



جامعة غرداية - الجزائر -



كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، الطور الثاني

في ميدان: علوم اقتصادية و علوم تجارية و علوم التسيير

فرع علوم مالية ومحاسبية، تخصص محاسبة

بعنوان:

أثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل

النظام المحاسبي المالي SCF

(دراسة حالة شركة الكهرباء و الطاقات المتجددة SKTM)

من إعداد الطالبين:

قزول إلياس

كعبوش يوسف

قيمت وأجيزت بتاريخ:

من طرف اللجنة المكونة من السادة:

الصفة	الرتبة	الاسم و اللقب	الأستاذ
رئيساً	أستاذ. جامعة غرداية	عجيلة محمد	الأستاذ الدكتور
مشرفاً ومقرراً	أستاذ مساعد أ. جامعة غرداية	خبيطي خضير	الأستاذ
مناقشاً	أستاذ مساعد أ. جامعة غرداية	هندي كريم	الأستاذ

السنة الجامعية: 2020/2019~1440/1441



Université Ghardaïa



Faculté des Sciences Economiques, Commerciales et des
Sciences de Gestion

Département: Domaine Sciences économiques, de gestion et
commerciales

Filière: des finances et de la comptabilité

SPECIALITE: la comptabilité

mémoire

Présenté en vue d'obtenir le diplôme de la Master
FONDAMENTALE

Titre du mémoire

Réalisé au sein de

**L'effet de la différence entre le résultat
comptable et le résultat fiscal sur les
établissements énergétiques, une étude de cas de
SKTM**

Elaboré par :

GUEZOUL Ilyes

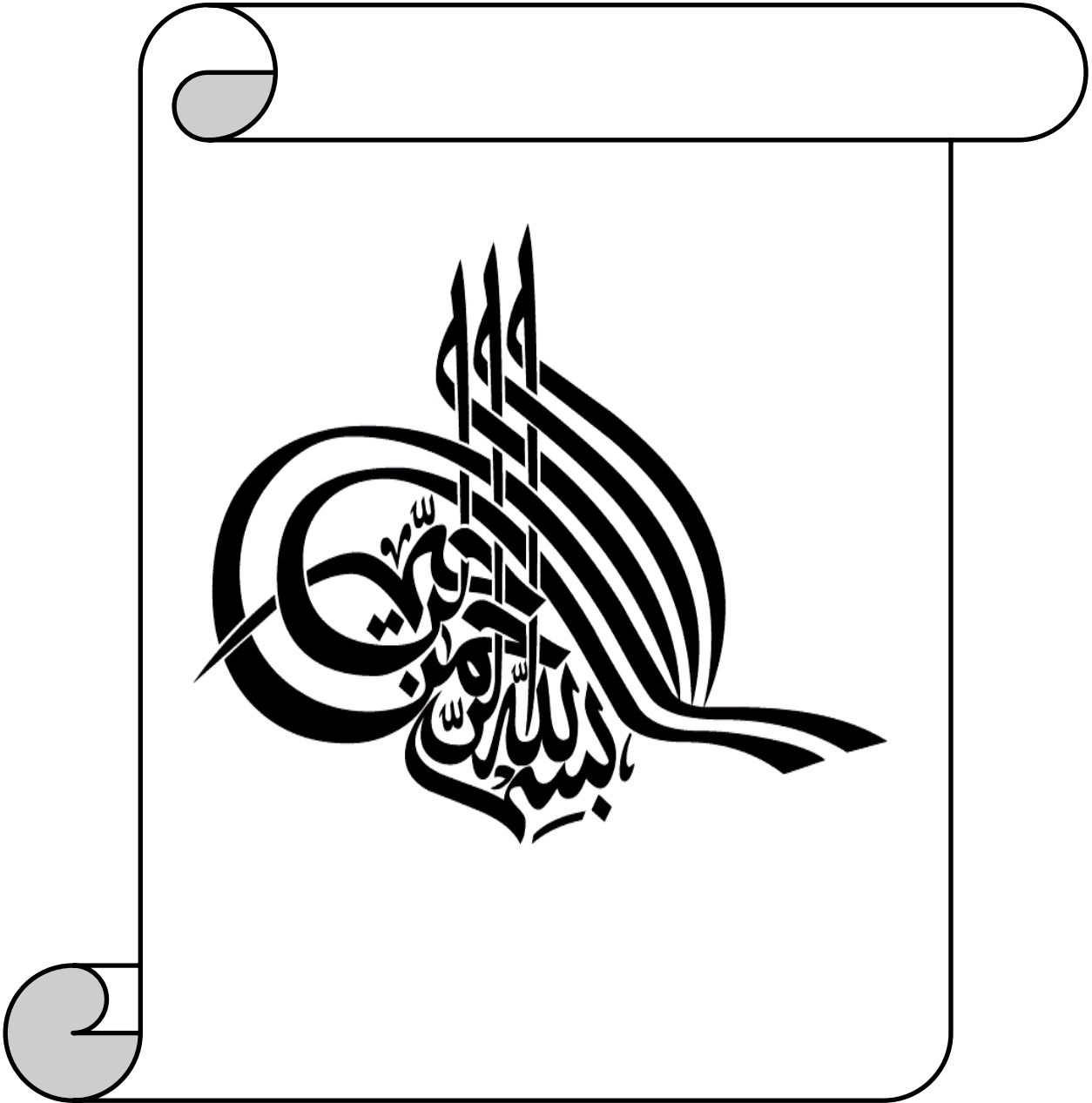
KABOUCHE Youcef

Encadré par :

Encadrant universitaire :

KHEBITI kohdir

Année universitaire :2019/2020 ~ 1440/1441



الإهداء

إلى ... من كان لهما الفضل بعد الله في إتمام هذا العمل المتواضع

إلى ... والديّ حفظهما الله ورعاهم

إلى ... زوجتي الغالية

إلى ... كل من زودني بعلمه

إلى ... الطاقم الإداري

أهدي هذا العمل

شكر وعرفان

نشكر الله تعالى ونحمده أن وفقنا لإتمام هذا العمل المتواضع ونسأل

منه القبول كما نشكر جميع من كان سببا ودافعا لنا نحو

النجاح بدءا بالوالدين الكريمين و الزوجة العزيرة

وكل الأساتذة الأفاضل وعلى رأسهم المشرف في الجامعة

وكذا كل طاقم الشركة كل باسمه كما لا ننسى

زملاءنا الطلبة الأعزاء.

الملخص:

تهدف هذه الدراسة لمعالجة وتحليل العلاقة بين النتيجة المحاسبية والجبائية، من خلال دراسة تشخيصية لكل نتيجة وتحديد مختلف المفاهيم المرتبطة بها وكذا دراسة حالة شركة الكهرباء والطاقت المتجددة SKTM، حيث لخصت الدراسة أهم الفروقات والاختلافات بين النتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية وتوضيح الأثر، ويرجع الاختلاف بين النتيجتين إلى الاستقلالية بين النظام المحاسبي المالي الذي يسعى إلى تعزيز الشفافية والمصدقية في عرض القوائم المالية وقواعد النظام الجبائي الجزائري الذي يسعى إلى تعظيم إيرادات الدولة.

يؤدي عدم التوافق بين النتيجتين إلى التأثير على الوعاء الضريبي لحساب الضريبة المستحقة من جهة، كما يؤدي من جهة أخرى إلى ظهور فروق مؤقتة خاضعة للضريبة وأخرى قابلة للاسترداد ينعكس تأثيرها على فترات لاحقة ينشأ عنها ما يسمى بالضرائب المؤجلة.

الكلمات المفتاحية:

نظام محاسبي ، نتيجة محاسبية ، نتيجة جبائية ، ضرائب مؤجلة ، اختلافات مؤقتة.

Résumé:

Cette étude vise à aborder et analyser la relation entre le résultat comptable et fiscal, à travers une étude diagnostique de chaque résultat et en identifiant les différents concepts qui y sont associés, car l'étude résume les différences et différences les plus importantes entre le résultat comptable et le résultat fiscal et clarifie l'effet, et la différence entre les deux résultats est due à l'indépendance entre le système comptable Renforcer la transparence et la crédibilité dans la présentation des états financiers et des règles du système fiscal algérien qui visent à maximiser les revenus de l'Etat.

L'inadéquation entre les deux résultats entraîne un impact sur l'assiette fiscale de calcul de l'impôt dû d'une part, et d'autre part conduit à l'émergence de différences temporelles assujetties à l'impôt et d'autres récupérables dont l'effet se reflète dans les périodes ultérieures entraînant les impôts dits différés.

les mots clés:

Système comptable, résultat comptable, résultat fiscal, impôts différés, différences temporelles.

فهرس المحتويات

الصفحة	العنوان
IX	الإهداء
IX	شكر و عرفان
IX	الملخص
IX	قائمة المحتويات
IX	قائمة الجداول
IX	قائمة الأشكال
IX	قائمة الملاحق
أ، ب، ج	مقدمة
01	الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي
02	تمهيد الفصل.....
03	المبحث الأول: أثر الاختلافات بين النتيجة المحاسبية و الجبائية في ظل scf
03	المطلب الأول: المطلب الأول : الإطار النظري والقانوني ل SCF
03	الفرع الأول: القوانين والمبادئ التي يتركز عليها SCF
05	الفرع الثاني: طرق تحديد النتيجة المحاسبية
16	المطلب الثاني: ماهية الضرائب المؤجلة بين المعيار IAS 12 و SCF
16	الفرع الأول: مفهوم الضرائب المؤجلة
16	الفرع الثاني: مجال تطبيق الضرائب المؤجلة
19	المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة
19	الفرع الأول: الفروقات بين القواعد المحاسبية و الجبائية لتحديد النتيجة
24	الفرع الثاني: كيفية تحديد النتيجة الجبائية في القانون الضريبي الجزائري
28	الفرع الثالث: التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة
32	الفرع الرابع: محاسبة الضريبة على أرباح الشركات.

