق لنشر والتوزيع طبعة الأولى، البليدة، 2023.
- فاطمة الزهراء رقايقية، التدقيق المحاسبي دروس وتطبيقات، دار النشر الجامعي الجديد، تلمسان، الجزائر، 2021.

2- البحوث الجامعية

- عميش جهاد، التدقيق المحاسبي على المبيعات في المؤسسة دراسة حالة مؤسسة شكو لوكس، مذكرة ماستر، جامعة عبد الحميد بن باديس مستغانم، 2016/2017.
- براهيم اوعبي، التدقيق المحاسبي الخارجي للمبيعات في المؤسسة الاقتصادية، مذكرة ماستر، جامعة غرداية، الجزائر، 2020/2021.
- سعيد حملاوي، التدقيق المحاسبي على المبيعات في المؤسسة الاقتصادية، جامعة ورقلة، 2012/2013.

- حفصة عيسى، التدقيق المحاسبي على المبيعات في مؤسسة اقتصادية دراسة حالة شركة ذبح الدواجن بالبويرة UAAB، مذكرة ماستر، جامعة اكلي محند اولحاج البويرة،

الجزائر، 2014./2015

- زهواني محمد عدنان، بن ساحة فاطمة الزهراء، دور التدقيق المحاسبي في تعزيز مصداقية القوائم المالية دراسة ميدانية بمؤسسة سونلغاز وحدة الإنتاج غرداية، مذكرة ليسانس، جامعة

غرداية، الجزائر، 2024/2025

- ريم خالط مطاحن، مدى قدرة مدققي الحسابات الخارجيين على تدقيق حسابات الشركات الأردنية المتعاملة في التجارة الالكترونية، مذكرة ماجستير، جامعة شرق الأوسط، الأردن،

2009.

- علي بن يحيى، دور معايير تقارير محافظ الحسابات في تحسين جودة التدقيق القانوني دراسة حالة شركة ذات مسؤولية محدودة، مذكرة ماستر، جامعة غرداية، الجزائر، 2015./2016

3. التظاهرات العلمية

- خبيطي خضير، دور التدقيق الخارجي كآلية التعزيز الحوكمة الشركات دراسة حالة الجزائر خلال الفترة 2010-2025، غرداية، 2025.

4. القرارات، القوانين، المراسيم

- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية، قانون 01/10 المؤرخ غي 29 جوان 2010، يتعلق بمهن الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد، العدد 42، بتاريخ 02 أبريل

2026.

- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، القانون 04-02 يحدد القواعد المطبقة على الممارسات التجارية، العدد 41، الصادر في 23 جوان 2004، الجزائر.

- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، القانون 07-11 يتضمن النظام المحاسبي المالي، العدد 74، الصادر في 25 نوفمبر 2007، الجزائر.
- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، المرسوم التنفيذي 05-468 يحدد شروط تحرير الفاتورة وسند التحويل ووصل التسليم والفاتورة الاجمالية وكيفيات ذلك، العدد 80، الصادر في 11 ديسمبر 2005، الجزائر.
- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، القانون المالية التكميلي، العدد 52، المادة 12، الصادر في 26 جويلية 2005.
- الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، المادة 184 مكرر 2، الجريدة الرسمية، سنة 2026.
- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، العدد 24، الصادرة بتاريخ 30 أفريل 2014، الجزائر.

ثانيا: المراجع باللغة الاجنبية

- Philippe Zarlowski, **Recherche appliquée en comptabilité, contrôle, audit : analyse de quelques enjeux**, ESCP Europe, France, 2012.
- Maram salah, **Investigating using audit risk model: evidence from the view of Palestinian auditors**, master's degree, arab American university, Palestine, 2024.



الملاحق



الملحق رقم 1: دفتر الأستاذ لكل حسابات الزبائن

SARL A B C		GRAND-LIVRE COMPTE->AUXILIAIRE						PAGE:1
E		EXERCICE:01/01/25 AU 31/12/25						
41100-411001		-CLIENT 1						Exercice 2025
DATE	JOURNAL	FOLIO	N° LIGNE	PIECE	REFERENCE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
20/02/25	02	1	1	00001		CONST F.V n°: 001/20NN CLIENT 1	884 277,10	
25/02/25	04	1	10	00004	KEA N°3590013	ENCAIS F.V n°: 001/20NN CLIENT 1		884 277,10
05/12/25	02	1	66	00017		CONST F.V n°: 017/20NN CLIENT 1	1 244 409,78	
21/12/25	04	1	134	00044	KEA N°3521582	ENCAIS F.V n°: 017/20NN CLIENT 1		1 244 409,78
TOTAL (4) MOUVEMENTS du 01/01/25 au 31/12/25							2 128 686,88	2 128 686,88
CUMULS AU 31/12/25							2 128 686,88	2 128 686,88
SOLDE AU 31/12/25								0,00

41100-411002		-CLIENT 2						Exercice 2025
DATE	JOURNAL	FOLIO	N° LIGNE	PIECE	REFERENCE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
04/03/25	02	1	5	00002		CONST F.V n°: 002/20NN CLIENT 2	1 992 601,45	
09/03/25	04	1	13	00005	ADR N°986174	ENCAIS F.V n°: 002/20NN CLIENT 2		1 992 601,45
29/04/25	02	1	21	00006		CONST F.V n°: 006/20NN CLIENT 2	5 383 200,62	
01/05/25	04	1	59	00020	ADR N°986175	ENCAIS F.V n°: 006/20NN CLIENT 2		5 383 200,62
09/10/25	02	1	57	00015		CONST F.V n°: 015/20NN CLIENT 2	2 299 805,90	
10/12/25	02	1	70	00018		CONST F.V n°: 018/20NN CLIENT 2	2 304 468,32	
TOTAL (6) MOUVEMENTS du 01/01/25 au 31/12/25							11 980 076,29	7 375 802,07
CUMULS AU 31/12/25							11 980 076,29	7 375 802,07
SOLDE AU 31/12/25							4 604 274,22	

