

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة غرداية
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي
الميدان: علوم اقتصادية، علوم التسيير وعلوم تجارية
الشعبة: علوم مالية ومحاسبة
التخصص: محاسبة

بعنوان

**المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة في ظل النظام
المحاسبي المالي "دراسة حالة مفتشية الضرائب أول
نوفمبر غرداية" خلال الفترة ما بين (2016 و2019)**

من إعداد الطالبتين:

- بن خليفة أروى
- مسهل ياسمين

اللجنة المكونة من السادة:

- الأستاذ: بادي عبد المجيد (أستاذ محاضر أ - جامعة غرداية) - رئيسا
الأستاذ الدكتور: بوخاري عبد الحميد (أستاذ تعليم عالي - جامعة غرداية) - مشرفا و مقررا
الأستاذ: كسكس مسعود (جامعة غرداية) - مشرفا مساعدا
الأستاذ: هندي كريم (أستاذ مساعد أ - جامعة غرداية) - مناقشا

السنة الجامعية: 2020/2019

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة غرداية
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي
الميدان: علوم اقتصادية، علوم التسيير وعلوم تجارية
الشعبة: علوم مالية ومحاسبة
التخصص: محاسبة

بعنوان

**المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة في ظل النظام
المحاسبي المالي "دراسة حالة مفتشية الضرائب أول
نوفمبر غرداية" خلال الفترة ما بين (2016 و2019)**

من إعداد الطالبتين:

- بن خليفة أروى
- مسهل ياسمين

اللجنة المكونة من السادة:

- الأستاذ: بادي عبد المجيد (أستاذ محاضر أ - جامعة غرداية) - رئيسا
- الأستاذ الدكتور: بوخاري عبد الحميد (أستاذ تعليم عالي - جامعة غرداية) - مشرفا و مقررا
- الأستاذ: كسكس مسعود (جامعة غرداية) - مشرفا مساعدا
- الأستاذ: هندي كريم (أستاذ مساعد أ - جامعة غرداية) - مناقشا

السنة الجامعية: 2020/2019

الإهداء

إلى من علمني الصبر والتحمل والخصال الطيبة إلى
من تعب لراحتي وكان سبب في هذا النجاح الى من
كان سندي الى حبيبي أبي الحنون أطال الله في عمره
وحفظه وأعزه و أدام له صحته و عافيته
الى من جعلت الجنة تحت قدميها، صاحبة القلب
الكبير، تحمل ثنانيا نفسها الطيبة والحب والحنان
والعطاء وفاءا بالعهد أن لا أنسى فضلك ماحييت
أمي الغالية اطال الله في عمرها و أدام لها صحتها
الى اخوتي وأخواتي، الى صديقات عمري، الى جميع
عائلتي الصغيرة والكبيرة الى كل من كان سند لي و
دعمني ومد يد العون لي
أهدي لكم هذا العمل...

أروى

الإهداء

إلى اليد الطاهرة التي أزلت من أمامنا أشواك الطريق
ورسمت المستقبل بخطوط من الأمل والثقة إلى الذي لا
تفيه الكلمات والشكر والعرفان بالجميل أبي الحبيب إلى
من ركع العطاء أمام قدميها وأعطتنا من دمها وروحها
وعمرها حبا وتصميما ودفعا لغدٍ أجمل إلى الغالية التي لا
نرى الأمل إلا من عينيها أمي الحبيبة إلى أزهار النرجس
التي تفيض حبا وطفولةً ونقاءً وعطراً الغاليات اللاتي
مازلن يحيين على أدراج العمر الأولى أخواتي إلى من
أخذ بيدي ... ورسم الأمل كل خطوة مشيتها إلى أصدقائي
الذين تسكن صورهم وأصواتهم أجمل اللحظات والأيام
التي عشتها إلى كل من ساعدني في انجاز هذا
العمل ... شكري الجزيل وامتناني

ياسمين

الشكر والعرفان

قال تعالى " رب أوزعني أن أشكر نعمتك التي أنعمت علي وعلى والدي وأن أعمل صالحا ترضاه وأدخلني برحمتك في عبادك الصالحين".
الحمد لله الذي أمر بشكره، ووعد من شكر بالمزيد ، فالحمد لله الذي وفقنا لإنجاز هذا العمل.

اعترافا بالفضل وتقديرا للجميل لا يسعنا بعد الإنتهاء من هذا العمل المتواضع إلى أن نتوجه بجزيل الشكر إلى:
من رفعنا ايدينا إليه فلم يخيب رجاءنا، إلى الذي سألناه فأجاب دعاءنا، إليك يا الله كل الحمد والشكر.

نتقدم بالشكر الجزيل إلى كل من ساهم من قريب وبعيد في تقديم يد المساعدة لإنجاز هذه المذكرة، وأخص بالذكر الأستاذ الدكتور عبد الحميد بوخاري و الذي قبل الإشراف على هذا العمل، و أيضا الى الأستاذ المشرف المساعد كسكس مسعود، ثم وجب علينا بالتوجه بالشكر العميق أكثر إلى السيد غشي العيد رئيس مفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية. كما أتقدم بالشكر إلى أعضاء لجنة المناقشة الموقرة الذين قبلوا مناقشة هذه المذكرة.

و الى جميع من ساعدنا من قريب أو بعيد و كان سند و عون لنا
شكرا جزيلا.



ملخص الدراسة

ملخص الدراسة

الملخص:

تهدف الدراسة الى إلقاء الضوء على موضوع الضرائب المؤجلة والمعالجة المحاسبية لها في ظل النظام المحاسبي المالي، ويعتبر هذا الموضوع نادر نسبيا وأيضا يتميز ببعض الغموض فقد شكل مشكلة لبعض المهنيين، وللإجابة على إشكالية دراستنا والمتمثلة في كيفية المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة في ظل النظام المحاسبي المالي، فقد قمنا في هذه الدراسة باستعمال منهج وصفي وتحليلي بالإضافة إلى دراسة ميدانية في مفتشية الضرائب، من أهم النتائج المتوصل إليها أن المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة تتوافق والمعيار المحاسبي 12، أيضا فإن المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة لها دور فعال في مساعدة المؤسسة على معرفة ما لها وما عليها من التزامات وحقوق.

الكلمات المفتاحية:

نظام محاسبي مالي، ضرائب مؤجلة، معيار محاسبي رقم 12، أصول ضريبية مؤجلة، خصوم ضريبية مؤجلة، فروق دائمة، فروق مؤقتة.

Résumé :

L'étude vise à faire la lumière sur la question des impôts différés et du traitement comptable dans le cadre du système de comptabilité financière, et ce sujet est relativement rare et aussi caractérisé par une certaine ambiguïté a été un problème pour certains professionnels, et pour répondre à la problématique de notre étude, qui est de savoir comment aborder la comptabilité des impôts différés dans le cadre du système de comptabilité financière, nous avons dans cette étude utilisé une approche descriptive et analytique en plus d'une étude de terrain dans l'inspection fiscale, l'une des conclusions les plus importantes que le traitement comptable des impôts différés et la norme 12, aussi, La comptabilisation des impôts différés aide l'organisation à connaître ses obligations et ses droits.

Les mots clés :

Système de comptabilité financière, impôts différés, norme comptable no 12, actifs d'impôts différés, obligations d'impôts différés, différences permanentes, différences temporaires.



فهرس المحتويات

فهرس المحتويات

العنوان	الصفحة
الاهداء.....	III.....
الشكر والعرفان.....	IV.....
ملخص الدراسة.....	V.....
فهرس المحتويات.....	VI.....
قائمة الجداول.....	VII.....
قائمة الأشكال.....	IX.....
قائمة الملاحق.....	X.....
قائمة الاختصارات والرموز.....	XI.....
المقدمة.....	أ.....
الفصل الأول: الادبيات النظرية للنظام المحاسبي المالي والضرائب المؤجلة	
تمهيد الفصل: 1.....	1.....
المبحث الأول: مفاهيم حول النظام المحاسبي المالي.....	2.....
المبحث الثاني: مفاهيم حول الضرائب المؤجلة ومعالجتها المحاسبية.....	16.....
المبحث الثالث: الدراسات السابقة.....	27.....
خلاصة الفصل.....	38.....
الفصل الثاني: المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة في مفتشية الضرائب غرداية "دراسة تطبيقية"	
تمهيد الفصل: 39.....	39.....
المبحث الأول: إجراءات الدراسة والأدوات المعتمدة.....	40.....
المبحث الثاني: دراسة الحالات وتحليل ومناقشة النتائج.....	44.....
خلاصة الفصل.....	92.....
الخاتمة.....	93.....
قائمة المراجع.....	95.....
الملاحق.....

قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
23	فهم الضريبة المؤجلة	الجدول رقم (1-1)
24	كيفية التسجيل في اليومية (الأصول)	الجدول رقم (2-1)
25	كيفية التسجيل في اليومية (الخصوم)	الجدول رقم (3-1)
33	مقارنة الدراسات الحالية مع الدراسات العربية	الجدول رقم (4-1)
35	المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات الأجنبية	الجدول رقم (5-1)
43	تعداد المستخدمين آخر إحصائيات 2020/05/31	الجدول رقم (1-2)
43	التعداد الجبائي (Population Fiscal)	الجدول رقم (2-2)
44	جدول توضيحي لرقم الأعمال والضريبة المستحقة IFU سنة 2018	الجدول رقم (3-2)
45	جدول توضيحي لرقم الأعمال والضريبة المستحقة IFU سنة 2019	الجدول رقم (4-2)
45	حالة مقارنة لرقم الأعمال والضريبة المستحقة IFU بين سنة 2018 و 2019.	الجدول رقم (5-2)
46	جدول توضيحي لرقم الأعمال والضريبة المستحقة IFU سنة 2017	الجدول رقم (6-2)
48	جدول تصريحي لأرقام الأعمال والرسم على النشاط المهني TAP لسنة 2017	الجدول رقم (7-2)
49	جدول تصريحي للرسم على القيمة المضافة TVA لسنة 2017	الجدول رقم (8-2)
50	جدول حسابات النتائج لسنة 2016 و 2017	الجدول رقم (9-2)
51	الجدول التصاعدي للضريبة على الدخل الإجمالي	الجدول رقم (10-2)
52	حالة مقارنة لرقم الأعمال والنتيجة الصافية والضريبة على الدخل الإجمالي بين سنة 2016 و 2017.	الجدول رقم (11-2)
54	جدول حسابات النتائج لسنة 2017	الجدول رقم (12-2)
56	جدول حسابات النتائج لسنة 2018	الجدول رقم (13-2)
58	جدول حسابات النتائج لسنة 2019	الجدول رقم (14-2)
60	حالة مقارنة لرقم الأعمال والنتيجة الصافية والضريبة على الدخل الإجمالي بين سنة 2017 و 2018 و 2019.	الجدول رقم (15-2)
61	جدول تصريحي خاص بضريبة IRG وضريبة TAP لشهر ديسمبر 2017.	الجدول رقم (16-2)
62	جدول حسابات النتائج لسنة 2017	الجدول رقم (17-2)
64	جدول تصريحي لضريبة IRG لشهر ديسمبر 2018	الجدول رقم (18-2)
65	جدول حسابات النتائج لسنة 2018	الجدول رقم (19-2)

قائمة الجداول

67	حالة مقارنة لرقم الأعمال والنتيجة الصافية والضرائب المستحقة بين سنة 2017 و 2018.	الجدول رقم (2-20)
68	جدول تصريحي خاص بالضرائب المستحقة لشهر ديسمبر 2017.	الجدول رقم (2-21)
68	جدول تصريحي خاص بالرسم على القيمة المضافة لشهر ديسمبر 2017.	الجدول رقم (2-22)
71	جدول حسابات النتائج لسنة 2017.	الجدول رقم (2-23)
73	جدول تصريحي خاص بضريبة IRG لشهر ديسمبر 2018	الجدول رقم (2-24)
74	جدول حسابات النتائج لسنة 2018	الجدول رقم (2-25)
76	حالة مقارنة لرقم الأعمال والنتيجة الصافية والضرائب المستحقة بين سنة 2017 و 2018.	الجدول رقم (2-26)
77	جدول تصريحي خاص بالضرائب المستحقة لشهر ديسمبر 2018.	الجدول رقم (2-27)
78	جدول تصريحي للرسم على القيمة المضافة TVA لشهر ديسمبر 2018.	الجدول رقم (2-28)
80	جدول حسابات النتائج لسنة 2018	الجدول رقم (2-29)
83	جدول تصريحي للرسوم والضرائب المستحقة لشهر ديسمبر 2019.	الجدول رقم (2-30)
84	جدول تصريحي للرسم على القيمة المضافة TVA لشهر ديسمبر 2019.	الجدول رقم (2-31)
86	جدول حسابات النتائج لسنة 2019	الجدول رقم (2-32)
89	حالة مقارنة لرقم الأعمال والنتيجة الصافية والضرائب المستحقة بين سنة 2018 و 2019.	الجدول رقم (2-33)

قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
9	مكونات النظام المحاسبي المالي	الشكل رقم (1-1)
21	أنواع الضرائب المؤجلة	الشكل رقم (2-1)
41	الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب أول نوفمبر	الشكل رقم (1-2)

قائمة الملحق

اسم الملحق	رقم الملحق
التصريح الجبائي الشهري G50	01
التصريح الجبائي الشهري G50 A	02
جدول حسابات النتائج	03
الميزانية السنوية	04
جدول تحديد النتيجة الجبائية	05
التصريح التكميلي للضريبة الجرافية الوحيدة G12 Ter	06

قائمة الاختصارات والرموز

الدلالة باللغة العربية	الدلالة باللغة الأصلية	الرموز
رقم الاعمال	Chiffres d'affaire	CA
التصريح التكميلي للضريبة الجزائرية الوحيدة	Declaration complementaire de l'ifu au titre	G12 Ter
التصريح الجبائي الشهري	Imprime déclaration mensuelle	G50
المعايير المحاسبية الدولية	International Financial Reporting Standards	IAS
الضريبة على أرباح الشركات	Impôt sur les bénéfices des societies	IBS
معايير التقارير المالية الدولية	International financial reporting Standard	IFRS
الضريبة الجزائرية الوحيدة	Impot forfaitaire unique	IFU
الضريبة على الدخل الإجمالي	Impôt sur le revenue global	IRG
المخطط المحاسبي الوطني	Plan Comptable National	PCN
النتيجة الجبائية	Résultat fiscal	RF
النتيجة الصافية	Résultat net	RN
شركة ذات مسؤولية محدودة	Société à responsabilité limitée	SARL
النظام المحاسبي المالي	System comptable Financial	SCF
الرسم على النشاط المهني	Taxe sur l'activité professionnelle	TAP
الرسم على القيمة المضافة	Taxe sur la valeur ajoutée	TVA

المقدمة

المقدمة

أولاً: التوطئة

في ظل التطورات الاقتصادية العالمية والتحويلات الحديثة في الأسواق المالية، والذي نتج عنه إصدار العديد من المعايير المحاسبية، ومن بين أهم هذه المعايير المحاسبية، المعيار الدولي المحاسبي (12). ونظراً إلى الإصلاحات الاقتصادية التي شهدتها الجزائر منذ الاستقلال، أصبح من الضروري اليوم التماسي مع هذه التطورات الاقتصادية العالمية.

ومنه فقد تم تبني النظام المحاسبي المالي الجديد SCF والذي قد استمدت قوانينه وقواعده من المعايير المحاسبية الدولية، والذي أنشأ أيضاً ليتوافق واحتياجات مستعملي المعلومات المحاسبية داخل الوطن وخارجه.

ولقد شمل النظام المحاسبي المالي جميع الحسابات التي تتعلق بالتسجيل المحاسبي، بما فيها الضرائب والرسوم والتي تتمثل في نظام الضريبي. وتعتبر الضرائب المؤجلة من أهم التغيرات التي شملها النظام المحاسبي المالي، بحيث أن هذا الأخير قد اهتم بها وبالمعالجة المحاسبية لها. فقد أصبح للمعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة أهمية كبيرة فهي تعتبر من أهم مصادر تمويل الخزينة العمومية. وعلى هذا الأساس تظهر لنا الإشكالية التالية والتي نحن بصدد دراستها:

ثانياً: الإشكالية:

كيف تتم المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر في ظل النظام المحاسبي المالي؟

وللتعمق أكثر قمنا بالاستعانة بالأسئلة الفرعية التالية:

✓ كيف هي نظرة النظام المحاسبي المالي للضرائب المؤجلة؟

✓ هل تتماثل المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة في النظام المحاسبي المالي مع المعيار المحاسبي الدولي رقم 12.

✓ هل تساهم الضرائب المؤجلة في زيادة الأرباح والاستثمارات المستقبلية للمؤسسة؟

ثالثاً: فرضيات البحث:

للإجابة على التساؤلات السابقة قمنا بصياغة الفرضيات التالية:

✓ يهتم النظام المحاسبي المالي بالضرائب المؤجلة والمعالجة المحاسبية لها.

✓ تتماثل المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفق النظام المحاسبي المالي مع المعيار المحاسبي الدولي رقم 12.

✓ تساهم الشفافية في الإفصاح عن الضرائب المؤجلة في زيادة الأرباح والاستثمارات المستقبلية للمؤسسة.

رابعاً: مبررات اختيار الموضوع:

تنقسم أسباب اختيار الموضوع الى أسباب موضوعية وأخرى شخصية:



المقدمة

❖ الأسباب الموضوعية:

- ✓ صلة موضوع الدراسة بالتخصص.
- ✓ ندرة الدراسات المتطرفة للموضوع.
- ✓ أهمية الموضوع بالنسبة للمؤسسات بسبب تميزه بالتعقيد.

❖ الأسباب الشخصية:

- ✓ الميول الشخصي للموضوع.
- ✓ التعرف والتعمق أكثر في موضوع الضرائب المؤجلة.
- ✓ حداثة الموضوع.

❖ خامسا: أهداف وأهمية البحث:

❖ الأهداف:

- ✓ التعرف على المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفق النظام المحاسبي المالي.
- ✓ التعرف على أهم التغيرات التي جاء بها النظام المحاسبي المالي بالنسبة للضرائب المؤجلة.
- ✓ تحديد الضرائب المؤجلة وتحديد أنواعها.
- ✓ معرفة مدى تأثير الضرائب المؤجلة على الأرباح.

❖ أهمية الدراسة:

- ✓ تعتبر الضرائب المؤجلة أحد أهم مصادر تمويل الخزينة العمومية.
- ✓ تتميز الضرائب المؤجلة بأنها معقدة قليلا في الساحة المحاسبية بالإضافة الى ندرة التطرق الى دراستها.

❖ سادسا: حدود البحث:

❖ الحدود المكانية:

لقد قمنا بدراسة مجموعة من الملفات لمختلف الحالات في مفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية وبالتحديد في مكتب رئيس المفتشية.

❖ الحدود الزمانية:

تتمثل الفترة الزمنية لهذه الدراسة الميدانية بداية من شهر مارس 2020 الى غاية شهر جويلية 2020.

❖ سابعا: منهج البحث والأدوات المستعملة:

بالنسبة للجانب النظري فقد تم استخدام المنهج الوصفي وذلك من خلال الاطلاع على الكتب والدراسات والرسائل العلمية والأطروحات وكذا المقالات العلمية وغيرها من المراجع التي كان لها اهتمام بموضوع بحثنا، وذلك بغية استخراج المفاهيم المتعلقة بموضوع الدراسة.

أما بالنسبة للجانب التطبيقي فقد تمثل في دراسة حالة، وذلك من خلال إجراء دراسة تطبيقية في مفتشية

المقدمة

الضرائب، بحيث تم التطرق الى دراسة بعض الملفات وكذا تحليل وجمع البيانات والمعلومات المتعلقة بدراستنا.

ثامنا: صعوبات البحث:

- ✓ قلة المواضيع والدراسات التي تطرقت الى موضوع المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة فهو يعتبر موضوع جديد.
- ✓ نقص المراجع التي تناولت موضوع الضرائب المؤجلة بطريقة مباشرة.
- ✓ صعوبة اجراء الدراسة الميدانية بسبب الوضع الراهن الذي يشهده العالم جراء وباء كورونا، الحجر الصحي، غلق الجامعة والمكتبة.

تاسعا: هيكل البحث:

- من أجل الإجابة على الإشكالية والأسئلة المطروحة قمنا بتقسيم البحث الى:
- ❖ **الفصل الأول:** ويتمثل في الأدبيات النظرية للنظام المحاسبي المالي والضرائب المؤجلة، يتضمن هذا الفصل ثلاثة مباحث، بالنسبة للمبحث الأول فتمثل في مفاهيم حول النظام المحاسبي المالي، والمبحث الثاني تمثل في مفاهيم حول الضرائب المؤجلة والمعالجة المحاسبية لها، أما بالنسبة للمبحث الثالث فقد تضمن مجموعة من الدراسات المحلية والأجنبية باللغتين العربية والأجنبية.
 - ❖ **الفصل الثاني:** تمثل في دراسة تطبيقية لعدة حالات في مفتشية الضرائب، تم تقسيم هذا الفصل الى مبحثين، المبحث الأول تمثل في إجراءات الدراسة والأدوات المعتمدة بالإضافة الى تقديم المؤسسة محل الدراسة، والمبحث الثاني تضمن دراسة الحالات وتحليل ومناقشة النتائج.
 - ❖ **الخاتمة:** تم ختم الدراسة بخاتمة تضمنت اختبار للفرضيات الموضوعية بالإضافة الى مجموعة من التوصيات.

**الفصل الأول الادبيات النظرية
لنظام المحاسبي المالي
والضرائب المؤجلة**

تمهيد:

تعد الضرائب المؤجلة جزء من ضريبة الدخل المستحقة والتي يكون سدادها مؤجلا، بحيث أنه ينتج عنها ربح ضريبي مقارن مع ربح محاسبي، نستطيع القول ان الضرائب المؤجلة قد تكون مصدر لتمويل الخزينة العمومية للدولة، بحيث تكمن أهمية الضرائب المؤجلة بأنها احدى الطرق التي تقوم بعض المنظمات باستخدامها من أجل تنظيم سير عملية التدفقات النقدية، والتي تخص بدفع المستحقات الضريبية مما ينتج عنها ربح ضريبي وربح محاسبي.

عند اعتماد النظام المحاسبي المالي وبدأ تطبيقه أصبح من الضروري إلقاء الضوء على العلاقة بين المحاسبة والجباية ومنه فإن المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة أصبحت لها أهمية كبيرة خاصة في ظل احترام المعيار المحاسبي الدولي 12.

قام النظام المحاسبي المالي بتخصيص حسابات للتسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة وهي أربعة حسابات: ح/133، ح/134، ح/692، ح/693. ولقد تناولنا في هذا الفصل جميع النقاط الضرورية بتقديم مفاهيم أساسية للضرائب المؤجلة وكذا للنظام المحاسبي المالي، بالإضافة إلى تحليل الدراسات السابقة التي تناولت نفس الموضوع مع مقارنتها مع دراستنا الحالية ولهذا فلقد قمنا بتقسيم هذا الفصل الى ثلاثة مباحث تمثلت في:

المبحث الأول: مفاهيم حول النظام المحاسبي المالي

المبحث الثاني: مفاهيم حول الضرائب المؤجلة والمعالجة المحاسبية لها

المبحث الثالث: عرض وتحليل الدراسات السابقة

المبحث الأول: مفاهيم حول النظام المحاسبي المالي

مع إصدار القانون 07-11 في 25 نوفمبر 2007، والمتضمن النظام المحاسبي المالي الجديد والذي كان قد جاء مكان المخطط المحاسبي المعتمد منذ 1975. هذا النظام الذي استوتحت قواعده وقوانينه من المعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS قد قام بتغييرات كثيرة على مستوى التعاريف وقواعد التقييم وكذا التسجيلات المحاسبية ومحتويات القوائم المالية، وفي هذا المبحث سنقوم بدراسة نظرية لهذا النظام المحاسبي المالي الجديد.

المطلب الأول: ظهور النظام المحاسبي المالي

الفرع الأول: أسباب تطبيق النظام المحاسبي المالي

من الأهداف الأساسية للنظام المحاسبي المالي، وضع أدوات تتكيف والبيئة الجديدة للجزائر التي ولدت على إثر الاصطلاحات الاقتصادية والعلاقات الارتباطية الجديدة لها، خاصة دخولها في الشراكة مع الاتحاد الاوروبي والتقدم الملحوظ الذي يميز المفاوضات مع المنظمة العالمية للتجار. الى ذلك الرغبة الملحة في تلبية حاجات المستعملين الجدد للمعلومة المحاسبية والمالية خاصة المستثمرين المحليين أو الدوليين. الأمر الذي أدى الى ممارسة ضغطا اقتصاديا على السلطات العمومية للتعجيل بعملية اصلاح المخطط الوطني للمحاسبة نسخة 175/35¹.

يمكن حصر أسباب توجه الجزائر الى هذا النظام الجديد فيما يلي²:

- السبب الأول هو انه يمس الاختيار الدولي الذي يقرب ممارستنا المحاسبية بالممارسات العالمية والذي يسمح بأن نعمل على ركيزة مرجعية ومبادئ أكثر ملائمة مع الاقتصاد المعاصر.
- أما السبب الثاني فهو أنه يسمح بالتمكين من اعداد معلومات دقيقة تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية.
- أما السبب الثالث فهو يتعلق بالإعلان أكثر وضوحا عن المبادئ والقواعد التي توجه التسجيل المحاسبي للمعاملات، تقييمها واعداد القوائم المالية، الأمر الذي سيسمح بالتقليل من أخطار التلاعب الإداري والغير الإداري بالقواعد، وتسهيل مراجعة الحسابات.
- بالنسبة للسبب الرابع فهو يتعلق بالكيانات الصغيرة ويتلخص في إمكانية تطبيقها لنظام معلومات مبني على محاسبة مبسطة.

1 كتوش عاشور، "المحاسبة العامة أصول ومبادئ وأليات سير الحسابات وفق للنظام المحاسبي المالي (scf)", الطبعة الثانية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2013، ص 52-53.

2 كتوش عاشور، "متطلبات تطبيق النظام المحاسبي الموحد (IAS/IFRS) في الجزائر"، مجلة اقتصاديات شمال أفريقيا، جامعة الشلف، العدد 06، 2009، ص 295-296.

- أما السبب الخامس فيتمثل في محاولة جلب المستثمر الأجنبي من خلال تدويل الإجراءات والمعاملات المالية والمحاسبية لوقيته من مشاكل اختلاف النظم المحاسبية سواء من حيث الإجراءات او من حيث إعداد القوائم المالية.

بالإضافة الى هذه الأسباب هناك أسباب أخرى داخلية وخارجية متمثلة في:

❖ الأسباب الخارجية:

نذكر منها¹:

- يعتبر تبني المعايير المحاسبية الدولية استجابة لمتطلبات الشراكة مع الاتحاد الاوروبي ومشروع الانضمام إلى المنظمة العالمية للتجارة.
- ظهرت في عدة بلدان احتياجات إضافية في التمويل من القطاع الخاص وذلك بعدما تحولت مهمة الدولة، من راعية لهذا القطاع الى مشرفة عليه.
- عند البحث عن موارد مالية جديدة، أصبحت المؤسسات لا تقتصر على الاسواق المحلية فقط بل اصبحت تلجأ إلى الاسواق المالية الدولية .
- يتطلب تطور المؤسسات احتياجات معتبرة من الموارد المالية في إطار الاقتصاد العالمي الذي لا يعترف بالحدود الجمركية.
- يشترط عند طلب الاستفادة من أية خدمة كانت من الاسواق المالية الدولية، الامتثال بالمعايير المحاسبية الدولية.
- يستلزم التفتح الاقتصادي، استعمال معلومات صحيحة، وموثقة، وموحدة ومعدة وفق معايير محاسبية دولية، وذلك تسهيلا لنقل المعلومات الاقتصادية ولعمليات التجميع المحاسبي للمؤسسات المتعددة الجنسيات .

❖ الأسباب الداخلية:

وتتمثل في²:

- دور الدولة، في الميدان الاقتصادي والتجاري، من طرف فعال الى دور منظم.
- أصبح المخطط المحاسبي الوطني لا يتمشى والتوجه الاقتصادي الحالي للبلاد .

1 مسعود دراوسي، ضيف الله محمد الهادي، قوادري محمد، "مقارنة النظام المحاسبي المالي (SCF) بالمعايير الدولية للمحاسبية (IAS/IFRS) (قياس وتقييم لبنود القوائم المالية)، الملتقى الدولي: النظام المحاسبي المالي في مواجهة المعايير الدولية للمحاسبة (IAS/IFRS) والمعايير الدولية للمراجعة (ISA) : التحدي، جامعة البليدة، يومي 13-14 ديسمبر 2011، ص3.

2 جمال لعشيشي، "محاسبة المؤسسة والحياة وفق النظام المحاسبي المالي (SCF)"، متيعة للطباعة، الأوراق الزرقاء، براقي، الجزائر، 2010، ص11.

- يستجيب المخطط المحاسبي الوطني بالدرجة الاولى الى المستلزمات الجبائية، وتم وصفه بأنه نظام مؤسس لتحديد الضريبة.
 - أصبحت النظرة القانونية، في المخطط المحاسبي الوطني، تطغى على النظرة الاقتصادية.
 - بحثا على أكثر ضمانات عند وقوعها المحتمل في الإفلاس، أصبحت المؤسسات عبر المخطط المحاسبي الوطني تستعمل مبدأ " الحيطه والحذر " بصفة مبالغ فيها عوضا لمبدأ " الصورة الوفية.".
 - يفتقر نظام 1975 للإطار المفاهيمي الذي من شأنه ان يُقلل من البدائل المُقدمة من طرف المهنيين عند تقديمهم لحلول تخص نفس الإشكالية أو التساؤل.
- الفرع الثاني: مراحل إنجاز النظام المحاسبي المالي**
- لقد بدأت الإصلاحات حول المخطط الوطني للمحاسبة خلال سنة 2011 ممولة من قبل البنك الدولي، بالتعاون مع العديد من الخبراء والمجلس الوطني للمحاسبة وتحت اشراف وزارة المالية. وجاءت هذه العملية استجابة الى تطوير المخطط الوطني للمحاسبة إلى نظام محاسبي مالي يتوافق والمعطيات الاقتصادية الجديدة (البيئة-المتعاملون)¹.
- شكل المجلس لهذا الغرض لجنة قيادة (Comité de pilotage)، تضطلع بمهمة التنسيق ومتابعة أعمال فريق الخبراء، تم توزيع أعمال هذه اللجنة على أربعة مراحل²:
- المرحلة الأولى: تشخيص حالة تطبيق المخطط المحاسبي الوطني (PCN)**
- بالنسبة للتقرير المتعلق بالمرحلة الأولى فقط تضمن أساسا :
- نقائص المخطط المحاسبي الوطني.
 - أوجه الاختلاف مقارنة بالمعايير والممارسة المحاسبية الدوليين.
 - مجموعة من التوصيات.
 - ثلاثة خيارات للإصلاح، وهي كالآتي³:
- الخيار الأول: المحافظة على (PCN) بشكله الاصلي، وحصر عملية الاصلاح في بعض التعديلات التقنية**
- لمسايرة التغييرات التي عرفها المحيط الاقتصادي والقانوني الجزائري. الا ان هذا الحل لا يضمن التوافق مع الممارسات التي تضمنها معايير المحاسبة الدولية ولا يساهم بشكل حقيقي في عصرنة المخطط المحاسبي الوطني.

1 كتوش عاشور، مرجع سابق، ص 53.

2 مداني بن بلغيث، "أهمية اصلاح النظام المحاسبي للمؤسسات في ظل أعمال التوحيد الدولية -بالتطبيق على حالة الجزائر-، أطروحة مقدمة لنسب شهادة الدكتوراه (منشورة)"، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر، 2004، ص 172.

3 سيد محمد، "الإصلاح المحاسبي في الجزائر في ظل المعايير المحاسبية الدولية"، مجلة الاقتصاد الجديد، جامعة خميس مليانة، العدد 09، سبتمبر 2013، ص 217-218.

الخيار الثاني: تكيف (PCN) مع المرجعية الدولية للمحاسبة، يتضمن هذا الخيار الإبقاء على المخطط المحاسبي الوطني بنيته وهيكله والعمل على ضمان توافقه مع الحلول التقنية التي ادخلتها معايير المحاسبة الدولية.

الخيار الثالث: إعداد نظام محاسبي جديد كلياً، يتوافق مع المعايير المحاسبية الدولية مع الأخذ بعين الاعتبار الخصائص الوطنية.

أُعدت الخيار الأخير بتبنيه من قبل المجلس الوطني للمحاسبة الجزائري في اجتماعه المنعقد ب 05 سبتمبر 2001 واختيار المرجعية الدولية (IAS/IFRS).

