

اللقب :
الاسم :
الفوج :



مدة الامتحان: ساعة ونصف

جامعة محمد الصديق بن يحي جيجل
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة
امتحان نهاية التدراس الأول لقياس التسيير الجبائي
للسنة الثالثة - تخصص محاسبة وجبائي
ملاحظة: تمنح تقصير للإجابات الدقيقة ونظافة الورقة

السؤال الأول (07ن): اجب بصحيح أو خطأ على العبارات التالية مع تصحيح الخطأ إن وجد :

- 1- الغش الضريبي هو فعل إرادي يقوم به المكلف الذي يقرر مخالفة القانون للتخلص من دفع الضريبة ص خ 08
 - 2- التهرب الضريبي هو تلك السلوكيات الرامية لتقليص مبالغ الضريبة الواجبة الدفع باستخدام وسائل مشروعة ص خ 08
 - 3- إن اعتماد المؤسسة لنظام الدفع التلقائي للضريبة يؤثر إيجاباً على خزنتها الصافية ص خ 08
 - 4- تعتبر العلاقة بين الميل للاستثمار ومعدلات الضرائب من أهم العوامل المحددة لاختيار طبيعة النشاط ومكان إقامة المشروع ص خ 08
 - 5- كلما منحت المؤسسة مهلة أكبر للزيائن لدفع مستحقاتهم مقارنة بالمهلة الممنوحة لها من قبل الموردين فإن ذلك يؤثر سلباً على خزنتها ص خ 08
 - 6- تمثل مهمة المسير الجبائي في مرحلة التمويل في مساعدة الإدارة على اتخاذ أفضل قرار تمويلي يحقق أقل اخضاع ضريبي ص خ 08
 - 7- يقصد بمبدأ الحرية في التسيير الجبائي أن يعمل المسير الجبائي على اختيار أفضل بديل من بين البدائل المتاحة والمشروعة قانوناً ص خ 08
- السؤال الثاني (06ن) يعتبر التحكم في تقنيات المحاسبة والجبائية من أهم الميزات التي يجب أن يتصف بها المسير الجبائي، وضغ باختصار أهم الميزتين؟

الإجابة

يعتبر التحكم في تقنيات المحاسبة والجبائية من أهم الميزات التي يجب أن يتصف بها المسير الجبائي، وفي ما يلي توضيح لذلك :

❖ التحكم في الجبائية: المسير الجبائي هو ذلك الشخص المعني بدراسة كل عناصر الجبائية التي تخص نشاط المؤسسة، وبالتالي فمن البديهي أن يتحكم في الجبائية من خلال:

- معرفة مختلف التشريعات الجبائية والنصوص القانونية ذات الأثر الجبائي باعتبارها الأساس الذي يبني عليها قراراته: 08
- إدراك آثار تلك القوانين والتشريعات على المؤسسة من خلال تحديد حقوقها والتزاماتها اتجاه المصالح المختصة: 08
- معرفة طرق وتقنيات الرقابة الجبائية، وكذلك اهتمامات إدارة الضرائب أثناء أية عملية رقابة ممكنة. 08

❖ التحكم في تقنيات المحاسبة: إن التسيير الجبائي في الحقيقة عادة ما يمارس ضمن نطاق وظيفة المالية والمحاسبة وهو الأمر الذي يشكل كبير مع المراجعة المحاسبية، وأن التحكم في تقنيات المحاسبة سينعكس إيجاباً على تدنية الخطر الجبائي.

السؤال الثالث (03): يعتبر تدني الخطر الجبائي من أهم الأهداف التي يسعى إليها التسيير الجبائي في أية مؤسسة، باعتبارك مسير جبائي وواجهتك مشكلة تعارض بين النظام المحاسبي والتشريع الجبائي، كيف يمكنك التعامل مع هذه الحالة؟

الإجابة

إن عدم التطابق بين التشريع الجبائي والنظام المحاسبي يعتبر من أهم المصادر الخارجية للخطر الجبائي، وذلك انطلاقاً من كون أن حسابات عادة ما تكون مقيدة ببعض القواعد الجبائية مما يجعل المؤسسة تقع أحياناً في حالة تعارض وعدم دقة وموثوقية معلوماتها المحاسبية.