SARL A B C		GRAND-LIVRE COMPTE->AUXILIAIRE						PAGE:2
E		EXERCICE:01/01/25 AU 31/12/25						
41100-411003		-CLIENT 3						Exercice 2025
DATE	JOURNAL	FOLIO	N° LIGNE	PIECE	REFERENCE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
27/03/25	02	1	9	00003		CONST F.V n°: 003/20NN CLIENT 3	2 704 037,00	
04/04/25	04	1	28	00010	NEP N°0014571	ENCAIS F.V n°: 003/20NN CLIENT 3		2 704 037,00
28/04/25	02	1	17	00005		CONST F.V n°: 005/20NN CLIENT 3	4 239 206,02	
28/04/25	04	1	40	00014	NEP N°001457	ENCAIS F.V n°: 005/20NN CLIENT 3		4 239 206,02
27/11/25	02	1	61	00016		CONST F.V n°: 016/20NN CLIENT 3	918 116,22	
27/11/25	03	1	124	000043		ENCAIS F.V n°: 016/20NN		918 116,22
TOTAL (6) MOUVEMENTS du 01/01/25 au 31/12/25							7 861 359,24	7 861 359,24
CUMULS AU 31/12/25							7 861 359,24	7 861 359,24
SOLDE AU 31/12/25								0,00

41100-411004		-CLIENT 4						Exercice 2025
DATE	JOURNAL	FOLIO	N° LIGNE	PIECE	REFERENCE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
27/04/25	02	1	13	00004		CONST F.V n°: 004/20NN CLIENT 4	878 053,40	
28/04/25	04	1	37	00013	KNA N°147881	ENCAIS F.V n°: 004/20NN CLIENT 4		878 053,40
TOTAL (2) MOUVEMENTS du 01/01/25 au 31/12/25							878 053,40	878 053,40
CUMULS AU 31/12/25							878 053,40	878 053,40
SOLDE AU 31/12/25								0,00

SARL A B C

GRAND-LIVRE COMPTE->AUXILIAIRE

PAGE:3

E EXERCICE:01/01/25 AU 31/12/25

41100-411005 -CLIENT 5

Exercice 2025

DATE	JOURNAL	FOLIO	N° LIGNE	PIECE	REFERENCE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
08/05/25	02	1	25	00007		CONST F.V n°: 007/20NN CLIENT 5	1 047 396,35	
13/05/25	04	1	65	00022	ADR N°987015	ENCAIS F.V n°: 007/20NN CLIENT 5		1 047 396,35
TOTAL (2) MOUVEMENTS du 01/01/25 au 31/12/25							1 047 396,35	1 047 396,35
CUMULS AU 31/12/25							1 047 396,35	1 047 396,35
SOLDE AU 31/12/25								0,00

41100-411006 -CLIENT 6

Exercice 2025

DATE	JOURNAL	FOLIO	N° LIGNE	PIECE	REFERENCE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
04/07/25	02	1	29	00008		CONST F.V n°: 008/20NN CLIENT 6	854 027,30	
10/07/25	04	1	71	00024	XDL N°8600487	ENCAIS F.V n°: 008/20NN CLIENT 6		854 027,30
20/09/25	02	1	53	00014		CONST F.V n°: 014/20NN CLIENT 6	1 536 587,50	
30/10/25	04	1	122	00040	KDL N°8610512	ENCAIS F.V n°: 014/20NN CLIENT 6		1 536 587,50
TOTAL (4) MOUVEMENTS du 01/01/25 au 31/12/25							2 390 614,80	2 390 614,80
CUMULS AU 31/12/25							2 390 614,80	2 390 614,80
SOLDE AU 31/12/25								0,00

41100-411007 -CLIENT 7

Exercice 2025

DATE	JOURNAL	FOLIO	N° LIGNE	PIECE	REFERENCE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
05/08/25	02	1	33	00009		CONST F.V n°: 009/20NN CLIENT 7	1 935 743,25	
08/08/25	04	1	81	00027	KGA N°5128814	ENCAIS F.V n°: 007/20NN CLIENT 7		1 935 743,25
10/08/25	04	1	87	00029	KCA N°5128819	ENCAIS F.V n°: 011/20NN CLIENT 7		3 719 580,62
23/08/25	02	1	41	00011		CONST F.V n°: 011/20NN CLIENT 7	3 719 580,62	
TOTAL A REPORTER							5 655 323,87	5 655 323,87

SARL A B C

GRAND-LIVRE COMPTE->AUXILIAIRE

PAGE:4

E EXERCICE:01/01/25 AU 31/12/25

41100-411007 -CLIENT 7

Exercice 2025

DATE	JOURNAL	FOLIO	N° LIGNE	PIECE	REFERENCE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
REPORT							5 655 323,87	5 655 323,87
30/12/25	02	1	82	00021		CONST F.V n°: 021/20NN CLIENT 7	5 147 561,58	
TOTAL (5) MOUVEMENTS du 01/01/25 au 31/12/25							10 802 885,45	5 655 323,87
CUMULS AU 31/12/25							10 802 885,45	5 655 323,87
SOLDE AU 31/12/25							5 147 561,58	

41100-411008 -CLIENT 8

Exercice 2025

DATE	JOURNAL	FOLIO	N° LIGNE	PIECE	REFERENCE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
10/08/25	04	1	90	00030	XNP PARIXAS	ENCAIS F.V n°: 012/20NN CLIENT 8		3 058 076,28
19/08/25	02	1	37	00010		CONST F.V n°: 010/20NN CLIENT 8	3 352 676,25	
26/08/25	02	1	45	00012		CONST F.V n°: 012/20NN CLIENT 8	3 058 076,28	
01/09/25	04	1	99	00033	XNP PARIBAS	ENCAIS F.V n°: 010/202NN CLIENT 8		3 352 676,25
29/12/25	02	1	78	00020		CONST F.V n°: 020/20NN CLIENT 8	3 886 416,24	
TOTAL (5) MOUVEMENTS du 01/01/25 au 31/12/25							10 297 168,77	6 410 752,53
CUMULS AU 31/12/25							10 297 168,77	6 410 752,53
SOLDE AU 31/12/25							3 886 416,24	

41100-411009 -CLIENT 9

Exercice 2025

DATE	JOURNAL	FOLIO	N° LIGNE	PIECE	REFERENCE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
16/09/25	02	1	49	00013		CONST F.V n°: 013/20NN CLIENT 9	2 443 772,10	
22/09/25	04	1	108	00036	KNA N°141235	ENCAIS F.V n°: 009/20NN CLIENT 9		2 443 772,10
28/12/25	02	1	74	00019		CONST F.V n°: 019/20NN CLIENT 9	2 819 729,99	
TOTAL A REPORTER							5 263 502,09	2 443 772,10