36	المبحث الثاني : الأدبيات التطبيقية لأثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل scf
36	المطلب الأول: عرض الدراسات الجزائرية
39	المطلب الثاني: عرض الدراسات الأجنبية
41	المطلب الثالث: مناقشة وتحليل الدراسات
42 خلاصة الفصل
43	الفصل الثاني: دراسة حالة أثر الإختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في SKTM
44 تمهيد الفصل
45	المبحث الأول: الطريقة والأدوات
45	المطلب الأول: مجتمع الدراسة
45	الفرع الأول : تقديم الشركة
47	الفرع الثاني : الهيكل التنظيمي للشركة
52	المطلب الثاني: أدوات الدراسة وطريقة العمل
52	الفرع الأول : أدوات الدراسة
52	الفرع الثاني : طريقة العمل
53	المبحث الثاني: أثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والجبائية في شركة SKTM
53	المطلب الأول: أهم الفروقات بين النتيجة المحاسبية والجبائية ومعالجتها محاسبياً في شركة SKTM
53	الفرع الأول: المؤونات التي أدت لإثبات الضرائب المؤجلة
60	الفرع الثاني: التسجيل المحاسبي لأهم الفروقات
73	المطلب الثاني: تحديد النتيجة الجبائية لشركة SKTM
78	المطلب الثالث: أثر الضرائب المؤجلة على القوائم المالية لشركة SKTM
81 خلاصة الفصل
82	الخاتمة
86	قائمة المراجع
90	الملاحق

قائمة الجداول

الصفحة	العنوان	الرقم
08	ميزانية الأصول	الجدول 1.1
10	ميزانية الخصوم	الجدول 2.1
14	حساب النتائج (حسب الطبيعة)	الجدول 3.1
21	يوضح الفرق بين القواعد المحاسبية و القواعد الجبائية في الإهلاك	الجدول 4.1
27	نموذج رقم 09 لتحديد النتيجة الجبائية	الجدول 5.1
28	فهم الضرائب المؤجلة	الجدول 6.1
34	معدلات الاقتطاع من المصدر للضريبة على أرباح الشركات	الجدول 7.1
35	تاريخ تسديد تسبيقات الضريبة على أرباح الشركات	الجدول 8.1
53	يوضح المؤونات المستهلكة والمسجلة لسنة 2015 و 2016 التي تؤدي لإثبات الضرائب المؤجلة	الجدول 1.2
54	يوضح احتساب وانخفاض الضرائب المؤجلة لمختلف المؤونات لسنة 2015 و 2016	الجدول 2.2
55	يوضح الحالات الأخرى للضرائب المؤجلة والمسجلة لسنة 2015 و 2016	الجدول 3.2
55	يوضح احتساب وانخفاض الضرائب المؤجلة للحالات الأخرى لسنة 2015 و 2016	الجدول 4.2
56	يوضح حالات الفروقات المؤقتة لسنة 2016	الجدول 5.2
69	تحديد الرصيد لحساب 133 سنة 2015	الجدول 6.2
70	تحديد الرصيد لحساب 692 سنة 2015	الجدول 7.2
71	تحديد الرصيد لحساب 133 سنة 2016	الجدول 8.2
72	تحديد الرصيد لحساب 692 سنة 2016	الجدول 9.2
74	الجدول رقم 09 من الضريبة	الجدول 10.2
78	ميزانية الأصول لسنة 2015 و 2016	الجدول 11.2
79	جدول حساب النتائج لسنة 2016	الجدول 12.2

قائمة الأشكال البيانية

الصفحة	العنوان	الرقم
50	مخطط يوضح الهيكل التنظيمي لشركة SKTM	الشكل 1.2
51	مخطط يوضح مصالح شركة SKTM	الشكل 2.2

قائمة الملاحق

الصفحة	العنوان	الرقم
91	ميزانية الأصول لسنة 2015	الملحق 1
92	ميزانية الخصوم لسنة 2015	الملحق 2
93	حساب النتائج لسنة 2015	الملحق 3
94	التسجيل المحاسبي الخاص بالضرائب المؤجلة للعطل المدفوعة الأجر لسنة 2015	الملحق 4
95	التسجيل المحاسبي لأتعاب محافظ الحسابات لسنة 2015	الملحق 5
96	الدفتري الكبير لحساب فرض الضريبة المؤجلة أصول لسنة 2015	الملحق 6
97	الدفتري الكبير لحساب العطل المدفوعة الأجر لسنة 2015	الملحق 7
99	الدفتري الكبير لحساب الضرائب المؤجلة لسنة 2015	الملحق 8
100	الدفتري الكبير لحساب مؤونة الهدايا والتكريمات ومؤونة الإحالة على التقاعد لسنة 2015	الملحق 9
101	ميزانية الأصول لسنة 2016	الملحق 10
102	ميزانية الخصوم لسنة 2016	الملحق 11
103	حساب النتائج لسنة 2016	الملحق 12
104	التسجيل المحاسبي لاشتراكات الضمان الاجتماعي و FOSC لسنة 2016	الملحق 13
105	التسجيل المحاسبي الخاص بالضرائب المؤجلة للعطل المدفوعة الأجر لسنة 2016	الملحق 14
106	الدفتري الكبير لحساب فرض الضريبة المؤجلة أصول لسنة 2016	الملحق 15
107	الدفتري الكبير لحساب منح الترقية لسنة 2016	الملحق 16
108	الدفتري الكبير لحساب العطل المدفوعة الأجر لسنة 2016	الملحق 17
110	الدفتري الكبير لحساب اشتراكات الضمان الاجتماعي لسنة 2016	الملحق 18
111	الدفتري الكبير لحساب الضرائب المؤجلة لسنة 2016	الملحق 19
112	الدفتري الكبير لحساب منح التحفيز لسنة 2016	الملحق 20
113	الدفتري الكبير لحساب منحة المدير العام لسنة 2016	الملحق 21
114	الدفتري الكبير لحساب مؤونة الهدايا والتكريمات ومنحة الإحالة على التقاعد لسنة 2016	الملحق 22

المقدمة:

أ- توطئة:

تعتمد معظم دول العالم في تحديدها للنتيجة الجبائية المتعلقة باحتساب الضريبة انطلاقاً من النتيجة المحاسبية وتكييفها مع الأنظمة والقوانين الجبائية ، وقد عملت الدولة الجزائرية مع جميع القطاعات المعنية على وضع الترتيبات اللازمة للتجسيد الميداني لقواعد النظام المحاسبي المالي المتعلقة بالجانب الجبائي من خلال إصدار مجموعة من القوانين تهدف إلى توضيح عملية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية.

إذ تعد القوانين الجبائية من أهم المتغيرات التي اصطدم بها تطبيق النظام المحاسبي المالي في الجزائر بالرغم من الإصلاحات التي قامت بها الدولة من خلال إجراء مجموعة من التعديلات وفق عدة خطوات مست جوانب مختلفة أهمها الجانب الجبائي في عدة قوانين ولاسيما قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة خاصة في المواد المتعلقة بتحديد النتيجة الجبائية، فتحديد النتيجة وفق القانون الجبائي يختلف بشكل كبير عن تحديد النتيجة وفق النظام المحاسبي المالي ويرجع السبب لاختلاف المبادئ المحاسبية مع المبادئ الجبائية، حيث أن هذا الاختلاف ينجر عنه ضرائب مؤجلة سواء كانت أصول أو خصوم.

ب- طرح الإشكالية:

وعلى ضوء ما تقدم يمكن صياغة الإشكالية التالية:

ما أثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي SCF على القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية ؟

وعلى هذا يمكن صياغة الأسئلة الفرعية التالية:

- ما دور المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة في المؤسسات الاقتصادية ؟
- هل هناك فروقات بين القواعد المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي والقواعد الضريبية لتحديد الضريبة على الأرباح ؟
- ما هو تأثير الفروقات بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية على القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية SKTM ؟
- ماهي أهم الفروقات بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في المؤسسة الاقتصادية SKTM في جانب دراسة الحالة ؟

ت- فرضيات البحث:

وللإجابة عن الإشكالية المطروحة ومجموعة التساؤلات انطلقنا من الفرضيات التالية:

- ✓ لفك الارتباط بين المحاسبة والجباية وتنشأ عنها ضريبة أصول وخصوم خلال الدورة ولتوضيح ما للشركة وما عليها تجاه مصلحة الضرائب .
- ✓ توجد هنالك عدة فروقات بين القواعد المحاسبية والقواعد الضريبية بين الاعتراف و التقييم المحاسبي للعمليات المتعلقة بالأعباء والايادات والأصول والخصوم خلال الدورة وبين الاعتراف والتقييم الجبائي لها لتحديد الضريبة على الأرباح.
- ✓ تتأثر نتيجة القوائم المالية للشركة تأثيرا فعالا وذلك بزيادة مصداقيتها من خلال الضرائب المؤجلة التي تنتج عن الفروقات بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية بالارتفاع أو الانخفاض خلال دورة معينة .
- ✓ أهم الفروقات هي التي تنشأ بالانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في المؤسسة الاقتصادية محل الدراسة ... وذلك بالقيام بعدة تعديلات على النتيجة المحاسبية بإضافة استرجاعات وخصم تخفيضات تلزم الادارة الجبائية المؤسسة بإجراء هذه التغيرات للحصول على النتيجة الجبائية.

ث- مبررات اختيار الموضوع:

يمكن حصر الأسباب المؤدية لاختيار هذا الموضوع في النقاط التالية:

- الرغبة الشخصية في دراسة هذا الموضوع نظرا لارتباطه بمجال التخصص.
- اهتمام الشديد بالمجال الجبائي .
- اكتساب معرفة وخبرة للاستفادة منها مستقبلا في الحياة المهنية.
- الأهمية التي يكتسيها الموضوع في الجانب الاقتصادي للمنطقة.

ج- أهداف الدراسة:

تكمن أهداف الدراسة في النقاط التالية:

- إظهار المراحل والخطوات المتبعة من طرف النظام الضريبي الجزائري في تحديد النتيجة الجبائية.
- توضيح الجانب المحاسبي والجبائي لمعالجة الضرائب المؤجلة من خلال المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 (الضرائب على الدخل).
- حصر أهم الأسباب التي تؤدي إلى الاختلاف بين النتيجتين المحاسبية والجبائية.