ولتجاوز هذا الاشكال يجب :

عندما تكون القاعدة المحاسبية متعارضة مع القاعدة التشريعية الجبائية، فإنه يجب على المؤسسة أن تطبق مبدأ الاستثناء التخلي عن المعيار المحاسبي والاكتفاء بتطبيق ما ورد في التشريع الجبائي من أجل تحديد نتائجها الجبائية.

إذا كانت القواعد المحاسبية ليس فيها تعارض مع القواعد الجبائية في هذه الحالة تعتبر هذه القواعد قواعد مشتركة بين ولايات أية مشكلة في تحديد النتيجة الجبائية.

السؤال الرابع (03) ، يقوم الخطر الجبائي على علاقة تفاعلية بين مصادره الداخلية والخارجية ، قدم شرحا مختصرا عن هذه العلاقة ؟

ينتج الخطر الجبائي عن تفاعل مصدرين أساسيين هما : مصادر خارجية تتمثل أساسا في تعقد النصوص القانونية والتشريعية تطابق التشريع الجبائي مع النظام المحاسبي، الفقه الاداري وكذلك عدم كفاءة بعض مراقبي الضرائب ، اما المصادر الداخلية فتربط بالإجراءات أو بالأشخاص، عمليات الاستغلال وكذلك بالتكنولوجيا ، وهذه المصادر هي مصادر متفاعلة حيث تزداد درجة الخطر الجبائي الخارجي كنتيجة لضعف الجانب الداخلي الخاص بالمؤسسة ، فمثلا عدم تحكم المسير الجبائي في تقنيات المحاسبة ومختلف القواعد والتشريعات الجبائية ينتج عنه عدم قدرته على تفسير والعمل بمختلف تلك النصوص والقواعد الجبائية او بالطريقة الصحيحة مما قد يكلف المؤسسة أخطارا جبائية كبيرة .

كذلك عدم تحكم المسير الجبائي في اجراءات اعداد التصاريح الجبائية قد يعرض المؤسسة لمخاطر كبيرة .

بالتوفيق للجميع

مسؤول المقياس: د/برحال.. ع

2-2

2



السؤال الأول (07ن): اجب بصحيح أو خطأ على العبارات التالية مع تصحيح الخطأ إن وجد :

1- النهرب الضريبي هو فعل إرادي يقوم به المكلف الذي يقرر مخالفة القانون للتخلص من دفع الضريبة خ ن

2- الغش الضريبي هو تلك السلوكيات الرامية لتقليص مبالغ الضريبة الواجة الدفع باستخدام وسائل مشروعة خ ن

3- إن اعتماد المؤسسة لنظام الدفع التلقائي للضريبة يؤثر سلبا على خزيتها الصافية خ ن

4- تعتبر العلاقة بين الميل للاستثمار ومعدلات الضرائب من أهم العوامل المحددة لاختيار طبيعة النشاط ومكان اقامة المشروع ص ن

5- كلما منحت المؤسسة مهلة أقل للزيائن لدفع مستحقاتهم مقارنة بالمهلة الممنوحة لها من قبل الموردين فإن ذلك يؤثر إيجابا على خزيتها ص ن

6- تتمثل مهمة المسير الجبائي في مرحلة التمويل في مساعدة الادارة على اتخاذ أفضل قرار تمويلي يحقق أقل اخضاع ضريبي ص ن

7- يقصد بمبدأ عدم التدخل في التسيير أن يعمل المسير الجبائي على اختيار أفضل بديل من بين البدائل المتاحة والمشروعة قانونا خ ن

السؤال الثاني (06ن) يعتبر التحكم في تقنيات المحاسبة والجبائية من أهم الميزات التي يجب أن يتصف بها المسير الجبائي، وضح باختصار أهميه الميزتين ؟

الإجابة

يعتبر التحكم في تقنيات المحاسبة والجبائية من أهم الميزات التي يجب أن يتصف بها المسير الجبائي، وفي ما يلي توضيح لذلك :