SARL A B C

GRAND-LIVRE COMPTE->AUXILIAIRE

PAGE:5

E

EXERCICE:01/01/25 AU 31/12/25

41100-411009

-CLIENT 9

Exercice 2025

DATE	JOURNAL	FOLIO	N° LIGNE	PIECE	REFERENCE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
REPORT							5 263 502,09	2 443 772,10
TOTAL (3) MOUVEMENTS du 01/01/25 au 31/12/25							5 263 502,09	2 443 772,10
CUMULS AU 31/12/25							5 263 502,09	2 443 772,10
SOLDE AU 31/12/25							2 819 729,99	

الملحق رقم 2: وصل الطلب

SARL

Activite :

ADRESS:

Bon de commande N° :

Ghardaïa, le

Tèl :	SARL
Fax :	zon
E-mail	
R.C.	
A.I.	RC.
I.F.	NIF
N.I.S.	AI
Banque	NIS
R.I.B.	Activite

Désignation	Quantité

الملحق رقم 3: الفاتورة

SARL

Activite :

ADRESS:

Facture N° :

Ghardaïa, le

Tèl :

SARL

Fax :

zon

E-mail

R.C.

RC :

A.I.

NIF

I.F.

AI

N.I.S.

NIS

Agrément :

Activité

Banque :

Délai de paiement

R.I.B.

Bon de commande n°

Capital social :

Matricules

NO	Article	Désignation	U.M	Quantité	Prix.U	TVA

TVA	Base HT	Montant TVA
-----	---------	-------------

Arrêtée la présente facture à la somme de :

Mode de paiement : Par Chèque Réf.

Total HT

Total TVA

Total TTC

Timbre

NET A PAYER

الملحق رقم 4: وصل التسليم

SARL

Activite :

ADRESS:

Bon de livraison N° :

Ghardaïa, le

Tèl : SARL

Fax : zon

E-mail

R.C. RC :

A.I. NIF

I.F. AI

N.I.S. NIS

Agrément : Activité

Banque : Délai de payement

R.I.B. Bon de commande n°

Capital social : Matricules

NO	Article	Désignation	U.M	Quantité	Prix.U	TVA

الملحق رقم 5: كشف الزبائن

[illegible]

الملحق رقم 6: جدول حساب النتائج

SARL A B C

EXERCICE:01/01/25 AU 31/12/25

N° D'IDENTIFICATION:00NNWW086330174

COMPTE DE RESULTAT/NATURE

	NOTE	2025	2024
Ventes et produits annexes		44 228 354,00	
Variation stocks produits finis et en cours			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
I-PRODUCTION DE L'EXERCICE		44 228 354,00	
Achats consommés		-36 497 804,99	
Services extérieurs et autres consommations		-1 863 337,11	
II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE		-38 361 142,10	
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		5 867 211,90	
Charges de personnel		-1 697 213,30	
Impôts, taxes et versements assimilés		-372 645,03	
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		3 797 353,57	
Autres produits opérationnels		1,28	
Autres charges opérationnelles		-14 927,00	
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs		-514 211,11	
Reprise sur pertes de valeur et provisions			
V- RESULTAT OPERATIONNEL		3 268 216,74	
Produits financiers			
Charges financières			
VI-RESULTAT FINANCIER			
VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		3 268 216,74	
Impôts exigibles sur résultats ordinaires		-1 141 752,19	
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires			
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		44 228 355,28	
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		-42 101 890,73	
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		2 126 464,55	
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)			
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)			
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		2 126 464,55	

الملحق رقم 7: وثيقة تصاريحات الجبائية G50 ل 4 فصول

المديرية العامة للضرائب
DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
Direction des Impôts
Wilaya de : **ADRESSE** مديرية
Inspection des impôts
de : **ADRESSE** مفتشية الضرائب لـ
Recette des impôts
de : **ADRESSE** قبضة الضرائب لـ
Commune: **ADRESSE** بلدية
N.I.F : **00NNWW08633017400000**
ARTICLE D'IMPOSITION : **WW100607879**

Année: 20NN
Mois : 1T/NN
Trimestre :
التذكير إجباريا
A RAPPELER
OBLIGATOIREMENT
F. J.

الضرائب والرسوم المحصلة فورا أو عن طريق الإقتطاع من المصدر
تصريح يقوم مقام حافظة لإشعار بالتسديد
**IMPOTS ET TAXES PERCUS AU COMPTANT
OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE**
DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU - AVIS DE VERSEMENT
Mr(s): **SARL A B C** السيد(ة)
(Nom et Prénom - Rason Sociale) (الإسم - اللقب - إسم الشركة)
Activité: **C/G DES MATERIAUX DE CONSTRUCTION** النشاط أو المهنة:
Adresse: **ADRESSE** العنوان:

Série G. N° 50
IMPORTANT !
La présente déclaration doit être déposée à la recette des impôts dans les **VINGT PREMIERS JOURS DU MOIS**.
رمز النشاط
CODE ACTIVITE

Taxe sur l'activité professionnelle au taux de 01,5% الرسم على النشاط المهني بمعدل 01,5%

Nature des Impôts	Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires		Taux	Montant à Payer (D.A)
			Brut	Imposable		
TAP	C1A11	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 50%				
	C1A12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 30%			01,5%	-
	C1A13	Affaires sans réfaction			01,5%	-
	C1A14	Affaires exonérées				
	C1A20	Recettes professionnelles (Professions libérales)				
1 Préciser autres taux de réfaction le cas échéant			TOTAL			

Acomptes I.B.S. التسيقات على الحساب للضريبة على أرباح الشركات

AP/IBS	E1M10	Acomptes et Solde I.B.S.	Détermination des acomptes et du solde de liquidation	A Payer (D.A)
2	E1M10	Acompte Provisionnel		
	E1M10	Solde de liquidation		
			TOTAL	

I.R.G salaires et autres retenues à la source IRG / IBS الضريبة على الدخل الإجمالي على الأجور والإقتطاعات الأخرى من المصدر لـ د.ش.أ.ش. IRG / IBS