بالنسبة للمرحلة الثانية والثالثة فقد كانت كما يلي¹:

المرحلة الثانية: إعداد مشروع نظام محاسبي جديد:

تقرير المرحلة الثانية تتضمن مشروعاً لنظام محاسبي جديد أُعد بناءً على اختيار المجلس السابق وتضمن هذا المشروع:

✓ التعريف بالإطار التصوري.

✓ التعريف بقواعد تقييم الأصول، الخصوم، الأعباء والإيرادات.

✓ مدونة الحسابات (Nomenclature des comptes).

✓ قواعد عمل الحسابات.

✓ نماذج القوائم المالية الجديدة ولوائحها، ومصطلحات تفسيرية.

المرحلة الثالثة: التكوين (Formation) للمخطط المحاسبي الجديد والمعايير المحاسبية الدولية:

تمخض عن أشغال اللجنة تقرير، ومشروع برنامج تكوين اشتمل على²:

• تنظيم يوم دراسي حول موضوع التوحيد المحاسبي (Normalisation comptable).

• تنظيم أربعة تجمعات جهوية تهدف لشرح محتوى برنامج النظام المحاسبي الجديد، وكانت موجهة أساساً للمهنيين والممارسين.

المرحلة الرابعة: المساعدة على تحسين تنظيم وعمل المجلس الوطني للمحاسبة

وقد تضمن ما يلي³:

✓ الإطار القانوني والمحاسبي للنظام المحاسبي المالي.

✓ مجال التطبيق.

1 مداني بن بلغيث، مرجع سابق، ص 173.

2 مداني بن بلغيث، مرجع نفسه، ص 172.

3 دشايش أم الخير، "متطلبات نجاح تطبيق نظام المحاسبي المالي في ظل البيئة الجزائرية"، مذكرة مقدمة لاستكمال

متطلبات نيل شهادة الماجستير (منشورة)، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة،

2010/2009، ص 68.

✓ الإطار التصوري والمبادئ المحاسبية والمعايير المحاسبية.

✓ التنظيم المحاسبي.

✓ القوائم المالية.

✓ مدونة الحسابات.

الفرع الثالث: تحديات وصعوبات تطبيق النظام المحاسبي المالي

1. تحديات تطبيق النظام المحاسبي المالي: إن تبني الجزائر للنظام المحاسبي المالي يعتبر خطوة مهمة

كبيرة لتوفيق الممارسات المحاسبية في الجزائر مع توجيهات معايير المحاسبية الدولية، غير أن هذه الخطوة غير كافية وقد لا تكون لها آثار إيجابية كبيرة، وذلك لعدة أسباب، نذكر منها¹:

✚ ضعف استعداد الكثير من المؤسسات الجزائرية لتطبيق هذا النظام: فلا زالت أنظمة المعلومات غير

فعالة والموارد البشرية غير مهيأة وغير مؤهلة لتطبيق هذا النظام المستمد أساسا من معايير المحاسبة الدولية. وفي اعتقادنا، يعود هذا إلى غياب الوعي المحاسبي في الكثير من المؤسسات الجزائرية.

✚ عدم ترابط تبني النظام المحاسبي الجديد بإجراء تعديلات على القانون التجاري من جهة والنظام

الضريبي من جهة أخرى: فإذا اخذنا كمثال على ذلك تسجيل قرض الإيجار في الأصول وإدراج

الإهلاكات المتعلقة بالأصل المستأجر ضمن أعباء الدورة كما نص عليه هذا النظام، فإن القانون

الضريبي الحالي يسمح للمؤسسات بإدراج الإهلاكات التي تعود لأصول تملكها المؤسسة فقط. كما أن

القانون التجاري الحالي ينص على تصفية المؤسسة إذا فقدت 75% من رأس مالها الاجتماعي غير أن

النظام المحاسبي الجديد يعتبره عنصرا هامشيا (Résiduel)، فهو عبارة عن الفرق بين الأصول

والخصوم وهذا الفرق يتغير من وقت لآخر، فالأهم ألا تقع المؤسسة في خطر العجز عن التسديد

وبإمكانها مزاولة نشاطها بشكل عادي ولو استهلكت رأس مالها الاجتماعي.

✚ بطء في تطوير مضامين التعليم المحاسبي في الجامعات ومراكز التكوين:

فما زالت المقررات المحاسبية لم تتغير وطرق التدريس يغلب عليها تعليم المحاسبة على طريقة القواعد

والتي تقوي الاستذكار على حساب الإبداع، وهذا راجع أساسا لغياب الوعي المحاسبي وشيوع النظرة

الضيقة إلى المحاسبة على أنها تقنية وليست علما قائما بذاته .

2. صعوبات تطبيق النظام المحاسبي المالي:

واجه تطبيق النظام المحاسبي المالي العديد من العوائق نظرا لعدم توفر البيئة المواتية وعدم نضج

الاقتصاد الوطني، يمكن تلخيصها فيما يلي²:

1 نور الدين مزباني، "النظام المحاسبي الجديد، بين الاستجابة لمتطلبات تطبيق معايير المحاسبة الدولية وتحديات البيئة

الجزائرية"، بحث مقدم لمؤتمر جامعة العلوم التطبيقية حول إدارة منظمات الأعمال: التحديات العالمية المعاصرة، أيام 27-

28 أبريل 2009، ص 22-23.

2 دشاش أم الخير، مرجع سابق، ص 79.

- إن النظام القديم تأصل وتجدر في المؤسسات الاقتصادية ولدى المحاسبين والخبراء والأكاديميين لأكثر من ثلاث عقود من الزمن وبالتالي من الصعب التخلي عنه.
 - تدرب المحاسبون والخبراء على النظام المحاسبي القديم لسنوات عديدة واتقنوه، وهناك من عمل به لمدة أكثر من جيل كامل (منذ 1976) فمن الصعب جدا التحول إلى نظام جديد.
 - العديد من الخبراء والمحاسبين والطلاب والأكاديميين لا يعرفون عن هذا النظام الجديد الشيء الضروري للتكيف معه.
 - لم يتم اعتماد هذا النظام في المراكز التدريبية مما يخلق العديد من المشاكل في تطبيق هذا النظام.
 - إن أنظمة التسيير في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية ضعيفة جدا وغير متنوعة، والعمود الفقري للتسيير في هذه المؤسسات هو نظام المحاسبة العامة.
 - النظام المحاسبي الجديد يهدف إلى تحقيق المصداقية والشفافية في مختلف الكشوف والقوائم المالية وهو تطبيق من تطبيقات الحكم الراشد او ما يصطلح عليه بحوكمة الشركات، وهذا صعب تطبيقه في البيئة الاقتصادية والمؤسسية الجزائرية بسبب عدة اعتبارات وسلوكيات مترابطة.
- بالإضافة لصعوبات أخرى تتمثل في¹:
- اختلاف درجات التطور المهني بين دول العالم في مجال المحاسبة.
 - اختلاف قوانين الشركات وقوانين الضرائب بين الدول.
 - سرعة التوصيل اذ ان عدم معرفة بعض مزاوولي المهنة للغة الانجليزية قد لا يمكنهم من مواكبة تطور المعايير الدولية بالسرعة اللازمة.
 - تباين مستوى التأهيل العلمي والعملية بين الدول.
 - اختلاف الظروف التاريخية التي عاشتها المهنة في كل دولة من الدول.
- 3. الجديد في النظام المحاسبي المالي:**
- هناك العديد من المتغيرات الجديدة التي ظهرت في النظام المالي المحاسبي، من خلال ذكر عناصر جديدة في القوائم المالية، واقتراح طرق وبدائل للتقييم والقياس المحاسبي تستخدم إلى جانب التكلفة التاريخية، هذه العناصر الجديدة التي تم ادراجها ضمن الكشوف (القوائم) المالية، رغم انها لم تذكر من قبل ضمن المخطط المحاسبي الوطني، ولقد تم إدماج هذه العناصر وتوضيح كيفية معالجتها محاسبيا من أجل تلبية متطلبات البيئة من جهة و مسايرة مع المعايير الدولية للمحاسبة من جهة أخرى، وتتمثل أهم هذه العناصر الجديدة في النقاط التالية²:
- العقود طويلة الأجل، الضرائب المؤجلة، عقود الإيجار، الحسابات المدمجة والحسابات المجمعة.

1 بلعور سليمان، "دوافع وأثار الانتقال الى النظام المحاسبي المالي الجديد في الجزائر"، مجلة رؤى اقتصادية، جامعة غرداية، العدد 06، جوان 2014، ص 211.

2 مسعود دراوسي، ضيف الله محمد الهادي، قوادري محمد، مرجع سبق ذكره، ص 16-17.

المطلب الثاني: تعريف ومكونات النظام المحاسبي المالي

الفرع الأول: تعريف النظام المحاسبي المالي

من خلال عملية الإصلاح المحاسبي في الجزائر، قام المجلس الوطني المكلف بمهمة التوحيد المحاسبي باختيار اعداد نظام محاسبي استنادا إلى المعايير الدولية للمحاسبة والمعلومة المالية يتمثل في النظام المحاسبي المالي، الذي يختلف تماما عن مخطط الوطني للمحاسبة نسخة 1975 من حيث تعريف الإطار التصوري، القواعد العامة، الخصوصية للتسجيل المحاسبي والتقييم، وكذا من خلال تقديم وعرض القوائم المالية وتوحيد المعلومة المالية لمستخدميها. فهو يعمل على تجاوز نقائص المخطط السابق ومسايرة البيئة الدولية للمحاسبة، والإصلاحات والتحويلات الاقتصادية في الجزائر¹.

وقد قامت الجزائر في هذا الإطار بإعداد النظام المحاسبي المالي الذي يأخذ بنصوص المعايير الدولية للمحاسبة ويتوافق معها. يحقق من جهة تطبيق المعايير ومن جهة أخرى يحافظ على الخصوصيات الوطنية باتخاذ نظام محاسبي يعتمد على قائمة حسابات².

حسب القانون 07-11 المؤرخ في 15 ذي القعدة 1428 الموافق 25 نوفمبر 2007، والمتضمن النظام المحاسبي المالي في مادته الثالثة فقد تم تعريفه أنه "نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عددية، وتصنيفها، وتقييمها، وتسجيلها، وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان، ونجاعته ووضعية خزينته في نهاية السنة المالية"³.

كما أنه يعرف بالطريقة القانونية على أنه مجموعة من الإجراءات والنصوص التنظيمية التي تنظم الأعمال المالية والمحاسبية للمؤسسات المبررة على تطبيقه وفقا لأحكام القانون وفقا للمعايير المالية والمحاسبية الدولية المتفق عليها⁴.

من خلال التعاريف السابقة نستنتج أن:

النظام المحاسبي المالي جاء لكي يكمل نقائص المخطط الوطني للمحاسبة السابق، فهو يعتبر مجموعة من النصوص والقوانين وكذا الإجراءات المأخوذة من نصوص المعايير الدولية للمحاسبة، بحيث يسمح بتنظيم المعلومات المالية، عن طريق تخزين المعطيات ومن ثم القيام بتصنيف وتقييم وكذا تسجيل هذه المعلومات، بحيث تقوم كطريقة نهائية بعرض كشوف ذات صورة صادقة في نهاية الدورة، سواء عن الوضعية المالية من جهة و عما تمتلكه المؤسسة من جهة أخرى.

1 كتوش عاشور، مرجع سبق ذكره، ص 18.

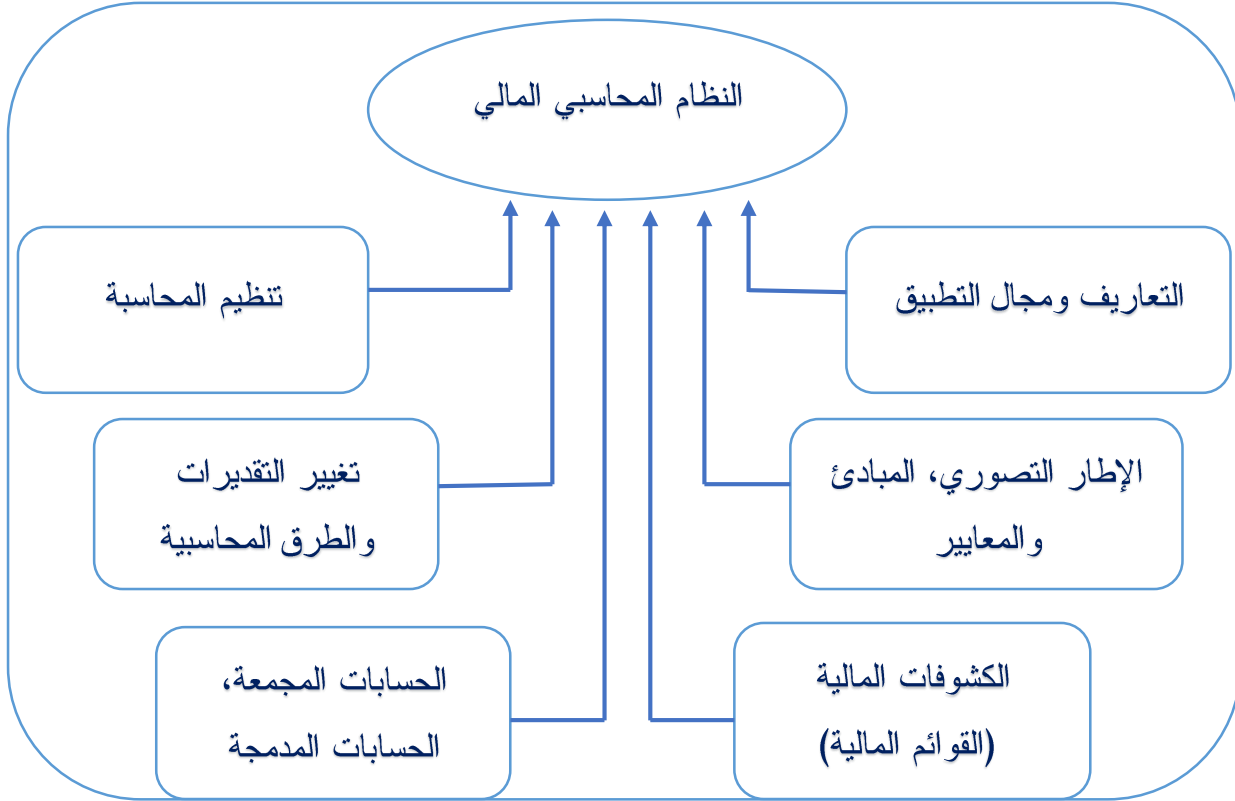
2 كتوش عاشور، مرجع سبق ذكره، ص 19.

3 المادة 3 من القانون 07-11 المؤرخ في 15 ذي القعدة 1428 الموافق 25 نوفمبر 2007، والمتضمن النظام المحاسبي المالي لسنة 2007، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية العدد 74، ص 3.

4 كتوش عاشور، مرجع سبق ذكره، ص 291.

الفرع الثاني: مكونات النظام المحاسبي المالي

يمكن تمثيل مكونات النظام المحاسبي المالي في الشكل التالي:
الشكل رقم (1-1): مكونات النظام المحاسبي المالي



المصدر: مسعود در اوسي، ضيف الله محمد الهادي، قوادي محمد، مرجع سبق ذكره، ص 5.

➤ التعاريف ومجال التطبيق

(1) التعريف:

المحاسبة المالية نظام يهدف إلى تنظيم المعلومات المالية حيث يسمح بتخزين المعطيات القاعدية والعديدية عن طريق تصنيفها، تقييمها وتسجيلها ويهدف أيضا الى عرض كشوف (جداول مالية) تعكس الصورة الصادقة عن الوضعية المالية وممتلكات المؤسسة ووضعية خزينتها في نهاية السنة المالية¹.

(2) مجال التطبيق:

تلزم الكيانات الأتية بمسك محاسبة مالية²:

✓ للشركات الخاضعة لأحكام القانون التجاري.

✓ التعاونيات.

✓ الأشخاص الطبيعيون أو المعنويون المنتجون للسلع أو الخدمات التجارية، والغير التجارية، إذا كانوا

يمارسون نشاطات اقتصادية مبنية على عمليات متكررة.

1 لخضر علاوي، "نظام المحاسبة المالية سير الحسابات وتطبيقها"، الأوراق الزرقاء، الجزائر، 2014، ص 12.

2 المادة 04، مرجع سبق ذكره، ص 3.

✓ وكل الأشخاص الطبيعيين او المعنويين الخاضعين لذلك بموجب نص قانوني أو تنظيمي.

ويستثنى من مجال التطبيق المحاسبة المالية الأشخاص المعنويون الخاضعون لقواعد المحاسبة العمومية، كما يمكن المؤسسات الصغيرة والتي لا يتعدى رقم أعمالها وعدد مستخدميها ونشاطها الحد المعين خلال سنتين ماليتين متتاليتين أن تمسك محاسبة مالية مبسطة وهذا حسب مضمون ونوع النشاط¹.

➤ الإطار التصوري:

(1) المبادئ المحاسبية:

سوف نورد بإيجاز أهم المبادئ التي تدخل ضمن الإطار التصوري في الآتي²:

- ❖ **الاهمية النسبية:** ويقصد بذلك أن المعلومة تكون ذات معنى، إذا كان غيابها من القوائم المالية يؤثر في القرارات المتخذة من طرف المستخدمين.
- ❖ **الصورة الصادقة:** ويقصد بذلك أنه ينبغي ان تقدم القوائم المالية صورته صادقة حول الوضعية المالية للمؤسسة، وتتضمن الصورة الصادقة احترام القواعد والمبادئ المحاسبية وإعداد قوائم مالية تكون قادرة على تقديم معلومات ملائمة عن الوضعية المالية للمؤسسة
- ❖ **الحبطة والحذر:** ويقصد بذلك الالتزام بدرجة من الحذر في إعداد التقديرات في ظل عدم التأكد، بحيث لا تؤدي هذه التقديرات الى تضخيم وإفراط في قيمة الأصول والإيرادات أو التقليل في قيمة الخصوم والتكاليف.
- ❖ **السنوية (الدورية):** يقصد بالدورة المحاسبية الفترة التي تعتمدها المؤسسة لتحديد نتائج أعمالها ومركزها المالي، وعادة ما تكون سنة حيث تبدأ في 01/01/N وتنتهي في 31/12/N، كما يمكن للمؤسسة أن تضع تاريخ آخر مخالف لتاريخ 31/12 تاريخ لإقفال الدورة إذا كان نشاطها مقيد بدورة استغلال مخالفة للسنة المدنية.
- ❖ **استقلالية الدورات:** طبقاً لهذا المبدأ فإنه ينبغي أن تكون نتيجة كل سنة مالية مستقلة عن السنة التي سبقتها والسنة التي تليها، ولأجل تحديدها يتعين أن تنسب إليها الأحداث والعمليات الخاصة بها فقط.
- ❖ **عدم المقاصة:** يشير هذا المبدأ إلى أنه لا يمكن اجراء اي عملية مقاصة بين عنصر من الأصول وعنصر من الخصوم، ولا بين عنصر من الأعباء ولا عنصر من النواتج (إلا إذا كانت هناك معايير تسمح بإجراء هذه المقاصة)
- ❖ **ثبات الطرق المحاسبية:** ويقصد بذلك التزام المؤسسة في الدورة الحالية بتطبيق نفس الطرق المحاسبية المطبقة في دورة سابقة، ذلك لأن انسجام المعلومات المحاسبية وقابليتها للمقارنة من خلال الفترات المتعاقبة يقضي بدوام تطبيق القواعد والطرق المتعلقة بتقييم عناصر وعرض المعلومات.

1 لخضر علاوي، مرجع سابق، ص 13.

2 مسعود صديقي، محمد حسان بن مالك، علاء بوقفة، "المحاسبة المالية طبقاً للنظام المحاسبي المالي الجزائري

(IAS/IFRS)", دار الهدى للطبع، عيم مليلة، الجزائر، 2014، ص 33-34.

❖ **التكلفة التاريخية:** يتم وفق هذا المبدأ تسجيل كل العمليات والأحداث الاقتصادية بقيمتها الفعلية عند تاريخ حدوثها (مع افتراض ثبات قيمة النقود). كما ينبغي أن تتم المعالجة بالسرعة المطلوبة أي في الوقت المناسب، وأن يقرر على توافق تكلفة المعلومة مع امتيازاتها أو منافعها وأن يراعى المواعمة ما بين الخصائص النوعية لها.

(2) **الفرضيات:**

تتكون الفرضيات الأساسية من فرعين هما:

❖ **محاسبة التعهد:** تشترط القوائم المالية المعدة وفق هذا المبدأ أن تسجل العمليات والأحداث دون انتظار وقت التسديد أو القبض النقدي¹. أي أنه تتم المعالجة المحاسبية لمجرد حدوث الاتفاق وليس من الضروري انتظار التدفقات النقدية².

❖ **استمرارية الاستغلال (محاسبة الاستحقاق):** يتم إعداد القوائم المالية انطلاقاً من فرضيتين، الأولى أن النشاط يعتبر مستمراً والثانية أن المؤسسة لا تتوي إيقاف النشاط أو تخفيضه بصفة معتبرة خلال المستقبل المنظور³. أي أنه يتم إعداد البيانات المحاسبية بافتراض أن المشروع مستمر في المستقبل المنظور، على أن يتم الإفصاح في الحالات المغايرة لهذا الافتراض⁴.

(3) **المعايير المحاسبية:** تحدد المعايير المحاسبية⁵:

❖ قواعد تقييم وحساب الأصول والخصوم والأعباء والمنتجات.

❖ محتوى الكشوف المالية وكيفية عرضها.

(4) **الخصائص المحاسبية:** تتمثل الخصائص المحاسبية في⁶:

❖ **الملاءمة:** ويقصد بها أن تكون المعلومات المحاسبية ذات صلة أو ارتباط بالقرار المزمع اتخاذه، أي أنها تؤثر على القرار المتخذ من جانب مستخدم المعلومات. فالمعلومة الغير مؤثرة تمثل "حشوا" لا طائل منه، وينبغي استبعادها.

❖ **الموثوقية:** وتعني هذه الخاصية إمكانية الاعتماد على المعلومة المقدمة، أي أن تجعل متخذ القرار يثق بها .

1 جمال لعشيشي، مرجع سبق ذكره، ص 12.

2 كتوش عاشور، مرجع سبق ذكره، ص 13.

3 جمال لعشيشي، مرجع سبق ذكره، ص 12.

4 كتوش عاشور، مرجع سبق ذكره، ص 13.

5 المادة 08، مرجع سبق ذكره، ص 4.

6 رضوان حلوة حنان، أسامة الحارس، ميسون قولي، فوز الدين أبو جاموس، "أسس المحاسبة المالية: قياس بنود قائمة

المركز المالي"، الطبعة الأولى، دار الحامد، عمان، الأردن، 2004، ص 30-31.

❖ القابلية للمقارنة: ويقصد بها تقديم معلومات محاسبية تسمح بإجراء المقارنة بين المنشآت المماثلة في نفس الصناعة، فذلك يزيد من فائدة المعلومات. لأنه يسمح بتقييم مركز وضع المنشأة المعنية فيما بين المنشآت المماثلة.

❖ الاتساق أو الثبات: ويقصد بها مقارنة النتائج لنفس المنشأة من فترة محاسبية لأخرى. وهذا يتطلب من المنشأة الثبات في إتباع نفس الطرائق المحاسبية.

➤ تنظيم المحاسبة:

تستند المحاسبة وفق النظام المحاسبي المالي على تنظيم تخضع له كل المؤسسات التي تمسك المحاسبة كما يلي¹:

- ✓ يتم مسك المحاسبة بالعملة الوطنية المتمثلة في الدينار الجزائري.
- ✓ تحرير التسجيلات المحاسبية حسب مبدأ القيد المزدوج وبدون مقاصة.
- ✓ يستند كل تسجيل محاسبي على وثيقة محاسبية مؤرخه تبرره.
- ✓ تحول العمليات المدونة بالعملة الاجنبية الى العملة الوطنية حسب الشروط والكيفيات المحددة في المعايير المحاسبية.
- ✓ تكون أصول وخصوم المؤسسات الخاضعة للنظام المحاسبي المالي محل جرد من حيث الكم والقيمة مرة واحدة في السنة على الأقل، على أساس فحص مادي وإحصاء للوثائق الثبوتية، بحيث يعكس هذا الجرد الوضعية الحقيقية للأصول والخصوم.
- ✓ يجب على كل مؤسسة خاضعة للنظام المحاسبي المالي أن تمسك دفاتر محاسبية تشمل دفتر اليومية، دفتر الأستاذ ودفتر الجرد، مع مراعاة الترتيبات الخاصة بالوحدات الصغيرة (المصغرة).
- ✓ يرقم رئيس المحكمة مقر مؤسسة ويؤشر على دفتر اليومية ودفتر الجرد.
- ✓ يتم حفظ الدفاتر المحاسبية أو الوثائق التي تقوم مقامها والوثائق التبريرية لمدة عشر سنوات على الأقل ابتداء من تاريخ اقفال كل دورة مالية .

➤ تغيير التقديرات والطرق المحاسبية:

وتتمثل في²:

- ✓ يمكن ان يلجا الكيان الى تغيير التقديرات المحاسبية أو الطرق المحاسبية إذا كان الغرض منها تحسين نوعية الكشوف المالية.
- ✓ يركز تغيير التقديرات المحاسبية على تغيير الظروف التي تم على أساسها التقدير، أو على أحسن تجربة، أو على المعلومات الجديدة، والتي تسمح بتقديم معلومة موثوقة أكثر والحصول عليها.

1 كتوش عاشور، مرجع سبق ذكره، ص22.

2 المواد 37، 38، 39، مرجع سبق ذكره، ص 6.

- ✓ تغيير الطرق المحاسبية يخص تغيير المبادئ والأسس والاتفاقيات والقواعد والممارسات الخاصة التي يطبقها الكيان بهدف إعداد وعرض الكشوف المالية.
- ✓ لا يتم أي تغيير في الطرق المحاسبية إلا إذا فرض في إطار تنظيم جديد أو إذا كان يسمح بتحسين عرض الكشوف المالية للكيان المعني.
- **الكشوفات المالية (القوائم المالية):**
- يجب على الكيانات التي تدخل في مجال تطبيق هذا القانون أن تعد الكشوف المالية سنويا على الأقل، وتتمثل هذه الكشوف فيما يلي¹:
- ❖ **الميزانية:** تحدد بصفة منفصلة عناصر الأصول وعناصر الخصوم مع الفصل بين العناصر الجارية والعناصر الغير جارية (سواء في الأصول او الخصوم).
- ❖ **جدول حسابات النتائج:** يلخص مختلف الأعباء والنواتج المحققة من طرف الكيان خلال السنة المالية، ولا يأخذ بعين الاعتبار تاريخ التحصيل أو الدفع ويظهر النتيجة الصافية للسنة المالية بإجراء عملية الطرح.
- ❖ **جدول تدفقات الخزينة:** يهدف الى تقديم قاعده لمستعملي الكشوف المالية لتقييم قدرات الكيان على توليد السيولة النقدية، وما يعادلها وكذا معلومات حول استعمال هذه السيولة.
- ❖ **جدول تغير الأموال الخاصة:** يشكل تحليلا للحركات التي أثرت في العناصر المشكلة لرؤوس الأموال الخاصة بالكيان خلال السنة المالية.
- ❖ **ملحق الكشوف المالية:** يتضمن معلومات وتوضيحات تساعد في فهم العمليات الواردة في كشوف المالية، حيث انها وضعت بطريقة منظمة تستعمل إحالات الى المعلومة الواردة في الميزانية، وحساب النتائج وجدول تدفقات الخزينة، وجدول تغيير رؤوس الأموال الخاصة.
- **الحسابات المدمجة، الحسابات المدمجة:**
- وتتمثل في²:
- ✓ كل كيان يكون مقره او نشاطه الرئيسي موجودا في الإقليم الوطني ويشرف على كيان او عدة كيانات اخرى، يعد وينشر سنويا الكشوف المالية المدمجة للمجموع المكون لكل هذه الكيانات.
- ✓ يهدف دمج الحسابات الى عرض الوضعية المالية ونتيجة مجموعة الكيانات على أنها كيان وحيد.
- ✓ يكون إعداد ونشر الكشوف المدمجة على عاتق الأجهزة الاجتماعية للكيان المهيمن للمجموع المدمج، والذي يدعى الكيان المدمج.

1 جمال لعشيشي، مرجع سبق ذكره، ص 15.

2 المواد 31، 32، 33، 34، 35، مرجع سابق، ص 6.

- ✓ تعد الكيانات الموجودة على الإقليم الوطني والتي تشكل مجموعة اقتصادية خاضعة لنفس سلطة القرار الموجودة داخل الإقليم الوطني أو خارجه، دون ان توجد بينها روابط قانونية مهيمنة، وتنتشر حسابات تدعى حسابات مركبة كما لو تعلق الأمر بكيان وحيد.
- ✓ يخضع اعداد الحسابات المركبة ونشرها الى القواعد المنصوص عليها في مجال الحسابات المدمجة، مع مراعاة الأحكام الناتجة عن خصوصية الحسابات المركبة المتعلقة بغياب روابط المساهمة في رأس المال.

المطلب الثالث: أهمية النظام المحاسبي المالي

- يكتسي النظام المحاسبي المالي أهمية بالغة كونه يستجيب مختلف احتياجات المهنيين والمستثمرين، كما أنه يشكل خطوة هامة في تطبيق المعايير المحاسبية الدولية في إطار التوحيد المحاسبي العالمي، وتكمن هذه الأهمية فيما يلي¹:
- ✓ يسهل مراقبة الحسابات التي تعتمد في إطاره على مفاهيم وقواعد محددة بدقة ووضوح، ويزيد من الشفافية حول وضعية المؤسسة.
- ✓ يشكل فرصة للمؤسسة من أجل تحسين نوعية علاقتها واتصالاتها مع الأطراف المتعاملة معها والتي تستفيد من قوائمها المالية.
- ✓ يجلب النظام المحاسبي المالي الشفافية للمعلومات المحاسبية والمالية المنشورة في القوائم المالية، ويزيد من مصداقيتها والوثوق بها أمام المستعملين للمعلومة على المستويين الوطني والدولي.
- ✓ يعتبر كضمان حيث يساهم في تعزيز الثقة بالمؤسسات على اعتبار أن القوائم المالية المنشورة تم إعدادها وفقا لمبادئ ومعايير محاسبة معترف بها عالميا.
- ✓ يقترح النظام المحاسبي المالي حولا تقنية للتسجيل المحاسبي للعمليات غير المعالجة في المخطط المحاسبي الوطني منها عمليات القرض الإيجاري.
- ✓ يسمح بالانتقال من محاسبة الذمة إلى المحاسبة المالية بتغليبه للحقيقة الاقتصادية على المظهر القانوني عند تسجيله للتعاملات التي تقوم بها المؤسسة.
- ✓ يمكن من إجراء أفضل مقارنة في الزمن لنفس المؤسسات، وفي نفس الوقت بين المؤسسات ووطنيا ودوليا، حول الوضعيات المالية والأداء، وسهولة قراءة وفهم المعلومات المالية الموجهة لمستعملي المعلومة داخل الجزائر وخارجها.
- ✓ يتوافق مع الوسائل والبرامج المعلوماتية التي تسمح بتسجيل البيانات المحاسبية وإعداد القوائم المالية وعرض وثائق التسيير بأقل جهد وتكلفة.

1 سعدي يحيى، بن موفقي علي، "أثر الإصلاحات المحاسبية على جودة أنظمة المعلومات وانعكاساتها على الحوكمة بالمؤسسات الجزائرية"، مجلة الحقوق والعلوم الانسانية، جامعة زيان عاشور، الجلفة، العدد الاقتصادي، المجلد 02، العدد 23، أوت 2015، ص 11.

- ✓ يساعد المؤسسات الجزائية من جانب التمويل، من خلال إجبارها على تقديم معلومات تهم المستثمرين بما يفيدھا في الاعتماد على مصادر أخرى إضافية للتمويل.
- ✓ يأتي النظام المحاسبي المالي لسد الثغرات السابقة، بوضع أدوات ملائمة لجميع المعطيات وتحليلها بشكل يرسخ التسيير الشفاف للمؤسسات الخاضعة للنظام التجاري، وهي الأدوات المعتمدة دوليا والتي من شأنها كشف كل المخالفات والاختلاسات ومحاولات الفساد.