ح- حدود الدراسة:

الحدود الزمانية:

- الإطار الزمني لموضوع هذا البحث والخاص بإشكالية أثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والجبائية يتمثل في دراسة القوائم المالية للشركة لسنة 2016/2015 .

الحدود المكانية:

- أما فيما يخص الاطار المكاني فقد تم اختيار شركة الكهرباء و الطاقات المتجددة ب شارع القدس سيدي اعجاز بنورة غرداية.

خ- منهج البحث والأدوات المستخدمة :

من اجل إثراء الدراسة قمنا بالاعتماد على المنهج الوصفي في الجانب النظري و المنهج التجريبي (دراسة حالة) في الجانب التطبيقي، أما الأداة المستخدمة في جمع المعلومات هي أداة (الملاحظة و المقابلة).

د- مرجعية الدراسة :

حسب إطلاع الباحث و في حدود ما توفر لديه من معلومات و مراجع حول موضوع البحث هناك دراسات و بحوث علمية التي أنجزت في مختلف جامعات الوطن و قليل من هذه الدراسات ما أشار إلى موضوع أثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية و الجبائية ، و منها على سبيل المثال لا الحصر نذكر مايلي:

- ❖ آسية مطبوع، أثر الاختلاف بين المفاهيم المحاسبية والجبائية على النتيجة المالية، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة ماستر علوم التسيير، تخصص مراقبة التسيير، جامعة مسيلة، 2013/2012.
- ❖ عبير وكواك و تبر زايد، الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة ماستر في العلوم المالية والمحاسبية، تخصص محاسبة، جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي، 2018/2017.
- ❖ مومني ياسين، واقع معالجة الفروقات بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة ماستر في العلوم المالية والمحاسبية، تخصص تدقيق مراقبة التسيير، جامعة أحمد دراية أدرار، 2018/2017.

ذ- صعوبات البحث:

- تكتم الشركة عن المعلومات المحاسبية والجبائية ورفض نشرها من خلال الملاحق.
- عدم تمكن إطارات المؤسسة من الفهم الجيد لموضوع الدراسة وهذا لعدم تكوينهم ومواكبة التغيرات الحاصلة في المجال الاقتصادي.
- تحويل المعطيات شفوية إلى معلومات كتابية.

ر- هيكل البحث:

وقد قمنا في بحثنا هذا بتقسيمه الى فصلين كما يلي:

☞ الفصل الأول يعرض فيه الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي حيث تم التطرق إلى الإطار النظري والقانوني ل SCF ، ماهية الضرائب المؤجلة بين المعيار IAS 12 و scf وكيفية تسجيلها محاسبيا، وقد خصص جانب للدراسات السابقة وتبيان أوجه التشابه والاختلاف بين الدراسة الحالية والسابقة.

☞ الفصل الثاني يحتوي على دراسة حالة لأهم الفروقات بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية وأثرها على الشركة.

الفصل الأول

الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر
الاختلاف بين النتيجة المحاسبية
والنتيجة الجبائية في ظل النظام
المحاسبى المالي

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي

تمهيد:

بدخول النظام المالي المحاسبي حيز التطبيق، جعل من الضروري تغير الهدف الوحيد للضريبة، نظرا لتغير الظروف المحيطة بها واعادة النظر في العلاقة بين المحاسبة والجبائية، و تعد الضرائب المؤجلة أحد أهم أنواع الضرائب لما لها من عدة أهداف، سواء كانت اقتصادية أو اجتماعية أو سياسية بالإضافة إلى الأهداف المالية.

في هذا الفصل سنقوم بدراسة نظرية للنظام المحاسبي المالي وكذا التعرف على الضرائب المؤجلة من خلال المعيار المحاسبي الدولي IAS 12 ، وكيفية المعالجة المحاسبية للفروقات بين النتيجتين.

وقد قمنا بتقسيم هذا الفصل إلى مبحثين:

المبحث الأول: أثر الاختلافات بين النتيجة المحاسبية والجبائية في ظل scf

المبحث الثاني : الأدبيات التطبيقية لأثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل scf

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي

المبحث الأول: أثر الاختلافات بين النتيجة المحاسبية والجبائية في ظل scf

من أجل إعطاء مفهوم لأثر الاختلافات بين النتيجة المحاسبية والجبائية في ظل scf نتطرق في هذ المبحث إلى عرض الإطار النظري والقانوني للنظام المحاسبي المالي وماهية الضرائب المؤجلة بين المعيار 12 IAS و SCF وكيفية معالجتها محاسبيا .

المطلب الأول : الإطار النظري والقانوني ل SCF

الفرع الأول: القوانين والمبادئ التي يركز عليها SCF

1 مدخل لدراسة النظام المحاسبي المالي:

لقد صدر النظام المحاسبي المالي في إطار القانون 11/07 كاستجابة للتغيرات التي فرضتها التطورات الدولية وخاصة في مجال المحاسبة، حيث يركز على جملة من المعايير المحاسبية الدولية بهدف إعداد كشوف مالية تستجيب لمتطلبات المهنيين والمؤسسات ومستعملي القوائم المالية.¹

((المادة 02 " تطبق أحكام القانون 11/07 على كل شخص طبيعي أو معنوي ملزم بموجب نص قانوني أو تنظيمي بمسك محاسبة مالية، مع مراعاة الأحكام الخاصة بها " .

المادة 03 " المحاسبة المالية نظام لتنظيم المعلومات 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 " .))²

2 مبادئ النظام المحاسبي المالي:

إن مسك المحاسبة يخضع لبعض الالتزامات التي تتطلب بدورها الاستجابة لبعض الخصائص النوعية للمعلومة المالية عند إعداد الكشوف المالية مع احترام المبادئ المحاسبية والتي نستعرضها فيما يلي:

✓ مبدأ الأهمية النسبية:

بمقتضى مبدأ الأهمية النسبية يجب أن تُبرز الكشوف المالية كل معلومة مهمة يمكن أن تؤثر على حكم مستعملها تجاه الكيان، كما يجب أن تعكس الصورة الصادقة للكشوف المالية معرفة المسيرين للمعلومة التي يحملونها عن الواقع والأهمية النسبية للأحداث المسجلة؛

1 د. سماعيل عيسى، الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية على ضوء الفروقات بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري، مجلة الريادة لاقتصاديات الأعمال، العدد 02، المجلد 05، التاريخ النشر جوان 2019، ص 93.
2 الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، أحكام القانون رقم 07 - 11 المؤرخ 25 نوفمبر 2007 المتضمن النظام المحاسبي المالي ، العدد 74 ، 25 نوفمبر 2007، ص 03.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي

✓ مبدأ استقلالية الدورات المالية:

بحيث تكون نتيجة كل سنة مالية مستقلة عن السنة التي تسبقها وعن السنة التي تليها، ومن أجل تحديدها يجب أن تنسب إليها الأحداث والعمليات الخاصة بها فقط؛

✓ مبدأ الحيطة والحذر:

يجب أن تستجيب المحاسبة لمبدأ الحيطة والحذر الذي يؤدي إلى تقدير معقول للوقائع قصد تفادي خطر التحول لشكوك موجودة في المستقبل من شأنها أن تثقل بالديون ممتلكات الكيان أو نتائجها؛

✓ مبدأ استقلالية الدورات المحاسبية:

يقتضي هذا المبدأ بدوام تطبيق القواعد والطرق المتعلقة بتقييم العناصر وعرض المعلومات، فمثلا إذا شرعت المؤسسة في تطبيق طريقة الاهتلاك الخطي بالنسبة لتثبيت ما فعلها الاستمرار في تطبيق هذه الطريقة طيلة المدة النفعية لهذا التثبيت؛

✓ مبدأ التكلفة التاريخية:

يجب أن تقيّد الأصول والخصوم والأعباء والمنتوجات وتعرض في الكشوف المالية بتكلفتها التاريخية على أساس قيمتها عند تاريخ معاينتها دون الأخذ في الحسبان آثار تغيرات السعر أو تطور القدرة الشرائية للعملة؛

✓ مبدأ ثبات الميزانية الافتتاحية:

حسب هذا المبدأ يجب أن تكون الميزانية الافتتاحية لسنة مالية مطابقة لميزانية إقفال السنة المالية السابقة دون إجراء أي تغييرات بينهما؛

✓ مبدأ تغليب الواقع الاقتصادي على المظهر القانوني:

يجب أن تقيّد العمليات في المحاسبة وتعرض ضمن كشوف مالية طبقا لطبيعتها ولواقعها المالي والاقتصادي دون التمسك فقط بمظهرها القانوني؛

✓ مبدأ الوحدة النقدية:

لا تدرج في الحسابات إلا المعاملات والأحداث التي يمكن تقويمها نقدا، حيث يشكل الدينار الجزائري وحدة القياس الوحيدة لتسجيل معاملات الكيان، كما أنه يشكل وحدة قياس المعلومة التي تحملها الكشوف المالية.¹

¹ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، المرسوم التنفيذي رقم 08 - 156 المؤرخ في 26 مايو 2008 يتضمن تطبيق أحكام القانون رقم 07 - 11 ، المؤرخ 25 نوفمبر 2007 والمتضمن النظام المحاسبي المالي، العدد 27 ، 28 مايو 2008، ص 11-12.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي

3 الكشوف المالية وفقا للنظام المحاسبي المالي:

حسب نص المواد من 25 إلى 30 من القانون 11/07 تعد الكشوف المالية مرة واحدة سنويا على الأقل بالعملة الوطنية وتوفر معلومات تسمح بإجراء مقارنات مع السنة السابقة، حيث يتم إعدادها قبل 30 أبريل من كل سنة، وهي تتضمن الميزانية، حساب النتائج، جدول سيولة الخزينة، جدول تغير الأموال الخاصة وأخيرا الملحق.¹

الفرع الثاني: طرق تحديد النتيجة المحاسبية

تعتبر القوائم المالية من العناصر الأساسية التي تقدم من خلالها حوصلة نشاط المؤسسة في شكل و وثائق شاملة تقدم في نهاية كل دورة محاسبية نتيجة يتم تحديدها إما عن طريق حسابات النتائج (إيرادات وأعباء)، أو عن طريق طريق الميزانية التي تحتوي على التغيرات الحاصلة في عناصر الأصول والخصوم خلال الدورة.