IRG/Salaires Autres retenues à la source I.R.G. Retenues à la source I.B.S.	E1L20 E1L30 E1L40 E1L60 E1L80 E1M30 E1M40	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source	Revenu imposable	Taux	A Payer (D.A)
		IRG / RCDC (titres nominatifs)		10%	
		IRG / Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux		15%	
		IRG / Revenus des bons de caisse anonymes		50%	
		IRG / Autres retenues à la source			
		IBS / Entreprises étrangères non installées (Prest. services) (1)		24%	
		IBS / Autres retenues à la source			
3 (1) Joindre relevé détaillé des retenues à la source par entreprise.			TOTAL		

Droit de timbre sur état				
Code	Opérations imposables	CA imposable	Taux	A payer (D.A)
E2E00				
4	TOTAL			

Impôts et taxes non repris ci-dessus				
CODE	Opérations imposables	CA imposable	Taux	A payer (D.A)
5	TOTAL			

RECAPITULATION (EN D.A)			Cadre réservé au contribuable	Cadre réservé à la recette	Cadre réservé à l'inspection
1 - TAP	C/500026/A	-	Certifie sincère et véritable le contenu de la présente déclaration conforme aux documents comptables ADRESSE LE: 15/04/20NN Cachet, Signature	Reçu ce jour la présente déclaration enregistrée sous le n°	Enregistrée le :
2 - AP/IBS	C/201001/M1	-		Payée par Chq banque N° du Agence	Observations éventuelles
3.1 - IRG/Salaires	C/201001/100	-		Chq poste..... du.....	
3.2 - IRG/Autres retenues	C/201001/A.B.C	-		En numéraire.....	
3.3 - IBS/ Ret. à la source -TIC	C/201003/303/A/B	-		Prise en recette par quit. N°	
4 - Droit de timbre	C/201002/201	-		A le.....	
5 - Autres	C/.....	-		Le receveur des impôts	
7 - TVA	C/201003/300/A/B/C	-		Cachet, Signature	
MONTANT TOTAL A PAYER					

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

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

A/ Chiffres d'affaires imposables

Code	Opérations assujetties à la TVA	Chiffre d'affaires Total	Chiffre d'affaires Exonéré	Chiffre d'affaires Imposable	Taux	Montant des droits (en DA)
E3B11	Biens produits et denrées (art. 23 du CTVA)				09%	
E3B12	Prestations de services (art. 23 du CTVA)				"	
E3B13	Opérations immobilières (art. 23 du CTVA)				"	
E3B14	Actes Médicaux				"	
E3B15	Commissionnaire et courtiers				"	
E3B16	Fourniture d'énergie				"	
E3B21	Production : biens, produits, denrées	4 689 845		4 689 845,00	19%	891 071
E3B22	Revente en l'état : biens, produits, denrées				"	
E3B23	Travaux immobiliers autres que ceux de 7%				"	
E3B24	Professions Libérales				"	
E3B25	Opérations de banques et assurances				"	
E3B26	Prestations de téléphone et téléx				"	
E3B28	Autres prestations de services				"	
E3B31	Débites de boissons				"	
E3B32	Production biens et denrées (art. 21 CTVA)				"	
E3B33	Reventes en l'état (art. 21 CTVA)				"	
E3B34	Tabacs et allumettes				"	
E3B35	Spectacles, jeux diversifiés autres				"	
E3B36	Autres prestations (art. 21 CTVA)				"	
E3B37	Consommations sur place				"	
TOTAL GENERAL DES C.A		4 689 845	-	4 689 845		891 071

B/ Déductions à opérer

NATURE DES DEDUCTIONS	MONTANT
E3B91 Précompte antérieur	
E3B92 TVA / achats de matières et services (art.29 CTCA)	3 299 688
E3B93 TVA / achats biens amortissables (art.38 CTCA)	
E3B94 Régularisation prorata déduction (art.40 CTCA)	
E3B95 TVA / factures annulées ou imp (art.18 CTCA)	
E3B96 Autres déductions (Nolification de précomptes, etc.)	
Total des déductions à opérer(B)	3 299 688

C/ TVA à Payer

C		
E3B97	- Total des droits dus Régularisation du prorata (art.40 CTCA)	891 071
E3B98	- Reversement (art.40 CTCA)	
	TOTAL A RAPPELER (C)	891 071
B	- Total des déductions	3 299 688
E3B00	A PAYER au titre du mois (C-B)	-
E3B99	(A porter dans cadre récapitulatif) PRECOMPTE à reporter(B-C)	2 408 618

المديرية العامة للضرائب
DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
Direction des Impôts
Wilaya de : **ADRESSE** مديرية
Inspection des impôts
de : **ADRESSE** مفتشية الضرائب لـ
Recette des impôts
de : **ADRESSE** قبضة الضرائب لـ
Commune: **ADRESSE** بلدية
N.I.F : **00NNWW08633017400000**
ARTICLE D'IMPOSITION : **WW100607879**

Année: 20NN
Mois : 2T/NN
Trimestre :
للتذكير إجباريا
A RAPPELER
OBLIGATOIREMENT
F. J.

الضرائب والرسوم المحصلة قورا أو عن طريق الإقتطاع من المصدر
تصريح يقوم مقام حافظة لإشعار بالتسديد
**IMPOTS ET TAXES PERCUS AU COMPTANT
OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE**
DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU - AVIS DE VERSEMENT
Mr(s): **SARL A B C** السيد(ة):
(Nom et Prénom - Rason Sociale) (الاسم - اللقب - إسم الشركة)
Activité: **C/G DES MATERIAUX DE CONSTRUCTION** النشاط أو المهنة:
Adresse: **ADRESSE** العنوان:

Série G. N° 50
IMPORTANT !
La présente déclaration doit être déposée à la recette des impôts dans les **VINGT PREMIERS JOURS DU MOIS**.
رمز النشاط
CODE ACTIVITE

Taxe sur l'activité professionnelle au taux de 01,5% الرسم على النشاط المهني بمعدل 01,5%

Nature des Impôts	Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires		Taux	Montant à Payer (D.A)
			Brut	Imposable		
TAP	C1A11	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 50%				
	C1A12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 30%		-	01,5%	-
	C1A13	Affaires sans réfaction		-	01,5%	-
	C1A14	Affaires exonérées				
	C1A20	Recettes professionnelles (Professions libérales)				
1		Préciser autres taux de réfaction le cas échéant	TOTAL			-

التبديلات على الحساب للضريبة على أرباح الشركات Acomptes I.B.S.