المبحث الثاني مفاهيم حول الضرائب المؤجلة والمعالجة المحاسبية لها

تسعى العديد من الدول لفرض سياستها الضريبية من أجل تحقيق سياستها المالية، مما يحدث ذلك اختلافات بين القوانين الجبائية والمبادئ المحاسبية المتبعة، هذه الاختلافات تؤدي الى حدوث اختلافات بين الربح الخاضع للضريبة والربح وفق الإطار المحاسبي المعمول به، هذه الاختلافات تسمى بالضرائب المؤجلة، وفي هذا المبحث سنقوم بالتطرق إليها بشكل نظري.

المطلب الأول: تعريف الضرائب المؤجلة

الفرع الأول: مفهوم الضرائب المؤجلة

لا نخرج في معنى الضرائب المؤجلة من حالتين اثنتين فقط هما: الضرائب المؤجلة على الأصول (ضرائب أصول مؤجلة)، والضرائب المؤجلة على الخصوم (ضرائب خصوم مؤجلة). فنظرا لطبيعة الضرائب على الأرباح والفترة التي تحتسب فيها-نهاية السنة المالية-فإننا نلاحظ أن هذه الضريبة تدفع كقيمة تقديرية خلال السنة. وفي آخر السنة المالية وعند تنظيم جدول النتائج والميزانية يحدد الفرق بين ما تم تسديده وما تم تحقيقه فعليا من النتيجة وفي هذه الحالة قد ينتج التزام (خصوم) ضريبي مؤجل في حالة النتيجة المحققة أكبر من المقدرة والفرق يجب ان يُسدد (ديون). أما في حالة العكس فينتج ضريبة أصل مؤجلة لا يمكن استرجاعها ولكن تبقى تسبقا للدورة المحاسبية المقبلة¹.

عرّف النظام المحاسبي المالي الضرائب المؤجلة على أنها عبارة عن مبلغ ضريبة عن الأرباح قابل للدفع (ضريبة مؤجلة خصمية) وقابل للتحويل (ضريبة مؤجلة أصلية) خلال سنوات مالية مستقبلية. تسجل في الميزانية وفي حساب النتائج الضرائب المؤجلة الناجمة عن²:

- اختلال زمني بين الإثبات المحاسبي لمنتوج ما أو عبء ما وأخذ في الحسبان النتيجة الجبائية للسنة المالية لاحقة في مستقبل متوقع، عجز جبائي أو القروض الضريبية قابلة للتأجيل إذا كانت نسبتها الى أرباح جبائية أو ضرائب مستقبلية محتملة في مستقبل منظور، ترتيبات، وإقصاء، وإعادة معالجة تمت في إطار إعداد كشوف مالية مدمجة.

وعند إقفال السنة المالية، يدرج أصل أو خصم ضريبة مؤجلة في الحسابات بالنسبة الى كل الفوارق الزمنية إذا كانت هذه الفوارق الزمنية يحتمل أن يترتب عليها لاحقا عبء أو منتوج ضريبي. لقد اعتبر المعيار المحاسبي رقم 12 ان الضريبة المؤجلة تنشأ نتيجة الفروق المؤقتة بين الربح المحاسبي والربح الضريبي والتي تحدد مقدار المصروف أو الوفر الناتج عن الضرائب على الدخل عن الفترة المحاسبية وكيفية عرض ذلك المقدار في القوائم المالية³.

1 كتوش عاشور، مرجع سبق ذكره، ص169.

2 " الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية"، العدد 19، الصادرة بتاريخ 28 ربيع الأول 1430هـ-

الموافق لـ 25 مارس 2009م، ص18-19.

3 دنيا بدودة، "دراسة العلاقة بين الضرائب المؤجلة وجودة المعلومة المحاسبية في البيئة الجزائرية -دراسة حالة شركة التبريد والتكييف التقني SET CLM-ورقلة-خلال الفترة ما بين (2017-2018)"، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات

من خلال هذه التعريفات السابقة نستنتج أن: الضرائب المؤجلة هي عبارة عن ضريبة على الأرباح، تنشأ من خلال الفرق بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية، تقسم الى قسمين هما أصول أو خصوم ضريبة مؤجلة.

الفرع الثاني: مفاهيم أساسية للضرائب المؤجلة

1. الفرق بين الربح المحاسبي والربح الضريبي:

يختلف الاثنان نتيجة نصوص قانونية جبائية تختلف عن النصوص المحاسبية. فقط تكون في شكل تكاليف غير قابلة للخصم مثل الغرامات والعقوبات والمصادرات، قد تكون تكاليف لها أسقف لا يجب تجاوزها. وقد تكون تكاليف قابلة للخصم بشرط سدادها، او اعفاء بعض الإيرادات من الضريبة أو منح حوافز. وتنقسم هذه الفروقات الى فروق دائمة وفروق مؤقتة¹:

➤ **الفروق الدائمة:** هي فروق مستمرة بين الربح المحاسبي والربح الضريبي ولا تتعكس على فترات اخرى (اي تخص السنة المعنية فقط).

تنشأ هذه الاختلافات نتيجة لأن بعض بنود المصروفات والإيرادات تؤخذ في الاعتبار عند قياس أحد نوعي الدخل المحاسبي او الضريبي، ولا تؤخذ في عين الاعتبار عند قياس النوع الآخر من الدخل وهناك العديد من العناصر التي تؤدي إلى حدوث اختلافات الدائمة².

➤ **الفروق المؤقتة:** تنتج عن الاختلافات بين قواعد التحليل المحاسبي والتحليل الجبائي نتيجة اختلاف الفترة التي يتم فيها الاعتراف بالتكلفة والإيراد وبالتالي ينعكس على الضرائب بين الفترات، حيث تعتبر في المحاسبة تكلفة، ومن وجهه نظر الجبائية لا يتم الاعتراف بها وإنما تؤجل مثلاً لفترة تالية. ولذلك ينتج عن هذه الفروق المؤقتة³:

- **فروق مؤقتة خاضعة لخصم:** وهي فروق مؤقتة سوف ينشأ عنها زيادة عبء الضريبة في الفترة الحالية، وتتعكس الفترات المستقبلية في نقص عبء الضريبة. وهذا معناه أصل ضريبي مؤجل.
- **فروق مؤقتة خاضعة للضريبة:** وهي فروق ينشأ عنها نقص في العبء محاسبياً باعتبارها خصم (التزام) ضريبي مؤجل.

الماستر أكاديمي شعبة العلوم المالية والمحاسبة تخصص محاسبة وجبائية معمقة، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2018/2019، ص 7.

1 كتوش عاشور، مرجع سابق، ص 171-172.

2 محمد زرقون، شريفة جعدي، تبر زغود: "أثر تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية في ظل النظام

المحاسبي المالي في الجزائر-دراسة حالة مؤسسة خدمية بولاية ورقلة-سنة 2012"، مداخلة في الملتقى الدولي حول دور معايير المحاسبة الدولية (IAS-IFRS-IPSAS) في تفعيل أداء المؤسسات والحكومات -اتجاهات النظام المحاسبي الجزائري (المالي-العمومي) على ضوء التجارب الدولية المنعقد بجامعة ورقلة يومي 24 و 25 نوفمبر 2014، ص 645.

3 كتوش عاشور، مرجع سابق، ص 172.

2. التسجيل المحاسبي والتقييم للأصل والخصم الضريبي المؤجل:

الضريبة المستحقة السنة أو السنوات السابقة يجب تسجيلها على أساس أنها خصم ضريبي في حالة ما لم تسدد. أما إذا كان المبلغ المسدد بالنسبة للسنة أو السنوات السابقة يتجاوز المبلغ المستحق لهذه السنوات فإن الفارق يسجل على أساس أنه أصل ضريبي. أما تقييم الخصوم والأصول الضريبة المستحقة (المؤجلة) للسنة أو السنوات السابقة، فيجب أن يكون بالمبلغ الذي يتوقع دفعه أو استرجاعه من الإدارة الجبائية باستخدام معدلات الضريبة المعتمدة في تاريخ الإقفال¹.

3. الإخضاع المؤجل: هو طريقة محاسبية تتمثل في التقييد المحاسبي لأعباء الضريبة على الأرباح

والمعلقة بالعمليات التي تمت خلال الدورة المحاسبية، وينتج عن تطبيق هذه الطريقة ظهور الضرائب المؤجلة والتي تمثل الضرائب واجبة الدفع أو الضرائب واجبة التغطية خلال الدورة اللاحقة. بالإضافة إلى ذلك تتميز الضريبة المؤجلة بمعاني ومصطلحات المحاسبية للمعيار المحاسبي الدولي رقم 12 المتعلق بضرائب الدخل بالمعاني المحددة لها كما يلي²:

➤ **الربح المحاسبي:** وهو صافي ربح أو خسارة الفترة قبل انقطاع مصروف الضريبة.

➤ **الضريبة المستحقة:** وهو مبلغ الضرائب المستحق الدفع في حالة تحقيق ربح (أو التحصيل في حالة تحقيق خسارة) خلال السنة مالية ما، إن الضريبة المستحقة تحسب على أساس النتيجة الجبائية وليس على أساس النتيجة المحاسبية.

➤ **الدخل الضريبي (المصروف الضريبي):** هو المبلغ الإجمالي المشمول في تحديد صافي الربح أو الخسارة للفترة بخصوص الضريبة الجارية والضريبة المؤجلة.

➤ **مطلوبات الضريبة المؤجلة:** هي مبالغ ضرائب الدخل المستحقة في الفترات المستقبلية بخصوص الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة.

➤ **موجودات الضريبة المؤجلة:** وهي مبالغ ضرائب الدخل القابلة للاسترداد في فترات مستقبلية بخصوص:

- الفروق المؤقتة القابلة للاقتطاع.
- ترحيل الخسائر الضريبية غير المستخدمة للفترات القادمة
- ترحيل الخصومات الضريبية غير المستخدمة للفترات القادمة.

1 كتوش عاشور، مرجع سابق، ص 172.

2 نور الدين موساوي، "المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفقا للنظام المحاسبي المالي -دراسة حالة: شركة زين طيف للمقاولات أشغال البناء بالوادي"، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي في ميدان العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير شعبة علوم التسيير تخصص تدقيق محاسبي، الوادي، سنة 2015، ص 47-48.

المطلب الثاني: أنواع الضرائب المؤجلة

تنقسم الضرائب المؤجلة الى نوعين هما:

الفرع الأول: الخصوم الضريبية المؤجلة (الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة):

وهي فروق مؤقتة تولد مبالغ خاضعة للضريبة في تحديد الربح الخاضع للضريبة للدورات المستقبلية عندما يتم استرداد أو تسوية القيمة المحاسبية للأصل أو لخصم¹.

ويعرف الالتزام الضريبي بأنه: التبعات الضريبية المؤجلة والمرتبطة بفروقات مؤقتة خاضعة للضريبة وبعبارة أخرى يمثل الالتزام الضريبي المؤجل الزيادة في الضريبة المستحقة للفترة المستقبلية نتيجة الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة الموجودة في نهاية السنة الجارية².

يؤدي الاختلاف بين القانون الضريبي والإطار المحاسبي للمنشأة لنشوء فروقات مؤقتة بحيث تجعل الربح المحاسبي أقل من الربح الضريبي لفترة مالية وبعبارة أخرى خضوع جزء من الربح المحاسبي للضريبة الى فترة قادمة، وتسمى هذه الفروقات بالفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة في الفترات المستقبلية، ويؤدي ظهورها في غياب الفروق المؤقتة الأخرى لأن يكون مصروف الضريبة أكبر من مبلغ الضريبة المستحقة الدوائر الضريبية (الضريبة الجارية)³.

وفي الخلاصة يمكن تعريف الخصوم الضريبية المؤجلة على أنها: أعباء ضريبية مستقبلية من المتوقع أن يتم سدادها في فترات انعكاس الفروق المؤقتة والتي سوف تخضع للضريبة في الفترات المستقبلية⁴.

الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة:

وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم 12 يجب الاعتراف بالالتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة الضريبية، ما لم ينشأ الالتزام الضريبي عن⁵:

¹ جمعة هوام، "المحاسبة المعقدة وفقا للنظام المحاسبي المالي الجديد والمعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS

2010/2009"، ديوان المطبوعات الجامعية الساحة المركزية، بن عكنون، الجزائر، 2010.

² عمر التركي هزاع العجيلي، "أثر عدم تبني معيار المحاسبة الدولية (12) ضرائب الدخل على القوائم المالية -دراسة

اختبارية لمصرف الشرق الأوسط العراقي للاستثمار-"، رسالة مقدمة لاستكمال متطلبات الحصول على درجة الماجستير

في المحاسبة، قسم المحاسبة والتمويل، كلية الأعمال، جامعة الشرق الأوسط، الأردن، 2012/2013، ص 22.

³ عبد القادر لونيسة، محمد حرود، "مدى التزام المؤسسات الاقتصادية الجزائرية بأحكام الضرائب المؤجلة في ظل النظام

المحاسبي المالي -دراسة ميدانية لعينة من المؤسسات الاقتصادية الناشطة في ولاية قالمة-"، مذكرة مقدمة لنيل شهادة

الماستر، فرع علوم مالية، تخصص مالية مؤسسات، جامعة 08 ماي 1945 قالمة، الجزائر، 2014/ 2015، ص 48.

⁴ خضر الزين سمية، "تطبيق محاسبة الضرائب المؤجلة في الجزائر بين المزايا والقيود"، مذكرة تخرج لنيل شهادة ماستر

في العلوم الاقتصادية، تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة جيلالي بونعامة، خميس مليانة، سنة 2017/2018، ص 11.

⁵ رابح صماري، حمزة تجانية، سعد الله عرعار، "دور التحفظ المحاسبي في التقليل من التهرب الضريبي من خلال

الضرائب المؤجلة"، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي، شعبة العلوم الآلية والمحاسبة، تخصص

محاسبة وتدقيق، جامعة الشهيد حمه لخضر، الوادي، الجزائر، سنة 2018/2019، ص 23-24.

✓ الاعتراف الأولي بالضريبة.

✓ الاعتراف الأولي بأصل أو التزام في عملية تتصف بأنها:

• ليست اندماج للأعمال.

• في وقت حدوث العملية لم تؤثر على الربح المحاسبي ولا على الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية)

ولكن بالنسبة للفروق الضريبية المؤقتة المرتبطة بالاستثمارات في المؤسسات التابعة، أو الفروع والمؤسسات الزميلة، والحصص المشاريع المشتركة، فإنه يجب الاعتراف بالتزام ضريبي مؤجل ما عدا عندما يتحقق كل الشرطين التاليين:

✓ تكون المؤسسة الأم أو المستثمر أول مشارك قادر على التحكم في توقيت انعكاس الفرق المؤقت.

✓ من المحتمل ألا ينعكس الفرق المؤقت في مستقبل منظور .

الفرع الثاني: الأصول الضريبية المؤجلة (الفروقات المؤقتة القابلة للاقتطاع):

هي الفروق المؤقتة التي تولد مبالغ تسترد في تحديد الربح الخاضع للضريبة للدورات المستقبلية عندما يتم استرداد أو تسوية القيمة المحاسبية لأصل أو لخصم¹.

ويعرف الأصل الضريبي المؤجل بأنه التبعات الضريبية المؤجلة المرتبطة بالفروقات المؤقتة القابلة للاقتطاع بعبارة أخرى، يمثل الأصل الضريبي المؤجل المردودات الضريبية (التوفير الضريبي) للسنوات المستقبلية نتيجة الفروقات الضريبية المؤقتة القابلة للاقتطاع التي تنشأ في نهاية السنة الجارية². وفي الخلاصة يمكن تعريف الأصول الضريبية المؤجلة على أنها حقوق مستقبلية للشركة الناتجة عن أحداث ماضية ومن المتوقع أن ينتج عنها منافع ضريبية مستقبلية³.

الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة:

وفقا للمعيار المحاسبي الدولي 12 المحاسبة عن ضرائب الدخل يجب الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل مقابل كافة الفروق المؤقتة القابلة للاقتطاع الى الحد الذي يكون فيه الربح الضريبي محتمل توفره لترح الفروق المؤقتة منه، ما لم يكن الأصل الضريبي المؤجل ناشئ عن الاعتراف المبدئي بالأصل أو الالتزام في عملية تتصف بأنها⁴:

✓ ليست اندماج أعمال.

✓ في وقت حدوثها لم تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

1 جمعة هوام، مرجع سابق، ص 174.

2 عمر التركي هزاع العجيلي، مرجع سابق، ص 25-26.

3 لخضر الزين سمية، مرجع سابق، ص 10.

4 رابح صماري، حمزة تجانية، سعد الله عرعار، مرجع سابق، ص 24

ولكن بالنسبة للاعتراف أصل ضريبي مؤجل لكافة الفروق الضريبية المؤقتة القابلة للاقتطاع الناشئة عن الاستثمارات في المؤسسات التابعة، أو لفروع المؤسسات الزميلة، والحصص في المشاريع المشتركة، وذلك فقط الى الحد الذي يكون محتملا أن:

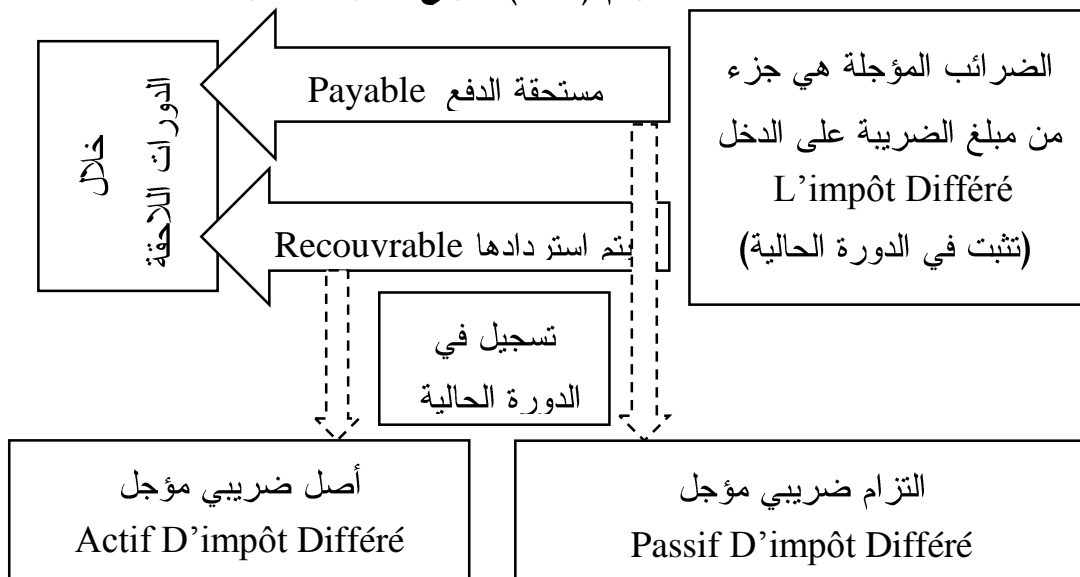
✓ ينعكس الفرق المؤقت في المستقبل المنظور.

✓ يتوفر ربح ضريبي يمكن استغلال الفرق المؤقت مقابله.

كما يجب الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل لقاء الخسائر الضريبية والخصومات الضريبية غير المستخدمة المدورة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تحقيق أرباح ضريبية لاستخدام هذه الخسائر والخصومات الضريبية مقابلهما .

الشكل التالي يمثل أنواع الضرائب المؤجلة:

الشكل رقم (1-2): أنواع الضرائب المؤجلة



المصدر: عبد القادر لونيصة، محمد حرود، مرجع سابق، ص 49.

المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفق النظام المحاسبي المالي الفرع الأول: حساب الضرائب المؤجلة:

يتم ظهور وتسجيل الضرائب المؤجلة، عندما يكون للأصل أو للخصم قاعده جبائية مختلفة عن القيمة المحاسبية، ويدعى الفرق بينهما بالفرق الزمني، الذي لا بد أن يؤدي في سياق فك الارتباط، إلا في بعض الحالات الاستثنائية، الى تسجيل ضريبة مؤجلة. وبالرجوع إلى التحديد السابق لمصادر الضرائب المؤجلة يمكن التمييز بين نوعين¹:

1 سفيان بلقاسم، "النظام المحاسبي الدولي وترشيد عملية اتخاذ القرار في سياق العولمة وتطور الأسواق المالية"، رسالة

مقدمة ضمن متطلبات نيل درجة دكتوراه دولة في العلوم الاقتصادية (منشورة)، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير،

جامعة الجزائر، 2010/2009.

1. **ضرائب مؤجلة خصوم:** وهي ناتجة عن الفروقات الزمنية الخاضعة التي تؤدي الى نشوء ضرائب مستقبلية تظهر ضمن الضرائب المؤجلة في الخصوم، أي ضمن الديون الجبائية التي توافق مبالغ الضرائب التي سيتم دفعها خلال الدورات المستقبلية القادمة، وإن كانت محاسبيا هي ديون متعلقة بالدورة، ويمكن أن تضرب بهذا الصدد عدة أمثلة منها:
 - ✓ نفقات وأعباء التطوير التي يتم تفعيلها وإظهارها حسب المعيار الدولي رقم 38 ضمن التثبيات، ولكن جبائيا يتم طرحها فورا خلال السنة التي حدثت فيها أو تطفأ على أساس جبائي.
 - ✓ توزيعات النتائج المقررة عندما تكون محتملة وغير واقعة تحت رقابة المجمع (حالة الشركات في وضع تكافؤ أو الشركات المدمجة تناسبيا)، والتي ستؤدي الى ضرائب غير قابله للاسترجاع تنشأ عن هذا ضرائب مؤجلة في خصوم.
 2. **ضرائب مؤجلة أصول:** وهي ناتجة عن الفروقات الزمنية القابلة للطرح التي تؤدي الى حساب ضرائب مؤجلة في الأصول، مع العلم ان هذا النوع من الضرائب المؤجلة يطرح إشكالات صعبة وحساسة تحتاج إلى مقدرة على التقدير والحكم كما سنرى. ويمكن أن تضرب لهذا النوع من الضرائب عدة أمثلة منها:
 - ✓ تحويلات العجز والخسائر الضريبية إلى الأمام، التي تؤدي الى تسجيل ضرائب مؤجلة في الأصول كلما كان من المحتمل ان يتم تحميل هذه الخسائر القابلة للترحيل في مستقبل قريب.
 - ✓ مخصصات المؤونات للإحالات على التقاعد المستقبلية وتكوين النفقة الواجبة التسديد بهذا الصدد، والتي تظهر ضريبيا في العناصر المعاد ادماجها، لأنها الأعباء التي تسمح بتغطيتها هذه المؤونات تطرح جبائيا في المستقبل، هذه الإدماجات مصدر لأصول من الضرائب المؤجلة.
- يتم تحديد مبلغ الضرائب المؤجلة عند اقفال الدورة بضرب الفروقات الزمنية والخسائر الضريبية القابلة للترحيل إلى الأمام في معدل الضريبة الجاري الذي تخضع له المنشأة.
- الفرع الثاني: المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفق النظام المحاسبي المالي:**
- لقد قسم النظام المالي المحاسبي الجزائري الضرائب المؤجلة الى ضرائب مؤجلة اصول وادراجها في الحساب 133 وضرائب مؤجله خصوم 134 وسوف نتعرف على المعالجة المحاسبية لكل من الحسابين: قبل التطرق للمعالجة المحاسبية للحسابين نقوم بعرض هذا الجدول لفهم الضريبة المؤجلة¹:

1 معروف عادل، "أثر تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي (دراسة حالة مؤسسة ميناء مستغانم)"، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات الحصول على شهادة ماستر أكاديمي تخصص تدقيق محاسبي ومراقبة التسيير، جامعة عبد الحميد بن باديس مستغانم، سنة 2016/2017، ص 53.

الجدول رقم (1-1): فهم الضريبة المؤجلة

عناصر الميزانية خصوم	عناصر الميزانية أصول	الحالة
ضريبة مؤجلة أصول	ضريبة مؤجلة خصوم	القيمة المحاسبية أكبر من القيمة الجبائية
ضريبة مؤجلة خصوم	ضريبة مؤجلة أصول	القيمة المحاسبية أقل من القيمة الجبائية
لا شيء	لا شيء	القيمة المحاسبية تساوي القيمة الجبائية

المصدر: معروف عادل، مرجع نفسه، ص53.

أولاً: ضرائب مؤجلة أصول:

تسجل الضرائب المؤجلة أصول في نهاية الدورة وفق قاعدة التشريع الجبائي المتعارف عليها عند تواريخ الاقفال، دون حساب التحيين حيث تسجل وفق¹:

✓ الفوارق التي بين تسجيل النواتج أو المصروف في المحاسبة وأخذها بعين الاعتبار في القاعدة الضريبية.

✓ الخسائر الضريبية أو الديون الضريبية المؤجلة حيث يتم تسجيلها في الأرباح الضريبية أو الضريبة المستقبلية الممكنة.

✓ عند الإقصاءات أو التسويات المنجزة في إطار إعداد الكشوف المالية المجمعة.

ملاحظة: ان الحساب 133 هو في نفس الوقت حساب تجميع وتسجيل .

✓ إن حسابات " الضرائب مؤجلة" المنشأة لتسجيل المبالغ المحسوبة للضرائب المؤجلة كما هو مبين أعلاه.

✓ الضرائب المؤجلة تتعلق بكل من قسم الفروقات الآتية أو كل قسم من خسائر الضريبية أو الديون الضرائب الغير مسجلة (مستعملة) تسجل على حدى.

✓ إن عملية المقاصة ممكنة حين انجاز الميزانية وحسابات نتائج الا في حالة:

- المدينين والدائنين يخضعون لنفس الادارة الضريبية وبنفس المؤسسة الخاضعة.
- يوجد قانون جبائي تنفيذي يخول المقاصة حسب الطريقة وأصل الضريبة المتعلقة.

عملية التسجيل في اليومية هي كالآتي:

الجدول رقم (2-1): كيفية التسجيل في اليومية (الأصول)

¹ محمد زرقون، شريفة جعدي، تبر زغود، مرجع سبق ذكره، ص 650-651.

التعيين	المدين	الدائن
خلال السنة	دائنية الحساب 692 ضرائب مؤجلة الأصول بالمبالغ الضرائب على أرباح المحصلة خلال السنوات اللاحقة: في حالة مصروف مسجل في السنة واقتطاعه من الناحية الضريبية يكون خلال السنوات المستقبلية	
في نهاية الدورة (التسوية)	دائنية الحساب 692 ضرائب مؤجلة أصول في حالة الارتفاع	مدينية الحساب 692 ضرائب مؤجلة أصول في حالة الانخفاض

المصدر: معروف عادل، مرجع نفسه، ص54.

تتم عملية التسجيل على النحو التالي¹:

المبالغ		التعيين	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
.....	الضرائب المؤجلة عن الأصول فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول	692	133

عند إقفال الدورة:

1. في حالة الارتفاع:

المبالغ		التعيين	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
.....	الضرائب المؤجلة عن الأصول فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول	692	133

2. في حالة الانخفاض:

المبالغ		التعيين	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
.....	فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول الضرائب المؤجلة عن الأصول	133	692

ثانياً: ضرائب مؤجلة خصوم:

1 محمد زرقون، شريفة جعدي، تبر زغود، مرجع سابق، ص 651.

مثل ما لاحظنا فيما يتعلق بتسجيل الضرائب المؤجلة أصول فان الضرائب المؤجلة خصوم كذلك تسجل في نهاية كل سنة وفق قاعدة التشريع الجبائي (الضريبي) عند إقفال الحسابات بدون تحيين ويتم ذلك بـ¹:
 ✓ بفارق زمني بين تسجيل المنتوج أو المصروف في المحاسبة وحسابها في القاعدة الضريبية.
 ✓ خسائر وديون ضريبية مؤجلة حيث يتم تسجيله على أرباح أو الديون الضريبية ممكنة ذلك.
 ✓ إقصاءات او تسويات المنجزة في إطار إعداد القوائم المالية المجمعة.
ملاحظة: ان الحساب 134 هو في نفس الوقت حساب تجميع وتسجيل .
 إن حساب الضرائب المؤجلة هي منشأة لتلقي المبالغ المحسوبة في الضرائب المؤجلة كما هو معرف أعلاه.

1. الضرائب المؤجلة المرتبطة بكل قسم من الفوارق الآتية أو لكل قسم من الخسائر الضريبية أو الديون الضريبية الغير مسجلة (مستعملة) تسجل على حدى.
2. إمكانية عملية المقاصة خلال إعداد الميزانية وجدول حسابات النتائج إلا في حالة:
 - المدينون والدائنون يخضعان لإدارة ضريبية واحدة ولنفس المؤسسة الخاضعة.
 - يوجد هناك تشريع ضريبي تنفيذي لعملية المقاصة حسب طبيعة الضريبة المتعلقة بها.
 تتم عملية التسجيل في اليومية على النحو الآتي:

الجدول رقم (1-3): كيفية التسجيل في اليومية (الخصوم)

التعيين	المدين	الدائن
خلال السنة		يجعل حساب الأموال المملوكة مدينة حسب الحالة للمبالغ الضرائب الواجبة الدفع خلال السنوات اللاحقة. حالة انتاج مسجل محاسبيا ولكن خاضع للضريبة في السنوات اللاحقة.
في نهاية الدورة (التسوية)	دائنية الحساب 693 ضرائب مؤجلة خصوم في حالة الارتفاع	مدينية الحساب 693 ضرائب مؤجلة خصوم في حالة الانخفاض

المصدر: معروف عادل، مرجع نفسه، ص56.

1 محمد زرقون، شريفة جعدي، تبر زغود، مرجع نفسه، ص 651.

تتم عملية التسجيل كما يلي¹:

المبالغ		التعيين	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
.....	فرض الضريبة المؤجلة عن الخصوم الضرائب المؤجلة عن الخصوم	134	693
.....			

عند إقفال الدورة:

1. في حالة الارتفاع:

المبالغ		التعيين	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
.....	فرض الضريبة المؤجلة عن الخصوم الضرائب المؤجلة عن الخصوم	134	693
.....			

2. في حالة الانخفاض:

المبالغ		التعيين	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
.....	الضرائب المؤجلة عن الخصوم فرض الضريبة المؤجلة عن الخصوم	693	134
.....			

¹ محمد زرقون، شريفة جعدي، تبر زغود، مرجع نفسه، ص 652.

المبحث الثالث: الدراسات السابقة

تعتبر الضرائب المؤجلة من المواضيع الشيقة في الميدان المحاسبي، ولهذا فلقد تناولت العديد من الدراسات المحلية والعربية وكذا الأجنبية هذا الموضوع. وفي هذا المبحث سوف نقوم بالتطرق الى بعض الدراسات التي كانت قد سبق لها دراسة هذا الموضوع والذي نحن بصدد دراسته من أجل معرفة العلاقة وكذا أوجه التشابه والاختلاف بين دراستنا الحالية والدراسات السابقة.

المطلب الأول: الدراسات الوطنية

➤ **الفرع الأول: الدراسات باللغة العربية**

(1) الدراسة الأولى:

- ❖ نور الدين موساوي: المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفقا للنظام المحاسبي المالي -دراسة حالة: شركة زين طيف للمقاولات أشغال البناء بالوادي-سنة 2015.
 - ❖ **نوع الدراسة:** مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي في ميدان العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير شعبة علوم التسيير تخصص تدقيق محاسبي.
 - ❖ **إشكالية الدراسة:** كيف تتم معالجة الضرائب المؤجلة محاسبيا وفق النظام المحاسبي المالي؟
 - ❖ **المنهج المتبع والأدوات المستعملة:** تم استخدام المنهجين الوصفي والتحليلي وكذا تدعيم الدراسة بدراسة ميدانية في مؤسسة اقتصادية.
 - ❖ **الهدف من الدراسة:** تهدف هذه الدراسة الى البحث عن علاقة النظام الجبائي بالنظام المحاسبي وتوضيح العلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية وكذا المعالجة المحاسبية لضرائب الدخل المؤجلة وفق النظام المحاسبي المالي.
 - ❖ **أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة:**
 - ✓ لنظام المحاسبة المالية دور فعال في إرشاد المؤسسات الاقتصادية بالطرق السليمة في المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة.
 - ✓ تساعد المعالجة المحاسبية لضرائب المؤسسة على معرفة ما لها وما عليها من الالتزامات وحقوق اتجاه الدولة.
 - ✓ يعالج النظام المحاسبي المالي الضرائب المؤجلة في الجزائر وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 12.
 - ❖ **أهم التوصيات التي اقترحتها الدراسة:**
 - ✓ ضرورة تعديل قانون الضرائب وفق ما تضمنه النظام المحاسبي المالي.
 - ✓ يجب حث المؤسسات على تطبيق النظام المحاسبي المالي بتفاصيله.
 - ✓ على المؤسسات أن تعتمد في التسجيل المحاسبي للضرائب على طريقة الضرائب المؤجلة لأنها تساعد في الوصول الى النتيجة الصادقة للمؤسسة.
- (2) الدراسة الثانية:**
- ❖ محمد زرقون، شريفة جعدي، تبر زغود: أثر تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي في الجزائر-دراسة حالة مؤسسة خدمية بولاية ورقلة- سنة 2012.