أولا: تحديد النتيجة المحاسبية عن طريق الميزانية

الميزانية أو قائمة المركز المالي هي عبارة عن قائمة تلخيصية تعكس الوضعية المالية للمؤسسة، فهي بمثابة مرآة عاكسة تبين ما لها من موجودات وممتلكات وما عليها من التزامات أو بعبارة أخرى هي عبارة عن جدول يتضمن أصول وخصوم المؤسسة في لحظة زمنية معينة عادة سنة.²

1. تعريف الميزانية:

عرفت الميزانية على أنها تحدد بصفة منفصلة عناصر الأصول وعناصر الخصوم، ويبرز عرض الأصول والخصوم داخل الميزانية الفصل بين العناصر الجارية والغير الجارية.

و عرفت أيضا بأنها جدول ذو جانبيين يعد بتاريخ معين، ويظهر بالجانِب الأيمن أصول المؤسسة، وبالجانِب الأيسر خصوم المؤسسة (أو الأموال الخاصة للمؤسسة وكذا التزاماتها مع الغير).

¹ د. سماعيل عيسى، مرجع سبق ذكره، ص 93 - 94.

² عبير وكواك و تير زايد، الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة ماستر في العلوم المالية والمحاسبية، تخصص محاسبة، جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي، 2017/2018، ص 9.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي

2. أنواع الميزانية.

الميزانية الافتتاحية:

تبرز الميزانية الافتتاحية أهم العناصر التي تملكها المؤسسة عند بداية النشاط أو بداية السنة وتتضمن غالبا رأس مال الذي قدمه صاحب أو أصحاب المؤسسة من جهة وتجاه هذه الأموال لاكتساب بها ما تحتاج لها المؤسسة ومن وسائل الضرورية للقيام بمهامها من جهة أخرى.¹

الميزانية الختامية :

... تعد في نهاية كل سنة مالية حيث تظهر نتيجة الدورة ربحا أو خسارة فهي إلزامية قانونا كما أنها عملية

3. عناصر المكونة للميزانية:

تصنف الميزانية إلى عنصرين كل من الأصول والخصوم وعلى أساس تصنيف خاص، حيث تصنف الأصول إلى عناصر جارية وأخرى غير جارية (ثابتة)، أما الخصوم فتصنف إلى أموال خاصة وخصوم غير جارية وخصوم جارية.

1. الأصول:²

- تتكون الأصول من الموارد التي يسيرها الكيان بفعل أحداث ماضية والموجه لأن تتوفر له منافع اقتصادية مستقبلية.

- مراقبة الأصول هي قدرة الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية توفرها هذه الأصول.

- تشكل عناصر الأصول الموجهة لخدمة نشاط الكيان بصورة دائمة أصولا غير جارية، الأصول التي ليست لها هذه الصفة بسبب وجهتها أو طبيعتها، فإنها تشكل أصولا جارية.

✓ الأصول الغير جارية أو الثابتة:

هي أصول مخصصة للاستعمال بصورة مستمرة لحاجات نشاط المؤسسة، مثل (التشبيات المعنوية والعينية).

تحتوي الأصول الجارية على ما يأتي :

- الأصول التي يتوقع الكيان تحقيقها أو بيعها أو استهلاكها في إطار دورة الاستغلال العادية التي تمثل الفترة الممتدة بين اقتناء المواد الأولية أو البضائع التي تدخل في عملية الاستغلال وإنجازها في شكل سيولة الخزينة ؛

- الأصول التي تتم حيازتها أساسا لأغراض المعاملات أو لمدة قصيرة والتي يتوقع الكيان تحقيقها خلال الاثني عشر شهرا؛

- السيولات أو شبه السيولات التي لا يخضع استعمالها لقيود.

¹ عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، دار النشر جيلطي، برج بوعريش، سنة 2009، ص 10 - 12.
² الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، مرجع سبق ذكره، ص 13.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي

✓ الأصول الجارية:

هي أصول تتوقع المؤسسة المؤسسة إنجازها أو بيعها أو استهلاكها في إطار دائرة الاستغلال العادي، وهي أصول تم حيازتها أساسا لأغراض المعاملات القصيرة.

تحتوي الأصول غير الجارية على ما يأتي :

- الأصول الموجهة للاستعمال المستمر لتغطية احتياجات أنشطة الكيان مثل الأموال العينية الثابتة أو المعنوية؛
- الأصول التي تتم حيازتها لغرض توظيفها على المدى الطويل أو غير الموجهة لأن يتم تحقيقها خلال الاثني عشر شهرا ابتداء من تاريخ الإقفال.

2. الخصوم:

تتكوّن الخصوم من الالتزامات الراهنة للكيان الناتجة عن أحداث ماضية والتي يتمثل انقضاؤها بالنسبة للكيان في خروج موارد ممثلة للمنافع اقتصادية.

✓ الخصوم الجارية:

هي خصوم يتوقع أن تتم تسويتها خلال دورة الاستغلال العادية حيث يجب أن يتم تسديدها في خلال الاثني عشر شهر التي تلي تاريخ إقفال السنة المالية.

✓ الخصوم غير الجارية :

- تصنف باقي الخصوم كخصوم غير جارية .

- تصنف الخصوم ذات المدى الطويل والتي تنتج عنها فوائد في شكل خصوم غير جارية حتى وإن كان تسديدها سيتم خلال الشهور الاثني عشر الموالية لتاريخ اقفال السنة المالية إذا كان:

-استحقاقها الأصلي أكثر من اثني عشر شهرا؛

-الكيان ينوي إعادة تمويل الالتزام على المدى الطويل؛

-وكانت هذه النية مؤكدة باتفاق إعادة تمويل أو إعادة جدولة للمدفوعات النهائية تثبت قبل تاريخ إقفال الحسابات.

✓ الأموال خاصة:

تمثل رؤوس الأموال الخاصة أو الأموال الخاصة أو الرأسمال المالي فائض أصول الكيان عن خصومه الجارية وغير الجارية كما هو محدد في المواد أعلاه.¹

¹ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، مرجع سبق ذكره، العدد 27، ص 13.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي

4. حساب النتيجة:

نتيجة السنة المالية هي عبارة عن قيمة الربح أو الخسارة التي تحققها المؤسسة من جراء العمليات المالية والتجارية التي قامت بها خلال دورة معينة، وفي نهاية السنة المالية تظهر النتيجة في حالتين إما حالة ربح أو خسارة.

- عندما تكون النتيجة في نهاية السنة المالية ربح، في هذه الحالة يكون مجموع الأصول أكبر من مجموع الخصوم؛

- عندما تكون النتيجة في نهاية السنة المالية خسارة، في هذه الحالة يكون مجموع الأصول أقل من مجموع الخصوم.¹

5. شكل الميزانية:

تأخذ الميزانية في جانب الأصول الشكل التالي:

الجدول رقم (1.1) : ميزانية الأصول

السنة المالية المقفلة في.....

رقم الحساب	الأصول	ملاحظة	الرصيد الإجمالي	رصيد الاهتلاك	الرصيد الصافي	الرصيد الصافي
			N	N	N-1	N
	الأصول الثابتة					
207	فارق الاقتناء					
20	التشبيات المعنوية					
(207 خارج)						
21 و 22	التشبيات العينية					
(خارج 229)						
23	التشبيات الجاري أنجازها					
	التشبيات مالية					
265	السندات الموضوعة					
26	المساهمات الأخرى					
(خارج 265 269)						
271 و 272	سندات أخرى مثبتة					
و 273	قروض والأصول المالية					

¹ أحمد طرطار و عبد العالي منصر، تقنيات المحاسبة العامة، وفق النظام المحاسبي المالي الإطار النظري، جسور للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، الجزائر، سنة 2015، ص 2011.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي

					الاحرى ثابتة	274 و 275 و 276
					مجموع الأصول الثابتة	
					الأصول الجارية	
					المخزونات والمنتجات قيد التصنيع الزبائن مدينون آخرون	30 إلى 38 41 (خارج 419) 409 42 و 43 و 44 (خارج 444 إلى 448) 45 و 46 و 486 و 489 444 و 445 و 447 48 مدين
					الضرائب الأصول الأخرى الجارية الموجودات ومايمثلها توظيفات و أصول مالية جارية أموال الخزينة	50 (خارج 509) 519 وغيرها من المدينين (51 و 52 و 53 و 54)
					مجموع الأصول الجارية	
					العام للأصول	مجموع

المصدر الجريدة الرسمية العدد 19، 25 مارس 2009 ص 28.¹

¹ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، قرار 26 يوليو 2008، المحدد لقواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، العدد 19، 25 مارس 2009، الجزائر، ص 28.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي

أما جانب الخصوم فيعرض حسب الشكل التالي:

الجدول رقم (2.1) : ميزانية الخصوم

السنة المالية المقفلة في.....