AP/IBS	Code	Acomptes et Solde I.B.S.	Détermination des acomptes et du solde de liquidation	A Payer (D.A)
	E1M10	Solde de liquidation		
2			TOTAL	

الضريبة على الدخل الإجمالي على الأجور والإقتطاعات الأخرى من المصدر لـ ض.د.أ.ش. I.R.G salaires et autres retenues à la source IRG / IBS

IRG/Salaires Autres retenues à la source I.R.G. Retenues à la source I.B.S.	Code	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source	Revenu imposable	Taux	A Payer (D.A)
	E1L30	IRG / RCDC (titres nominatifs)		10%	
	E1L40	IRG / Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux		15%	
	E1L60	IRG / Revenus des bons de caisse anonymes		50%	
	E1L80	IRG / Autres retenues à la source		24%	
	E1M30	IBS / Entreprises étrangères non installées (Prest. services) (1)			
	E1M40	IBS / Autres retenues à la source			
3		(1) Joindre relevé détaillé des retenues à la source par entreprise.	TOTAL		

Droit de timbre sur état

Code	Opérations imposables	CA imposable	Taux	A payer (D.A)
E2E00				
4		TOTAL		

Impôts et taxes non repris ci-dessus

CODE	Opérations imposables	CA imposable	Taux	A payer (D.A)
5		TOTAL		

RECAPITULATION (EN D.A)		Cadre réservé au contribuable	Cadre réservé à la recette	Cadre réservé à l'inspection
1 - TAP	C/500026/A	NEANT Certifié sincère et véritable le contenu de la présente déclaration conforme aux documents comptables ADRESSE LE: 15/04/20NN Cachet, Signature	Reçu ce jour la présente déclaration enregistrée sous le n°	Enregistrée le : Observations éventuelles:
2 - AP/IBS	C/201001/M1		Payée par Chq banque N° du Agence Chq poste..... du.....	
3.1 - IRG/Salaires	C/201001/100		En numéraire.....	
3.2 - IRG/Autres retenues	C/201001/A.B.C		Prise en recette par quit. N°	
3.3 - IBS/ Ret. à la source -TIC	C/201001/M2 et 3 C/201003/303/A/B		A le..... Le receveur des impôts Cachet, Signature	
4 - Droit de timbre	C/201002/201			
5 - Autres	C/.....			
7 - TVA	C/201003/300/A/B/C			
MONTANT TOTAL A PAYER				

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

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

A/ Chiffres d'affaires imposables

Code	Opérations assujetties à la TVA	Chiffre d'affaires Total	Chiffre d'affaires Exonéré	Chiffre d'affaires Imposable	Taux	Montant des droits (en DA)
E3B11	Biens produits et denrées (art. 23 du CTVA)				09%	
E3B12	Prestations de services (art. 23 du CTVA)				"	
E3B13	Opérations immobilières (art. 23 du CTVA)				"	
E3B14	Actes Médicaux				"	
E3B15	Commissionnaire et courtiers				"	
E3B16	Fourniture d'énergie				"	
E3B21	Production : biens, produits, denrées				19%	
E3B22	Revente en l'état : biens, produits, denrées	9 704 081		9 704 081,00	"	1 843 775
E3B23	Travaux immobiliers autres que ceux de 7%				"	
E3B24	Professions Libérales				"	
E3B25	Opérations de banques et assurances				"	
E3B26	Prestations de téléphone et téléx				"	
E3B28	Autres prestations de services				"	
E3B31	Débts de boissons				"	
E3B32	Production biens et denrées (art. 21 CTVA)				"	
E3B33	Reventes en l'état (art. 21 CTVA)				"	
E3B34	Tabacs et allumettes				"	
E3B35	Spectacles, jeux divertis autres				"	
E3B36	Autres prestations (art. 21 CTVA)				"	
E3B37	Consommations sur place				"	
TOTAL GENERAL DES C.A		9 704 081	-	9 704 081		1 843 775

C/ TVA à Payer

B/ Déductions à opérer		C/ TVA à Payer	
NATURE DES DEDUCTIONS	MONTANT	C	
E3B91	Précompte antérieur	E3B97	- Total des droits dus
E3B92	TVA / achats de matières et services (art.29 CTCA)		Régularisation du prorata (art.40 CTCA)
E3B93	TVA / achats biens amortissables (art.38 CTCA)	E3B98	- Reversement (art.40 CTCA)
E3B94	Régularisation prorata déduction (art.40 CTCA)		TOTAL A RAPPELER (C)
E3B95	TVA / factures annulées ou imp (art.18 CTCA)	B	- Total des déductions
E3B96	Autres déductions (Notification de précomptes, etc.)	E3B00	A PAYER au titre du mois (C-B)
	Total des déductions à opérer(B)	E3B99	(A porter dans cadre récapitulatif) PRECOMPTE à reporter(B-C)
	3 675 228		1 831 453

المديرية العامة للضرائب
DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
Direction des Impôts
Wilaya de : **ADRESSE** مديرية
Inspection des impôts
de : **ADRESSE** مفتشية الضرائب
Recette des impôts
de : **ADRESSE** قبضة الضرائب
Commune: **ADRESSE** بلدية
N.I.F : **00NNWW08633017400000**
ARTICLE D'IMPOSITION : **WW100607879**

Année: 20NN
Mois : 3T/NN
Trimestre :
التذكير إجباريا
A RAPPELER
OBLIGATOIREMENT
F. J.

الضرائب والرسوم المحصلة قورا أو عن طريق الإقتطاع من المصدر
تصريح يقوم مقام حافظة لإشعار بالتسديد
IMPOTS ET TAXES PERCUS AU COMPTANT
OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE
DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU - AVIS DE VERSEMENT
Mr(s): **SARL A B C** (المسند)
(Nom et Prénom - Raison Sociale) (الإسم - اللقب - اسم الشركة)
Activité: **C/G DES MATERIAUX DE CONSTRUCTION** النشاط أو المهنة
Adresse: **ADRESSE** العنوان

Série G. N° 50
IMPORTANT !
La présente déclaration doit être déposée à la recette des impôts dans les VINGT PREMIERS JOURS DU MOIS.
رمز النشاط
CODE ACTIVITE

Taxe sur l'activité professionnelle au taux de 01,5% الرسم على النشاط المهني بمعدل 01,5%

Nature des Impôts	Code	Opérations imposables	Brut	Chiffre d'affaires Imposable	Taux	Montant à Payer (D.A)
TAP	C1A11	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 50%				
	C1A12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 30%				
	C1A13	Affaires sans réfaction	-	-	01,5%	-
	C1A14	Affaires exonérées				
	C1A20	Recettes professionnelles (Professions libérales)				
1		Préciser autres taux de réfaction le cas échéant	TOTAL			-

Acomptes I.B.S. التسبيقات على الحساب للضريبة على أرباح الشركات

AP/IBS	E1M10	Acomptes et Solde I.B.S.	Détermination des acomptes et du solde de liquidation	A Payer (D.A)
2	E1M10	Acompte Provisionnel		
	E1M10	Solde de liquidation		
			TOTAL	

I.R.G salaires et autres retenues à la source IRG / IBS الضريبة على الدخل الإجمالي على الأجور والإقتطاعات الأخرى من المصدر لـ ض.د.إ. / ض.أ.إ.