- ❖ نوع الدراسة: مداخلة في الملتقى الدولي حول دور معايير المحاسبة الدولية (IPSAS-IFRS-IAS) في تفعيل أداء المؤسسات والحكومات - اتجاهات النظام المحاسبي الجزائري (المالي-العمومي) على ضوء التجارب الدولية المنعقد بجامعة ورقلة يومي 24 و 25 نوفمبر 2014.
- ❖ إشكالية الدراسة: ما مدى تأثير تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي؟
- ❖ المنهج المتبع والأدوات المستعملة: ثم اتباع المنهج التفسيري بالإضافة إلى ذلك تم القيام بدراسة ميدانية وتم أخذ المعطيات من مكتب محاسب خارجي في ولاية ورقلة.
- ❖ الهدف من الدراسة: هو معرفة أثر تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية حسب النظام المحاسبي، وذلك من خلال دراسة حالة مؤسسة خدمية بولاية ورقلة طبقت سنة 2012 الضرائب المؤجلة، ومن اهداف هذه الدراسة ايضا تحليل قواعد المحاسبة عن الضرائب المؤجلة وفقا للمعايير المحاسبية الدولية، وكذا معرفة أهم أسباب اختلاف الربح المحاسبي، ومعرفة أثر تطبيق الضرائب المؤجلة على المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي وكذا إبراز المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة حسب النظام المحاسبي.
- ❖ أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة:
- ✓ يساهم تطبيق الضرائب المؤجلة في تحسين مستوى جودة القوائم المالية من خلال تحسين المحتوى المعلوماتي لها.
- ✓ ساهم تطبيق الضرائب المؤجلة للمؤسسة عينة الدراسة في سنة 2012 في ارتفاع مستوى النتيجة الصافية لها، وكذلك تزايد المحتوى المعلوماتي في قوائمها المالية.
- ✓ تعتبر الضرائب المؤجلة من أهم الإضافات التي جاء بها النظام المحاسبي المالي.
- ❖ أهم التوصيات التي اقترحتها الدراسة:
- ✓ العمل على تكييف التشريعات الجبائية مع النظام المحاسبي المالي حتى تتقلص درجة التباعد والتعارض.
- ✓ تهيئة الوضع المحاسبي الجزائري لمسايرة التطور المحاسبي العالمي.
- ✓ الزيادة من تكثيف الدورات التكوينية والعلمية وتكون ذو فعالية وجودة مهنية مما يتطلبه التطور الدولي.
- الفرع الثاني: الدراسات باللغة الأجنبية
1. الدراسة الأولى:
- ❖ Mr. Ouarab Ali : L'application des impôts différés en Algérie : étude de cas office promotionnel et de gestion immobilière OPGI de Bouira 2013/2014.
- ❖ نوع الدراسة: مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر في علوم التسيير تخصص محاسبة وتدقيق.
- ❖ إشكالية الدراسة: ما هي الفروق الزمنية الرئيسية التي تولد الضريبة المؤجلة وفقا لمعايير المحاسبة الدولية والنظام المحاسبي المالي؟

- ❖ **المنهج المتبع والأدوات المستعملة:** تم استعمال طريقتين وهما المنهج الوصفي بالنسبة للجانب النظري والمنهج التحليلي بالنسبة للدراسة الميدانية والتي تقوم على عرض البيانات المالية قبل وبعد معالجة الضرائب المؤجلة.
 - ❖ **الهدف من الدراسة:** هدفت هذه الدراسة إلى معرفة مفهوم الضريبة المؤجلة وفق المعايير المحاسبية الدولية بشكل عام ووفق النظام المحاسبي المالي بشكل خاص وكذا توضيح صورة تطبيق مفهوم الضريبة المؤجلة في الجزائر.
 - ❖ **أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة:**
 - ✓ تتعلق الضريبة المؤجلة التي تظهر في الميزانية العمومية وفي بيان الدخل لديوان الترقية والتسيير العقاري I'OPGI بحالات الأصول الضريبية المؤجلة فقط.
 - ✓ يقتصر الاعتراف بالضريبة المؤجلة في I'OPGI على حالات التوفير إجازات مدفوعة وتقديم مزايا التقاعد.
 - ✓ أدى تطبيق الضريبة المؤجلة إلى تحوي النتائج من عجز إلى ربح.
 - ✓ انا بند التزام الضريبة المؤجلة هو صفر على الرغم من وجود معاملات تولد الالتزام بالضريبة المؤجلة.
 - ❖ **أهم التوصيات التي اقترحتها الدراسة:**
 - ✓ اعطاء المزيد من التفاصيل حول تطبيق الضريبة المؤجلة.
 - ✓ وضع دليل اجرائي يصف طريقة حساب ضريبة الدخل بعين الاعتبار وطريقة الضريبة المستحقة وطريقة الضريبة المؤجلة.
 - ✓ إنشاء خدمة خاصة لا تتعقب سوى الضرائب المؤجلة وتبايناتها على مستوى الشركات الجزائرية.
- 2. الدراسة الثانية:**
- ❖ **Dr.Azouani Nacer et Mr.Saihi Youcef : Le risque Financier lié au processeur De la constatation Des impôts différés dans les groupes Algériens : Illustration à partir du cas du groupe industriel ENCC**
 - ❖ **نوع الدراسة:** مقال في مجلة الاجتهاد الدراسات القانونية والاقتصادية 3 جانفي 2013.
 - ❖ **اشكالية الدراسة:** ما هي المخاطر المتعلقة بالمعلومات المقدمة عن الضرائب المؤجلة؟ وكيف حاولت الجماعات الجزائرية السيطرة على الموضوع؟
 - ❖ **المنهج المتبع والأدوات المستعملة:** تم اتباع المنهج الوصفي بالنسبة لمحاور النظرية وتدعيم الدراسة بدراسة ميدانية عن طريق تحليل لبيانات المؤسسة مكان البحث.
 - ❖ **الهدف من الدراسة:** هدف هذا البحث الى دراسة العلاقة بين مخاطر المالية ومعاينة الضرائب المؤجلة، وكذا عرض المواقف المختلفة التي قد تنشأ لمدقق حسابات الضرائب المؤجلة.
 - ❖ **أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة:**
 - ✓ يجب ان تنص مجموعة ENCC على كل فرق مؤقتة ومبلغ الضرائب المؤجلة المسجلة في الميزانية العمومية عند الافتتاح والاعلاق لمدة عام والتغيير في الدخل.

✓ لا يوجد اهتلاك للضرائب المؤجلة النشطة في مجموعة ENCC مما يعني إن الضرائب المؤجلة هي طريقة محاسبية جديدة، وهي جزء من التطبيق المحاسبي للمجموعة مع (SCF).

المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية

➤ الفرع الأول الدراسات باللغة العربية

1. الدراسة الأولى:

- ❖ د. سلامة إبراهيم علي و د. صلاح هادي محمد: تأثير الإبلاغ عن التزامات وأصول ضريبة الدخل المؤجلة في جودة المعلومات المحاسبية.
- ❖ نوع الدراسة: مقال في مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية بغداد، العراق.
- ❖ إشكالية الدراسة: ما مدى تأثير الإبلاغ المالي عن التزامات وأصول ضريبة الدخل المؤجلة في جودة المعلومات؟
- ❖ المنهج المتبع والأدوات المستعملة: ثم اتباع المنهج التحليلي لهذه الدراسة عن طريق توزيع استبيان لجمع البيانات وتوزيعها من ثم تحليل النتائج واختبار الفرضيات بالنسبة للعينة والتي كانت قد تمثلت في مستثمرين في شركات المساهمة المدرجة في سوق بغداد.
- ❖ الهدف من الدراسة: عرض الاختلافات في الإبلاغ عن الالتزامات وأصول ضريبة الدخل المؤجلة والناجمة عن وجود تباين في المعالجات المحاسبية وتحليلها على وفق المبادئ المحاسبية وكذا قياس تأثير الإبلاغ المالي عن الالتزامات وأصول الضريبة المؤجلة في جودة المعلومات المحاسبية.
- ❖ أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة:
- ✓ إن ضريبة الدخل المؤجلة ناتجة عن الفروق التي تحدث بين الدخل المحاسبي والدخل الضريبي ولها تأثيرات ضريبية مستقبلية تنعكس على السنوات اللاحقة.
- ✓ إن الالتزامات الضريبية المؤجلة هي أعباء ضريبية مستقبلية المتوقع أن يتم سدادها في سنوات انعكاس الفروق المؤقتة والتي تخضع للضريبة في المدد المستقبلية، أما الأصول الضريبية المؤجلة هي حقوق ضريبية مستقبلية ناتجة عن أحداث ماضية ومن المتوقع أن ينتج عنها منافع ضريبية مستقبلية.
- ✓ هناك تأثير للإبلاغ المالي عن الالتزامات وأصول ضريبة الدخل المؤجلة على جودة المعلومات المحاسبية.
- ❖ أهم التوصيات التي اقترحتها الدراسة:
- ✓ ضرورة الاعتراف بضرية الدخل المؤجلة الناتجة عن الفروق المؤقتة التي تحدث بين الدخل المحاسبي والدخل الضريبي في القوائم المالية لما لها من تأثيرات ضريبية مستقبلية تنعكس على السنوات اللاحقة.
- ✓ ضرورة تقليل الفجوة وإزالة الغموض وسد النقص في معالجة المحاسبية ومتطلبات الإبلاغ المالي عن الالتزامات وأصول ضريبة الدخل المؤجلة بين القاعدة المحاسبية المحلية (13) ومعيار المحاسبة

الدولي IAS12 ذات صلة بالمحاسبة عن ضريبة الدخل من أجل تقديم معلومات محاسبية مفيدة لمستخدمي القوائم المالية.

2. الدراسة الثانية:

- ❖ حيدر محمد علي يوسف، د.علي محمد ثجيل المعموري: الإفصاح عن الضرائب المؤجلة على وفق المعيار المحاسبي الدولي (12): بحث تطبيقي في الهيئة العامة للضرائب-قسم الشركات.
- ❖ نوع الدراسة: مقال في مجلة دراسات محاسبية ومالية بغداد العراق، 2015.
- ❖ اشكالية الدراسة: هل إن اعتماد المعيار المحاسبي الدولي (12) يحقق إفصاح ضريبي عادل من خلال الاعتراف بالضرائب المؤجلة (الأصول والالتزامات الضريبية) في القوائم المالية؟
- ❖ المنهج المتبع والأدوات المستعملة: تم اعتماد المنهج الوصفي في الجانب النظري والمنهج الوصفي التحليلي في الجانب التطبيقي عن طريق تحليل بيانات والمعلومات من القوائم المالية السنوية .
- ❖ الهدف من الدراسة: هدفت هذه الدراسة الى معرفة كيفية الإفصاح عن الضرائب المؤجلة ضمن بنود قائمتي الدخل والمركز المالي، وكذا استعراض طبيعة وخصوصية من الإفصاح المحاسبي والضريبي على وفق المعايير الدولية.
- ❖ أهم النتائج التي توصلت اليها الدراسة:
 - ✓ تعد الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة من المعلومات المهمة والتي لها تأثير على قرارات المستثمرين، لدى فهي من المعلومات الأساسية التي يجب الإفصاح عنها في صلب القوائم الرئيسية، كلما زاد الإفصاح في التقارير المالية زادت فعاليتها في ترشيد القرارات.
 - ✓ يحقق اعتماد المعيار المحاسبي الدولي (12) عدالة الإفصاح الضريبي، من خلال الاعتراف بالأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في كشف الميزانية العامة .
- ❖ أهم التوصيات التي اقترحتها الدراسة:
 - ✓ يجب أن يتم اعتماد المعيار الدولي الثاني عشر كإطار للمحاسبة عن ضرائب الدخل لباقي القطاعات الأخرى، اذ يعد ملائماً لأغراض العرض العادل لبيانات الدخل والمركز المالي، بحيث يتم الاعتراف بالفروقات التي تنشأ بين الربح الضريبي والربح المحاسبي بما يحقق مبدأ استقلال السنوات المالية ومبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات.
 - ✓ التأكيد على دور ومسؤولية مراقب الحسابات في تعزيز الإفصاح الوارد في البيانات المالية المعدة من قبل الإدارة، إذ عندما يكون الإفصاح غير مناسب يكون على مراقب الحسابات مسؤولية تعديل الإفصاحات الواردة لتشمل كافة الإفصاحات الضرورية اللازمة التي تساعد مستخدمي البيانات المالية في اتخاذ القرارات بوصفه وكيلًا للمساهمين والحكم الأساس والمحايد في تحديد مستوى وكفاءة وعدالة البيانات.

3) الدراسة الثالثة:

- ❖ الدكتور إبراهيم العدي، حسين عبد الله: أثر الضرائب المؤجلة في إدارة الأرباح.

- ❖ نوع الدراسة: مقال في مجلة جامعة تشرين للبحوث والدراسات العلمية -سلسلة العلوم الاقتصادية والقانونية 2012، سوريا.
- ❖ إشكالية الدراسة: هل تقوم ادارة المنشأة باستخدام الضرائب المؤجلة للقيام بممارسات إدارة الأرباح وذلك عن طريق التلاعب بالأرقام المحاسبية من خلال الضرائب المؤجلة، لتغيير قوائمها المالية مما هي عليه لتصبح بالصورة التي يرغبها معدو هذه القوائم؟
- ❖ المنهج المتبع والأدوات المستعملة: استخدمت هذه الدراسة بشكل رئيسي الاستدلال الاستقرائي وذلك من خلال جمع البيانات من مصادر مختلفة للإطار النظري ومن ثم تحديد فروض البحث ثم تجميع البيانات الأولية والثانوية التي تمكن من اختبار الفروض المحددة ومن ثم اختبارها والوصول إلى نتائج البحث .
- ❖ أهداف الدراسة: هدفت هذه الدراسة إلى تبيان أثر استخدام إدارة الضرائب المؤجلة في تحقيق غايات نفعية وكذا تحديد الضرائب المؤجلة التي تتاح من خلال المعايير المحاسبية الدولية .
- ❖ أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة :
- تم التوصل الى ان ادارة المنشأة تقوم باستخدام المتغيرات المتاحة من خلال الحرية المتاحة للمديرين في اختيار الطرق المحاسبية المختلفة للمحاسبة عن الالتزامات الضريبية المؤجلة والأصول الضريبية المؤجلة بهدف زيادة أرباحها أو تخفيضها أو الحفاظ على سلسلة مستقرة من الأرباح خلال فترة زمنية معينة، وتوصل البحث الى وجود علاقة ايجابية بين الالتزامات الضريبية المؤجلة بممارسات إدارة الأرباح، بالإضافة إلى وجود علاقة ايجابية بين الأصول الضريبية المؤجلة ممارسة إدارة الأرباح.
- ❖ أهم التوصيات التي اقترحتها الدراسة:
- ✓ الحد من الحرية المتاحة للمديرين في استخدام الأحكام في اختيار طرق التقرير والتقييم او الافصاح عن المعلومات المتعلقة بالمحاسبة عن الضرائب على الدخل بالشكل الذي لا يشير بدقة إلى الوضع الاقتصادي للمنشأة.
- ✓ زيادة شفافية التقرير المالي من خلال الالتزام بمعايير المحاسبة الدولية والمعيار المحاسبي الدولي 12 المحاسبة عن الضرائب على الدخل بحيث تكون المعلومات الواردة في تقارير المالية والتي يحتاج اليها المستخدم أكثر وضوحاً وأكثر ملائمة.
- الفرع الثاني: الدراسات باللغة الأجنبية
- ❖ Bernard Olivero, Nadia Sbei Trabelsi : Analyse de l'effet des impôts différés sur le contenu informationnel du résultat : cas des firmes utilisant les normes internationales et les normes Américaines (1994-2003).
- ❖ نوع الدراسة: مقالة نشرت في:
- "La comptabilité, le contrôle et l'audit entre changement et stabilité" France 12/10/2010.
- ❖ إشكالية الدراسة: ما تأثير الضرائب المؤجلة على المحتوى المعلوماتي للنتيجة الصافية؟

❖ **المنهج المتبع والأدوات المستعملة:** تم جمع التقارير السنوية والوثائق المرجعية للشركات المدرجة في بورصة باريس تم عمل عينتين فرعيتين قسمت إلى:

- الشركات التي تبنت المعايير المحاسبية الدولية وهي 24 شركة منها 19 فرنسية و 5 شركات أجنبية.
- الشركات التي تبنت تطبيق GAAP الأمريكية وهي 32 شركة من بينها 6 شركات تنشر البيانات المالية الخاصة بها هذه الشركات مدرجة أيضا في بورصة نيويورك.

❖ **أهداف الدراسة:** هدفت هذه الدراسة إلى معرفة مدى تأثير الضرائب المؤجلة على المحتوى

المعلوماتي للنتيجة الصافية وذلك من خلال تحليل بيانات خاصة بالشركات التي تستخدم المعايير الدولية والمعايير الأمريكية.

❖ **أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة:**

تُظهر النتائج التي تم الحصول عليها تفوقاً في القوة التفسيرية لنتيجة GAAP في الولايات المتحدة مقارنة بالنتيجة التي أعدت وفقاً IAS/IFRS. غير أن هذا التفوق قد تضاعف بمرور الوقت. وتمكنا من تحديد درجة من التقارب يفسرها تطور توحيد المحاسبة خلال فترة التحليل. وأدى استبعاد الضرائب المؤجلة من النتيجة إلى تقريب القوة التفسيرية بين العينتين للفترة 1994-1998. وهذا يؤكد أثر الضرائب المؤجلة على الأرباح. وبالمثل، لاحظنا أن المعلومات الضريبية المؤجلة أكثر صلة بتقييم الشركة للشركات التي تستخدم GAAP في الولايات المتحدة، وهكذا، يبدو أن مراعاة جميع الاختلافات المؤقتة بتطبيق طريقة التأجيل المتغيرة لتقييم الضرائب المؤجلة أكثر صلة بتقييم الشركة.

المطلب الثالث: المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة

لقد ساعدتنا هذه الدراسات السابقة في جمع المعلومات من أجل إعداد بحثنا هذا إلا أنه يوجد بعض الاختلافات وكذا التشابهات بين دراستنا الحالية والدراسات السابقة وسوف نذكر أهم هذه التشابهات والاختلافات في النقاط التالية:

الفرع الأول: المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات العربية

الجدول رقم (1-4): مقارنة الدراسات الحالية مع الدراسات العربية

الدراسة	أوجه التشابه	أوجه الاختلاف
نور الدين موساوي: المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفقاً للنظام المحاسبي المالي - دراسة حالة: شركة زين طيف للمقاوالات أشغال البناء بالوادي	توافقت الدراستين من ناحية الإشكالية والتي تمثلت في كيفية المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة، كما أن للدراستين نفس الهدف وهو تبيان المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة، ولقد تم اتباع نفس المنهج الوصفي بالنسبة للجانب النظري	اختلفت الدراستين في مكان الدراسة بحيث ان دراستنا تمت في مفتشية الضرائب إلا أن هذه الدراسة تمت في مؤسسة اقتصادية، وكذلك فقد تشابهت في بعض المتغيرات واختلفت في البعض الآخر بحيث أن دراستنا قامت بأخذ متغيرين فقط

<p>على عكس هذه الدراسة التي درست أكثر من متغير، بالإضافة الا ذلك دراستنا قامت بدراسة المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة في ظل النظام المحاسبي المالي فقط بينما هذه الدراسة قامت بدراسة المعالجة المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي وكذا المعيار المحاسبي الدولي 12.</p>	<p>والمنهج التحليلي مدعم بدراسة حالة في الجانب التطبيقي.</p>	
<p>تمثلت الاختلافات بين الدراستين في كل من الإشكالية بحيث أن إشكالية هذه الدراسة تمحورت حول مدى تأثير تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي، وبالإضافة إلى ذلك اختلاف مكان الدراسة بحيث ان هذه الدراسة تمت في مكتب محاسب خارجي إلا أن دراستنا كانت في مفتشية الضرائب.</p>	<p>توافقت الدراستين من حيث الهدف فكل من الدراستين كان هدفها تبيان المعالجة المحاسبية للضرائب حسب النظام المحاسبي المالي، وأيضا قد قامت كل من الدراستين بالتطرق لكيفية المعالجة المحاسبية في الجانب النظري بشكل منهجي وصفي وبشكل تحليل للوثائق والمعلومات المالية في الجانب التطبيقي، بالإضافة إلى ذلك فإن كل من الدراستين قامت بدراسة ميدانية لتدعيمهما.</p>	<p>محمد زرقون، شريفة جعدي، تبر زغود: أثر تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي في الجزائر-دراسة حالة مؤسسة خدمية بولاية ورقلة- سنة 2012.</p>
<p>اختلفت الدراستين من جهة دراسة المشكلة بحيث اهتمت هذه الدراسة بكيفية معرفة الفروق الزمنية الرئيسية المولدة للضرائب المؤجلة، وكذا من جهة مكان الدراسة فهذه الدراسة تمت في ديوان الترقية والتسيير OPGI، ولقد قامت هذه الدراسة</p>	<p>تشابهت الدراستين اولا من ناحية المنهج والأدوات المستعملة فكلا الدراستين استخدمتا المنهج الوصفي بالنسبة للإطار النظري والمنهج التحليلي مدعم بدراسة ميدانية بالنسبة للإطار التطبيقي، ثانيا تشابهت الدراستين من حيث الهدف فقد</p>	<p>Mr. Ouarab Ali : L'application des impôts différés en Algérie : étude de cas office promotionnel et de gestion immobilière OPGI de Bouira 2013/2014.</p>

<p>بدراسة الضرائب المؤجلة وفق المعيار الدولي IAS 12 غير أن دراستنا تمحورت فقط بدراسة الضرائب المؤجلة وفق النظام المحاسبي المالي SCF.</p>	<p>هدفت كل من الدراستين إلى تعريف الضريبة المؤجلة في ظل النظام المحاسبي المالي وكذا تطبيق مفهومها في الجزائر.</p>	
<p>اختلفت هذه الدراسة من ناحية دراسة المشكلة بحيث أن هذه الدراسة هدفت بشكل كبير لإظهار العلاقة بين المخاطر المالية والضرائب المؤجلة في النظام المحاسبي المالي، أيضا هذه الدراسة تمت في مؤسسة اقتصادية عكس المؤسسة التي تمت فيها دراستنا، وأيضا اختلاف المتغيرات المستخدمة في هذه الدراسة عن المتغيرات المستخدمة في دراستنا.</p>	<p>حالة تشابه الدراستين كانت في أنهما اعتمدتا نفس المناهج الوصفي في الإطار النظري والتحليلي في الجانب التطبيقي، بالإضافة إلى أن كل من الدراستين لهما هدف واحد وهو إبراز المواقف المختلفة التي تنشأ منها حسابات الضرائب مؤجلة، وكل من الدراستين أظهرت المفهوم العام للضرائب المؤجلة ومفهوم تطبيقها.</p>	<p>Dr.Azouani Nacer et Mr.Saihi Youcef : Le risque Financier lié au processeur De la constatation Des impôts différés dans les groupes Algériens : Illustration à partir du cas du groupe industriel ENCC</p>

من إعداد الطالبتين بناء على الدراسات المقارنة

الفرع الثاني: المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات الأجنبية

الجدول رقم (1-5): المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات الأجنبية

أوجه الاختلاف	أوجه التشابه	الدراسة
<p>اختلفت الدراستين من حيث الهدف فهذه الدراسة كان هدفها قياس ماذا تأثير الإبلاغ المالي عن التزامات وأصول ضريبة الدخل المؤجلة في جودة المعلومات، وأيضا تم الاختلاف بالنسبة للأدوات المستعملة في الدراسة بحيث أن هذه الدراسة اعتمدت على استبيان لجمع المعلومات وتحليلها، أيضا</p>	<p>يمكن تحديد حالات التشابه مع هذه الدراسة في أن كل من الدراستين قامت بدراسة نفس المتغيرات بطريقة مشابهة، وكذا تبيان المفهوم العام للضرائب المؤجلة، بالإضافة إلا أن هذه الدراستين توافقتا في الهدف وهو تبيان أهمية المعالجة المحاسبية الصحيحة للضرائب المؤجلة وأهمية الإفصاح عنها.</p>	<p>د.سلامة إبراهيم علي ود.صلاح هادي محمد: تأثير الإبلاغ عن التزامات وأصول ضريبة الدخل المؤجلة في جودة المعلومات المحاسبية.</p>

<p>تختلف بالنسبة لمكان البحث بحيث أن هذه الدراسة تمت في احدى شركات المساهمة في بغداد.</p>		
<p>تم الاختلاف في الحالة التي قامت هذه الدراسة بدراستها بحيث أن هذه الدراسة تمت بدراسة حالة في مصرف بغداد على عكس الحالات التي تتم دراستنا لها، وايضا يمكن القول بأن الدراستين اختلفتا في مشكلة البحث بحيث أن هذه الدراسة اهتمت بدراسة الضرائب المؤجلة وفق المعيار الدولي 12 ولقد كان هدفها معرفة كيفية الإفصاح عن الضرائب المؤجلة في قائمتي الدخل والمركز المالي.</p>	<p>تتوافق الدراستين بالنسبة للمنهج المتبع والأدوات المستعملة فكلتا الدراستين قامت باعتماد المنهج الوصفي بالنسبة للجانب النظري والمنهج الوصفي التحليلي بالنسبة للجانب التطبيقي من خلال تحليل البيانات والمعلومات من القوائم المالية السنوية، وكذا تتشابه من حيث مكان الدراسة فكلتا الدراستين تمنا في مؤسسة ضريبية بالإضافة إلى أن كل من الدراستين قامت بدراسة بعض من المتغيرات بطريقة متشابهة.</p>	<p>حيدر محمد علي يوسف، د.علي محمد ثجيل المعموري: الإفصاح عن الضرائب المؤجلة على وفق المعيار المحاسبي الدولي (12): بحث تطبيقي في الهيئة العامة للضرائب-قسم الشركات.</p>
<p>اختلفت الدراستين من حيث الهدف بحيث أن هذه الدراسة هدفت أكثر لمعرفة أثر الضرائب المؤجلة في إدارة الأرباح، وكذا من ناحية مكان البحث بحيث أن هذه الدراسة اعتمدت في الجانب التطبيقي توزيع استبيان على 20 شركة مساهمة في سوريا ومن ثم تحليل بيانات محاور الاستبيان.</p>	<p>من نقاط التشابه بين الدراستين هو الأدوات المستعملة للدراسة بحيث أن كلتا الدراستين اعتمدتا طريقة جمع البيانات من مصادر مختلفة بالنسبة للإطار النظري، بالإضافة إلى أن كل من الدراستين قامت بدراسة بعض المتغيرات بنفس الطريقة.</p>	<p>الدكتور إبراهيم العدي، حسين عبد الله: أثر الضرائب المؤجلة في إدارة الأرباح.</p>
<p>اختلفت الدراستين من حيث الهدف بحيث أن هذه الدراسة هدفت إلى بيان أثر الضرائب</p>	<p>تمثلت حالة التشابه بين الدراستين بالنسبة للأدوات المستعملة في الجانب التطبيقي</p>	<p>Bernard OLIVERO, Bernard Olivero, Nadia Sbei Trabelsi : Analyse de l'effet des impôts</p>

<p>المؤجلة على النتيجة الصافية، بالإضافة إلى أن هذه الدراسة حددت بحثها بالمعايير المحاسبية الدولية والمعايير الأمريكية بينما دراستنا تقوم في ظل النظام المحاسبي المالي، كما اختلفت من حيث مكان الدراسة بحيث أن هذه الدراسة تمت في شركات اقتصادية مدرجة في بورصة نيويورك وباريس عكس دراستنا التي تمت في مفتشية الضرائب.</p>	<p>بحيث أن الدراستين قامتا بتحليل البيانات والمعلومات المالية الخاصة بالمؤسسات مكان البحث.</p>	<p>différés sur le contenu informationnel du résultat : cas des firmes utilisant les normes internationales et les normes Américaines (1994-2003).</p>
--	--	--

من إعداد الطالبتين بناء على الدراسات المقارنة

خلاصة الفصل:

لقد تطرقنا من خلال هذا الفصل الى الأدبيات النظرية والمرتبطة بالضرائب المؤجلة والنظام المحاسبي المالي، وإلى كيفية معالجته بالضرائب المؤجلة، فمن خلاله تعرفنا على أن الضرائب المؤجلة فهي عبارة عن مبلغ ضريبة على أرباح إما قابل للدفع او للتحصيل خلال سنوات مالية مستقبلية. كما عرفنا بأن الضرائب المؤجلة تعد من المستجدات التي جاء بها النظام المحاسبي المالي. وايضا قمنا بالتطرق الى عرض بعض الدراسات السابقة والتي تناولت هي الأخرى نفس الموضوع، بحيث قمنا باستعراض أهداف الدراسات وطريقة معالجتها للموضوع، وكذا استعراض أهم النتائج التي تم التوصل اليها وايضا أهم التوصيات. واخيرا عرض مقارنة بين دراستنا الحالية والدراسات السابقة من خلال إبراز أوجه التشابه والاختلاف بين دراستنا والدراسات السابقة

الفصل الثاني المعالجة
المحاسبية للضرائب المؤجلة
في المفتشية "دراسة تطبيقية"

تمهيد:

بعد تطرقنا في الجانب النظري إلى المفاهيم العامة والتعريفات الأساسية لكل من الضرائب المؤجلة والنظام المحاسبي المالي وكذا عرضنا للدراسات السابقة ومقارنتها بدراستنا الحالية، سنقوم بالتطرق في هذا الفصل إلى الجانب التطبيقي للدراسة.

لقد تناولنا في هذا الجانب بعض من الحالات التطبيقية والتي قمنا بالعمل عليها في المفتشية من خلال تحليل للوثائق الجبائية والمتضمنة جميع البيانات والمعلومات المحاسبية والرقمية الخاصة بالمعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة، ومنه فقد تم تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين:

المبحث الأول: إجراءات الدراسة والأدوات المعتمدة

المبحث الثاني: دراسة الحالات وتحليل ومناقشة النتائج

المبحث الأول: إجراءات الدراسة والأدوات المعتمدة

تمهيد:

في هذا المبحث سنقوم بالتطرق الى توضيح المنهج والأدوات المستخدمة في الدراسة وذلك للإجابة عن الإشكالية، بالإضافة الى تقديم لمحة عن المؤسسة مكان الدراسة.

المطلب الأول: المنهج والأدوات المستعملة

الفرع الأول: المنهج المستعمل في الدراسة

لقد قمنا بتقسيم العمل الى جانبين، جانب نظري والذي تطرقنا فيه لجمع المفاهيم العامة والتعريفات وذلك من خلال استخدام المنهج الوصفي والتحليلي بحيث قمنا بجمع المعلومات من الكتب والمقالات والأطروحات... الخ، ومن ثم تقديمها بطريقة وصفية تحليلية دقيقة.

اما في الجانب التطبيقي فلقد قمنا باستخدام المنهج التحليلي وذلك من خلال الاعتماد على القوائم المالية والوثائق الجبائية المقدمة لنا من طرف المفتشية بحيث قمنا بجمع المعلومات والبيانات المالية وتحليلها. بالإضافة الى استعمال أسلوب المقابلة، من خلال المقابلة الشخصية لرئيس المفتشية محل الدراسة والذي قام بدوره بإمدادنا بالكثير من المعلومات حول الضريبة المؤجلة وكيفية معالجتها محاسبيا.

الفرع الثاني: أهم الأدوات المستخدمة في الدراسة

بالنسبة للأدوات المستخدمة في التحليل فلقد كانت عبارة عن وثائق جبائية متمثلة في جداول تضمنت مختلف المعلومات المالية وجميع الأرقام الحسابية وكذا البيانات الخاصة بالضريبة المؤجلة، من بين هذه الوثائق نذكر:

✚ **التصريح الشهري G50:** وهو تصريح شهري إلزامي يخص المكلف بالضريبة والخاضع للنظام

الحقيقي، يقدم الى مركز الضرائب التابع له اقليميا في مدة لا تتجاوز 20 يوم التي تلي نهاية الشهر، وهذا لدفع الضرائب والرسوم المحصلة فورا.

✚ **التصريح التكميلي للضريبة الجزافية الوحيدة G12 Ter:** وهو تصريح تكميلي إلزامي للرقم الأعمال

والضرائب والرسوم المستحقة يخص الأشخاص الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة.