رقم الحساب	الأصول	ملاحظة	رصيد الإجمالي	رصيد الامتلاك	رصيد الصافي	رصيد الصافي
			N	N	N	N-1
	رؤوس الأموال الخاصة					
101 و 108	رأس مال الصادر					
109	رأس مال غير مطلوب					
104 و 106	علاوات واحتياطيات					
	فارق الاقتناء					
105	فارق إعادة الاقتناء					
107	النتيجة الصافية					
12	رؤوس الأموال					
11						
	حصة الشركة المدجة 1					
	حصة ذوي الأقلية 2					
	مجموع (1)					
	الخصوم الغير جارية					
16 و 17	القروض و الديون المالية					

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي

					الضرائب (مؤجلة و المرصود لها) الديون الأخرى غير جارية المؤونات و المنتوجات المدرجة في الحسابات سلفا	134 و 155 15 (خارج 155) 131 و 132
					مجموع الخصوم الغير جارية (2)	
					الخصوم الجارية	
					الموردون والحسابات الملحقه الضرائب الديون الأخرى خزينة الخصوم	40 (خارج 409) دائن 444 و 445 و 447 419 و 509 دائن (42 و 43 و 44 (خارج 444 إلى 447) 45 و 46 و 48 519 وغيرها من الديون 51 و 52
					مجموع الخصوم الجارية (3)	
					المجموع العام للخصوم	

المصدر الجريدة الرسمية العدد 19، 25 مارس 2009 ص 29.¹

¹ الجريدة الرسمية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، العدد 19، مرجع سبق ذكره، ص 29.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي

ملاحظة: مما سبق يمكن القول بأن الميزانية هي عبارة عن مجموعة من المراحل يجب المرور عليها للوصول إلى تحديد النتيجة.

ثانيا: تحديد النتيجة المحاسبية عن طريق حسابات النتائج

من خلال النظام المحاسبي المالي يمكن للمؤسسة تقديم حسابات النتائج، وذلك من خلال تصنيف حسابات التسيير إما حسب الوظائف أو ترتب حسب طبيعتها، وذلك من اجل الوصول للنتيجة.

1. حساب النتائج:

هو بيان ملخص للأعباء والمنتجات المنجزة من قبل الكيان خلال السنة المالية، حيث يسمح بإظهار النتيجة الصافية للدورة سواء كانت ربح أو خسارة بالإضافة إلى إظهار عدة مستويات من النتائج (القيمة المضافة، الفائض الخام للاستغلال، النتيجة التشغيلية، النتيجة المالية، النتيجة العادية قبل الضريبة، النتيجة الصافية للأنشطة العادية، نتيجة العمليات لاستثنائية، وكذا النتيجة الصافية للدورة المالية).¹

تعريف حسابات النتائج:

عرف النظام المحاسبي المالي حساب النتائج بأنه: "كشف ملخص للأعباء والنواتج المنجزة من طرف الكيان خلال السنة المالية، دون الأخذ في الحسبان تاريخ التحصيل أو السحب، ويبرز من خلال فرق النتيجة الصافية للسنة المالية ربح أو خسارة"، فهو يظهر النتيجة الصافية للسنة المالية من خلال عملية الطرح.²

حساب النتائج حسب الطبيعة:

تحديد النتيجة وفقا لحساب النتائج يقتضي المرور بخطوات الآتية:

تحديد النتيجة العادية: تتمثل النتيجة العادية في:

- ❖ إنتاج السنة المالية: ويمثل مجموع المبيعات لكل من البضائع والمنتجات المصنعة والخدمات المقدمة والمنتجات الملحقمة وتغيرات الإنتاج المخزن والإنتاج المثبت سواء كان معنوي أو عيني وإعانات الاستغلال ويضم الحسابات التالية:
- 70/ مبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة والخدمات المقدمة والمنتجات الملحقمة (وفروعه) ؛
- 72/ الإنتاج المخزن والمتنقص من المخزون (وفروعه) ؛
- 73/ الإنتاج المثبت؛
- 74/ إعانات الاستغلال (وفروعه).

¹ د. سماعين عيسى، مرجع سبق ذكره، ص 94.

² أحمد طرطار و عبد العالي منصر، تقنيات المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي الإطار النظري، جسور للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، الجزائر، سنة 2015، ص 203.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي

حيث إنتاج السنة المالية = $70/ح + 72/ح + 73/ح + 74/ح$

- ❖ استهلاك السنة المالية: يمثل المشتريات المستهلكة للمواد الأولية والبضائع والتموينات الاخرى والخدمات الخارجية المتحصل عليها من عند الغير ويدخل في حسابها الحسابات الآتية:
 - $60/ح$ المشتريات المستهلكة (وفروعه) ؛
 - $61/ح$ الخدمات الخارجية (وفروعه) ؛
 - $62/ح$ الخدمات الخارجية الاخرى (وفروعه).

حيث استهلاك السنة المالية = $60/ح + 61/ح + 62/ح$

- ❖ القيمة المضافة للاستغلال VA: هي الفرق بين إنتاج السنة المالية واستهلاكها وتحدد على الشكل التالي:

ومنه القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية

- ❖ إجمالي فائض الاستغلال EBE: وهو عبارة على الفرق بين القيمة المضافة للاستغلال و مجموع $63/ح$ أعباء المستخدمين و $64/ح$ الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة، نحصل عليه وفق العلاقة التالية:

ومنه إجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - $63/ح - 64/ح$

- ❖ النتيجة العملياتية (التشغيلية): هي عبارة عن إجمالي فائض الاستغلال مضافا إليها المنتجات العملياتية الاخرى مطروحا منها أعباء العملياتية الاخرى وكذا مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة مضافا إليه استرجاع خسائر القيمة والمؤونات، ومنه تمثل في العلاقة التالية:

ومنها النتيجة العملياتية = إجمالي فائض الاستغلال + $75/ح - 65/ح - 68/ح + 78/ح$

- ❖ النتيجة المالية: وهي النتيجة التي تم تحقيقها من خلال العمليات المالية والتي تم القيام بها حيث تمثل الفرق بين المنتجات المالية والأعباء المالية.

ومنه النتيجة المالية = $66/ح - 76/ح$

- ❖ النتيجة العادية قبل الضرائب: هي مجموع كل من النتيجة العملياتية والنتيجة المالية، وتخضع هذه الضريبة المباشرة للضريبة.
- ❖ النتيجة الصافية للأنشطة العادية: تساوي النتيجة العادية قبل الضريبة ناقص أو الضرائب الواجب دفعها والضرائب المؤجلة عن النتائج العادية.

- ❖ النتيجة الغير عادية: وتتمثل في الفرق بين المنتجات الغير عادية والأعباء الغير عادية، أي تساوي حساب 77 ناقص حساب 67 .

- ❖ النتيجة الصافية للسنة المالية: هي عبارة عن مجموع النتيجة الصافية للأنشطة العادية والنتيجة الغير عادية.¹

¹ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، العدد 19، مرجع سبق ذكره، ص 24 و 30.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي

شكل حساب النتائج حسب الطبيعة:

الجدول رقم (3.1): حساب النتائج (حسب الطبيعة)

الفترة من إلى.....

رقم الحساب	البيان	الملاحظة	السنة N	السنة N-1
70	رقم الأعمال			
72	الإنتاج المخزن والمنتقص من المخزون			
73	الإنتاج المثبت			
74	إعانات الاستغلال			
	1 - إنتاج السنة المالية			
60	المشتريات المستهلكة			
61	الخدمات الخارجية			
62	الاستهلاكات الأخرى			
	2 - استهلاك السنة المالية			
	3 - القيمة المضافة للاستغلال (2-1)			
63	أعباء المستخدمين			
64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة			
	4 - الإجمالي الفائض الاستغلال			
75	المنتجات العملية الأخرى			
65	الأعباء العملية أخرى			
68	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وحسائر القيمة			
78	استرجاعات على خسائر القيمة والمؤونات			
	5 - النتيجة العملية			
76	المنتجات المالية			

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي

			الأعباء المالية	66
			6 - النتيجة المالية	
			7 - النتيجة العادية قبل الضرائب (6+5)	
			الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	695 و
				698
			الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	692 و
				693
			مجموع منتجات الأنشطة العادية	
			مجموع أعباء الأنشطة العادية	
			8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية	
			عناصر غير عادية منتجات	77
			عناصر غير عادية أعباء	67
			9 - النتيجة غير العادية	
			10 - صافي نتيجة السنة المالية	
			حصة الشركات الموضوعه موضع معادلة في النتيجة الصافية	
			(1)	
			11 - صافي نتيجة المجموع المدمج (1)	
			ومنها حصة ذوي الأقلية (1)	
			حصة المجمع (1)	

المصدر الجريدة الرسمية العدد 19، 25 مارس 2009 ص 30.¹

ملاحظة: مما سبق يمكن القول بأن حساب النتائج هو عبارة عن مجموعة من المراحل يجب المرور عليها للوصول إلى تحديد النتيجة الصافية المحاسبية الخاضعة للضريبة.

¹ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، العدد 19، مرجع سبق ذكره، ص 30.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي

المطلب الثاني: ماهية الضرائب المؤجلة بين المعيار 12 IAS و SCF

الفرع الأول: مفهوم الضرائب المؤجلة

تعتبر الضرائب المؤجلة عبء ضريبي وعنصر مؤثر على الأرباح وعلى النتائج المتعلقة بالدورة، وذلك من خلال الفروقات التي تنتج بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية لهاته الدورة.

عرفت المادة 02/134 من النظام المحاسبي المالي الضريبة المؤجلة كالتالي "الضريبة المؤجلة هي عبارة عن مبلغ ضريبة الأرباح قابل للدفع (ضريبة مؤجلة خصوم) أو قابلة للتحويل (ضريبة مؤجلة أصول) خلال السنة مالية مستقبلية".

ونعرف أيضا الضريبة المؤجلة بـ "هي تلك الضريبة الناتجة عن الفرق بين الاعتراف والتقييم المحاسبي للعمليات المتعلقة بالأعباء، والإيرادات والأصول والخصوم خلال الدورة وبين الاعتراف والتقييم الجبائي لها".

تسجل في الميزانية وفي حسابات النتائج الضرائب المؤجلة الناجمة عن:

- اختلال زمني (مؤقت) بين الاثبات المحاسبي لمنتوج ما أو عبء ما وأخذه في الحساب لتحديد النتيجة الجبائية لسنة مالية لاحقة في مستقبل متوقع؛

- عجز جبائي أو فروض ضريبية قابلة للتأجيل إذا كانت نسبتها إلى (أي تحميلها على) أرباح جبائية أو ضرائب مستقبلية محتملة في مستقبل منظور.¹

الفرع الثاني: مجال تطبيق الضرائب المؤجلة

هدف المعيار: يهدف المعيار المحاسبي رقم (12) "الضرائب المؤجلة" إلى شرح وتوضيح المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة، وبالتحديد يوضح المعيار كيفية تحديد واحتساب مقدار الضريبة المؤجلة مستحقة الدفع عن الفترة الحالية. كما يوضح المعيار كيفية التعامل مع الاختلافات بين الربح المحاسبي المعد وفقا لمعايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية والربح الخاضع للضريبة، ويعالج المعيار الاختلافات الدائمة والمؤقتة بينهما .