IRG/Salaires Autres retenues à la source I.R.G. Retenues à la source I.B.S.	E1L20	IRG / Traitements, salaires, pensions et rentes viagères	Revenu imposable	Taux	A Payer (D.A)
3	E1L30	IRG / RCDC (titres nominatifs)	2 850 032	Barème	
	E1L40	IRG / Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux		10%	
	E1L60	IRG / Revenus des bons de caisse anonymes		15%	
	E1L80	IRG / Autres retenues à la source		50%	
	E1M30	IBS / Entreprises étrangères non installées (Prest. services) (1)		24%	
	E1M40	IBS / Autres retenues à la source			
		(1) Joindre relevé détaillé des retenues à la source par entreprise.	TOTAL		

Droit de timbre sur état				
Code	Opérations imposables	CA imposable	Taux	A payer (D.A)
E2E00				
4	TOTAL			

Impôts et taxes non repris ci-dessus				
CODE	Opérations imposables	CA imposable	Taux	A payer (D.A)
5	TOTAL			

RECAPITULATION (EN D.A)			Cadre réservé au contribuable	Cadre réservé à la recette	Cadre réservé à l'inspection
1 - TAP	C/500026/A	-	Certifie sincère et véritable	Reçu ce jour la présente	Enregistrée le :
2 - AP/IBS	C/201001/M1	-	le contenu de la présente	déclaration enregistrée	sous le n°
			déclaration conforme	Payée par	Observations éventuelles
3.1 - IRG/Salaires	C/201001/100	-	aux documents comptables	Chq banque N°	
3.2 - IRG/Autres retenues	C/201001/A.B.C	-		du Agence	
3.3 - IBS/ Ret. à la source	C/201001/M2 et 3	-	ADRESSE LE: 16/10/20NN	Chq poste..... du.....	
-TIC	C/201003/303/A/B			En numéraire.....	
			Cachet, Signature	Prise en recette	
4 - Droit de timbre	C/201002/201	-		par quit. N°	
5 - Autres	C/.....	-		Ale.....	
7 - TVA	C/201003/300/A/B/C	149 272		Le receveur des impôts	
				Cachet, Signature	
MONTANT TOTAL A PAYER		149 272			

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

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

A/ Chiffres d'affaires imposables

Code	Opérations assujetties à la TVA	Chiffre d'affaires Total	Chiffre d'affaires Exonéré	Chiffre d'affaires Imposable	Taux	Montant des droits (en DA)
E3B11	Biens produits et denrées (art. 23 du CTVA)				09%	
E3B12	Prestations de services (art. 23 du CTVA)				"	
E3B13	Opérations immobilières (art. 23 du CTVA)				"	
E3B14	Actes Médicaux				"	
E3B15	Commissionnaire et courtiers				"	
E3B16	Fourniture d'énergie				"	
E3B21	Production : biens, produits, denrées				19%	
E3B22	Revente en l'état : biens, produits, denrées	14 202 070		14 202 070,00	"	2 698 393
E3B23	Travaux immobiliers autres que ceux de 7%				"	
E3B24	Professions Libérales				"	
E3B25	Opérations de banques et assurances				"	
E3B26	Prestations de téléphone et télex				"	
E3B28	Autres prestations de services				"	
E3B31	Débts de boissons				"	
E3B32	Production biens et denrées (art. 21 CTVA)				"	
E3B33	Reventes en l'état (art. 21 CTVA)				"	
E3B34	Tabacs et allumettes				"	
E3B35	Spectacles, jeux divertis autres				"	
E3B36	Autres prestations (art. 21 CTVA)				"	
E3B37	Consommations sur place				"	
TOTAL GENERAL DES C.A		14 202 070	-	14 202 070		2 698 393

B/ Déductions à opérer

	NATURE DES DEDUCTIONS	MONTANT
E3B91	Précompte antérieur	1 831 453
E3B92	TVA / achats de matières et services (art.29 CTCA)	717 668
E3B93	TVA / achats biens amortissables (art.38 CTCA)	
E3B94	Régularisation prorata déduction (art.40 CTCA)	
E3B95	TVA / factures annulées ou imp (art.18 CTCA)	
E3B96	Autres déductions (Notification de précomptes, etc.)	
	Total des déductions à opérer(B)	2 549 121

C/ TVA à Payer

	C	- Total des droits dus	2 698 393
E3B97	Régularisation du prorata (art.40 CTCA)		
E3B98	- Reversement (art.40 CTCA)		
	TOTAL A RAPPELER (C)		2 698 393
	B	- Total des déductions	2 549 121
E3B00	A PAYER au titre du mois (C-B)		149 272
	(A porter dans cadre récapitulation)		
E3B99	PRECOMPTE à reporter(B-C)		-

المديرية العامة للضرائب

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

Direction des Impôts

Wilaya de : ADRESSE مديرية

Inspection des impôts

de : ADRESSE مقتضية الضرائب لـ

Recette des impôts

de : قباضة الضرائب لـ

Commune: ADRESSE بلدية

N.I.F : 00NNWW08633017400000

ARTICLE D'IMPOSITION : WW100607879

Année: 20NN

Mois : 4T/NN

Trimestre :

الضرائب والرسوم المحصلة فوراً أو عن طريق الإقطاع من المصدر

تصريح يقوم مقام حافظة لأشعار بالتسديد

IMPOTS ET TAXES PERCUS AU COMPTANT

OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE

DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU - AVIS DE VERSEMENT

Série G. N° 50

IMPORTANT !