✚ **جدول حسابات النتائج Compte de résultat:** وهو جدول يلخص الأعباء والإرادات المنجزة في

المؤسسة خلال السنة المالية، يقوم بإبراز النتيجة الصافية للسنة المالية سواء كانت ربح أو خسارة.

✚ **جدول تصريحي للرسم على القيمة المضافة TVA:** وهو جدول توضيحي يبرز المبالغ الضريبة

المستحقة للرسم على القيمة المضافة بالنسبة لكل شهر من السنة.

✚ **جدول تصريحي للرسم على النشاط المهني TAP:** وهو ايضا جدول يقوم بتوضيح المبالغ الضريبة

المستحقة للرسم على النشاط المهني لكل شهر من السنة.

✚ **جدول تحديد النتيجة الجبائية Tableau de détermination du résultat fiscal:** وهو جدول

يسمح بتسهيل عملية الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية وذلك بعرض أهم العناصر

المساهمة في ذلك أي الاستردادات، التخفيضات، العجز.

المطلب الثاني: تقديم المؤسسة

الفرع الأول: تقديم عام لمفتشية الضرائب أول نوفمبر-غارداية

تم افتتاح مفتشية الضرائب أول نوفمبر سنة 1992 حيث كانت تسمى قبل هذا التاريخ مفتشية الضرائب المباشرة ومفتشية التسجيل، أما بعد انتعاش النشاط الاقتصادي داخل ولاية غارداية ثم الفصل بين المفتشين حيث تم فتح مفتشية الضرائب المباشرة وطلق عليها تسمية أول نوفمبر سنة 2002، وهي تضم كل من حي ثنية المخزن وحي مليكة العليا والسفلى وكذا حي الحاج مسعود إضافة إلى حي بوهاوة وواد نشو.

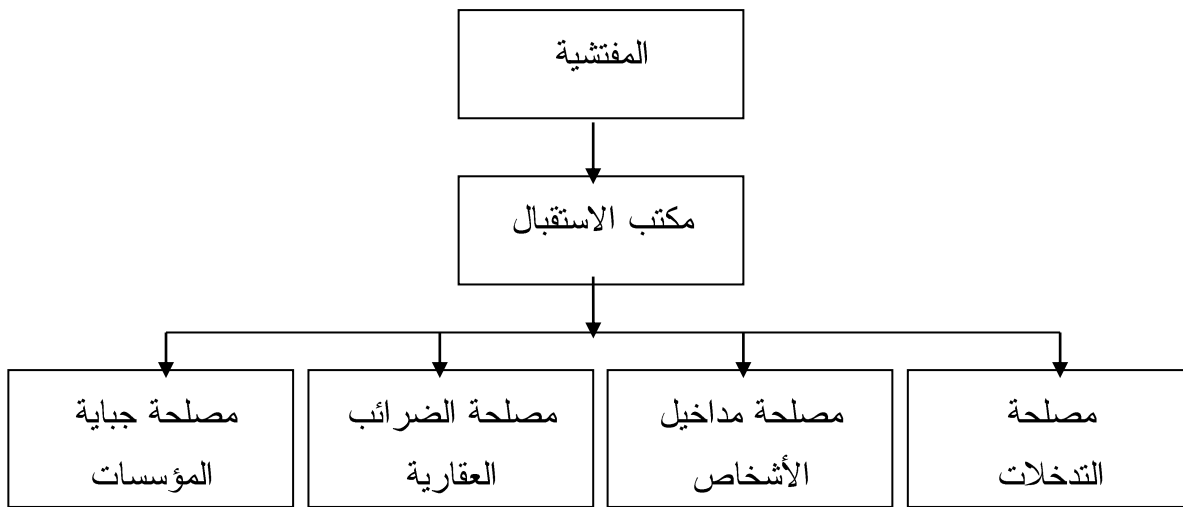
الفرع الثاني: مهام مفتشية الضرائب أول نوفمبر

تتمثل مهام المفتشية ما يلي:

عبارة عن مصلحة الوعاء والمراقبة والتدخلات المختلفة وهي التي تحسب أسس الضريبة ومن مهامها، تأسيس الضريبة والرسوم، مراقبة كل تصريحات المكلفون بالضريبة، المراقبة المعمقة للملفات الجبائية، أيضا التدخلات في عين المكان وجمع كل المعلومات التي تخص الضرائب المباشرة وحقوق الطابع والمخزونات وإحصاء كل النشاطات منها المتغيرة فالمهمة الرسمية للتدخلات هي الإحصاء منها البيانات المبنية وغير المبنية والبحث عن المادة الخاضعة للضريبة.

فيما يلي الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب أول نوفمبر:

الشكل رقم (2-1): الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب أول نوفمبر



المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق الجبائية المقدمة من طرف المؤسسة

ومن هنا نقوم بشرح مختصر لكل مصلحة من المفتشية فيما يلي:

1. **مكتب الاستقبال:** هو مكتب استعلامي توجيهي للمكلفين حول حقوقهم والتزاماتهم اتجاه المفتشية انطلاقاً من بداية فتح الملف الجبائي إلى غاية نهاية نشاطهم الممارس سواء تعلق الأمر بالتصريحات الشهرية أو السنوية أو فيما يتعلق بالتظلمات التي يرفعونها إلى مدير الضرائب.
2. **مصلحة التدخلات:** هو مكتب خاص بالتدخلات الميدانية لموظفي مفتشية حيث يقوم موظفو مصلحة التدخلات بتحرير محاضر التدخلات في كل تدخل ميداني لكل شخص على حدا، وتحليل هذه المحاضر إلى مصالح مختصة لمعاينة محتوياتها من أجل التأكد من التصريحات التي يقدمها المكلفين.
3. **مصلحة مداخيل الأشخاص:** يحتوي على ملفات أشخاص طبيعيين سواء المنتمين إلى نظام جبائي حقيقي أو الخاضعين إلى النظام الجزافي أو نظام الضريبة الجزافية الوحيدة حيث هذا المكتب يقوم بمراقبة تصريحات المكلفين وتحرير جداول الضريبة الخاص بهم كل على حدا.
4. **مصلحة الضرائب العقارية:** هذا المكتب تحرر فيه الجداول الناتجة عن عقود الكراء المتواجدة في الحدود الإقليمية للمفتشية سواء عقود تجارية أو عقود ذات طابع بنكي متعلقة بشخص طبيعي أو معنوي يضاف إلى هذه المهام الرسم على التطهير.
5. **مكتب جباية المؤسسات:** هذا الأخير يحتوي على ملفات المؤسسات أو الشركات أو الشركات الناشطة أو نطاق الحدود الإقليمية للمفتشية منها شركات المساهمة والتضامن، شركات ذات مسؤولية المحدودة، والشركات ذات الشخص الوحيد تضاف إليهم التعليمات حسب أنواعها، وكذلك يحتوي على ملفات أصحاب المهن الحرة مثل المحامين، المحاسبين، الأطباء... إلخ، ومن مهامه الرئيسية متابعة تصريحات المكلفين وكذا تحرير جدول ضريبة خاصة بهم كل سنة.

الجدول رقم (2-1): تعداد المستخدمين آخر إحصائيات 2020/05/31

المناصب	العدد	الوظيفة
مفتش قسم	01	رئيس مفتشية
مفتش رئيسي	01 ذكور	رئيس مصلحة جباية المؤسسات
	03 إناث	/
مفتش	02 ذكور	رئيس مصلحة الجباية العقارية ورئيس مصلحة التدخلات
	01 إناث	/
مراقب الضرائب	01 ذكور	رئيس مصلحة جباية الأشخاص الطبيعيين
	01 إناث	/
عون معاينة	01	/
عون حجز	01	/
تقني إعلام آلي	01	/
محاسب إداري	01	/
موظفة في إطار الإدماج	01	/
حارس	02	/
منظفة	01	/
المجموع	18	

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق الجبائية المقدمة من طرف المؤسسة

الجدول رقم (2-2): التعداد الجبائي (Population Fiscal)

العدد الحقيقي للملفات (Réal Nombre de Dossier)					
Code	Code Régionale	Inspection	IRG	IBS	TOTAL
4700	09	INSP 470 A02	504	113	617

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق الجبائية المقدمة من طرف المؤسسة

المبحث الثاني: دراسة الحالات وتحليل ومناقشة النتائج

في هذا المبحث سنتطرق الى دراسة بعض الحالات الميدانية والتي تناولت المعالجة المحاسبية للضرائب

المؤجلة في مفتشية الضرائب أول نوفمبر

المطلب الأول: دراسة الحالات التطبيقية

الفرع الأول: حالة التصريح التكميلي

الحالة الأولى:

تقديم للملف:

- الطبيعة القانونية للمكلف: شخص طبيعي ص.أ.
- طبيعة النشاط: تجارة بالتجزئة للوازم المكتب.
- رقم المادي: 4701222322.
- رمز النشاط: 5244.
- عنوان المكلف: شارع سيدي عبد القادر الجيلالي ثنية المخزن غرداية.
- تاريخ بداية النشاط: 2004/01/11.
- نظام الاخضاع: يخضع إلى نظام الضريبة الجرافية الوحيدة IFU.

سنة 2018:

سنة 2018 صرح المكلف في تصريحه التقديري للضريبة الجرافية الوحيدة برقم أعمال 5.000.000 دج مترتب عنه 250000 دج بحيث:

$$250.000 = 5\% \times 5.000.000$$

سدد نصف منها في 2018/06/28 وفق وصل رقم 11802263 بمبلغ 125.000 دج أما النصف

المتبقي سُدد على دُفعتين، الأولى في 2018/09/15 بمبلغ 62.500 تحت وصل رقم

11803166، وسدد الدفعة الثانية في 2018/09/15 تحت وصل رقم 11804167.

بعد قفل السنة المالية لسنة 2018 تبين أن رقم الأعمال المحقق هو 8.000.000 دج مما استوجب القيام

بتصريح تكميلي لرقم الأعمال بتاريخ 2019/02/15.

الجدول رقم (2-3): جدول توضيحي لرقم الأعمال والضريبة المستحقة IFU سنة 2018

طبيعة النشاط	رقم الأعمال المحقق	رقم الأعمال التقديري	الفارق	معدل الضريبة IFU	المبلغ المستحق IFU
عملية بيع السلع	8.000.000	5.000.000	3.000.000	%5	150.000

من إعداد الطالبتين بناء على الوثائق الجبائية المقدمة من المفتشية

		التسوية: 2019/02/15	
150.000	150.000	الضرائب المؤجلة على الأصول فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول تسديد أصل مؤجل	133 692

يتم تسديد هذا المبلغ وفق تصريح تكميلي لضريبة الجرافية الوحيدة G12 في 2019/02/15.

سنة 2019:

في سنة 2019 صرح المكلف برقم أعمال تقديري 5.000.000 دج وكان تصريح تقديري للضريبة الجرافية الوحيدة في 2019/06/30 بمبلغ 250.000 دج بحيث:

$$250.000 = 5\% \times 5.000.000$$

سُد هذا المبلغ في 2019/06/30، تبين أن رقم الأعمال المحقق هو 11361190 دج.

الجدول رقم (2-4): جدول توضيحي لرقم الأعمال والضريبة المستحقة IFU سنة 2019

المبلغ المستحق IFU	معدل الضريبة IFU	الفارق	رقم الأعمال التقديري	رقم الأعمال المحقق	طبيعة النشاط
318.060	5%	63.061.190	5.000.000	11.361.190	عملية بيع السلع

من إعداد الطالبتين بناء على الوثائق الجبائية المقدمة من المفتشية

		التسوية: 2020/02/15	
318.060	318.060	الضرائب المؤجلة على الأصول فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول تسديد أصل مؤجل	133 692

يتم تسديد هذا المبلغ وفق تصريح تكميلي لضريبة الجرافية الوحيدة G12 في 2020/02/15.

الجدول رقم (2-5): حالة مقارنة لرقم الأعمال والضريبة المستحقة IFU بين سنة 2018 و 2019.

سنة 2019	سنة 2018	البيان
11.361.190	8.000.000	رقم الأعمال المحقق
568.060	400.000	مبلغ الضريبة المستحقة IFU

من إعداد الطالبتين بناء على المعلومات الجبائية المقدمة في المفتشية.

نلاحظ أن رقم الأعمال المحقق في سنة 2018 كان أكبر من رقم الأعمال المحقق في سنة 2019 ومنه فإن مبلغ الضريبة الجرافية الوحيدة المستحق في سنة 2019 يكون أيضا أكبر من سنة 2018.

الحالة الثانية:

تقديم الملف:

- الطبيعة القانونية للمكلف: شخص معنوي.
- الشكل القانوني: شركة ذات مسؤولية محدودة SARL.
- طبيعة النشاط: صيانة وإصلاح وغسل وتشحيم.
- عنوان المكلف: منطقة النشاطات بوهر اوة غرداية.
- تاريخ بداية النشاط: 1998/01/18.
- نظام الاخضاع: يخضع إلى نظام الضريبة الجزافية الوحيدة IFU.
- رأس مال الشركة: 125000000 دج.
- عدد الشركاء: 4 شركاء.
- رقم المادي: 47010007790.
- الرقم الجبائي: 099747010154132.

سنة 2017:

في سنة 2017 حققت الشركة رقم أعمال 20.000.000 دج قامت بتصريح وفق التصريح التقديري لضريبة الجزافية الوحيدة حيث سددت في 06/20 الضريبة الجزافية.

$$2.400.000 = 12\% \times 20.000.000$$

$$1.200.000 = 2 \div 2.400.000$$

أما النصف المتبقي فتم تسديده على دفعتين الدفعة الأولى في 09/08 بمبلغ 6.000.000 دج والدفعة الثانية في 12/12 بمبلغ 6.000.000 دج.

بعد عملية الانتهاء من أعمال الدورة اتضح أن رقم الأعمال المحقق هو 22.000.000 دج.

الجدول رقم (2-6): جدول توضيحي لرقم الأعمال والضريبة المستحقة IFU سنة 2017

المبلغ المستحق IFU	معدل الضريبة IFU	الفارق	رقم الأعمال التقديري	رقم الأعمال المحقق	طبيعة النشاط
240.000	12%	2.000.000	20.000.000	22.000.000	خدمات

من إعداد الطالبتين بناء على الوثائق الجبائية المقدمة من المفتشية

2018/02/15

التسوية:

240.000	240.000	الضرائب المؤجلة على الأصول	133
		فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول	692
		تسديد أصل مؤجل	

يتم تسديد هذا المبلغ وفق تصريح تكميلي لضريبة الجرافية الوحيدة G12 في 2018/02/15.

الفرع الثاني: حالة الضريبة على الدخل الاجمالي

الحالة الاولى:

- الرقم الجبائي المحلي: 196947050023628.
- رقم المادي: 47010006896.
- رقم النشاط: 4528.
- الرقم الجبائي الوطني: 169470500236104.
- الاسم: غ.ط.
- طبيعة النشاط: مقاوله البناء.
- العنوان: شارع متليلي ثنية المخزن غرداية.
- نظام الاخضاع: يخضع إلى النظام الحقيقي.
- الضرائب المستحقة: الرسم على النشاط المهني TAP ، الرسم على القيمة المضافة TVA ، الضريبة على الدخل الإجمالي IRG.
- تاريخ بداية النشاط: 1996/03/05.
- الحدث المنشئ للضريبة: التحصيل الجزئي أو الكلي.

الجدول رقم (2-7): جدول تصريحي لأرقام الأعمال والرسم على النشاط المهني TAP لسنة 2017

الأشهر	رقم الأعمال الإجمالي	رقم الأعمال المخفض	رقم الأعمال الخاضع	مبلغ TAP %2
جانفي	11.704.575	2.926.144	8.778.431	175.569
فيفري	92.221.877	2.305.469	6.916.408	138.328
مارس	12.914.318	3.228.580	9.685.739	193.715
أفريل	32.886.669	8.221.667	24.665.002	493.300
ماي	135.918.495	33.979.530	101.938.589	2.038.772
جوان	37.978.495	9.494.624	28.483.871	569.677
جويلية	45.405.817	11.351.454	34.054.363	681.087
أوت	71.991.460	17.997.865	53.993.595	1.079.872
سبتمبر	1.066.750	266.688	800.063	16.001
أكتوبر	16.140.619	4.035.155	12.105.464	242.109
نوفمبر	768.000	192.000	576.000	11.520
ديسمبر	634.000	158.500	475.500	9.510
المجموع	377.264.698	94.316.175	282.948.524	5.658.970

من إعداد الطالبتين بناء على الوثائق الجبائية المقدمة من المفتشية

التسوية:

تسجيل قيد الرسم على النشاط المهني لشهر ديسمبر:

2017/12/31

9.510	9.510	الضرائب والرسوم غير المسترجعة عن رقم الأعمال الدولة - الرسوم على رقم الأعمال اثبات الضريبة	445	642
9.510	9.510	الدولة - الرسوم على رقم الأعمال بنوك الحسابات الجارية تسديد الضريبة	512	445
9.510	9.510	الضرائب المؤجلة على الأصول فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول تسديد أصل مؤجل	692	133

الجدول رقم (2-8): جدول تصريحي للرسم على القيمة المضافة TVA لسنة 2017

الأشهر	رقم الأعمال CA	TVA vente 17%	TVA achats	حسم مؤجل précompte	رصيد دائن	رصيد مدين
جانفي	11.704.575	1.989.778	2.107.563	98.601	0	216.386
فيفري	9.221.877	1.752.157	1.743.590	216.386	0	207.819
مارس	12.914.318	2.453.720	2.394.958	207.819	0	149.057
أفريل	32.886.669	6.248.467	6.162.227	149.057	0	62.817
ماي	135.918.118	25.824.442	25.950.000	62.817	0	188.375
جوان	37.978.495	7.215.914	6.897.479	706.737	0	388.302
جويلية	45.405.817	8.627.105	8.645.000	388.302	0	406.197
أوت	71.991.460	13.678.377	14.001.100	406.197	0	728.920
سبتمبر	1.066.750	202.683	0	728.920	0	526.238
أكتوبر	16.140.619	3.066.718	3.201.500	526.238	0	661.020
نوفمبر	768.000	145.920	0	661.020	0	515.100
ديسمبر	634.000	120.460	0	515.100	0	394.640
المجموع	376.630.698	71.103.417	71.103.417	/	/	4.444.871

من إعداد الطالبتين بناء على الوثائق الجبائية المقدمة من المفتشية

التسوية:

تسجيل قيد الرسم على القيمة المضافة لشهر ديسمبر:

2017/12/31

515.100	120.460 394.640	الرسم على القيمة المضافة على المبيعات وتقديم الخدمات تسيقات على الرسم على القيمة المضافة الرسم على القيمة المضافة المسترجعة تسجيل الضريبة	4456	4457 44566
515.100	515.100	الدولة - الرسوم على رقم الأعمال بنوك الحسابات الجارية تسديد الضريبة	512	44551
515.100	515.100	الضرائب المؤجلة على الأصول فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول تسديد أصل مؤجل	692	133

الجدول رقم (2-9): جدول حسابات النتائج لسنة 2016 و 2017

البيان	2017		2016	
	المدين	الدائن	المدين	الدائن
خدمات مقدمة		48.677.491		48.203.450
مبيعات الأشغال		292.244.206		139.827.030
رقم الأعمال المتضمن للتخفيضات		340.921.697		188.030.480
الإنتاج المخزن والغير المخزن	28.055.000			7.905.000
انتاج الدورة		312.866.697		195.935.480
مواد أولية مستهلكة	209.935.250		90.210.987	
استهلاكات أخرى	8.129.442		12.996.109	
مصاريف مناولة	33.613.445			
مصاريف الإيجار	18.823.529			
مصاريف الصيانة والاصلاح	12.605.042			
مصاريف الأشهار	270.000			
مصاريف المهمات والتنقلات	5.350		3.411.306	
خدمات أخرى	3.327.530		69.236.588	
استهلاكات الدورة	286.709.591		175.854.990	
القيمة المضافة للاستغلال		26.157.106		20.080.489
مصاريف المستخدمين	13.510.683		11.470.214	
ضرائب ورسوم مدفوعة مسترجعة	5.832		672.103	
نتيجة الاستغلال		12.640.590		7.938.172
الإهلاكات	5.403.789		344.884	
النتيجة المالية		7.236.801		7.593.288
النتيجة الصافية للدورة		7.236.801		7.593.288

من إعداد الطالبتين بناء على الوثائق الجبائية المقدمة من المفتشية

حساب ضريبة الدخل الإجمالي لنتيجة الدورة:

الجدول رقم (2-10): الجدول التصاعدي للضريبة على الدخل الإجمالي

نسبة الضريبة (%)	قسط الدخل الخاضع للضريبة
0% مبلغ 0	من 0 الى 120.000 دج
20% مبلغ 48.000	من 120.001 دج الى 360.000 دج
30% مبلغ 32.400	من 360.001 دج الى 1.440.000 دج
35% مبلغ 372.000	أكثر من 1.440.001 دج

المصدر: المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2015.

حساب الضريبة على الدخل الاجمالي IRG لسنة 2017:

النتيجة المحاسبية = 7.236.801

$2.400.880 = 372.000 + 35\% \times (1.440.000 - 7.236.801)$ دج

IRG2016 : $2.525.650 = 372.000 + 35\% \times (1.440.000 - 7.593.288)$ دج

2017/12/31

2.400.880	2.400.880	الضريبة على ارباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى اثبات الضريبة	442	695
2400880	2400880	الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى بنوك الحسابات الجارية تسديد الضريبة	512	442

حساب تسبيقات IRG:

التسبيق الأول: $757.695 = 30\% \times 2.525.650$ دج

التسبيق الثاني: $757.695 = 30\% \times 2.525.650$ دج

2017/12/31

757.695	757.695	التسبيقات على IRG بنوك الحسابات الجارية التسبيق الأول	512	4442
---------	---------	--	-----	------

757.695	757.695	التسبيقات على IRG بنوك الحسابات الجارية التسبيق الثاني	512	4442
757.695 1.643.185	2.400.880	ضريبة IRG واجبة الدفع التسبيقات على IRG بنوك الحسابات الجارية تسوية التسبيقات	4442 512	4443

مجموع التسبيقات: $2 \times 757.695 = 1.515.390$ دج

رصيد التصفية = $1.515.390 - 2.400.880 = 885.490$ دج

التسوية:

2017/12/31

885.400	885.400	الضرائب المؤجلة على الأصول فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول تسديد أصل مؤجل	692	133
---------	---------	---	-----	-----

يسدد هذا الرصيد قبل 30 أبريل 2018.

الجدول رقم (2-11): حالة مقارنة لرقم الأعمال والنتيجة الصافية والضريبة على الدخل الإجمالي بين

سنة 2016 و 2017.

السنة		البيان
2017	2016	
340.921.697	188.030.480	رقم الاعمال CA
7.236.801	7.593.288	النتيجة الصافية RN
2.400.880	2.525.650	الضريبة على الدخل الإجمالي IRG

من إعداد الطالبتين بناء على الوثائق الجبائية المقدمة من المفتشية

نلاحظ أن رقم الأعمال في سنة 2017 كان أكبر من رقم الأعمال في سنة 2016، ولكن بالنظر الى

النتيجة الصافية نجد أن النتيجة كانت متقاربة وذلك بالنظر لزيادة المصاريف في سنة 2017 مقارنة بسنة

2016.

بالنسبة لضريبة IRG نستطيع القول ان مبلغ الضريبة متقارب نوعا ما بين سنة 2016 وسنة 2017

وذلك لتقارب النتيجة الصافية لسنتين.

- الاسم: غ.ص.
- الرقم الجبائي المحلي: 196147010025540.
- رقم المادي: 47010002305.
- رقم النشاط: 5241.
- الرقم الجبائي الوطني: 161470100255149.
- طبيعة النشاط: البيع بالتجزئة لتجهيزات ومستلزمات المكتب.
- العنوان: شارع بارود ثنية المخزن غرداية.

سنة 2017:

فيما يلي نعرض جدول حسابات النتائج المؤسسة لسنة 2017.

الجدول رقم (2-12): جدول حسابات النتائج لسنة 2017

البيان	2017	
	المدین	الدائن
مبيعات البضاعة		7627.114
رقم الأعمال المتضمن للتخفيضات		7627.114
انتاج الدورة		7627.114
مشتريات البضاعة		2.528.807
المواد أولية	6.355.929	
عمولات ومكافآت	115.200	
مصاريف الأشهر	20.195	
خدمات أخرى	17.879	
استهلاكات الدورة	6.507.203	
القيمة المضافة للاستغلال	1.117.911	
مصاريف المستخدمين	291.321	
ضرائب ورسوم	179.927	
لنتيجة الخام الاستغلال		646.664
المنتجات العملياتية الأخرى		22
الإهلاكات	12.145	
النتيجة العملياتية		634.541
الأعباء المالية	1.183	
النتيجة المالية	1.183	
نتيجة الاستغلال		633.359
النتيجة الصافية للدورة		633.359

من إعداد الطالبين بناء على الوثائق الجبائية المقدمة من المفتشية

قدمت لنا النتيجة المحاسبية لسنة 2016: 254.788.

حساب IRG لسنة 2016:

 $.26.958 = 20\% \times (120.000 - 254.788)$

النتيجة الجبائية لسنة 2017:

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الاستردادات - التخفيضات - عجز ثلاثة سنوات

$$-12.734.834 = 13.368.193 - 0 - 0 + 633.359$$

عندما تكون النتيجة الجبائية سالبة أي عند تحقيق عجز يُدفع الحد الأدنى للضريبة وهو 10.000 دج.
IRG 2017 : 10.000 دج.

تسجيل ضريبة IRG: 2017/12/31

10.000	10.000	الضريبة على ارباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى اثبات الضريبة	442	695
10.000	10.000	الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى بنوك الحسابات الجارية تسديد الضريبة	512	442

حساب التسبيقات: التسبيق الأول: $26.958 \times 30\% = 8.087$.

التسبيق الثاني: $26.958 \times 30\% = 8.087$.

2017/12/31

8.087	8.087	التسبيقات على IRG بنوك الحسابات الجارية التسبيق الأول	512	4442
8.087	8.087	التسبيقات على IRG بنوك الحسابات الجارية التسبيق الثاني	512	4442
16.174	10.000 6.174	ضريبة IRG واجبة الدفع ضريبة IRG précompte التسبيقات على IRG تسوية التسبيقات	4442	4443 4444

مجموع التسبيقات: $2 \times 8.087 = 16.174$.

رصيد التصفية: $174.16 - 10.000 = -6.174$.

التسوية: 2017/12/31

6.174	6.174	فرض الضريبة المؤجلة خصوم الضرائب مؤجلة خصوم خصم مؤجل	134	693
-------	-------	--	-----	-----

يؤجل هذا الرصيد السالب الى سنة 2018 ويخصم من التسبيق الأول.

سنة 2018:

الجدول رقم (2-13): جدول حسابات النتائج لسنة 2018

البيان	2017	
	المدين	الدائن
مبيعات البضاعة		6.434.102
رقم الأعمال المتضمن للتخفيضات		6.434.102
انتاج الدورة		6.434.102
مشتريات البضاعة	5.406.809	
المواد أولية		6.355.929
استهلاكات اخرى	24.627	
عمولات ومكافآت	137.100	
خدمات أخرى	11.447	
استهلاكات الدورة	5.579.983	
القيمة المضافة للاستغلال		854.119
مصاريف المستخدمين	184.473	
ضرائب ورسوم	142.404	
النتيجة الخام الاستغلال		527.242
المنتجات العملياتية الاخرى		15
مصاريف العملياتية الاخرى	1	
الإهلاكات	12.145	
النتيجة العملياتية		527.242
الأعباء المالية	446	
النتيجة المالية	446	
نتيجة الاستغلال		514.666
النتيجة الصافية للدورة		514.666

من إعداد الطالبتين بناء على الوثائق الجبائية المقدمة من المفتشية

حساب النتيجة الجبائية: $514.666 + 0 - 0 - 254.787 = 259.879$.حساب IRG 2018: $27.976 = 20\% \times (120.000 - 259.879)$

2018/12/31

27.976	27.976	الضريبة على ارباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى اثبات الضريبة	442	695
27.976	27.976	الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى بنوك الحسابات الجارية تسديد الضريبة	512	442

IRG 2017: 10.000.

حساب التسبيقات: التسبيق الأول: $10.000 \times 30\% = 3.000$.

التسبيق الثاني: $10.000 \times 30\% = 3.000$.

2018/12/31

3.000	3.000	التسبيقات على IRG بنوك الحسابات الجارية التسبيق الأول	512	4442
3.000	3.000	التسبيقات على IRG بنوك الحسابات الجارية التسبيق الثاني	512	4442
3.000 24.976	27.976	ضريبة IRG واجبة الدفع التسبيقات على IRG بنوك الحسابات الجارية تسوية التسبيقات	4442 512	4443

مجموع التسبيقات: $2 \times 3.000 = 6.000$.

رصيد التصفية: $27.976 - 6.000 = 21.976$.

2018/12/31

21.976	21.976	الضرائب المؤجلة على الأصول فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول تسديد أصل مؤجل	692	133
--------	--------	---	-----	-----

يسدد هذا الرصيد قبل 30 أبريل 2019.

سنة 2019:

الجدول رقم (2-14): جدول حسابات النتائج لسنة 2019

البيان	2019	
	المدين	الدائن
مبيعات البضاعة		4.087.441
رقم الأعمال المتضمن للتخفيضات		4.087.441
انتاج الدورة		4.087.441
بضاعة مستهلكة	3.392.068	
استهلاكات اخرى	1.200	
عمولات ومكافآت	150.102	
مصاريف الاشهار	21.111	
خدمات أخرى	11.808	
استهلاكات الدورة	3.576.289	
القيمة المضافة للاستغلال		511.153
مصاريف المستخدمين	185.799	
ضرائب ورسوم	94.925	
النتيجة الخام الاستغلال		230.449
المنتوجات العملياتية الاخرى		12
مصاريف العملياتية الاخرى	1.571	
الإهلاكات	12.145	
النتيجة العملياتية		216.745
الأعباء المالية	893	
النتيجة المالية	893	
نتيجة الاستغلال		215.852
النتيجة الصافية للدورة		215.852

من إعداد الطالبتين بناء على الوثائق الجبائية المقدمة من المفتشية

حساب IRG 2019: $(120.000 - 215.852) \times 20\% = 19.170$.

2019/12/31

19.170	19.170	الضريبة على ارباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى اثبات الضريبة	442	695
19.170	19.170	الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى بنوك الحسابات الجارية تسديد الضريبة	512	442

27.976 : 2018 IRG

حساب تسبيقات IRG:

التسبيق الأول: $27.976 \times 30\% = 8.393$.

التسبيق الثاني: $27.976 \times 30\% = 8.393$.

2019/12/31

8.393	8.393	التسبيقات على IRG بنوك الحسابات الجارية التسبيق الأول	512	4442
8.393	8.393	التسبيقات على IRG بنوك الحسابات الجارية التسبيق الثاني	512	4442
8.393 10.777	19.170	ضريبة IRG واجبة الدفع التسبيقات على IRG بنوك الحسابات الجارية تسوية التسبيقات	4442 512	4443

مجموع التسبيقات: $2 \times 8.393 = 16.786$.

رصيد التصفية: $16.786 - 19.170 = 2.384$.

2019/12/31

2.384	2.384	الضرائب المؤجلة على الأصول فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول تسديد أصل مؤجل	692	133
-------	-------	---	-----	-----

يسدد هذا الرصيد قبل 30 أبريل 2020.

الجدول رقم (2-15): حالة مقارنة لرقم الأعمال والنتيجة الصافية والضريبة على الدخل الإجمالي بين سنة 2017 و 2018 و 2019.

السنة			البيان
2019	2018	2017	
4.087.441	6.434.102	7.627.114	رقم الاعمال CA
215.852	514.666	633.359	النتيجة الصافية RN
/	259.879	-12.734.834	النتيجة الجبائية RF
19.170	27.976	13.008	الضريبة على الدخل الإجمالي IRG

من إعداد الطالبتين بناء على الوثائق الجبائية المقدمة من المفتشية

نلاحظ أن رقم الأعمال أصبح في تنازل مستمر عبر ثلاثة سنوات متتالية وكذلك الأمر بالنسبة للنتيجة الصافية فكلما كان رقم الأعمال في تناقص تناقصت النتيجة الصافية، بالنسبة للنتيجة الجبائية فقد حققت المؤسسة عجز سنة 2017 بحيث أن الخسارة في سنوات سابقة فاقت النتيجة الصافية، أما في سنة 2018 فقد قل مقدار الخسارة للسنوات السابقة وهو ما جعل المؤسسة تستقر نوعاً ما، أما في سنة 2019 فلم تكن هناك أي خسارة. أما بالنسبة لضريبة IRG في سنة 2017 لم يكن باستطاعة المؤسسة تسديد تسبيقاتها وتم فرض الحد الأدنى للضريبة فقط، لكن في سنة 2018 و 2019 فقد قامت المؤسسة بتسديد التسبيقات.