¹ عبير وكواك و تبر زايد، مرجع سبق ذكره، ص 41.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي

○ مجال تطبيق الضريبة المؤجلة :

في هذا الفرع سوف نتحدث عن مجال تطبيق الضريبة المؤجلة أي أننا سوف نذكر العناصر التي تدخل في وعاء الضريبة المؤجلة وسوف نقوم بالتعريف بالمصطلحات الأساسية التي جاء بها المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 .

إن مجال تطبيق المعيار المحاسبي الدولي (12) يلخص في الفقرة التالية:

عرض المعيار يجب أن يطبق المعيار على التسجيل المحاسبي للضرائب على النتيجة.¹

من أجل الحاجة لعرض المعيار، الضرائب على الأرباح تحتوي على كل الضرائب الوطنية والأجنبية على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة. الضرائب على الأرباح تحوي كذلك الضرائب المحتجزة والواجب دفعها و التي تعود إلى الفروع والمؤسسات التابعة والزميلة أو الأرباح الموزعة للوحدات المعروضة في القوائم المالية.²

هذا المعيار لا يعالج طرق تسجيل الإعانات الحكومية (انظر إلى المعيار المحاسبي "IAS20" التسجيل المحاسبي لإعانات الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية) .

○ التعريف بالمصطلحات :

الربح المحاسبي: الربح المحاسبي هو الربح أو النتيجة للفترة قبل التخفيض للعبء الضريبي .

- الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الجبائية): هو الربح (الخسارة) للفترة، تحدد وفق القوانين المطبقة من طرف الإدارة الجبائية وعلى أساس الضريبة على النتيجة التي يجب دفعها.³

- الضريبة المستحقة: هو مبلغ الضريبة على الربح واجب الدفع خلال السنة المالية والذي يحتسب بناء على الدخل الواجب السداد للسلطات الضريبية عن الفترة الجارية.

- الفروقات الزمنية: ويمكن التمييز بين نوعين من الفروقات.

• الفروقات المؤقتة: تنتج الفروقات المؤقتة عن عمليات (إثبات تكاليف أو نواتج) قامت بها المؤسسة والتي يترتب عليها في المستقبل فارق بين النتيجة الجبائية والنتيجة المحاسبية، يتوجب على المؤسسة من أجل تصحيح هذه الانحرافات تبويب إما أصل أو التزام ضريبي يوصف بأنه مؤجل ، هي الفوارق بين القيمة المحاسبية للأصل أو و الالتزام الوارد في الميزانية والأساس الضريبي ويمكن أن تكون الفوارق المؤقتة كمايلي:

- إما فوارق مؤقتة خاضعة للضريبة: بمعنى هي الفوارق المؤقتة التي سيتولد عنها مبالغ خاضعة للضريبة عند تحديد الربح الخاضع للضريبة للدورات المستقبلية وذلك عند استرجاع أو تسوية القيمة المحاسبية للأصل أو الالتزام؛

¹ بو علي عبد النور، النظام المحاسبي المالي بين تطبيق المعايير المحاسبية الدولية والقوانين الجبائية، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة ماستر في العلوم المالية والمحاسبية، تخصص محاسبة و تدقيق، جامعة الشهيد أكلي محند أو الحاج، البويرة، 2015/2014 ، ص 93 .

² بو علي عبد النور، مرجع سبق ذكره، ص 93 - 94.

³ Oaurab Ali, **application des impôt différés en Algérie**, mémoire de fin d'étude en vue de l'obtention de diplôme de master en sciences de gestion, université akli mohand oulhadj –bouira- année univesitaire 2013-2014, p:40

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي

- إما فوارق مؤقتة قابلة للخصم: بمعنى هي الفوارق المؤقتة التي سيتولد عنها مبالغ قابلة للخصم عند تحديد الربح الضريبي للدورات المستقبلية، وذلك عند استرجاع أو تسوية القيمة المحاسبية للأصل أو الالتزام¹.

ومن أشهر حالات الفروقات المؤقتة:

- المؤونات (الخاصة بالمخزونات أو الزبائن، بالتكاليف الواجب توزيعها على عدة سنوات)؛
- مؤونة منحة الإحالة على التقاعد، ومؤونة العطل المدفوعة الأجر؛
- أتعاب المهن الحرة (محافظ الحسابات، المحامي، ...) غير مسددة خلال الدورة المالية؛
- التثبيتات التي تمتلك محاسبيا بوتيرة أسرع من الاهتلاك الجبائي.

• الفوارق الدائمة: عرف المعيار المحاسبي الدولي (IAS 12)، الفروق الدائمة بين الربح المحاسبي والربح الضريبي بأنها الاختلافات التي تنشأ في فترة مالية معينة، ولا تعكس أثارها في فترة أو فترات تالية. وتنشأ هذه الاختلافات نتيجة أن بعض بنود المصروفات والإيرادات تؤخذ في الاعتبار عند قياس أحد نوعي الربح المحاسبي أو الضريبي ولا تأخذ في الاعتبار عند قياس النوع الآخر من الربح فهناك بعض الدول على سبيل المثال لا تعترف ببعض المصاريف على الإطلاق وتقوم بإعفاء بعض الإيرادات من ضريبة الدخل بشكل دائم لأسباب اقتصادية أو اجتماعية، في حين تكون هذه المصاريف واجبة التنزيل وتكون الأرباح تمثل إيراد يجب الاعتراف به وفق المحاسبة المالية ومعايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية .

- الأعباء التي تطرح نهائيا: هناك بعض الأعباء المحاسبية على سبيل المثال تضاف نهائيا من أجل تحديد النتيجة الجبائية: مثل الرسم على السيارات السياحية، أو اختلاف زمني بين عبء الضريبة الحالية وعبء الضريبة المستقبلية، لأن الرسم لن يخفص أبدا ولن يكون له أثر على الضريبة في المستقبل. وهذا ما يسمى بالاختلافات الدائمة لا يوجد له حيز في الضريبة المؤجلة.

- خصوم الضريبة المؤجلة: هي الضريبة على الأرباح المستحقة بموجب المحاسبة المالية عن الفترة الحالية إلا أنها واجبة السداد بموجب قانون الضريبة خلال الفترات المستقبلية، وبحيث تتعلق تلك الفروقات بالفروق المؤقتة. وتنشأ هذه الفروقات عندما تكون القيمة المسجلة للأصل بالدفاتر المحاسبية أكبر من أساسه الضريبي أو عندما تكون القيمة المسجلة للالتزام أقل من أساسه الضريبي.

- أصول الضريبة المؤجلة: هي مبالغ ضرائب على الأرباح المدفوعة مقدما للسلطات الضريبية ومن المتوقع استردادها (خصمها من ضرائب على الأرباح) للفترات اللاحقة، وتتعلق بمايلي:

أ- الزيادة في الضريبة الواجبة السداد بموجب قانون الضريبة عن ضريبة على الأرباح المستحقة بموجب المحاسبة المالية عن الفترة الحالية، وبحيث يمكن خصم تلك الزيادة من الضرائب المستحقة على المؤسسة في المستقبل؛

¹ صبرينة بن عروج، أهمية وانعكاسات تطبيق النظام المحاسبي المالي على القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير، جامعة الجزائر - 3 -، الجزائر، السنة 2011/2012، ص 62.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي

ب- الخسائر القابلة للتدوير والاستفادة منها ضريبيا خلال الفترات القادمة. أي يمكن خصم هذه الخسائر من الدخل الخاضع للضريبة للفترات التالية وبالتالي تخفيض العبء الضريبي على المؤسسة في المستقبل؛

ج- الخصومات الضريبية التي يمكن ترحيلها واستيفائها خلال الفترات اللاحقة ، بحيث يحق للمؤسسة الاستفادة منها.¹

- القاعدة الجبائية: القاعدة الجبائية للأصل تتمثل في المبلغ الذي سوف يقطع لأغراض جبائية مقابل المنافع الاقتصادية التي سوف تتدفق للمؤسسة، عندما تسترد المبلغ المسجل للأصل وإذا لم تكن المنافع الاقتصادية خاضعة للضريبة فإن القاعدة الجبائية للأصل تغطي قيمته المحاسبية. القاعدة الجبائية للالتزام هي مبلغه المسجل، مع طرح كل المبالغ التي سوف تقطع لأغراض جبائية، لهذا الالتزام في الفترات المستقبلية في حالة كون الإيراد المستلم مقدما، تكون القاعدة الجبائية للالتزام الناشئ في قيمته المسجلة ناقص كل المبالغ للإيراد، أي لن يكون خاضعا للضريبة في الفترات المستقبلية.²

المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة

الفرع الأول: الفروقات بين القواعد المحاسبية والجبائية لتحديد النتيجة

لطالما أن تشريع القواعد المحاسبية مختلف عن تشريع القواعد الجبائية سنتطرق في هذا المطلب لدراسة العلاقة بين القاعدتين المحاسبية و الجبائية.

أولا: تقييم الثببتات

إعادة التقييم:

حسب النظام المحاسبي المالي إذا ارتفعت القيمة المحاسبية لأصل ما عقب إعادة تقييمه تنتج عنه الزيادة تقيد مباشرة هذه النتيجة في شكل رؤوس أموال خاصة تحت ح/105 فارق إعادة التقييم . أما من الناحية الجبائية فقد أشارت المادة 10 من القانون المالية التكميلي لسنة 2009 لإدراج فائض إعادة تقييم الثببتات ضمن النتيجة الجبائية في أجل 5 سنوات.

¹ بوعلي عبد النور، مرجع سبق ذكره، ص94- 95.