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

رمز النشاط

CODE ACTIVITE

Mr(s): SARL A B C

(Nom et Prénom - Raison Sociale) (الاسم - التوب - إسم الشركة)

Activité: C/G DES MATERIAUX DE CONSTRUCTION

التشاطر أو المهنة:

Adresse: ADRESSE

العنوان:

الميد (5):

التشاطر أو المهنة:

العنوان:

F. J.

Taxe sur l'activité professionnelle au taux de 01,5% الرسم على النشاط المهني بمعدل 01,5%					
Nature des Impôts	Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires		Montant à Payer (D.A)
			Brut	Imposable	
TAP	C1A11	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 50%			
	C1A12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 30%		-	01,5%
	C1A13	Affaires sans réfaction		-	01,5%
	C1A14	Affaires exonérées			
	C1A20	Recettes professionnelles (Professions libérales)			
1		Préciser autres taux de réfaction le cas échéant	TOTAL		-

Acomptes I.B.S. التسييفات على الحساب للضريبة على أرباح الشركات			
AP/IBS		Acomptes et Solde I.B.S.	Détermination des acomptes et du solde de liquidation
2	E1M10	Acompte Provisionnel	
	E1M10	Solde de liquidation	
			TOTAL

I.R.G salaires et autres retenues à la source IRG / IBS الضريبة على الدخل الإجمالي على الأجور والإقطاعات الأخرى من المصدر لـ ض.د. / ض.أ.ش.					
IRG/Salaires Autres retenues à la source I.R.G. Retenues à la source I.B.S.		Catégories de revenus soumis à une retenue à la source	Revenu imposable	Taux	A Payer (D.A)
	E1L30	IRG / RCDC (titres nominatifs)		10%	
	E1L40	IRG / Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux		15%	
	E1L60	IRG / Revenus des bons de caisse anonymes		50%	
	E1L80	IRG / Autres retenues à la source			
	E1M30	IBS / Entreprises étrangères non installées (Prest. services) (1)		24%	
	E1M40	IBS / Autres retenues à la source			
3		(1) Joindre relevé détaillé des retenues à la source par entreprise.	TOTAL		

Droit de timbre sur état				
Code	Opérations imposables	CA imposable	Taux	A payer (D.A)
E2E00				18 002
4		TOTAL		18 002

Impôts et taxes non repris ci-dessus				
CODE	Opérations imposables	CA imposable	Taux	A payer (D.A)
5		TOTAL		

RECAPITULATION (EN D.A)		Cadre réservé au contribuable	Cadre réservé à la recette	Cadre réservé à l'inspection
1 - TAP	C/500026/A	-	Reçu ce jour la présente déclaration enregistrée	Enregistrée le :
2 - AP/IBS	C/201001/M1	-	sous le n°	Observations éventuelles
3.1 - IRG/Salaires	C/201001/100	-	Payée par	
3.2 - IRG/ Autres retenues	C/201001/A.B.C	-	Chq banque N°	
3.3 - IBS/ Ret. à la source	C/201001/M2 et 3	-	du Agence	
-TIC	C/201003/303/A/B	-	Chq poste..... du.....	
			En numéraire.....	
4 - Droit de timbre	C/201002/201	18 002	Prise en recette	
5 - Autres	C/.....	-	par quit. N°	
7 - TVA	C/201003/300/A/B/C	-	Ale.....	
			Le receveur des impôts	
			Cachet, Signature	
MONTANT TOTAL A PAYER		18 002		

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

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

A/ Chiffres d'affaires imposables

Code	Opérations assujetties à la TVA	Chiffre d'affaires Total	Chiffre d'affaires Exonéré	Chiffre d'affaires Imposable	Taux	Montant des droits (en DA)
E3B11	Biens produits et denrées (art. 23 du CTVA)				09%	
E3B12	Prestations de services (art. 23 du CTVA)				"	
E3B13	Opérations immobilières (art. 23 du CTVA)				"	
E3B14	Actes Médicaux				"	
E3B15	Commissionnaire et courtiers				"	
E3B16	Fourniture d'énergie				"	
E3B21	Production : biens, produits, denrées				19%	
E3B22	Revente en l'état : biens, produits, denrées	15 632 358		15 632 358,00	"	2 970 148
E3B23	Travaux immobiliers autres que ceux de 7%				"	
E3B24	Professions Libérales				"	
E3B25	Opérations de banques et assurances				"	
E3B26	Prestations de téléphone et téléx				"	
E3B28	Autres prestations de services				"	
E3B31	Débils de boissons				"	
E3B32	Production biens et denrées (art. 21 CTVA)				"	
E3B33	Reventes en l'état (art. 21 CTVA)				"	
E3B34	Tabacs et allumettes				"	
E3B35	Spectacles, jeux divertis autres				"	
E3B36	Autres prestations (art. 21 CTVA)				"	
E3B37	Consommations sur place				"	
TOTAL GENERAL DES C.A		15 632 358	-	15 632 358		2 970 148

B/ Déductions à opérer

	NATURE DES DEDUCTIONS	MONTANT
E3B91	Précompte antérieur	0
E3B92	TVA / achats de matières et services (art.29 CTCA)	3 403 311
E3B93	TVA / achats biens amortissables (art.38 CTCA)	
E3B94	Régularisation prorata déduction (art.40 CTCA)	
E3B95	TVA / factures annulées ou imp (art.18 CTCA)	
E3B96	Autres déductions (Notification de précomptes, etc.)	
Total des déductions à opérer(B)		3 403 311

C/ TVA à Payer

	C		
E3B97	- Total des droits dus		2 970 148
	Régularisation du prorata (art.40 CTCA)		
E3B98	- Reversement (art.40 CTCA)		
	TOTAL A RAPPELER (C)		2 970 148
B	- Total des déductions		3 403 311
E3B00	A PAYER au titre du mois (C-B)		-
	(A porter dans cadre récapitulation)		
E3B99	PRECOMPTE à reporter(B-C)		433 163