الفرع الثالث: حالة الضريبة على الأرباح

الحالة الأولى:

- الرقم الجبائي المحلي: 000247010927355.
- رقم المادي: 470102221996.
- رقم النشاط: 109102.
- الرقم الجبائي الوطني: 00024708625569.
- الاسم وطبيعة النشاط: SARL AM، مقاوله بناء
- العنوان: ديدوش مراد غرداية.
- نظام الاخضاع: يخضع إلى النظام الحقيقي.
- الضرائب المستحقة: الرسم على النشاط المهني TAP، الرسم على القيمة المضافة TVA،
- الضريبة على الدخل الإجمالي IRG، الضريبة على أرباح الشركات IBS.
- تاريخ بداية النشاط: 2002/11/03.
- الحدث المنشئ للضريبة: التحصيل الجزئي أو الكلي.

سنة 2017:

الجدول رقم (2-16): جدول تصريحي خاص بضرريبة IRG وضرريبة TAP لشهر ديسمبر 2017.

الأساس الخاضع	الحقوق المستحقة	رقم الأعمال الخاضع	الرسم على النشاط
لضرريبة IRG	لضرريبة IRG	CA	المهني TAP (1.5)
152.041	19.524	199.000	2.985

من إعداد الطالبتين بناء على الوثائق الجبائية المقدمة من المفتشية

التسوية: تسجيل ضرريبة IRG:

2017/12/31

19.524	19.524	الضرريبة على ارباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى اثبات الضريبة	442	695
19.524	19.524	الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى بنوك الحسابات الجارية تسديد الضريبة	512	442
19.524	19.524	الضرائب المؤجلة على الأصول فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول تسديد أصل مؤجل	692	133

2017/12/31

تسجيل ضرريبة TAP:

2.985	2.985	الضرائب والرسوم غير المسترجعة عن رقم الأعمال الدولة - الرسوم على رقم الأعمال اثبات الضريبة	445	642
2.985	2.985	الدولة - الرسوم على رقم الأعمال بنوك الحسابات الجارية تسديد الضريبة	512	445
2.985	2.985	الضرائب المؤجلة على الأصول فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول تسديد أصل مؤجل	692	133

فيما يلي نعرض جدول حسابات النتائج لسنة 2017:

الجدول رقم (2-17): جدول حسابات النتائج لسنة 2017

البيان	2017	
	المدين	الدائن
مبيعات الأشغال		78.423.729
رقم الأعمال المتضمن للتخفيضات		78.423.729
انتاج الدورة		78.423.729
مواد أولية	54.270.043	
مصاريف الايجار	15.219.058	
عمولات ومكافآت	15.000	
خدمات أخرى	82.333	
استهلاكات الدورة	69.586.434	
القيمة المضافة للاستغلال		17.837.295
مصاريف المستخدمين	3.710.542	
ضرائب ورسوم مدفوعة مسترجعة	1.657.829	
نتيجة الخام للاستغلال		12.468.923
الإهلاكات	5.256.423	
النتيجة العملياتية		7.212.500
النتيجة الاستغلال		7.212.500
النتيجة الصافية للدورة		7.212.500

من إعداد الطالبتين بناء على الوثائق الجبائية المقدمة من المفتشية

حساب IBS 2016: النتيجة المحاسبية لسنة 2016: 1.521.822.

$$.350.019 = 23\% \times 1.521.822$$

حساب IBS 2017:

$$.1.658.875 = 23\% \times 7.212.500$$

2017/12/31

التسوية:

1.658.875	1.658.875	الضريبة على الأرباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية الضريبة على أرباح الشركات المستحقة إثبات الضريبة	444	695
1.658.875	1.658.875	الضريبة على أرباح الشركات المستحقة بنوك الحسابات الجارية تسديد الضريبة	512	444

حساب تسبيقات IBS من سنة 2016:

التسبيق الأول: $350.019 \times 30\% = 105.006$.

التسبيق الثاني: $350.019 \times 30\% = 105.006$.

التسبيق الثالث: $350.019 \times 30\% = 105.006$.

31/12/2017

التسوية:

105.006	105.006	التسبيقات على IBS بنوك الحسابات الجارية التسبيق الأول	512	4441
105.006	105.006	التسبيقات على IBS بنوك الحسابات الجارية التسبيق الثاني	512	4441
105.006	105.006	التسبيقات على IBS بنوك الحسابات الجارية التسبيق الثالث	512	4441
105.006 1.553.869	1.658.875	ضريبة IBS واجبة الدفع التسبيقات على IBS بنوك الحسابات الجارية تسوية التسبيقات	4441 512	444

مجموع التسبيقات: $3 \times 105.006 = 315.018$.

رصيد التصفية: $315.018 - 1.658.875 = 1.343.857$.

2017/12/31

التسوية:

1.343.857	1.343.857	الضرائب المؤجلة على الأصول فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول تسديد أصل مؤجل	692	133
-----------	-----------	---	-----	-----

يسدد هذا الرصيد قبل 30 أبريل 2018 مع إيداع الميزانية السنوية لسنة 2017.

حساب IRG: اقتطاع من المصدر 15%: (النتيجة الصافية - مبلغ IBS) $\times 15\%$

$(1.658.875 - 7.212.500) \times 15\% = 833.044$.

2017/12/31

التسوية:

833.044	833.044	الضريبة على ارباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى اثبات الضريبة	442	695
---------	---------	--	-----	-----

833.044	833.044	الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى بنوك الحسابات الجارية تسديد الضريبة	512	442
833.044	833.044	الضرائب المؤجلة على الأصول فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول تسديد أصل مؤجل	692	133

تسدد قبل 30 أبريل 2018.

سنة 2018:

الجدول رقم (2-18): جدول تصريحي لضريبة IRG لشهر ديسمبر 2018

الأساس الخاضع لضريبة IRG	الحقوق المستحقة لضريبة IRG
146.527	17.863

من إعداد الطالبتين بناء على الوثائق الجبائية المقدمة من المفتشية

2018/12/31

التسوية:

17.863	17.863	الضريبة على ارباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى اثبات الضريبة	442	695
17.863	17.863	الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى بنوك الحسابات الجارية تسديد الضريبة	512	442
17.863	17.863	الضرائب المؤجلة على الأصول فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول تسديد أصل مؤجل	692	133

فيما يلي نعرض جدول الحسابات لسنة 2018:

الجدول رقم (2-19): جدول حسابات النتائج لسنة 2018

البيان	2018	
	المدين	الدائن
مبيعات الأشغال		13565106
رقم الأعمال المتضمن للتخفيضات		13.565.106
انتاج الدورة		13.565.106
مواد أولية	6.763.134	
عمولات ومكافآت	35.110	
خدمات أخرى	29.180	
استهلاكات الدورة	6.827.424	
القيمة المضافة للاستغلال		6.737.681
مصاريف المستخدمين	2.731.220	
ضرائب ورسوم مدفوعة مسترجعة	458.375	
نتيجة الخام للاستغلال		3.548.086
أعباء عملياتية أخرى	4.108	
الإهلاكات	5.242.986	
النتيجة العملياتية	1.699.008	
النتيجة الاستغلال	1.699.008	
النتيجة الصافية للدورة	1.699.008	

من إعداد الطالبتين بناء على الوثائق الجبائية المقدمة من المفتشية

حساب النتيجة الجبائية 2018:

يوجد خسارة في سنة 2018 اذن: النتيجة الجبائية = -1.699.008 + 4.108 = -1.694.900.

حساب IBS: نظرا لوجود عجز فانه يستحق الحد الأدنى للضريبة وهو 10.000 دج.

2018/12/31

التسوية:

10.000	10.000	الضريبة على الأرباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية	695
10.000		الضريبة على أرباح الشركات المستحقة إثبات الضريبة	444
10.000	10.000	الضريبة على أرباح الشركات المستحقة بنوك الحسابات الجارية	444
		تسديد الضريبة	512

1.658.875 : 2017 IBS

حساب التسبيقات:

التسبيق الأول: $1.658.875 \times 30\% = 495.663$.

التسبيق الثاني: $1.658.875 \times 30\% = 495.663$.

التسبيق الثالث: $1.658.875 \times 30\% = 495.663$.

التسوية:

495.663	495.663	التسبيقات على IBS بنوك الحسابات الجارية التسبيق الأول	512	4441
495.663	495.663	التسبيقات على IBS بنوك الحسابات الجارية التسبيق الثاني	512	4441
495.663	495.663	التسبيقات على IBS بنوك الحسابات الجارية التسبيق الثالث	512	4441
1.492.989	10.000 1.482.989	ضريبة IBS واجبة الدفع التسبيقات على IBS بنوك الحسابات الجارية تسوية التسبيقات	512	444 4443

مجموع التسبيقات: 1.492.989.

رصيد التصفية: $1.492.989 - 10.000 = -1.482.989$.

2018/12/31

التسوية:

1.482.989	1.482.989	فرض الضريبة المؤجلة خصوم الضرائب مؤجلة خصوم خصم مؤجل	134	693
-----------	-----------	--	-----	-----

يؤجل هذا الرصيد الى سنة 2019 ويخصم من التسبيق الأول.

ملاحظة: عندما يكون هنالك عجز فلا تسدد ضريبة IRG.

الجدول رقم (2-20): حالة مقارنة لرقم الأعمال والنتيجة الصافية والضرائب المستحقة بين سنة 2017 و2018.

السنة		البيان
2018	2017	
/	199.000	رقم الاعمال لشهر ديسمبر
/	2.985	الرسم على النشاط المهني لشهر ديسمبر
17.863	19.524	الضريبة على الدخل الإجمالي لشهر ديسمبر
13.565.106	87.423.729	رقم الاعمال الكلي CA
-1.699.008	7.212.500	النتيجة الصافية RN
10.000	1.658.875	الضريبة على أرباح IBS
/	833.044	الضريبة على الدخل الإجمالي IRG

من إعداد الطالبتين بناء على الوثائق الجبائية المقدمة من المفتشية

نلاحظ ان المؤسسة حققت رقم أعمال في شهر ديسمبر 2017 وبالتالي نجّم عنه تسديد للرسم على النشاط المهني، بينما لم تسجل المؤسسة رقم أعمال في شهر ديسمبر لسنة 2018 وبالتالي لا وجود للرسم على النشاط المهني TAP. سددت المؤسسة في كل من السنتين ضريبة IRG لشهر ديسمبر بمبالغ متقاربة. حققت المؤسسة في سنة 2017 رقم أعمال إجمالي يفوق رقم الأعمال الإجمالي لسنة 2018 بقيمة متفاوتة. كما أن المؤسسة حققت ربح في سنة 2017 وعجز في سنة 2018، ومنه فقد سددت المؤسسة كل مستحقاتها لضريبة IBS في سنة 2017 بينما في سنة 2018 سددت الحد الأدنى للضريبة فقط وذلك لوجود عجز، وبالتالي فلم تسجل المؤسسة مستحقات لضريبة IRG عكس سنة 2018 فقد سددت كل مستحقات IRG.

الحالة الثانية:

- الرقم الجبائي المحلي: 001347019007641.
- رقم المادي: 47010227546.
- رقم النشاط: 5154.
- الرقم الجبائي الوطني: 001347086341352.
- الاسم: SARL NC.
- طبيعة النشاط: البيع بالجملة مواد البناء + الاستيراد والتصدير.
- العنوان: حي بوهرارة رقم 3 غرداية.
- نظام الاخضاع: يخضع إلى النظام الحقيقي.
- الضرائب المستحقة: الرسم على النشاط المهني TAP، الرسم على القيمة المضافة TVA،
- الضريبة على الدخل الإجمالي IRG، الضريبة على أرباح الشركات IBS.
- تاريخ بداية النشاط: 2013/11/10.
- الحدث المنشئ للضريبة: التسليم المادي أو القانوني.

سنة 2017:

الجدول رقم (2-21): جدول تصريحي خاص بالضرائب المستحقة لشهر ديسمبر 2017.

رقم الأعمال الخام	رقم الأعمال المخفض %30	الرسم على النشاط المهني TAP 2%	الأساس الخاضع لضريبة IRG	الحقوق المستحقة لضريبة IRG
2.940.480	2.058.336	41.167	610.900	120.728

من إعداد الطالبتين بناء على الوثائق الجبائية المقدمة من المفتشية

الجدول رقم (2-22): جدول تصريحي خاص بالرسم على القيمة المضافة لشهر ديسمبر 2017.

الرسم على القيمة المضافة المستحق 19%	الحسم المؤجل Précompte	الرسم على القيمة المضافة واجبة الدفع
558.691	558.344	347

من إعداد الطالبتين بناء على الوثائق الجبائية المقدمة من المفتشية

$$\text{رقم الأعمال الخام} \times 30\% = 2.940.480 \times 30\% = 882.114$$

$$\text{رقم الأعمال المخفض} = 2.940.480 - 882.114 = 2.058.336$$

$$\text{TAP} = 2.058.336 \times 2\% = 41.167$$

$$\text{TVA} = 2.940.480 \times 19\% = 558.691$$

.347 = 558.344 – 558.691 =TVA à Payer

التسجيل المحاسبي لضريبة TAP لشهر ديسمبر:

2017/12/31

41.167	41.167	الضرائب والرسوم غير المسترجعة عن رقم الأعمال الدولة – الرسوم على رقم الأعمال اثبات الضريبة	445	642
41.167	41.167	الدولة – الرسوم على رقم الأعمال بنوك الحسابات الجارية تسديد الضريبة	512	445
41.167	41.167	الضرائب المؤجلة على الأصول فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول تسديد أصل مؤجل	692	133

تسجيل ضريبة IRG لشهر ديسمبر:

2017/12/31

120.768	120.768	الضريبة على ارباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى اثبات الضريبة	442	695
120.768	120.768	الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى بنوك الحسابات الجارية تسديد الضريبة	512	442
120.768	120.768	الضرائب المؤجلة على الأصول فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول تسديد أصل مؤجل	692	133

تسجيل ضريبة TVA لشهر ديسمبر 2017:

31/12/2017

347 558.344	558.691	الرسم على القيمة المضافة المستحقة الرسم على القيمة المضافة الواجبة التسديد الرسم على القيمة المضافة المسترجعة تسجيل الضريبة	44577 4456	4457
347	347	الدولة - الرسوم على رقم الأعمال بنوك الحسابات الجارية تسديد الضريبة	512	44551
347	347	الضرائب المؤجلة على الأصول فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول تسديد أصل مؤجل	692	133

فيما يلي نقوم بعرض جدول حسابات النتائج لسنة 2017:

الجدول رقم (2-23): جدول حسابات النتائج لسنة 2017.

البيان	2017	
	المدين	الدائن
مبيعات البضاعة		31.723.315
رقم الأعمال المتضمن للتخفيضات		31.723.315
انتاج الدورة		31.723.315
بضاعة مستهلكة	22.088.677	
مصاريف التأمين	87.464	
عمولات ومكافآت	40.000	
مصاريف الاشهار	42.710	
خدمات أخرى	3.430.485	
استهلاكات الدورة	25.689.337	
القيمة المضافة للاستغلال		970.866
مصاريف المستخدمين	3.071.238	
ضرائب ورسوم	413.096	
نتيجة الخام للاستغلال	2.513.468	
أعباء عملياتية أخرى	18.088	
النتيجة العملياتية		2.531.556
نتيجة الاستغلال		2.531.556
النتيجة الصافية للدورة		2.531.556

من إعداد الطالبتين بناء على الوثائق الجبائية المقدمة من المفتشية

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية = 2.531.556.

حساب IBS 2017: $26\% \times 2.531.556 = 658.205$.

2017/12/31

التسوية:

658.205	658.205	الضريبة على الأرباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية	444	695
658.205		الضريبة على أرباح الشركات المستحقة		
		إثبات الضريبة		
658.205	658.205	الضريبة على أرباح الشركات المستحقة	512	444
658.205		بنوك الحسابات الجارية		
		تسديد الضريبة		

النتيجة المحاسبية لسنة 2016: 1.799.040.

حساب IBS 2016 : $1.799.040 \times 26\% = 467.750$.

حساب التسبيقات:

التسبيق الأول: $467.750 \times 30\% = 140.325$.

التسبيق الثاني: $467.750 \times 30\% = 140.325$.

التسبيق الثالث: $467.750 \times 30\% = 140.325$.

31/12/2017

التسوية:

140.325	140.325	التسبيقات على IBS بنوك الحسابات الجارية التسبيق الأول	512	4441
140.325	140.325	التسبيقات على IBS بنوك الحسابات الجارية التسبيق الثاني	512	4441
140.325	140.325	التسبيقات على IBS بنوك الحسابات الجارية التسبيق الثالث	512	4441
140.325 517.880	658.205	ضريبة IBS واجبة الدفع التسبيقات على IBS بنوك الحسابات الجارية تسوية التسبيقات	4441 512	444

مجموع التسبيقات: $3 \times 140.325 = 420.975$.

رصيد التصفية: $420.975 - 658.205 = 237.230$.

2017/12/31

التسوية:

237.230	237.230	الضرائب المؤجلة على الأصول فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول تسديد أصل مؤجل	692	133
---------	---------	---	-----	-----

يسدد هذا الرصيد قبل 30 أبريل 2018.

حساب IRG 2017 : 15% اقتطاع من المصدر: $(658.205 - 2.531.556) \times 15\% = 281.003$.

التسوية:

2017/12/31

281.003	281.003	الضريبة على ارباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى اثبات الضريبة	442	695
281.003	281.003	الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى بنوك الحسابات الجارية تسديد الضريبة	512	442
281.003	281.003	الضرائب المؤجلة على الأصول فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول تسديد أصل مؤجل	692	133

يسدد هذا الرصيد قبل 30 أبريل 2018.

سنة 2018:

الجدول رقم (2-24): جدول تصريحي خاص بضريبة IRG لشهر ديسمبر 2018

الأساس الخاضع لضريبة IRG	الحقوق المستحقة لضريبة IRG
340.200	71.309

من إعداد الطالبتين بناء على الوثائق الجبائية المقدمة في المفتشية

2018/12/31

تسجيل ضريبة IRG:

71.309	71.309	الضريبة على ارباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى اثبات الضريبة	442	695
71.309	71.309	الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى بنوك الحسابات الجارية تسديد الضريبة	512	442
71.309	71.309	الضرائب المؤجلة على الأصول فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول تسديد أصل مؤجل	692	133

فيما يلي نقوم بعرض جدول حسابات النتائج لسنة 2018:

الجدول رقم (2-25): جدول حسابات النتائج لسنة 2018

البيان	2017	
	المدين	الدائن
مبيعات البضاعة		13.968.472
رقم الأعمال المتضمن للتخفيضات		13.968.472
انتاج الدورة		13.968.472
تخفيضات ممنوحة (تخفيض مالي)		340.396
مواد أولية	13.008.063	
مصاريف التأمينات	20.934	
خدمات أخرى	1.034.938	
استهلاكات الدورة	13.723.540	
القيمة المضافة للاستغلال		244.931
مصاريف المستخدمين	2.175.507	
ضرائب ورسوم	207.021	
نتيجة الخام للاستغلال	2.137.597	
النتيجة العملياتية	2.137.597	
نتيجة الاستغلال	2.137.597	
النتيجة الصافية للدورة	2.137.597	

من إعداد الطالبتين بناء على الوثائق الجبائية المقدمة في المفتشية

IBS 2018 : نظرا لوجود عجز فانه يسدد الحد الأدنى للضريبة و هو 10.000 دج.

2018/12/31

التسوية:

10.000	10.000	الضريبة على الأرباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية	444	695
10.000		الضريبة على أرباح الشركات المستحقة		
		إثبات الضريبة		
10.000	10.000	الضريبة على أرباح الشركات المستحقة	512	444
10.000		بنوك الحسابات الجارية		
		تسديد الضريبة		

IBS 2017 : 658.205

حساب التسبيقات:

التسبيق الأول: $658.205 \times 30\% = 197.462$.

التسبيق الثاني: $658.205 \times 30\% = 197.462$.

التسبيق الثالث: $658.205 \times 30\% = 197.462$.

2018/12/31

التسوية:

197.462	197.462	التسبيقات على IBS بنوك الحسابات الجارية التسبيق الأول	512	4441
197.462	197.462	التسبيقات على IBS بنوك الحسابات الجارية التسبيق الثاني	512	4441
197.462	197.462	التسبيقات على IBS بنوك الحسابات الجارية التسبيق الثالث	512	4441
592.686	10.000 582.686	ضريبة IBS واجبة الدفع ضريبة IBS précompte التسبيقات على IBS تسوية التسبيقات	4441	4442 4443

مجموع التسبيقات: $3 \times 197.462 = 592.686$.

رصيد التصفية: $592.686 - 10.000 = -582.686$.

2018/12/31

التسوية:

582.686	582.686	فرض الضريبة المؤجلة خصوم الضرائب مؤجلة خصوم خصم مؤجل	134	693
---------	---------	--	-----	-----

يؤجل هذا الخصم الى التسبيق الأول الى شهر فيفري 2019.

ملاحظة: بالنسبة لضريبة IRG فإنها لا تسدد عندما تحقق المؤسسة عجز.

الجدول رقم (2-26): حالة مقارنة لرقم الأعمال والنتيجة الصافية والضرائب المستحقة بين سنة 2017 و2018.

السنة		البيان
2018	2017	
/	2.940.480	رقم الاعمال لشهر ديسمبر
/	2.058.336	رقم الاعمال لشهر ديسمبر المستفيد من التخفيض
/	41.167	الرسم على النشاط المهني لشهر ديسمبر
71.307	120.728	الضريبة على الدخل الإجمالي لشهر ديسمبر
/	347	الرسم على القيمة المضافة الواجب الدفع
13.968.472	31.723.315	رقم الاعمال الكلي CA
-2.137.597	2.531.556	النتيجة الصافية RN
10.000	658.205	الضريبة على أرباح IBS
/	281.003	الضريبة على الدخل الإجمالي IRG

من إعداد الطالبتين بناء على الوثائق الجبائية المقدمة في المفتشية

نلاحظ أن المؤسسة قد حققت في شهر ديسمبر 2017 رقم أعمال وقد استناد رقم الأعمال هذا من تخفيض قدره 30% بحيث سددت المؤسسة مستحقاتها لضريبة TAP، بينما لم يتم تسجيل في شهر ديسمبر 2018 أي رقم أعمال. وأيضاً فقد سددت المؤسسة مستحقاتها لضريبة IRG لشهري ديسمبر لكل من السنتين 2017 و2018، بالإضافة إلى تسديد الرسم على القيمة المضافة TVA لشهر ديسمبر 2017 مع وجود أيضاً حسم مؤجل، وهو ما لم يحصل في سنة 2018.

حققت المؤسسة رقم أعمال كلي في سنة 2017 يفوق رقم الأعمال الكلي لسنة 2018.

في سنة 2017 حققت المؤسسة ربح أما في سنة 2018 فحققت عجز وهو ما أدى إلى تسديد قيمة IBS بالحد الأدنى للضريبة فقط، عكس سنة 2017 والتي كانت المؤسسة قد سددت كل مستحقاتها لضريبة IBS. سددت المؤسسة مستحقاتها لضريبة IRG لسنة 2017 أما في سنة 2018 فلم تسدد المؤسسة المستحقات وذلك لوجود عجز.

الحالة الثالثة:

- الرقم الجبائي المحلي: 098347010018339.
- رقم المادي: 470100069.
- الاسم: L.T.P.S.
- طبيعة النشاط: المراقبة التقنية للأشغال العمومية.
- العنوان: PB 332 GHARDAIA.
- نظام الاخضاع: يخضع إلى النظام الحقيقي.
- الضرائب المستحقة: الرسم على النشاط المهني TAP، الرسم على القيمة المضافة TVA، الضريبة على الدخل الإجمالي IRG، الضريبة على أرباح الشركات IBS.
- تاريخ بداية النشاط: 1985/01/01.
- الحدث المنشئ للضريبة: التحصيل الجزئي أو الكلي

سنة 2018:

الجدول رقم (2-27): جدول تصريحي خاص بالضرائب المستحقة لشهر ديسمبر 2018.

CA الخاضع	TAP 2%	الأساس الخاضع لضريبة IRG	الحقوق المستحقة لضريبة IRG	حقوق الطابع
26.851.431	537.029	26.299.172	3.751.240	4.452

من إعداد الطالبتين بناء على الوثائق الجبائية المقدمة في المفتشية

التسوية:

2018/12/31

تسجيل ضريبة TAP:

537.029	537.029	الضرائب والرسوم غير المسترجعة عن رقم الأعمال الدولة - الرسوم على رقم الأعمال اثبات الضريبة	445	642
537.029	537.029	الدولة - الرسوم على رقم الأعمال بنوك الحسابات الجارية تسديد الضريبة	512	445
537.029	537.029	الضرائب المؤجلة على الأصول فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول تسديد أصل مؤجل	692	133

تسجيل IRG لشهر ديسمبر: 2018/12/31

3.751.240	3.751.240	الضريبة على ارباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى اثبات الضريبة	442	695
3.751.240	3.751.240	الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى بنوك الحسابات الجارية تسديد الضريبة	512	442
3.751.240	3.751.240	الضرائب المؤجلة على الأصول فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول تسديد أصل مؤجل	692	133

تسجيل حقوق الطابع: 2018/12/31

4.452	4.452	الضرائب والرسوم الأخرى بنوك الحسابات الجارية تسديد الضريبة	512	645
4.452	4.452	الضرائب المؤجلة على الأصول فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول تسديد أصل مؤجل	692	133

الجدول رقم (2-28): جدول تصريحي للرسم على القيمة المضافة TVA لشهر ديسمبر 2018.

TVA %7	TVA %19	TVA 17 %	مجموع TVA	الحسم المؤجل Précompte	TVA واجبة الدفع
75.600	5.348.433	6.816.718	12.240.751	2.322.125	9.918.626

من إعداد الطالبين بناء على الوثائق الجبائية المقدمة في المفتشية

فواتير سابقة:

$$TVA 7\% = 1.080.000 \times 7\% = 75.600$$

$$TVA 17\% = 40.098.344 \times 17\% = 6.816.718$$

$$TVA \text{ مجموع} = 6.816.718 + 5.348.433 + 75.600 = 1.224.075$$

$$TVA \text{ واجبة الدفع} = 12.240.751 - 2.322.125 = 9.918.626$$

التسوية:

تسديد TVA 7%:

2018/12/31

75.600	75.600	الدولة - الرسوم على رقم الأعمال بنوك الحسابات الجارية تسديد الضريبة	512	44551
--------	--------	---	-----	-------

تسديد TVA 17%:

2018/12/31

6.816.718	6.816.718	الدولة - الرسوم على رقم الأعمال بنوك الحسابات الجارية تسديد الضريبة	512	44551
-----------	-----------	---	-----	-------

تسجيل TVA 19%:

2018/12/31

5.348.433	5.348.433	الرسم على القيمة المضافة على المبيعات وتقديم الخدمات الرسم على القيمة المضافة المسترجعة تسديد الضريبة	4456	4457
-----------	-----------	---	------	------

تسجيل TVA 2018:

9.918.626	12.240.751	الرسم على القيمة المضافة على المبيعات وتقديم الخدمات الرسم على القيمة المضافة الواجبة التسديد الرسم على القيمة المضافة المسترجعة تسجيل الضريبة	44577 4456	4457
9.918.626	9.918.626	الدولة - الرسوم على رقم الأعمال بنوك الحسابات الجارية تسديد الضريبة	512	44551
9.918.626	9.918.626	الضرائب المؤجلة على الأصول فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول تسديد أصل مؤجل	692	133

فيما يلي نقوم بعرض جدول حسابات النتائج لسنة 2018:

الجدول رقم (2-29): جدول حسابات للنتائج لسنة 2018

البيان	2018	
	المدين	الدائن
خدمات مقدمة		1.509.573.470
رقم الأعمال المتضمن للتخفيضات		1.509.573.470
الإنتاج المخزن والغير المخزن		356.400
انتاج الدورة		1.509.929.871
تحديدات أخرى	55.418.748	
خدمات مقدمة خاصة بالدراسة	3.558.400	
استهلاكات اخرى	13.921.415	
مصاريف الايجار	459.945.519	
مصاريف الصيانة والاصلاح	10.913.606	
مصاريف التأمينات	6.377.677	
عمولات ومكافآت	4.110.474	
مصاريف الاشهار	3.593.244	
مصاريف المهمات والتنقلات	137.152.731	
خدمات أخرى	14.390.503	
استهلاكات الدورة	29.443.136	
القيمة المضافة للاستغلال		1.215.498.554
مصاريف المستخدمين	711.932.937	
ضرائب ورسوم	31.923.694	
النتيجة الخام للاستغلال		471.641.924
المنتجات العملياتية الأخرى		47.183.450
الأعباء العملياتية الأخرى	5.453.793	
الإهلاكات	143.593.221	
المؤونات	153.720.845	
استرجاع ضياع قيمة المؤونات		57.683.876
النتيجة العملياتية		231.276.292
المنتجات المالية		4.702.030
المصاريف المالية	616.090	

النتيجة المالية		46.406.939
نتيجة الاستغلال		277.683.231
الضرائب المستحقة على النتيجة	65.885.868	
التغير في النتيجة		4.952.300
نتيجة الدورة	54.000.000	
النتيجة الصافية للدورة		162.749.663

من إعداد الطالبين بناء على الوثائق الجبائية المقدمة في المفتشية

حساب النتيجة الجبائية 2018 = النتيجة المحاسبية + الاستردادات - التخفيضات - عجز ثلاثة سنوات
 $0 - 179.200.000 - 269.857.521 + 162.749.663 =$
 $.253.407.185 =$
النتيجة الجبائية = $.253.407.185$

حساب IBS 2018: $.65.885.868 = 26\% \times 253.407.185$

2018/12/31

التسوية:

65.885.868	65.885.868	الضريبة على الأرباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية	444	695
65.885.868		الضريبة على أرباح الشركات المستحقة إثبات الضريبة		
65.885.868	65.885.868	الضريبة على أرباح الشركات المستحقة بنوك الحسابات الجارية	512	444
65.885.868		تسديد الضريبة		

حساب IBS 2017: $.55.909.836 = 26\% \times 215.037.832$

حساب التسبيقات:

التسبيق الأول: $.16.772.951 = 30\% \times 55.909.836$

التسبيق الثاني: $.16.772.951 = 30\% \times 55.909.836$

التسبيق الثالث: $.16.772.951 = 30\% \times 55.909.836$

2018/12/31

التسوية:

16.772.951	16.772.951	التسبيقات على IBS بنوك الحسابات الجارية	512	4441
16.772.951		التسبيق الأول		

16.772.951	16.772.951	التسبيقات على IBS بنوك الحسابات الجارية التسبيق الثاني	512	4441
16.772.951	16.772.951	التسبيقات على IBS بنوك الحسابات الجارية التسبيق الثالث	512	4441
16.772.951 49.112.917	65.885.868	ضريبة IBS واجبة الدفع التسبيقات على IBS بنوك الحسابات الجارية تسوية التسبيقات	4441 512	444

مجموع التسبيقات = $3 \times 16.772.951 = 50.318.853$.

رصيد التصفية: $15.567.015 = 50.318.853 - 65.885.868$.

التسوية: 2018/12/31

15.567.015	15.567.015	الضرائب المؤجلة على الأصول فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول تسديد أصل مؤجل	692	133
------------	------------	---	-----	-----

يسدد هذا الرصيد قبل 30 فيفري 2019.

حساب IRG الاقتطاع من المصدر 15%:

$$.28.128.198 = 15\% \times (65.885.868 - 253.407.185)$$

التسوية: 2018/12/31

28.128.198	28.128.198	الضريبة على ارباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى اثبات الضريبة	442	695
28.128.198	28.128.198	الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى بنوك الحسابات الجارية تسديد الضريبة	512	442

28.128.198	28.128.198	الضرائب المؤجلة على الأصول فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول تسديد أصل مؤجل	692	133
------------	------------	--	-----	-----

يسدد هذا المبلغ قبل 30 أبريل 2019.

سنة **2019**:

الجدول رقم (2-30): جدول تصريحي للرسوم والضرائب المستحقة لشهر ديسمبر 2019.