² Oaurab Ali, op-cit, p : 41

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي

ثانيا: تدني قيمة التثبيات

حسب النظام المحاسبي المالي تعتمد المؤسسة عند حلول تاريخ إعداد القوائم المالية إلى تقدير وفحص ما إذا كان هناك مؤشرات على احتمال انخفاض قيمة أصولها، حيث إذا تبث وجود المؤشرات وجب عليها تقدير القيمة القابلة للتحصيل من هذه الأصول وهذا حسب المعيار IAS36، أما من الناحية الجبائية تدني قيمة التثبيات تتمثل في الإهلاك السنوي، ولا تؤخذ بعين الاعتبار خسارة القيمة عند انخفاض القيمة الباقية للتحصيل عن القيمة المحاسبية الصافية.¹

ثالثا: الإهلاك

هناك اختلاف بين القواعد المحاسبية و القواعد الجبائية من ناحية: مدة الإهلاك، طريقة الإهلاك، أساس الإهلاك .

◀ تاريخ بداية حساب الإهلاك:

يحسب الإهلاك وفقا للنظام المحاسبي المالي ابتداء من تاريخ بداية استعمال وتشغيل الأصل وليس تاريخ الحيازة على الأصل أي في اللحظة التي يكون فيها الأصل جاهزا للاستعمال وتاريخ بداية استهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية، أما من المنظور الجبائي يحسب الإهلاك من تاريخ الحيازة مع عدم مراعاة تاريخ بداية الاستعمال.

◀ طريقة الإهلاك :

في النظام المحاسبي المالي وفق المادة 7-121 من المريدة رقم 19 الطريقة الواجب تطبيقها هي التي تعكس بصدق وتيرة استهلاك المؤسسة للمنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالأصل وهي الثابت، المتناقص وطريقة وحدات الإنتاج، أما النظام الجبائي يعتمد على طريقة الإهلاك الخطى والمتناقص والمتزايد.

◀ مدة الإهلاك:

حسب scf الإهلاك هو توزيع منتظم للمبلغ القابل للاهلاك على المدة النفعية للأصل (العمر الإنتاجي)، ومن خلال هذا المفهوم الجديد للاهلاك فإنه يمكن معالجة مكونات تثبيت معين كما لو كانت عناصر منفصلة إذا كانت مدة المنفعة لكل منها مختلف، كما يتم مراجعة المدة النفعية بشكل دوري وذلك في حالة تغير لوتيرة المنتظرة من المنافع الاقتصادية المتعلقة بتثبيت معين وبالتالي تعديل اهتلاك السنة المالية و السنوات المستقبلية.

أما فيما يخص القواعد الجبائية تحدد مدة الإهلاك وفق تصنيف معين، لكل صنف معدل اهتلاك ثابت قد لا يعكس المدة النفعية للأصل، ولا يمكن مراجعة مدة الإهلاك خلال المدة النفعية للأصل.²

¹ سعديّة بورحلة، دراسة العلاقة بين القواعد المحاسبية والقواعد الجبائية في البيئة المحاسبية الجزائرية، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة ماستر في العلوم المالية والمحاسبية، تخصص دراسات محاسبية وجبائية معمقة، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2018/2017، ص 07 .
² نفس المرجع، ص 8

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي

الجدول رقم (4.1) : يوضح الفرق بين القواعد المحاسبية و القواعد الجبائية في الإهلاك

العنصر	القواعد المحاسبية	القواعد الجبائية
طريقة الإهلاك	□ الإهلاك الخطي، المتناقص ووحدات الإنتاج.	الإهلاك الخطي، المتناقص والمتزايد.
مدة الإهلاك	هي مدة الانتفاع بالأصل.	هي مدة حياة الأصل.
القيمة التي يتم على أساسها حساب الإهلاك	هي تكلفة الحيازة ناقص القيمة المتبقية المتوقعة.	هي تكلفة الحيازة.
حساب الإهلاك	من تاريخ استعمال الأصل.	من تاريخ حيازة الأصل.

المصدر : من إعداد الطالبين

رابعاً: عقود الإيجار التمويلي:

حسب القواعد المحاسبية هو إيجار تترتب عليه عملية تحويل شبه كلي للمخاطر و المنافع المتعلقة بملكية أصل موضوع الإيجار إلى المستأجر، يكون هذا العقد مقرون بتحويل الملكية عند انتهاء مدته أو عدم تحويلها وهذا حسب ما جاء في المعيار IAS17. أما بالنسبة للقواعد الضريبية تسجل مبالغ الإيجار المقبوضة كنتائج لدى المؤجر، وبالنسبة للمستأجر المبالغ التي يدفعها لصالح المؤجر تعد تكلفة.¹

خامساً: الإعانات العمومية

حسب SCF إعانات الإستغلال و التوازن: هي إعانات مالية مقدمة من طرف الدولة أو الهيئات عامة و مؤسسات أخرى، حيث تعوض إعانات الاستغلال النقص في بعض إعانات الاستغلال، في حين تعوض إعانات التوازن كل أجزاء الخسارة الإجمالية التي كان من الممكن أن تثبت لو لم تحصل المؤسسة على هذه الإعانة و يتم إدراجها في حسابات كإيرادات ح/74 .

أما بالنسبة للقواعد الجبائية في شأن إعانات الإستغلال و التوازن حسب المادة 44 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة 2019 فيتم إدراجها ضمن النتائج في السنة التي تم فيها تحصيلها.²

¹ شعيب شنوف، محاسبة المؤسسة طبقاً للمعايير المحاسبية الدولية، الجزء الثاني، مكتبة الشركة الجزائرية، بودواو الجزائر، سنة 2009، ص 108.

² سعدية بورحلة، مرجع سبق ذكره، ص 10 .

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي

سادسا: مصاريف البحث و التطوير

حسب النظام المحاسبي المالي تسجل مصاريف البحث عن تحملها ضمن الأعباء، بينما مصاريف التطوير ضمن الأصول المعنوية الثابتة باعتبارها تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية وتحسين أداء الأصل، أما من الناحية الجبائية فالمرشح الجزائري اعتبر مصاريف البحث و التطوير أعباء غير قابلة للخصم من الربح الجبائي إلا في حدود 10% من قيمة الدخل وبدون تجاوز سقف(100.000.000دج) شريطة إعادة استثمار المبلغ المرخص بخصمه في إطار هذا البحث.¹

سابعا: تكاليف الاقتراض

إذا كانت تكاليف الاقتراض تؤدي إلى توليد منافع اقتصادية مستقبلية للمؤسسة، ويمكن تقييمها بطريقة موثوق بها، فيمكن إضافتها القيمة الأصل وإلا يتم تسجيلها ضمن الأعباء المالية في النظام المحاسبي المالي، أما من الناحية الجبائية لا تؤخذ بعين الاعتبار في تحديد تكلفة الأصل ويعتبرها مصاريف مالية تخفض من الوعاء الخاضع للضريبة.

ثامنا: العمليات المنجزة بالعملات الأجنبية

حسب القواعد المحاسبية تقتضى إعادة النظر في قيمة الأصول و الخصوم، التي تمت بالعملات الأجنبية والتي لا تزال تظهر في الميزانية، وذلك بتعديلها وفق أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الدينار الجزائري بتاريخ إقفال الميزانية. أي تحول العمليات المدونة بالعملة الأجنبية إلى العملة الوطنية حسب الشروط والكيفيات المحددة في المعايير المحاسبية،² أما القواعد الجبائية تسمح للمؤسسات بتسجيل الأعباء فقط في نهاية كل دورة مالية، فتقيم عناصر النقدية حسب سعر الصرف المعمول به عند تسجيلها في الميزانية .

تاسعا: مؤونات المخاطر والأعباء

حسب القواعد المحاسبية فقد أشارت المادة 14 من المرسوم 08 /156 يجب أن لا يؤدي تطبيق مبدأ الحيطة إلى تكوين احتياطات خفية أو مؤونات مبالغ فيها.

مؤونة المخاطر و الأعباء هي خصوم يكون استحقاقها أو مبلغها غير مؤكد و تندرج في الحسابات في الحالات الآتية منها:

- عندما يكون لكيان التزام راهن (قانوني أو ضمني) ناتج عن حادث مضي؛

- عندما يكون من المحتمل أن يكون خروج موارد أمرا ضروريا لإطفاء هذا الالتزام.

فحسب القواعد الجبائية يشترط الاعتراف بها إذا كانت محددة بوضوح ويتوقف حدوثها بفعل الأحداث الجارية، وتقيدها في حسابات السنة المالية وتبينها في كشف الأرصدة المقدمة لمصلحة الضرائب في نهاية السنة.³

¹ خضير خبيطي، تقييم واقع العلاقة بين القواعد المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي والقواعد الضريبية، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة الماجستير في العلوم التجارية، تخصص دراسات المحاسبية المالية، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2016/2015 ص 33.

² الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، العدد 74، مرجع سبق ذكره، ص 04.

³ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، العدد 19، مرجع سبق ذكره، ص 14.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي

عاشرا: الإمتيازات الممنوحة للمستخدمين

حسب القواعد المحاسبية يمكن للمؤسسة في كل عملية إقفال الحسابات السنة المالية تشكيل مؤونات مخصصة لمواجهة التزامات الكيان بخصوص المعاش وتكميلات التقاعد والتعويضات المقدمة بسبب الانصراف إلى التقاعد أو منافع مماثلة ممنوحة للأعضاء أو الشركات وتحدد هذه المخصصات على أساس القيمة المحينة لمجموع التزامات الكيان تجاه المستخدمين آخذين بعين الاعتبار الأقدمية والمتغيرات الديموغرافية، إذ أن المؤونات المخصصة في مجال المعاشات والتقاعد هي مؤونات إجبارية وتعتبر غير واضحة بالنسبة للمؤسسات من حيث كيفية تشكيلها وانعكاساتها على النتيجة الجبائية لأنها تخفض من الوعاء الضريبي وعلى الإدارة الجبائية أن تفصل في قابلية خصم هذا النوع من الأعباء من عدمها، فحسب القواعد الجبائية فتعتبر مؤونات المعاشات و الالتزامات المماثلة أعباء غير قابلة للخصم.¹

حادي عشر: محيط التجميع

القواعد المحاسبية هو كل كيان له مقره أو نشاطه الرئيسي في الإقليم الوطني ويراقب كيان أو عدة كيانات يعد وينشر كل سنة الكشوف المالية المدجة للمجموع المتألف من جميع تلك الكيانات، فحسب القواعد الجبائية حسب المادة 138 تجمع الشركات يعني به كل كيان اقتصادي مكون من شركتين أو أكثر ذات أسهم مستقلة قانونا، تدعى الواحدة منها شركة الأم تحكم الأعضاء تحت تبعيتها بامتلاكها لـ 90% أو أكثر من رأس المال الاجتماعي والذي لا يكون مملوكا كلياً أو جزئياً من طرف هذه الشركات أو نسبة 90% أو أكثر من طرف شركة أخرى يمكنها أخذ طابع الشركة الأم .