الملحق رقم 8: حالة فواتير البيع

ETAT FACTURES DE VENTE

							REGLEMENT	
DATE	N° FACTURE	CLIENT	HT	TVA	TIMBRE	TTC	DATE	MODE
20/02/20NN	FV N°001/20NN	CLIENT 1	743 090,00	141 187,10		884 277,10	25/02/20NN	XEA N°3590017
04/03/20NN	FV N°002/20NN	CLIENT 2	1 674 455,00	318 146,45		1 992 601,45	09/03/20NN	XADR N°9861745
27/03/20NN	FV N°003/20NN	CLIENT 3	2 272 300,00	431 737,00		2 704 037,00	04/04/20NN	XNEP N°00145777
27/04/20NN	FV N°004/20NN	CLIENT 4	737 860,00	140 193,40		878 053,40	28/04/20NN	XNA N°1478811
28/04/20NN	FV N°005/20NN	CLIENT 3	3 562 358,00	676 848,02		4 239 206,02	28/04/20NN	XNEP N°00145779
29/04/20NN	FV N°006/20NN	CLIENT 2	4 523 698,00	859 502,62		5 383 200,62	01/05/20NN	XADR N°9861754
08/05/20NN	FV N°007/20NN	CLIENT 5	880 165,00	167 231,35		1 047 396,35	13/05/20NN	XADR N°9870152
04/07/20NN	FV N°008/20NN	CLIENT 6	717 670,00	136 357,30		854 027,30	10/07/20NN	XDL N°8600487
05/08/20NN	FV N°009/20NN	CLIENT 7	1 626 675,00	309 068,25		1 935 743,25	08/08/20NN	XGA N°5128814
19/08/20NN	FV N°010/20NN	CLIENT 8	2 817 375,00	535 301,25		3 352 676,25	01/09/20NN	XNP PARIXAS N°4178522
23/08/20NN	FV N°011/20NN	CLIENT 7	3 125 698,00	593 882,62		3 719 580,62	10/08/20NN	XGA N°5128819
26/08/20NN	FV N°012/20NN	CLIENT 8	2 569 812,00	488 264,28		3 058 076,28	10/08/20NN	XNP PARIXAS N°4178524
16/09/20NN	FV N°013/20NN	CLIENT 9	2 053 590,00	390 182,10		2 443 772,10	22/09/20NN	XNA N°1412357
20/09/20NN	FV N°014/20NN	CLIENT 6	1 291 250,00	245 337,50		1 536 587,50	30/10/20NN	XDL N°8610512
09/10/20NN	FV N°015/20NN	CLIENT 2	1 932 610,00	367 195,90		2 299 805,90	02/01/20NN+1	XADR N°9861789
27/11/20NN	FV N°016/20NN	CLIENT 3	756 398,50	143 715,72	18 002,28	918 116,50	27/11/20NN	ESPECE
05/12/20NN	FV N°017/20NN	CLIENT 1	1 045 722,50	198 687,28		1 244 409,78	21/12/20NN	XEA N°3521582
10/12/20NN	FV N°018/20NN	CLIENT 2	1 936 528,00	367 940,32		2 304 468,32	02/01/20NN+1	XADR N°9861790
28/12/20NN	FV N°019/20NN	CLIENT 9	2 369 521,00	450 208,99		2 819 729,99	03/01/20NN+1	XNA N°1412370
29/12/20NN	FV N°20/20NN	CLIENT 8	3 265 896,00	620 520,24		3 886 416,24	06/01/20NN+1	XNP PARIXAS N°4178550
30/12/20NN	FV N°21/20NN	CLIENT 7	4 325 682,00	821 879,58		5 147 561,58	05/01/20NN+1	XGA N°5128819
TOTAL			44 228 354,00	8 403 387,26	18 002,28	52 649 743,54		

فهرس المحتويات

الصفحة	العنون
I	الاهداء
II	شكر وعرفان
III	ملخص
VII	قائمة المحتويات
VIII	قائمة الاشكال
IX	قائمة الملاحق
أ	المقدمة
1	الفصل الأول: الادبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق المحاسبي على المبيعات في المؤسسات الاقتصادية التجارية
2	تمهيد الفصل الأول
3	المبحث الأول: الإطار النظري للتدقيق المحاسبي على المبيعات في المؤسسات الاقتصادية التجارية
3	المطلب الأول: التدقيق المحاسبي
15	المطلب الثاني: التدقيق المحاسبي على المبيعات
16	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
16	المطلب الأول: الدراسات المحلية
19	المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية
21	المطلب الثالث: مناقشة الدراسات السابقة
23	خلاصة الفصل الأول
24	الفصل الثاني: الإطار التطبيقي للتدقيق المحاسبي على المبيعات في المؤسسات الاقتصادية التجارية
25	تمهيد الفصل الثاني
26	المبحث الأول: طريقة العمل والأدوات المستخدمة في الدراسة
26	المطلب الأول: تقديم المكتب محل الدراسة
30	المطلب الثاني: الأدوات المستعملة في الدراسة
31	المبحث الثاني: إجراءات التدقيق المحاسبي على المبيعات داخل المؤسسة
31	المطلب الأول: التسجيل والمراجعة في مبيعات المؤسسة

42	المطلب الثاني: عرض مراحل التدقيق المحاسبي في المؤسسة
48	المطلب الثالث: المقابلة ميدانية حول تدقيق المبيعات داخل المؤسسة
54	خلاصة الفصل الثاني
55	الخاتمة
60	قائمة المصادر والمراجع
64	الملاحق

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
République Algérienne Démocratique et Populaire

Ministère de l'Enseignement Supérieur
et de la Recherche Scientifique
Université de Ghardaïa
Faculté des Sciences Economiques,
Commerciales et Sciences de Gestion
Département des sciences financières et
comptabilité



وزارة التعليم العالي و البحث العلمي
جامعة غرداية
كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة

غرداية في: 08 جوان 2026

شهادة تصحيح

يشهد الأستاذ (ة) : د. خبيطي خضير الصفة في لجنة المناقشة مشرف مساعد

بصفته عضوا في لجنة مناقشة الطالب: (ة) : بوصباغ فضيلة

تخصص : ليسانس محاسبة

بمعنوان : التدقيق المحاسبي على المبيعات في المؤسسات الاقتصادية التجارية

-دراسة حالة بمكتب خبير محاسب -غرداية-

تاريخ المناقشة : 2026/06/02

أن الطالب: (ة) : (ة) إلزم : (ة) بجميع الملاحظات المقدمة من طرف اللجنة وأن المذكرة قابلة للإيداع النهائي



رئيسة و ليد
قسم العلوم المالية
و المحاسبة

إمضاء الأستاذ (ة) المكلف (ة) بمتابعة التصحيح

د. خضير خبيطي
أستاذ محاضر 1.