CA الخاضع	TAP 2%	الأساس الخاضع لضريبة IRG	الحقوق المستحقة لضريبة IRG	حقوق الطابع
67.964.118	1.359.282	18.962.630	2.074.971	4.924

من إعداد الطالبتين بناء على الوثائق الجبائية المقدمة في المفتشية

التسوية:

2019/12/31

تسجيل ضريبة TAP:

1.359.282	1.359.282	الضرائب والرسوم غير المسترجعة عن رقم الأعمال الدولة - الرسوم على رقم الأعمال اثبات الضريبة	445	642
1.359.282	1.359.282	الدولة - الرسوم على رقم الأعمال بنوك الحسابات الجارية تسديد الضريبة	512	445
1.359.282	1.359.282	الضرائب المؤجلة على الأصول فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول تسديد أصل مؤجل	692	133

2019/12/31

تسجيل IRG لشهر ديسمبر:

2.074.971	2.074.971	الضريبة على ارباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى اثبات الضريبة	442	695
2.074.971	2.074.971	الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى بنوك الحسابات الجارية تسديد الضريبة	512	442

2.074.971	2.074.971	الضرائب المؤجلة على الأصول	133
2.074.971		فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول تسديد أصل مؤجل	692

تسجيل حقوق الطابع: 2019/12/31

4.924	4.924	الضرائب والرسوم الأخرى	645
4.924		بنوك الحسابات الجارية تسديد الضريبة	512
4.924	4.924	الضرائب المؤجلة على الأصول	133
4.924		فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول تسديد أصل مؤجل	692

الجدول رقم (2-31): جدول تصريحي للرسم على القيمة المضافة TVA لشهر ديسمبر 2019.

TVA 17%	TVA 9%	TVA 19%	مجموع TVA	الحسم المؤجل Précompte	TVA واجبة الدفع
544.425	25.992	13.097.334	13.667.751	2.852.962	10.814.789

من إعداد الطالبتين بناء على الوثائق الجبائية المقدمة في المفتشية

فواتير سابقة:

$$TVA 17\% = 3.202.500 \times 17\% = 544.425$$

$$TVA \text{ مجموع} = 13.097.334 + 25.992 + 544.425 = 13.667.751$$

$$TVA \text{ واجبة الدفع} = 13.667.751 - 2.852.962 = 10.814.789$$

التسوية:

تسجيل TVA 9%: 2019/12/31

25.992	25.992	الرسم على القيمة المضافة على المبيعات وتقديم الخدمات	4457
25.992		الرسم على القيمة المضافة المسترجعة تسديد الضريبة	4456

تسديد TVA 17%: 2019/12/31

544425	425..544	الدولة - الرسوم على رقم الأعمال	44551
544425		بنوك الحسابات الجارية تسديد الضريبة	512

2019/12/31

تسجيل TVA 19%:

13.097.334	13.097.334	الدولة - الرسوم على رقم الأعمال بنوك الحسابات الجارية تسديد الضريبة	512	44551
------------	------------	---	-----	-------

تسجيل TVA 2019:

10.814.789 2.852.962	13.667.751	الرسم على القيمة المضافة على المبيعات وتقديم الخدمات الرسم على القيمة المضافة الواجبة التسديد الرسم على القيمة المضافة المسترجعة تسجيل الضريبة	44577 4456	4457
10.814.789	10.814.789	الدولة - الرسوم على رقم الأعمال بنوك الحسابات الجارية تسديد الضريبة	512	44551
10.814.789	10.814.789	الضرائب المؤجلة على الأصول فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول تسديد أصل مؤجل	692	133

فيما يلي نقوم بعرض جدول حسابات النتائج لسنة 2019:

الجدول رقم (2-32): جدول حسابات النتائج لسنة 2019

البيان	2019	
	المدين	الدائن
خدمات مقدمة		1.514.287.273
رقم الأعمال المتضمن للتخفيضات		1.514.287.273
الإنتاج المخزن والغير المخزن		4.698.300
انتاج الدورة		1.518.985.573
تحديدات أخرى	51.259.915	
خدمات مقدمة خاصة بالدراسة	23.964.400	
استهلاكات أخرى	9.540.725	
مصاريف الأيجار	52.683.712	
مصاريف الصيانة والإصلاح	9.374.168	
مصاريف التأمينات	5.662.966	
العاملون الخارجيون عن المؤسسة	54.000	
عمولات ومكافآت	7.067.517	
مصاريف الأشهار	2.429.910	
مصاريف المهمات والتنقلات	127.464.770	
خدمات أخرى	16.444.732	
استهلاكات الدورة	305.946.814	
القيمة المضافة للاستغلال		1.213.038.758
مصاريف المستخدمين	724.573.019	
ضرائب ورسوم	32.638.725	
النتيجة الخام للاستغلال		455.827.014
المنتجات العملياتية الأخرى		11.427.987
الأعباء العملياتية الأخرى	7.615.677	
الإهلاكات	124.760.600	
المؤونات	153.582.180	
استرجاع ضياع قيمة المؤونات		39.945.514
النتيجة العملياتية		221.242.059
المنتجات المالية		53.205.000

المصاريف المالية	23.691.146	
النتيجة المالية		29.513.854
نتيجة الاستغلال		250.755.913
الضرائب المستحقة على النتيجة	56.299.990	
التغير في النتيجة		14.716.036
النتيجة الصافية للدورة		209.204.959

من إعداد الطالبين بناء على الوثائق الجبائية المقدمة في المفتشية

$$\begin{aligned} & \text{حساب النتيجة الجبائية: النتيجة المحاسبية} + \text{الاستردادات} - \text{التخفيضات} - \text{عجز ثلاثة سنوات} \\ & = 0 - 142.046.544 - 149.253.083 + 209.204.959 \\ & \quad .216.411.498 \end{aligned}$$

حساب IBS 2019:

$$.56.266.989 = \%26 \times 216.411.498$$

2019/12/31

التسوية:

56.266.989	56.266.989	الضريبة على الأرباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية	444	695
		الضريبة على أرباح الشركات المستحقة إثبات الضريبة		
56.266.989	56.266.989	الضريبة على أرباح الشركات المستحقة بنوك الحسابات الجارية تسديد الضريبة	512	444

IBS 2018 : 65885868

حساب التسبيقات:

$$.19.765.760 = \%30 \times 65.885.868 \text{ التسبيق الأول:}$$

$$.19.765.760 = \%30 \times 65.885.868 \text{ التسبيق الثاني:}$$

$$.19.765.760 = \%30 \times 65.885.868 \text{ التسبيق الثالث:}$$

2019/12/31

التسوية:

19.765.760	19.765.760	التسبيقات على IBS بنوك الحسابات الجارية التسبيق الأول	512	4441
------------	------------	---	-----	------

19.765.760	19.765.760	التسبيقات على IBS بنوك الحسابات الجارية التسبيق الثاني	512	4441
19.765.760	19.765.760	التسبيقات على IBS بنوك الحسابات الجارية التسبيق الثالث	512	4441
59.297.280	5.666.989 3.030.291	ضريبة IBS واجبة الدفع ضريبة IBS précompte التسبيقات على IBS تسوية التسبيقات	4441	4442 4443

مجموع التسبيقات = $3 \times 19.765.760 = 59.297.280$.

رصيد التصفية: $59.297.280 - 56.266.989 = -3.030.291$.

2019/12/31

التسوية:

3.030.291	3.030.291	فرض الضريبة المؤجلة خصوم الضرائب مؤجلة خصوم خصم مؤجل	134	693
-----------	-----------	--	-----	-----

يؤجل هذا الرصيد الى فيفري 2020 ويخصم من التسبيق الأول.

حساب IRG اقتطاع من المصدر 15%:

$23.567.133 = 15\% \times (59.297.280 - 216.411.498)$

2019/12/31

التسوية:

23.567.133	23.567.133	الضريبة على ارباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى اثبات الضريبة	442	695
23.567.133	23.567.133	الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى بنوك الحسابات الجارية تسديد الضريبة	512	442

23.567.133	23.567.133	الضرائب المؤجلة على الأصول فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول تسديد أصل مؤجل	692	133
------------	------------	--	-----	-----

يسدد هذا المبلغ قبل 30 أفريل 2020.

الجدول رقم (2-33): حالة مقارنة لرقم الأعمال والنتيجة الصافية والضرائب المستحقة بين سنة 2018 و2019.

السنة		البيان
2019	2018	
67.964.118	26.851.431	رقم الاعمال لشهر ديسمبر
1.359.282	537.029	الرسم على النشاط المهني لشهر ديسمبر
2.074.971	3.751.240	الضريبة على الدخل الإجمالي لشهر ديسمبر
10.814.789	9.918.626	الرسم على القيمة المضافة الواجب الدفع
4.924	4.552	حقوق الطابع
1.514.287.273	1.509.573.470	رقم الاعمال الكلي CA
209.204.959	162.749.663	النتيجة الصافية RN
56.266.989	65.885.868	الضريبة على أرباح IBS
23.567.133	28.128.198	الضريبة على الدخل الإجمالي IRG

من إعداد الطالبتين بناء على الوثائق الجبائية المقدمة في المفتشية

نلاحظ أن المؤسسة سجلت رقم أعمال في شهر ديسمبر في كل من السنتين 2018 و2019 وبالتالي فإن المؤسسة سددت مستحقاتها لضريبة TAP لشهري ديسمبر 2018 وديسمبر 2019.

بالإضافة إلى أن المؤسسة سددت مستحقاتها لضريبة IRG في شهري ديسمبر أيضا، بحيث بلغت IRG في 2018 قيمة أكبر من IRG 2019. وأيضا فإن المؤسسة قد سددت في كلتا السنتين في شهري ديسمبر كل مستحقاتها فيما يخص ضريبة TVA وحقوق الطابع، حيث أن TVA واجبة الدفع وقيمة ضريبة حقوق الطابع في سنة 2019 كانت أعلى من قيمة TVA المدفوعة وضريبة حقوق الطابع لسنة 2018. حققت المؤسسة رقم أعمال كلي في سنة 2019 بمبلغ أكبر مبلغ رقم الأعمال لسنة 2018، ومنه فقد حققت المؤسسة ربح في سنة 2019 أكبر من ربح سنة 2018.

بالإضافة إلى ذلك فقد سددت المؤسسة مستحقاتها لضريبة IBS في 2018 والتي كانت قد فاقت قيمتها قيمة IBS في سنة 2019، وكذلك هو الأمر بالنسبة لـ IRG حيث فاقت قيمة IRG 2018 مبلغ IRG في 2019.

المطلب الثاني: عرض ومناقشة النتائج

من خلال دراستنا للحالات السابقة سنقوم بتقديم أهم النتائج التي تحصلنا عليها في الدراسة:

الفرع الأول: أهم نتائج الجانب النظري

- ✓ ان النظام المحاسبي المالي يستمد بعض من عناصره وكذا مبادئه من المعايير المحاسبية الدولية.
- ✓ تم تطوير المخطط المحاسبي الوطني الى النظام المحاسبي ليتمشى مع المستجدات الاقتصادية العالمية.
- ✓ رغم مرور عشر سنوات منذ اعتماد النظام المحاسبي المالي الا انه ما زال يوجد بعض الصعوبات في تطبيق النظام المحاسبي المالي بكل تفاصيله.
- ✓ يعتبر النظام المحاسبي مصدر للمعلومة المالية والذي يساعد على اتخاذ مختلف القرارات المالية فهو يتميز بتسهيل المهام أمام مستعملي القوائم المالية.
- ✓ تعتبر الضرائب المؤجلة من المتغيرات الجديدة التي ظهرت مع النظام المحاسبي المالي بالإضافة الى أربع متغيرات جديدة.
- ✓ اكتسب النظام المحاسبي المالي أهمية كبيرة وذلك لكونه خطوة هامة في تطبيق المعايير المحاسبية الدولية في إطار التوحيد المحاسبي العالمي.
- ✓ يساعد النظام المحاسبي المالي المؤسسة في تحديد النتيجة الجبائية بطريقة دقيقة.
- ✓ الضرائب المؤجلة هو مصطلح يتعلق بالدورات المالية المستقبلية ولا يمد للدورة المالية الحالية بصلة.
- ✓ تعتبر الضرائب المؤجلة من أهم العناصر التي جاء بها النظام المحاسبي المالي.
- ✓ تنقسم الضرائب المؤجلة الى ضرائب مؤجلة خصوم قابلة للدفع وضرائب مؤجلة أصول قابلة للتحصيل.
- ✓ الفروقات الدائمة تخص السنة المالية الحالية، ولا يوجد لها أي تأثير في المستقبل أي أنها تقوم بالتأثير على النتيجة الحالية فقط.
- ✓ الفروقات المؤقتة تكون ناجمة عن عمليات مالية في سنوات سابقة أو الحالية، وهي تأثر على السنة الحالية والمستقبلية.
- ✓ تتم المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 12.
- ✓ خصص النظام المحاسبي المالي أربع حسابات للضرائب المؤجلة وهي ح/133، ح/134، ح/692، ح/693.
- ✓ جاء النظام المحاسبي المالي بتغيرات في القوائم المالية.
- ✓ النظام المحاسبي المالي ألزم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للحالات الضرورية والتي تم ذكرها في قانون المالية.

الفرع الثاني: أهم نتائج الجانب التطبيقي

- ✓ تتطابق المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة بين الجانب التطبيقي والجانب النظري.
- ✓ ساعد النظام المحاسبي المالي بشكل كبير لمعرفة الطرق الصحيحة في المعالجة المحاسبية لضرائب المؤجلة.
- ✓ المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة لها دور فعال في مساعدة المؤسسة على معرفة التزاماتها وكذا حقوقها.
- ✓ عندما تكون النتيجة الجبائية سالبة (أي عند تحقيق عجز) فإنه يتم دفع الحد الأدنى للضريبة المتمثل في 10000 دج أي أنه لا توجد ضريبة مؤجلة.
- ✓ تساهم الضرائب المؤجلة بشكل كبير في زيادة فعالية وجودة القوائم المالية.
- ✓ التحفظ المحاسبي يؤثر على الضرائب المؤجلة عند اعداد التقارير المالية.
- ✓ يجهل أغلب القائمين في المؤسسة أحكام الضرائب المؤجلة وكيفية التعامل معها.
- ✓ نستطيع القول انه من الممكن أن تتحسن الوضعية المالية للمؤسسة من خلال الضرائب المؤجلة.
- ✓ تعتبر الضرائب المؤجلة تقنية لتدارك الفروق التي تتجم بين الجباية والمحاسبة.
- ✓ يمكن إثبات الضريبة المؤجلة بثلاثة طرق وهي الميزانية وجدول حسابات النتائج وطريقة الضريبة واجبة السداد، ولكن النظام المحاسبي المالي يقر بطريقة الميزانية فقط.

خلاصة الفصل:

بعد اجراءنا للدراسة الميدانية بمفتشية الضرائب، وبعد قيامنا بتحليل للوثائق الجبائية الممنوحة لنا والتمثلة في التصاريح الشهرية، جداول حسابات النتائج، الميزانيات... الخ، بحيث قمنا في المبحث الأول توضيح المنهج والأدوات التي تم استعمالها في الدراسة بالإضافة الى تقديم لمحة عن المفتشية، أما في المبحث الثاني فقد قمنا بدراسة لمجموعة من الحالات الواقعية ولقد حاولنا قصار جهدنا تطبيق ما جاء في الجانب النظري على الجانب التطبيقي، ومن ثم تم عرض مجموعة من النتائج التي تم استخلاصها من الجانب النظري ومن دراسة الحالات الميدانية، و منه فإننا نستطيع القول أن:

المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفق النظام المحاسبي المالي تتطابق والمعيار المحاسبي الدولي 12. تطبيق الضرائب المؤجلة يمكن أن يحقق ربح للمؤسسة العكس صحيح.

ومنه فانه يمكن القول أن الضرائب المؤجلة يمكن أن تؤثر على الدورة المالية للمؤسسة.

الخاتمة



على ضوء النظام المحاسبي المالي والمعياري المحاسبي رقم 12، قمنا بمعالجة بحثنا بدراسة وتحليل اشكالية المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفقا لنظام المحاسبي المالي في الجزائر، حاولنا تحديد

الختمة

العلاقة بين الضرائب المؤجلة والنظام المحاسبي المالي من خلال الإجابة على إشكالية البحث والمتمثلة في كيف تتم المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة في ظل النظام المحاسبي المالي. وقد تم عرض موضوع هذه المذكرة في فصلين نظريين يدرسان الجانب العلمي والنظري وفصل تطبيقي يتضمن الجانب الميداني:

الفصل الأول: لقد تم التطرق فيه إلى الجوانب النظرية والمفاهيم العامة للنظام المحاسبي المالي والضرائب المؤجلة.

الفصل الثاني: تم في دراسة بعض الحالات الواقعية في مفتشية الضرائب. ومن خلال الحالات السابق ذكرها وجدنا أنه قد تم تطبيق الضرائب المؤجلة في المؤسسات التي قمنا بدراستها سواء ذات الشكل القانوني، الطبيعي أو المعنوي إذ يلتزم المكلفون بدفع التسبيقات وتسديد الرصيد في السنة المقبلة، ومما التمسناه أن هذه المؤسسات بها ضرائب مؤجلة في الأصول والخصوم وفق ما جاء به النظام المحاسبي المالي مع مراعاة الأجل القانونية في التسديد التي حددها المشرع الجبائي ولقد حاولنا إسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي وتوصلنا الى بعض النتائج والتي يمكن من خلالها اختبار صحة الفرضيات التي قمنا بطرحها في مقدمة الدراسة.

أولاً: اختبار صحة الفرضيات

الفرضية الأولى: نعم يهتم النظام المحاسبي المالي بالضرائب المؤجلة، بحيث خصص أربع حسابات لها وهذا يعني صحة الفرضية الأولى.

الفرضية الثانية: نعم هناك توافق بين كل من المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفق النظام المحاسبي المالي مع المعيار المحاسبي 12، مما يعني صحة الفرضية الثانية.

الفرضية الثالثة: نعم إن الإفصاح وعدم التحفظ عن الضرائب المؤجلة يساهم في زيادة الأرباح والاستثمارات المستقبلية للمؤسسة وكذا جودة القوائم المالية ومنه فان الفرضية الثالثة صحيحة.

ثانياً: النتائج

ولقد توصلنا من خلال هذه الدراسة وبعد اثبات صحة الفرضيات الى النتائج التالية:

- ✓ هناك توافق بين المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة بين الجانب التطبيقي والجانب النظري.
- ✓ تتماثل المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة في النظام المحاسبي مع المعيار المحاسبي الدولي رقم 12.
- ✓ تعتبر المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة أداة مساعدة للمؤسسة من أجل معرفة ما لها من التزامات وحقوق.
- ✓ عندما تكون النتيجة الجبائية سالبة (أي عند تحقيق عجز) تقوم المؤسسة بدفع الحد الأدنى للضريبة وهو مبلغ 10.000 دج ومن فانه لا توجد ضريبة مؤجلة.
- ✓ الضرائب المؤجلة لها دور كبير في زيادة فعالية وجودة القوائم المالية.

الختمة

✓ يمكن إثبات الضريبة المؤجلة بثلاثة طرق وهي الميزانية وجدول حسابات النتائج وطريقة الضريبة واجبة السداد.

ثالثا: الاقتراحات

بعد النتائج المتوصل اليها وبعد إثبات صحة الفرضيات قمنا بإعطاء بعض الاقتراحات والتي نرى منها الممكن ضرورة العمل بها:

✓ يجب على المفتشية توفير دورات تكوينية وتدريبية مكثفة من أجل فهم وتوعية أكثر لنظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي.

✓ تشجيع البحث العلمي وذلك من خلال تقديم المعلومات والبيانات لمساعدة الباحثين وعدم التحفظ عليها.

✓ يجب على المؤسسات اعطاء اهمية كبيرة لتطبيق النظام المحاسبي المالي بكل تفاصيله.

✓ ضرورة الاطلاع على كيفية تطبيق محاسبة الضرائب المؤجلة.

✓ تقديم المزيد من التفاصيل حول تطبيق الضريبة المؤجلة في المؤسسات.

✓ إنشاء خدمة خاصة ترافق الضرائب المؤجلة ومستجداتها وتغييراتها في المؤسسات.

رابعا: آفاق الدراسة

من خلال الدراسة النظرية والتطبيقية والتي قمنا بالتركيز عليها ظهرت بعض المواضيع الجديدة بمواصلة البحث وذلك لأهميتها ونذكر منها:

✓ أثر الضرائب المؤجلة على قيمة المؤسسة.

✓ العراقيل التي تواجه تطبيق الضرائب المؤجلة.



قائمة المراجع

الكتب:

1. جمال لعشيشي، "محاسبة المؤسسة والجبائية وفق النظام المحاسبي المالي (SCF)"، متبعة للطباعة، الأوراق الزرقاء، براقى، الجزائر، 2010.
2. جمعة هوام، المحاسبة المعمقة وفقا للنظام المحاسبي المالي الجديد والمعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS 2009/2010، ديوان المطبوعات الجامعية الساحة المركزية، بن عكنون، الجزائر، 2010.
3. رضوان حلوة حنان، أسامة الحارس، ميسون قولي، فوز الدين أبو جاموس، "أسس المحاسبة المالية: قياس بنود قائمة المركز المالي"، الطبعة الأولى، دار الحامد، عمان، الأردن، 2004.
4. كتوش عاشور، "المحاسبة العامة أصول ومبادئ وأليات سير الحسابات وفق للنظام المحاسبي المالي (scf)"، الطبعة الثانية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2013.
5. لخضر علاوي، "نظام المحاسبة المالية سير الحسابات وتطبيقها"، الأوراق الزرقاء، الجزائر، 2014.
6. مسعود صديقي، محمد حسان بن مالك، علاء بوقفة، "المحاسبة المالية طبقا للنظام المحاسبي المالي الجزائري" (IAS/IFRS)، دار الهدى للطبع، عيم مليلة، الجزائر، 2014.

الأطروحات والمذكرات:

❖ الرسائل والأطروحات:

1. دشاش أم الخير، "متطلبات نجاح تطبيق نظام المحاسبي المالي في ظل البيئة الجزائرية"، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة الماجستير (منشورة)، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2010/2009.
2. سفيان بلقاسم، النظام المحاسبي الدولي وترشيد عملية اتخاذ القرار في سياق العولمة وتطور الأسواق المالية، رسالة مقدمة ضمن متطلبات نيل درجة دكتوراه دولة في العلوم الاقتصادية (منشورة)، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر، 2010/2009.
3. عمر التركي هزاع العجيلي، أثر عدم تبني معيار المحاسبة الدولية (12) ضرائب الدخل على القوائم المالية -دراسة اختبارية لمصرف الشرق الأوسط العراقي للاستثمار-، رسالة مقدمة لاستكمال متطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة، قسم المحاسبة والتمويل، كلية الأعمال، جامعة الشرق الأوسط، الأردن، 2013/2012.
4. مداني بن بلغيث، "أهمية اصلاح النظام المحاسبي للمؤسسات في ظل أعمال التوحيد الدولية -بالتطبيق على حالة الجزائر-، أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه (منشورة)، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر، 2004.

❖ المذكرات:

1. دنيا بدودة، دراسة العلاقة بين الضرائب المؤجلة وجودة المعلومة المحاسبية في البيئة الجزائرية - دراسة حالة شركة التبريد والتكييف التقني-SET CLM ورقلة-خلال الفترة ما بين (2017-2018)، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات الماستر أكاديمي شعبة العلوم المالية والحاسبة تخصص محاسبة وجباية معمقة، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2019/2018.
2. رايح صماري، حمزة تجانية، سعد الله عرعار، دور التحفظ المحاسبي في التقليل من التهرب الضريبي من خلال الضرائب المؤجلة، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي، شعبة العلوم الالية والمحاسبة، تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة الشهيد حمه لخضر، الوادي، الجزائر، سنة 2019/2018.
3. عبد القادر لونيسة، محمد حرود، مدى التزام المؤسسات الاقتصادية الجزائرية بأحكام الضرائب المؤجلة في ظل النظام المحاسبي المالي -دراسة ميدانية لعينة من المؤسسات الاقتصادية الناشطة في ولاية قالمة-، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر، فرع علوم مالية، تخصص مالية مؤسسات، جامعة 08 ماي 1945 قالمة، الجزائر، 2015/ 2014.
4. لخضر الزين سمية، تطبيق محاسبة الضرائب المؤجلة في الجزائر بين المزايا والقيود، مذكرة تخرج لنيل شهادة ماستر في العلوم الاقتصادية، تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة جيلالي بونعامة، خميس مليانة، الجزائر، سنة 2018/2017.
5. معروف عادل، أثر تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي (دراسة حالة مؤسسة ميناء مستغانم)، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات الحصول على شهادة ماستر أكاديمي تخصص تدقيق محاسبي ومراقبة التسيير، جامعة عبد الحميد بن باديس مستغانم، سنة 2017/2016.
6. نور الدين موساوي، المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفقا للنظام المحاسبي المالي -دراسة حالة: شركة زين طيف للمقاولات أشغال البناء بالوادي، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي في ميدان العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير شعبة علوم التسيير تخصص تدقيق محاسبي، الوادي، سنة 2015.

✚ المجالات:

1. بلعور سليمان، 'دوافع وأثار الانتقال الى النظام المحاسبي المالي الجديد في الجزائر'، مجلة رؤى اقتصادية، جامعة غرداية، العدد 06، جوان 2014.

قائمة المراجع

2. سعيدي يحي، بن موفقي علي، "أثر الاصلاحات المحاسبية على جودة أنظمة المعلومات وانعكاساتها على الحوكمة بالمؤسسات الجزائرية"، مجلة الحقوق والعلوم الانسانية، جامعة زيان عاشور، الجلفة، العدد الاقتصادي، المجلد 02، العدد 23، أوت 2015.
3. سيد محمد، "الإصلاح المحاسبي في الجزائر في ظل المعايير المحاسبية الدولية"، مجلة الاقتصاد الجديد، جامعة خميس مليانة، العدد 09، سبتمبر 2013.
4. كتوش عاشور، "متطلبات تطبيق النظام المحاسبي الموحد (IAS/IFRS) في الجزائر"، مجلة اقتصاديات شمال أفريقيا، جامعة الشلف، العدد 06، 2009.

الملتقيات:

1. محمد زرقون، شريفة جعدي، تبر زغود: أثر تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي في الجزائر-دراسة حالة مؤسسة خدمية بولاية ورقلة-سنة 2012، مداخلة في الملتقى الدولي حول دور معايير المحاسبة الدولية (IAS-IFRS-IPSAS) في تفعيل أداء المؤسسات والحكومات-اتجاهات النظام المحاسبي الجزائري (المالي-العمومي) على ضوء التجارب الدولية المنعقد بجامعة ورقلة يومي 24 و 25 نوفمبر 2014.
2. مسعود دراوسي، ضيف الله محمد الهادي، قوادري محمد، "مقارنة النظام المحاسبي المالي (SCF) بالمعايير الدولية للمحاسبة (IAS/IFRS) (قياس وتقييم لبنود القوائم المالية)، الملتقى الدولي: النظام المحاسبي المالي في مواجهة المعايير الدولية للمحاسبة (IAS/IFRS) والمعايير الدولية للمراجعة: (ISA) التحدي، جامعة البلدة، يومي 13-14 ديسمبر 2011.
3. نور الدين مزياني، "النظام المحاسبي الجديد، بين الاستجابة لمتطلبات تطبيق معايير المحاسبة الدولية وتحديات البيئة الجزائرية"، بحث مقدم لمؤتمر جامعة العلوم التطبيقية حول إدارة منظمات الأعمال: التحديات العالمية المعاصرة، أيام 27-28 أبريل 2009.

القوانين والمراسيم:

1. الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، العدد 19، الصادرة بتاريخ 28 ربيع الأول 1430هـ الموافق لـ 25 مارس 2009م.
2. الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، العدد 74، القانون 07-11 المؤرخ في 15 ذي القعدة 1428 الموافق 25 نوفمبر 2007، والمتضمن النظام المحاسبي المالي لسنة 2007،

الملاحق

الملاحق

حقوق الطابع على الدولة			
Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires imposable	Montant à payer (en DA)
E 2 E 00	المعاملات الخاصة للمريبة		
4	TOTAL		
الضرائب و الرسوم الغير واردة أعلاه			
Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires imposable	Montant à payer (en DA)
5	TOTAL		
RECAPITULATION (EN DA)			
1 - TAP.	C/500 026/A	إطار خاص بالمكلف بالمريبة	إطار خاص بمصلحة الوعاء
2 - AP / IBS.	C/201 001/M1	يشهد بصحة ومدق مخدوم هذا التصريح و تطابقه مع الوثائق المحاسبية.	Declaracion enregistrée le
3. 1 - IRG Salaires.	C/201 001/100	Certifié sincère et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables.	Observation éventuelles
3. 2 - IRG/ Autres ret. sources.	C/201 001/101/A/B/C	A le signature, Cachet,	
3. 3 - IBS/ Ret. à la source.	C/201 001/M2 et 3		
- TIC	C/201 003/303/A/B		
4 - Droits de timbre.	C/201 002/201		
5 - Autres.	C/		
6 - TVA	C/500 020/A		
MONTANT TOTAL A PAYER			

الملاحق

Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en dinars, le dernier chiffre étant ramené au zéro (Exemple : 325 626 DA = 325 620 DA)

الربيع على القيمة المضافة
TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

أ - رقم الأعمال الخاضع للضريبة
ي - رقم الأعمال المعفى
ج - رقم الأعمال الخاضع للضريبة

تسجيل أرقام الأعمال و السائلين بالدينار و العدد الأخرى بواجب
إلى المقرر : مثال : 325 620 = 325 626 (رقم)

الرمز Code	العمليات الخاضعة للريبة على القيمة المضافة Operations assujetties à la TVA	مجموع رقم الأعمال Chiffre d'affaires total	رقم الأعمال المعفى Chiffre d'affaires exonéré	رقم الأعمال الخاضع للضريبة Chiffre d'affaires imposable	Taux	المبلغ المعدل بـ (دج) Montant des droits (en DA)
E 3 B 11	Bien, produits et denrées visées par l'article 23 du C.TCA					
E 3 B 12	Prestations de services visées par l'article 23 du C.TCA				7%	
E 3 B 13	Opérations immobilières visées par l'article 23 du C.TCA					
E 3 B 14	Actes médicaux					
E 3 B 15	Commissionnaires et courtiers					
E 3 B 16	Fourniture d'énergie					
E 3 B 21	Productions : bien, produits et denrées visées par l'art. 21 du C.TCA				17%	
E 3 B 22	Revente en l'état : bien, produits et denrées visées par l'art. 21 du C.TCA					
E 3 B 23	Travaux immobiliers autres que ceux soumis au taux de 7%					
E 3 B 24	Professions libérales					
E 3 B 25	Opérations de banques et d'assurances					
E 3 B 26	Prestations de téléphones et de télétex					
E 3 B 28	Autres prestations de services					
E 3 B 31	Débils de boissons					
E 3 B 32	Productions : bien, produits et denrées visées par l'art. 21 du C.TCA					
E 3 B 33	Revente en l'état : bien, produits et denrées visées par l'art. 21 du C.TCA					
E 3 B 34	Tabacs et allumettes					
E 3 B 35	Spéctacles, jeux et divertissements autres que ceux de l'art. 21 du C.TCA					
E 3 B 36	Autres prestations de services visées à l'article 21 du C.TCA					
E 3 B 37	Consommations sur place					
المجموع العام لرقم الأعمال TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES						
B / Déductions à opérer		ج - الصوغات المعزاة :		د - رقم الواجب دفعه		
Nature des déductions						
E 3 B 91	Précompte antérieurs (mois précédent)	Montant				
E 3 B 92	TVA sur achats de biens, matières et services (art. 29 C.TCA)		C E 3 B 97	- Total des droits dus Régularisation du prorata (art 40 C.TCA) (*) (déduction excédentaire)		
E 3 B 93	TVA sur achats de biens amortissables (art. 38 C.TCA)		E 3 B 98	- Récupération de la déduction (art. 38 C.TCA) (-)		
E 3 B 94	Régularisation du prorata (déduction complémentaire) (art. 40 C.TCA)			- Total des déductions à opérer (B) (*)		
E 3 B 95	TVA à récupérer sur factures annulées ou imprimées (art. 18 C.TCA)		B E 3 B 00	TOTAL A RAPPELER (C). مجموع السدادات (ج) - Total des déductions à opérer (B) (*)		
E 3 B 96	Autres déductions (notification de précompte, etc...)		E 3 B 99	TVA à payer au titre du article (C) (1) (A) reporter dans le cadre "Recapitulatif" ligne (10)		
NB : Joindre un état détaillé des fournisseurs conformément à l'article 29 du C.TCA		مجموع الضوابط المعزاة		Pécunier à reporter, sur le mois suivant : (2) C2		
Total des déductions à opérer (B)						

الملاحق

المديرية العامة للضرائب
 DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
 مديرية الضرائب لولاية
 DIRECTION DES IMPOTS DE LA
 WILAYA DE

الشهر 20
 MOIS DE
 TRIMESTRE 20

للتذكير إجبارياً
 A RAPPÉLER
 OBLIGATOIREMENT

DE :
 RECETTE DES IMPOTS

DE :
 COMMUNE DE

ARTICLE D'IMPOSITION

الملاحظات الخاصة بالضريبة
 Opérations imposables

Nature des Imposés
 T.A.P.