❖ التحكم في الجبائية: المسير الجبائي هو ذلك الشخص المعني بدراسة كل عناصر الجبائية التي تخص نشاط المؤسسة، وبالتالي فمن البديهي أن يتحكم في الجبائية من خلال :

- 1- معرفة مختلف التشريعات الجبائية والنصوص القانونية ذات الأثر الجبائي باعتبارها الأساس الذي يبني عليها قراراته:
- 1- إدراك أثار تلك القوانين والتشريعات على المؤسسة من خلال تحديد حقوقها والتزاماتها اتجاه المصالح المختصة:
- 1- معرفة طرق وتقنيات الرقابة الجبائية، وكذلك اهتمامات إدارة الضرائب أثناء أية عملية رقابة ممكنة.

❖ التحكم في تقنيات المحاسبة : إن التسيير الجبائي في الحقيقة عادة ما يمارس ضمن نطاق وظيفة المالية والمحاسبة وهو الأمر الذي يلزم المسير الجبائي بمعرفة مختلف الآليات المحاسبية المطبقة على مستوى المؤسسة، باعتبار أن المراجعة الجبائية الداخلية بشكل كبير مع المراجعة المحاسبية، وأن التحكم في تقنيات المحاسبة سينعكس إيجابا على تدنية الخطر الجبائي.

السؤال الثالث (03): يعتبر تدني الخطر الجبائي من أهم الأهداف التي يسعى إليها التسيير الجبائي هي أية مؤسسة، باعتبارك مسير جبائي وواجهتك مشكلة تعارض بين النظام المحاسبي والتشريع الجبائي، كيف يمكنك التعامل مع هذه الحالة ؟

الإجابة

إن عدم التطابق بين التشريع الجبائي والنظام المحاسبي يعتبر من أهم المصادر الخارجية للخطر الجبائي، وذلك انطلاقا من كون أن حسابات عادة ما تكون مقيدة ببعض القواعد الجبائية مما يجعل المؤسسة تقع أحيانا في حالة تعارض وعدم دقة وموثوقية معلوماتها المحاسبية،

ولتجاوز هذا الاشكال يجب :

عندما تكون القاعدة المحاسبية متعارضة مع القاعدة التشريعية الجبائية، فإنه يجب على المؤسسة أن تطبق مبدأ الاستثناء لتخلي عن المعيار المحاسبي والاكتفاء بتطبيق ما ورد في التشريع الجبائي من أجل تحديد نتائجها الجبائية.

إذا كانت القواعد المحاسبية ليس فيها تعارض مع القواعد الجبائية في هذه الحالة تعتبر هذه القواعد قواعد مشتركة بين ولا يـ أية مشكلة في تحديد النتيجة الجبائية.

السؤال الرابع (03) : يقوم الخطر الجبائي على علاقة تفاعلية بين مصادره الداخلية والخارجية ، قدم شرحا مختصرا عن هذه العلاقة ؟

ينتج الخطر الجبائي عن تفاعل مصدرين أساسيين هما : مصادر خارجية تتمثل أساسا في تعقد النصوص القانونية والتشريعية تطابق التشريع الجبائي مع النظام المحاسبي، الفقه الاداري وكذلك عدم كفاءة بعض مراقبي الضرائب ، اما المصادر الداخلية فترتبط بالإجراءات أو بالأشخاص وعمليات الاستغلال وكذلك بالتكنولوجيا ، وهذه المصادر هي مصادر متفاعلة حيث تزداد درجة الخطر الجبائي الخارجي كنتيجة لضعف الجانب الداخلي الخاص بالمؤسسة ، فمثلا عدم تحكم المسير الجبائي في تقنيات المحاسبات ومختلف القواعد والتشريعات الجبائية ينتج عنه عدم قدرته على تفسير والعمل بمختلف تلك النصوص والقواعد الجبائية او بالطريقة الصحيحة مما قد يكلف المؤسسة أخطارا جبائية كبيرة .

كذلك عدم تحكم المسير الجبائي في اجراءات اعداد التصاريح الجبائية قد يعرض المؤسسة لمخاطر كبيرة .

بالتوفيق للجميع

مسؤول المقياس: د/برحال.. ع