الرموز Codes	الملاحظات الخاصة بالضريبة Opérations imposables	رقم الأجزاء Cheffe d'affaires brut	العدد Taux	مبلغ ضريبة الدخل Montant à payer en D.A.	
C 1 A 12	Affaires bénéficiant d'une réduction de (%)		2 %		
C 1 A 13	Affaires sans réduction				
C 1 A 14	Affaires exonérées				
C 1 A 20	Recettes professionnelles (Professions libérales)				
Préciser le taux de réduction le cas échéant		TOTAL			
Catégories de revenus soumis au versement forfaitaire		Revenus nets imposables	Taux	Montant à payer en D.A.	
3	VF	C 1 C 10	Traitements, salaires, émoluments, primes, indemnités, rémunérations diverses	5 %	
Catégories de revenus soumis à une retenue à la source I.R.G. ou I.B.S.		Revenus imposables	Taux	Montant à payer en D.A.	
4	IRG/Salaires Autres Retenues à la source I.R.G. Retenues à la source I.B.S.	E 1 L 20 E 1 L 80 E 1 M 20	IRG/Traitements salaires, pensions et rentes viagères IRG/ Autres retenues à la source IBS/Revenus des Entreprises Étrangères non installées en Algérie (Prest. de services) (1)	Barème 24 %	
(1) Joindre relevé détaillé des retenues à la Source par Entreprises		TOTAL			

M
 (Nom et Prénom - raison sociale)
 Activité/Profession
 Adresse

M
 (Norme el Prénom - raison sociale)
 Activité/Profession
 Adresse

المصروف والمردود المحصنة فوراً أو عن طريق الاقتطاع من المصدور
 المصروف يقوم مقام حافظة إيصالات بالتسديد
**IMPOTS ET TAXES PERÇUS AU COMPTANT
 OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE**
 DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU-AVIS DE VERSEMENT

Sa = G N° 50 A
 حافظة
ATTENTION
 La présente déclaration
 doit être déposée à la
 recette des Impôts dans
 les VINGT PREMIERS
 JOURS DU MOIS.
 رقم الحافظة
 CODE ACTIVITE

RECAPITULATION (EN DAI)
 رقم الحافظة (ج)
 1 - TAP C/500026/A
 3 - VF C/500026/C
 4/1 - IRG/Salaires C/201001/100
 4/2 - IRG/Autres Ret. Source C/201001/101/A/B
 4/3 - IBS/Retenues à la source C/201001/102/B

MONTANT TOTAL A PAYER

Cadre réservé à la signature du contribuable
 البند الخاص بالتوقيع الضريبة
 البند الخاص بالتوقيع الضريبة
 البند الخاص بالتوقيع الضريبة

Cadre réservé à la présente déclaration enregistrée
 البند الخاص بالتوقيع الضريبة
 البند الخاص بالتوقيع الضريبة
 البند الخاص بالتوقيع الضريبة

Cadre réservé à l'inspection des impôts
 البند الخاص بالتوقيع الضريبة
 البند الخاص بالتوقيع الضريبة
 البند الخاص بالتوقيع الضريبة

Observations éventuelles
 ملاحظات

68663 VAC Algérie, 2013

الملحق

المديرية العامة للضرائب
DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

السنة: 20
العمل: 20
الشهر: 20
Mois de
Trimestre 20

DIRECTION: مديرية:
Municipalité: بلدية:
COMMUNE DE:
INSPECTION DES IMPOTS DE:
RECETTE DES IMPOTS DE:
NIF:
NIS:
Article d'imposition:

Taxe sur l'activité professionnelle au taux de 2%

Code	المعاملات	الخصم	رقم الأعمال	Chiffre d'affaires imposable	Recettes professionnelles imposables	الرسوم على النشاط المهني	بمعدل	Chiffre d'affaires imposable	Recettes professionnelles imposables	الرسوم على النشاط المهني	بمعدل	Montant à payer (en DA)
C 1 A 11	Opérations impossibles											
C 1 A 12	Aléaires bénéficiant d'une réduction de 50%											
C 1 A 13	Aléaires bénéficiant d'une réduction de 30%											
C 1 A 14	Aléaires sans réduction											
C 1 A 20	Recettes professionnelles (Professions libérales)											
1	Preciser autres taux de réduction le cas échéant											
TOTAL												
Acomptes IBS												
Code	Acomptes IBS		Détermination des acomptes provisionnels		Montant à payer (en DA)							
E 1 M 10	Acompte provisionnel											
2	TOTAL											

التسديدات على الحساب للضريبة على أرباح الشركات Acomptes IBS

الضريبة على الدخل الإجمالي على الأجر والإقطاعات الأخرى من المصنف ل. ق. ن. / ص. أ. ش. IRG salaires et autres retenues à la source IRG / IBS

Code	Catégorie de revenus soumis à une retenue à la source IRG ou IBS	Revenus nets imposables	Taux	Barème	Montant à payer (en DA)
E 1 L 20	IRG/ Traitements salariaux, pensions et rentes viagères				
E 1 L 30	IRG/ Revenus des créances, dépôts et cautionnements			10 %	
E 1 L 40	IRG/ Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux, libératoire			15 %	
E 1 L 60	IRG/ Revenus des bons de caisse anonymes			50 %	
E 1 M 80	IRG/ Autres retenues à la source				
E 1 M 30	IBS/ Revenus des entreprises étrangères non installées en Algérie (prestations de services) (1)			24 %	
E 1 M 40	IBS/ Autres retenues à la source				
3	TOTAL				

الضرائب والرسوم المحصلة فورا أو عن طريق الإقطاع من المصنف
تصريح يقوم مقام حافظة إشعار بالتسديد
IMPOTS ET TAXE PERÇUS AU COMPTANT OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE
DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU - AVIS DE VERSEMENT

M:
(nom et prénom - raison sociale)
Activité / Profession:
Adresse:

IMPORTANT !
هذا التصريح يجب أن يقدم إلى قضاة الضرائب خلال العشرين يوم الأولى من شهر
La présente déclaration doit être déposée à la recette des impôts dans les **VINGT PREMIERS JOURS DU MOIS**

رسم النشاط
CODE ACTIVITE
Série G n° 50

ENAG · ULC · Algérie

الملاحق

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 098347010018339

Désignation de l'entreprise :
 Activité :
 Adresse : Etude et contrôle géotechniques TP
 Zone d'Activité BOUHRAOUA BP 332 GHARDAIA

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

COMPTE DE RESULTAT

Rubriques		N		N-1	
		DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises					
Production vendue	Produits fabriqués				
	Prestations de services		1 514 287 273,07		1 509 573 470,07
	Vente de travaux				
Produits annexes					
Rabais, remises, ristournes accordés					
Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes		0,00	1 514 287 273,07	0,00	1 509 573 470,07
Production stockée ou déstockée		0,00	4 698 299,92		356 400,48
Production immobilisée					
Subventions d'exploitation					
I-Production de l'exercice		0,00	1 518 985 572,99	0,00	1 509 929 870,55
Achats de marchandises vendues					
Matières premières					
Autres approvisionnements		51 259 915,06		55 418 747,98	
Variations des stocks		0,00		0,00	
Achats d'études et de prestations de services		23 964 400,00		3 558 400,00	
Autres consommations		9 540 725,15		13 921 415,10	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats					
Services extérieurs	Sous-traitance générale	0,00			
	Locations	52 683 712,29		45 994 519,32	
	Entretien, réparations et maintenance	9 374 168,60		10 913 606,02	
	Primes d'assurances	5 662 965,87		5 377 677,06	
	Personnel extérieur à l'entreprise	54 000,00		0,00	
	Rémunération d'intermédiaires et honoraires	7 067 516,56		4 110 473,75	
	Publicité	2 429 910,00		3 593 243,60	
	Déplacements, missions et réceptions	127 464 769,85		137 152 730,69	
	Autres services	16 444 731,53		14 390 502,70	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs					
II-Consommations de l'exercice		305 946 814,91	0,00	294 431 316,22	0,00
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)			1 213 038 758,08		1 215 498 554,33
	Charges de personnel	724 573 019,14		711 932 936,68	
	Impôts et taxes et versements assimilés	32 638 724,65		31 923 693,99	
IV-Excédent brut d'exploitation			455 827 014,29		471 641 923,66

الملاحق

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F

098347010018339

Désignation de l'entreprise :
Activité : Etude et contrôle géotechniques TP
Adresse : Zone d'Activité BOUHRAOUA BP 332 GHARDAIA

Autres produits opérationnels		11 427 987,04		4 718 349,91
Autres charges opérationnelles	7 615 677,16		5 453 792,91	
Dotations aux amortissements	124 760 599,77		143 593 220,58	
Provision	153 582 180,10		153 720 844,97	
Pertes de valeur				
Reprise sur pertes de valeur et provisions		39 945 514,38		57 683 876,44
V-Résultat opérationnel		221 242 058,69		231 276 291,55
Produits financiers	0,00	53 205 000,00	0,00	47 023 029,75
Charges financières	23 691 145,82		616 090,29	
VI-Résultat financier		29 513 854,18		46 406 939,46
VII-Résultat ordinaire (V+VI)		250 755 912,87		277 683 231,01
Eléments extraordinaires (produits) (*)				
Eléments extraordinaires (Charges) (*)				
VIII-Résultat extraordinaire		0,00		0,00
Impôts exigibles sur résultats	56 266 990,00		65 885 868,00	
Impôts différés (variations) sur résultats		14 716 036,00		4 952 300,46
Participations des travailleurs au bénéfice de l'exercice	0,00		54 000 000,00	
IX - RESULTAT NET DE L'EXERCICE		209 204 958,87		162 749 663,47

(*) À détailler sur état annexe à joindre.

الملاحق

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 098347010018339

Désignation de l'entreprise :
 Activité : Etude et contrôle géotechniques TP
 Adresse : Zone d'Activité BOUHRAOUA BP 332 GHARDAIA

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

BILAN (ACTIF)

ACTIF	N			N - 1
	Montants Bruts	Amortissements , provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition - goodwill positif ou négatif	0,00	0,00	0,00	
Immobilisations incorporelles	17 678 827,47	16 229 415,85	1 449 411,62	5 189 733,88
Immobilisations corporelles	1 638 747 026,73	1 153 486 827,28	485 260 199,46	559 260 459,53
Terrains	126 171 574,00	0,00	126 171 574,00	126 171 574,00
Bâtiments	368 214 023,97	163 815 558,38	204 398 465,60	218 444 761,11
Autres immobilisations corporelles	1 144 361 428,76	989 671 268,90	154 690 159,86	214 644 124,42
Immobilisations en concession				
Immobilisations encours	4 099 711,18	0,00	4 099 711,18	4 099 711,18
Immobilisations financières	1 363 269 144,42	7 536 109,99	1 355 733 034,43	1 372 394 570,27
Titres mis en équivalence		0,00	0,00	0,00
Autres participations et créances rattachées	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres titres immobilisés	1 057 004 622,63	0,00	1 057 004 622,63	1 093 004 622,63
Prêts et autres actifs financiers non courants	101 108 989,45	7 536 109,99	93 572 879,46	88 950 451,30
Impôts différés actif	205 155 532,34	0,00	205 155 532,34	190 439 496,34
TOTAL ACTIF NON COURANT	3 023 794 709,80	1 177 252 353,12	1 846 542 356,69	1 940 944 474,86
ACTIFS COURANTS				
Stocks et encours	99 531 455,24	30 972 080,00	68 559 375,24	57 019 205,62
Créances et emplois assimilés				
Clients	1 595 778 785,32	466 052 445,41	1 129 726 339,91	1 026 544 561,17
Autres débiteurs	5 649 334,56		5 649 334,56	2 306 286,57
Impôts et assimilés	70 321 938,75		70 321 938,75	66 053 725,48
Autres créances et emplois assimilés				
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants				
Trésorerie	678 777 585,28		678 777 585,28	654 527 026,21
TOTAL ACTIF COURANT	2 450 059 099,15	497 024 525,41	1 953 034 573,73	1 806 450 805,05
TOTAL GENERAL ACTIF	5 473 853 808,95	1 674 276 878,53	3 799 576 930,42	3 747 395 279,91

الملاحق

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 098347010018339

Désignation de l'entreprise :
 Activité : Etude et contrôle géotechniques TP
 Adresse : Zone d'Activité BOUHRAOUA BP 332 GHARDAIA

Exercice du 01/01/2019 31/12/2019

BILAN (PASSIF)

PASSIF	N	N - 1
CAPITAUX PROPRES :		
Capital émis	303 000 000,00	303 000 000,00
Capital non appelé		
Primes et réserves- Réserves consolidées(I)	1 170 680 729,41	1 066 161 065,94
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence (1)		
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	209 204 958,87	162 749 663,47
Autres capitaux propres - Report à nouveau	0,00	0,00
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I	1 682 885 688,28	1 531 910 729,41
PASSIFS-NON-COURANTS :		
Emprunts et dettes financières	884 065 751,76	963 688 724,76
Impôts (différés et provisionnés)		
Autres dettes non courantes		
Provisions et produits constatés d'avance	301 066 843,16	260 856 138,25
TOTAL II	1 185 132 594,92	1 224 544 863,01
PASSIFS COURANTS :		
Fournisseurs et comptes rattachés	91 972 141,81	86 689 191,86
Impôts	301 505 782,00	300 643 985,01
Autres dettes	534 497 410,12	603 590 811,96
Trésorerie Passif	3 583 313,29	15 698,66
TOTAL III	931 558 647,22	990 939 687,49
TOTAL PASSIF (I+II+III)	3 799 576 930,42	3 747 395 279,91

(1) à utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés

الملاحق

IMPRIME DESTINE AU CONTRIBUABLE

N.I.F 098347010018339

Désignation de l'entreprise :
 Activité : Etude et Contrôle Geotechniquesb TP
 Adresse : Zone d Activite BOUHRAOUA BP 332 GHARDAIA

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

9/ Tableau de détermination du résultat fiscal :

I. Résultat net de l'exercice	Bénéfice-	209 204 958,87
(Compte de résultat)	Perte	
II. Réintégration		
Charges des immeubles non affectés directement à l'exploitation		
Quote-part des cadeaux publicitaires non déductibles		
Quote-part du sponsoring et parrainage non déductibles		
Frais de réception non déductibles		
Cotisations et dons non déductibles		
Impôts et taxes non déductibles		
Provisions non déductibles		
Amortissements non déductibles		
Quote-part des frais de recherche développement non déductibles		
Amortissements non déductibles liés aux opérations de crédit bail (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Loyers hors produits financiers (bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Impôts sur les bénéfices des sociétés	Impôt exigible sur le résultat	56 266 989,59
	Impôt différé (variation)	-14 716 036,00
Pertes de valeurs non déductibles		
Amendes et pénalités		
Autres réintégrations (*)		
Total des réintégrations		149 253 082,80
III. Déductions		
Plus values sur cession d'éléments d'actif immobilisés (cf.art 173 du CIDTA)		
Les produits et les plus values de cession des actions et titre assimilés ainsi que ceux des actions ou part d'OPCVM cotées en bourse.		
Les revenus provenant de la distribution des bénéfices ayant été soumis à l'impôt sur les bénéfices des sociétés ou expressément exonérés (cf.art 147 bis du CIDTA)		
Amortissements liés aux opérations de crédit bail (Baillleur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Loyers hors charges financières (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Complément d'amortissements		
Autres déductions (*)		
Total des déductions		142 046 543,65
IV. Déficits antérieurs à déduire (cf.art 147 du CIDTA) Déficit de l'année 20		
Déficit de l'année 20		
Déficit de l'année 20		
Déficit de l'année 20		
Total des déficits à déduire		0,00
Résultat fiscal (I+II-III-IV)	Bénéfice	216 411 498,43
	Déficit	

(*) A détailler sur état annexe à joindre.

الملاحق

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

Série G12 ter

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
DIRECTION DES IMPOTS DE WILAYA
DE : ALGER

المديرية العامة للضرائب
مديرية الضرائب لولاية

INSPECTION DE : ALGER

مفتشية :

RECETTE DE : ALGER

قباضة :

COMMUNE DE : ALGER

بلدية :

CPI DE : ALGER

مركز الضرائب الجوّاري :

التصريح التكميلي للضريبة الجزائية الوحيدة لسنة :

DECLARATION COMPLEMENTAIRE DE L'IFU AU TITRE DE L'ANNEE :

الفترة من : إلى :

Periode du au

(تصريح يودع في الفترة ما بين 20 جانفي و 15 فيفري للسنة N+1)

(Declaration à souscrire entre le 20 janvier et le 15 février de l'année N+1)

I - معلومات خاصة بالمكلف بالضريبة
I - IDENTIFICATION DU CONTRIBUABLE

- Nom, Prénom :		الاسم و اللقب :
- Raison sociale :		اسم الشركة :
- Activité exercée :	LI BRITILIE / PAPERTEZIE	طبيعة النشاط :
- Autres activités :		نشاطات أخرى :
- Activité exonérée (ANSEJ - CNAC - ANGEM) :		نشاط معفى :
- Adresse du lieu d'exercice de l'activité :		عنوان النشاط :
- Adresse du domicile de l'exploitant :		عنوان إقامة المكلف بالضريبة :
- Numéro NIF :		رقم التعريف الجبائي :
- Numéro du RC :		رقم السجل التجاري :
- Code d'activité :	47010 222 3 22	رمز النشاط :
- Numéro de la carte d'artisan :		رقم بطاقة الحرفي :
- Numéro d'article d'imposition :		رقم المادة :
- Numéro de téléphone :		رقم الهاتف :
- E-mail :		البريد الإلكتروني :
- Numéro CB / CCP :		رقم الحساب البنكي / الحساب البريد الجاري :

II - رقم الاعتراف التكميلي
II - CHIFFRES D'AFFAIRES COMPLEMENTAIRES

طبيعة النشاط Nature Activité	رقم الأعمال المحقق CA Réalisé	رقم الأعمال التقديري CA Prévisionnel	الفارق Écart	المعدل Taux	مبلغ الضريبة الجزائية الوحيدة Montant IFU
عملية الإنتاج و بيع السلع Activité de production et vente de biens	8.437.682,-	5.000.000,-	03.437.682,-	5%	0.171.834,10
نشاطات أخرى Autres activités			0	12%	0
المجموع Total	08.437.682,-	05.000.000,-	03.437.682,-		0.171.834,10

Scanned by TapScanner

الملاحق

في
A 01/12, le 12/10/2019

ختم و إمضاء المكلف بالضريبة
Cachet et signature du contribuable



الدفع الكلي لمبلغ الضريبة الجزائرية الوحيدة التكميلي
VERSEMENT INTEGRAL DE L'IFU COMPLEMENTAIRE

Quittance numéro : M900543 : رقم القسيمة
Date : : التاريخ
Cachet et signature du RECEVEUR : : ختم و إمضاء القابض

14 جويلية 2019



في
A 01/12 le

ختم و إمضاء المكلف بالضريبة
Cachet et signature du Contribuable



الملاحق

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

Série G12

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
DIRECTION DES IMPOTS DE WILAYA
DE : Algeria

المديرية العامة للضرائب
مديرية الضرائب لولاية

INSPECTION DE : 1er Novembre

مفتشية :

RECETTE DE : Algeria

قباضة :

COMMUNE DE : Algeria

بلدية :

CPI DE :

مركز الضرائب الجوازي :

التصريح برقم الأعمال التقديري للضريبة الجزائرية الوحيدة لسنة :

DECLARATION PREVISIONNELLE DE L'IFU AU TITRE DE L'ANNEE :

الفترة من : إلى :

Période du au

(تصريح يودع في الفترة الممتدة ما بين 1 إلى 30 جوان للسنة)

(Déclaration à souscrire entre le 1^{er} et le 30 juin de l'année)

I - I - I
معلومات خاصة بالمكلف بالضريبة

1 - IDENTIFICATION DU CONTRIBUABLE

- Nom, Prénom :		الاسم و التلقب :
- Raison sociale :		اسم الشركة :
- Activité exercée :	<u>L'IMPRIMERIE / PAPERIE</u>	نشاط :
- Autres activités :	/	نشاطات أخرى :
- Activité exonérée (ANSEJ - CNAC - ANGEM) :	/	نشاط معفى :
- Adresse du lieu d'exercice de l'activité :	<u>TEM ALGERIA</u>	عنوان النشاط :
- Adresse du domicile de l'exploitant :	/	عنوان إسمه المكلف بالضريبة :
- Numéro NIF :	/	رقم التعريف الجبائي :
- Numéro du RC :	<u>43 201 28 A 04</u>	رقم المسجل التجاري :
- Code d'activité :	<u>47010222322</u>	رمز النشاط :
- Numéro de la carte d'artisan :	/	رقم بطاقة الحرفي :
- Numéro d'article d'imposition :	/	رقم المادة :
- Numéro de téléphone :		رقم الهاتف :
- E-mail :	/	البريد الإلكتروني :
- Numéro CB / CCP :	/	رقم الحساب البنكي / الحساب البريد الجاري :

II - الأجر

II - SALAIRES

- Nombre de personnes employées * :	/	عدد الأشخاص الموظفين * :
- Montant des salaires versés * :	/	مبلغ الأجر المدفوعة * :
- Montant des charges sociales versées * :	/	مبلغ الاعباء الاجتماعية المدفوعة * :

* Ces informations doivent concerner l'année N-1

* هذه المعلومات يجب ان تعلق بالسنة ن-1

Scanned by TapScanner

الملاحق

III - CHIFFRES D'AFFAIRES PREVISIONNELS			
طبيعة النشاط Nature Activité	رقم الأعمال التقديري CA prévisionnel	المعدل Taux	مبلغ الضريبة الجزافية الوحيدة Montant IFU
عملية الإنتاج و بيع السلع Activité de production et vente de biens	5.000.000,00	5%	0 250.000,00
نشاطات اخرى Autres activités	-	12%	0 -
المجموع Total	0 5.000.000,00		0 250.000,00

في
A le 23/06/18

ختم و إمضاء المكلف بالضريبة
Cachet et signature du contribuable



طريقة تسديد مبلغ الضريبة الجزافية الوحيدة MODE DE PAIEMENT DE L'IFU	
الدفع الإجمالي للضريبة الجزافية الوحيدة Paiement intégral de l'IFU <input type="checkbox"/>	الدفع المجزء للضريبة الجزافية الوحيدة Paiement fractionné de l'IFU <input checked="" type="checkbox"/>
(الدفع الكامل للضريبة الجزافية الوحيدة حالة إيداع التصريح التقديري) (Paiement total de l'IFU au moment du dépôt de la déclaration prévisionnelle)	50% لجزء الأول حالة إيداع التصريح 50% 1 ^{ère} tranche au dépôt de la déclaration. IFU X 50% = 0 125.000,00 = 50% x ج.و
	25% الجزء الثاني (من 1 إلى 15 سبتمبر) 25% 2 ^{ème} tranche (du 1 ^{er} au 15 Septembre) : IFU X 25% = 0 62.500,00 = 25% x ج.و
	25% الجزء الثالث (من 1 إلى 15 ديسمبر) 25% 3 ^{ème} tranche (du 1 ^{er} au 15 Décembre) : IFU X 25% = 0 62.500,00 = 25% x ج.و

الدفع الكلي لمبلغ الضريبة الجزافية الوحيدة \ دفع 50% من مبلغ الضريبة الجزافية الوحيدة
\ الحد الأدنى للضريبة (10.000 دج \ 5.000 دج)
VERSEMENT INTÉGRAL DE L'IFU / VERSEMENT DE 50% DE L'IFU /
MINIMUM D'IMPOSITION (10.000 DA / 5.000 DA)

رقم القسيمة : 11802263
Date : التاريخ :

ختم و إمضاء القابض :
Cachet et signature du RECEVEUR :
28 جوان 2018



في
A le 23/06/18

ختم و إمضاء المكلف بالضريبة
Cachet et signature du Contribuable

Signature

الملاحق

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
REPUBLICUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

Série G12 ter

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
DIRECTION DES IMPOTS DE WILAYA
DE : ALGER

المديرية العامة للضرائب
مديرية الضرائب لولاية

INSPECTION DE : ALGER

مفتشية :

RECETTE DE : ALGER

قباضة :

COMMUNE DE : ALGER

بلدية :

CPI DE :

مركز الضرائب الجوارى :

التصريح التكميلي للضريبة الجزائرية الوحيدة لسنة :

DECLARATION COMPLEMENTAIRE DE L'IFU AU TITRE DE L'ANNEE :

الفترة من : إلى :

Période du au

(تصريح بوضع في الفترة ما بين 20 جانفي و 15 فيفري للسنة ن+1)

(Déclaration à souscrire entre le 20 janvier et le 15 février de l'année N+1)

I - Informations particulières relatives au contribuable

I - IDENTIFICATION DU CONTRIBUABLE

- Nom, Prénom :		الاسم و اللقب :
- Raison sociale :		اسم الشركة :
- Activité exercée :	<u>LIB - PAP</u>	طبيعة النشاط :
- Autres activités :		نشاطات أخرى :
- Activité exonérée (ANSE) - CNAC - ANGEM) :		نشاط معفى :
- Adresse du lieu d'exercice de l'activité :		عنوان النشاط :
- Adresse du domicile de l'exploitant :		عنوان إقامة المالك بالضريبة :
- Numéro NIF :		رقم التعريف الجبائي :
- Numéro du RC :		رقم السجل التجاري :
- Code d'activité :	<u>470 10222 322</u>	رمز النشاط :
- Numéro de la carte d'artisan :		رقم بطاقة الحرفي :
- Numéro d'article d'imposition :		رقم المادة :
- Numéro de téléphone :		رقم الهاتف :
- E-mail :		البريد الإلكتروني :
- Numéro CB / CCP :		رقم الحساب البنكي / الحساب البريد الجاري :

II - Chiffres d'affaires complémentaires

II- CHIFFRES D'AFFAIRES COMPLEMENTAIRES

طبيعة النشاط Nature Activité	رقم الأعمال المحقق CA Réalisé	رقم الأعمال التقديري CA Prévisionnel	الفارق Écart	المعدل Taux	مبلغ الضريبة الجزائرية الوحيدة Montant IFU
عملية الإنتاج و بيع السلع Activité de production et vente de biens	<u>11.361.183,80</u>	<u>5.000.000,00</u>	<u>06.361.183,8</u>	<u>5%</u>	<u>0 302.913,80</u>
نشاطات أخرى Autres activités			<u>0</u>	<u>12%</u>	<u>0</u>
المجموع Total	<u>11.361.183,80</u>	<u>5.000.000,00</u>	<u>06.361.183,8</u>		<u>0 302.913,80</u>

الملاحق

بم في
A GHADHAMA, le 13/02/20

ختم و إمضاء المكلف بالضريبة
Cachet et signature du contribuable



الدفع الكلي لمبلغ الضريبة الجزائرية الوحيدة التكميلي
VERSEMENT INTEGRAL DE L'IFU COMPLEMENTAIRE

Quittance numéro : 17000553 رقم القسيمة :
بم في

Date : 13 فبراير 2020 التاريخ :
A Ghadama le 13/02/20

Cachet et signature du RECEVEUR : ختم و إمضاء الغابض :
ختم و إمضاء المكلف بالضريبة
Cachet et signature du Contribuable



الملاحق

Série G12

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
DIRECTION DES IMPOTS-DE WILAYA

DE : Alger

INSPECTION DE : 1er NOV

RECETTE DE : Alger

COMMUNE DE : Alger

CPI DE : _____

المديرية العامة للضرائب
مديرية الضرائب لولاية

مفتشية : _____

قباضة : _____

بلدية : _____

مركز الضرائب الجوازي : _____

التصريح برقم الاعمال التقديري للضريبة الجزائرية الوحيدة لسنة :
DECLARATION PREVISIONNELLE DE L'IFU-AU TITRE DE L'ANNEE : _____

الفترة من : _____ الى : _____
Periode du _____ au _____

(تصريح يودع في الفترة الممتدة ما بين 1 الى 30 جوان السنة)

(Déclaration à souscrire entre le 1^{er} et le 30 juin de l'année)

I - IDENTIFICATION DU CONTRIBUABLE

- Nom, Prénom :	_____	الاسم و اللقب :
- Raison sociale :	_____	اسم الشركة :
- Activité exercée :	LIBRAIRIE PAPETERIE	طبيعة النشاط :
- Autres activités :	_____	نشاطات أخرى :
- Activité exonérée (ANSEJ - CNAC - ANGEM) :	_____	نشاط معفى :
- Adresse du lieu d'exercice de l'activité :	TEM - ALGER	عنوان النشاط :
- Adresse du domicile de l'exploitant :	_____	عنوان إقامة المالك بالضريبة :
- Numéro NIF :	_____	رقم التعريف الجبائي :
- Numéro du RC :	43 201 28 A 04	رقم السجل التجاري :
- Code d'activité :	47 01 0 222 322	رمز النشاط :
- Numéro de la carte d'artisan :	_____	رقم بطاقة الحرفي :
- Numéro d'article d'imposition :	_____	رقم المادة :
- Numéro de téléphone :	_____	رقم الهاتف :
- E-mail :	_____	البريد الإلكتروني :
- Numéro CB / CCP :	_____	رقم الحساب البنكي \ الحساب البريد الجاري :

II - SALAIRES

- Nombre de personnes employées * :	_____	عدد الأشخاص الموظفين * :
- Montant des salaires versés * :	_____	مبلغ الأجر المدفوعة * :
- Montant des charges sociales versées * :	_____	مبلغ الأعباء الاجتماعية لمدفوعة * :

* Ces informations doivent concerner l'année N-1

* هذه المعلومات يجب ان تتعلق بالسنة ن-1

Scanned by TapScanner

الملاحق

III - CHIFFRES D'AFFAIRES PREVISIONNELS			
طبيعة النشاط Nature Activité	رقم الأعمال التقديري CA prévisionnel	المعدل Taux	مبلغ الضريبة الجزافية الوحيدة Montant IFU
عملية الإنتاج و بيع السلع Activité de production et vente de biens	5.000.000,-	5%	0 250.000,00
نشاطات اخرى Autres activités		12%	0
المجموع Total	0 5.000.000,-		0 250.000,00

في
A Annaba, le 30.06.19

ختم و إمضاء المكلف بالضريبة

Cachet et signature du contribuable



طريقة تسديد مبلغ الضريبة الجزافية الوحيدة MODE DE PAIEMENT DE L'IFU	
الدفع الإجمالي للضريبة الجزافية الوحيدة Païement intégral de l'IFU <input type="checkbox"/>	الدفع المجزء للضريبة الجزافية الوحيدة Païement fractionné de l'IFU <input checked="" type="checkbox"/>
(الدفع الكامل للضريبة الجزافية الوحيدة حالة إيداع التصريح التقديري) (Païement total de l'IFU au moment du dépôt de la déclaration prévisionnelle)	50% لجزء الأول حالة إيداع التصريح 50% 1 ^{ère} tranche au dépôt de la déclaration. IFU X 50% = 0 125.000,00 = 50% x
	25% الجزء الثاني (من 1 إلى 15 سبتمبر) : 25% 2 ^{ème} tranche (du 1 ^{er} au 15 Septembre) : IFU X 25% = 0 62.500,00 = 25% x
	25% الجزء الثالث (من 1 إلى 15 ديسمبر) 25% 3 ^{ème} tranche (du 1 ^{er} au 15 Décembre) : IFU X 25% = 0 62.500,00 = 25% x

الدفع الكلي لمبلغ الضريبة الجزافية الوحيدة \ دفع 50% من مبلغ الضريبة الجزافية الوحيدة
 الحد الأدنى للضريبة (10.000 دج \ 5.000 دج)
 VERSEMENT INTÉGRAL DE L'IFU / VERSEMENT DE 50% DE L'IFU
 MINIMUM D'IMPOSITION (10.000 DA: / 5.000 DA:)

Quittance numéro : 189266 رقم القسيمة :
Date : 2019 06 25 التاريخ :

Cachet et signature du RECEVEUR :



في
A Annaba, le 30.06.19

ختم و إمضاء المكلف بالضريبة
Cachet et signature du Contribuable