ثاني عشر: العقود طويلة الأجل

حسب النظام المحاسبي المالي عرفت المادة 1-133 العقود طويلة الأجل كالاتي: يتضمن عقد من عقود طويلة الأجل إنجاز سلعة، خدمة، مجموعة سلع أو خدمات تقع تواريخ انطلاقتها والانتهاؤها منها في سنوات مالية مختلفة، وما ورد في المادة 2-133 من scf أن أعباء ونواتج عمليات عقود طويلة الأجل تسجل حسب أسلوب نسبة التقدم وهذا الأسلوب يمكن من تحديد إيرادات ونتيجة كل سنة تبعا لنسبة إنجاز المشروع، أما القواعد الضريبية بناء على مبدأ الحيطة و الحذر، فطريقة التقدم في الأشغال أكثر ملائمة لتحديد الوعاء الخاضع للضريبة وأكثر مصادقية مقارنة بطريقة الإتمام، إن الإدارة الجبائية تحاول التكيف مع المفاهيم والمعايير الجديدة باستثناء ما ينعكس سلبا على الوعاء الضريبي وعليه فهي ليست مجبرة أن تتوافق مع النصوص المحاسبية إجمالا بل يمكن مخالفتها لاستقلالية التشريع الجبائي.²

¹ حكيم براضية، قندز بن توتة، دراسة تحليلية لمدى مساهمة النظام الجبائي الجزائري للنظام المحاسبي المالي، أبحاث إقتصادية وإدارية، العدد 18، ديسمبر 2015، ص339.

² سعدية بورحلة، مرجع سبق ذكره، ص 13 .

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي

الفرع الثاني: كيفية تحديد النتيجة الجبائية في القانون الضريبي الجزائري

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الأعباء المدمجة - التخفيضات - العجز المالي السابق

بعد تحديد النتيجة المحاسبية تلزم المؤسسة بالتصريح لدى الإدارة الجبائية لأجل إعادة النظر فيها قبل فرض الضريبة عليها ، حيث يتم التوصل إلى النتيجة الجبائية عن طريق إضافة الأعباء المدمجة (الاستردادات) و حسم التخفيضات و العجز المالي السابق (إن وجد) من النتيجة المحاسبية .

1) الأعباء المدمجة (الاستردادات):

حسب المادة القانونية 169 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة 2019 فهي كما يلي :

أولاً: الأعباء الغير قابلة للخصم

- مختلف التكاليف والأعباء وأجور الكراء الخاصة بالمباني غير المخصصة مباشرة للإستغلال؛
- الهدايا المختلفة باستثناء تلك التي لها طابع إشعاري ما لم تتجاوز قيمة كل واحدة منها مبلغ 500 دج ؛
- الإعانات والتبرعات، ما عدا تلك الممنوحة نقداً أو عيناً لصالح المؤسسات والجمعيات ذات الطابع الإنساني، ما لم تتجاوز مبلغاً سنوياً قدره واحد مليون دينار (1.000.000دج)؛
- مصاريف حفلات الاستقبال بما فيها مصاريف الإطعام والفندقة و العروض باستثناء المبالغ الملتزم بها والمثبتة قانوناً والمرتبطة مباشرة باستغلال المؤسسة ؛
- غير أنه، يمكن خصم المبالغ المخصصة للإشهار المالي والكفالة والرعاية الخاصة بالأنشطة الرياضية وترقية مبادرات الشباب، من أجل تحديد الربح الجبائي، شريطة إثباتها في حدود نسبة 10% من رقم أعمال السنة المالية بالنسبة للأشخاص المعنويين و/ أو الطبيعيين وفي حد أقصاه ثلاثون مليون دينار (30.000.000 دج).

وتستفيد كذلك من هذا الخصم، النشاطات ذات الطابع الثقافي التي تهدف إلى:

- ترميم المعالم الأثرية و المناظر التاريخية المصنفة، وتجديده أو رد الإعتبار لها وتصليحها وتدعيمها وترقيتها؛
- ترميم التحف الأثرية و المجموعات المتحفية و حفظها؛
- توعية الجمهور و تحسيسه بجميع الوسائل في كل ما يتعلق بالتراث التاريخي المادي والمعنوي؛
- إحياء المناسبات التقليدية المحلية؛
- المهرجانات الثقافية في المؤسسة أو في إطار النشاطات المساهمة في ترقية الموروث الثقافي و نشر الثقافة و ترقية اللغتين الوطنيتين.¹

تحدد كفاءات تطبيق هذا الحكم عن طريق التنظيم.

¹ وزارة المالية (المديرية العامة للضرائب)، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، المادة 169، سنة 2019، ص39.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي

- تخصم المصاريف الأولية المسجلة في المحاسبة قبل بداية سريان النظام المحاسبي المالي، من النتيجة الجبائية تبعاً لمخطط الإمتصاص الأصلي.¹
- يخصم مبلغ نفقات التسيير المترتبة عن عمليات البحث العلمي أو التقني من أرباح السنة أو السنة المالية التي تم فيها إنفاق هذه المصاريف، وذلك من أجل تحديد الضريبة.
- تخصم من الدخل أو الربح الخاضع للضريبة إلى غاية عشرة بالمائة 10 % من مبلغ هذا الدخل أو الربح، في حدود سقف يساوي مائة مليون دينار (100.000.000 دج)، النفقات المصروفة في إطار بحث التطوير داخل المؤسسة شريطة إعادة استثمار المبلغ المرخص بخصمه في إطار هذا البحث.²
- لا تقبل كأعباء قابلة للخصم لتأسيس الضريبة، الفوائد والمبالغ المستحقة من الدخل وكافة الحواصل الأخرى الناتجة عن السندات والديون والودائع والكفالات وأتاوى الامتياز أو التنازل عن رخصة الاستغلال و براءات الاختراع أو بيع علامات، من طرف الأشخاص المقيمين أو المستقرين في الجزائر لفائدة أشخاص طبيعية أو معنوية تقيم في دولة أجنبية، باستثناء الدول التي أبرمت مع الجزائر اتفاقيات جبائية.³

ثانياً: الأعباء القابلة للخصم

- الأعباء التي تستوفي شروط الخصم والتي تم تسديدها نقداً عندما يفوق مبلغ الفاتورة قيمة ثلاث مئة ألف دينار (300.000 دج) مع حساب كل الرسوم؛⁴
- الاهتلاكات المفروضة، منها الاهتلاك المحسوب على أساس قاعدة اهتلاك تفوق مليون دينار جزائري (1 000 000 دج) والخاص بالسيارات السياحية إذا كانت لا تشكل الأداة الرئيسة لنشاط المؤسسة؛
- الأعباء الاجتماعية من اشتراكات تنشأ بسبب مزاولة المؤسسة لنشاطها الصناعي أو التجاري، ويشترط فيها أن توجه إلى المستخدمين؛
- الضرائب الواقعة على كاهل المؤسسة ذات الطابع المهني والحصلية خلال السنة المالية، باستثناء الرسم على القيمة المضافة والضرائب على أرباح الشركة، كما أن المصادر والعقوبات والغرامات الجبائية تعد غير قابلة للخصم؛
- الأرصدة المشككة لغرض مواجهة خسائر أو تكاليف في حساب المخزونات، أو الزبائن، أو غير المبينة بوضوح، والتي يتوقع حدوثها بفعل الأحداث الجارية، يشترط في هذه المؤونات تقييدها في كتابات السنة المالية، وتبينها في كشف الأرصدة؛
- المصاريف المالية الخاصة بالقروض المبرمة داخل الجزائر تعد قابلة للخصم شريطة أن تكون مبدولة لصالح المؤسسة ومتعلقة بالدورة المالية.¹

¹ وزارة المالية (المديرية العامة للضرائب)، مرجع سبق ذكره، المادة 170، سنة 2019، ص 40.

² نفس المرجع السابق، المادة 171، ص 40.

³ قدوري عمار، بن عواق العربي، المعالجة الجبائية للنتيجة المحاسبية بين النظام الجبائي الجزائري والنظام المحاسبي المالي، مجلة دراسات جبائية، العدد 12، جوان 2018، ص 76.

⁴ وزارة المالية (المديرية العامة للضرائب)، مرجع سبق ذكره، المادة 169، سنة 2019، ص 39.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي

2) التخفيضات :

هي الجزء الغير الخاضع للضريبة من فائض القيمة الناتجة عن التنازل عن التثبيتات و تتمثل نسبة هذا الجزء فيما يلي:

- في حدود 70% من الربح الخاضع للضريبة إذا تعلق الأمر بفوائض قيم قصيرة الأمد، الناتجة من التنازل عن عناصر مكتسبة ومحدثة منذ ثلاث (3) سنوات أو أقل؛
- في حدود 35% من الربح الخاضع للضريبة إذا تعلق الأمر بفوائض قيم طويلة الأمد، أي عند تنازل عن عناصر مكتسبة أو محدثة منذ أكثر من ثلاث (3) سنوات؛
- المداخل المتأتمية من توزيع الأرباح الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات أو تلك المعفاة صراحة.²

3) الخسائر المرحلة (العجز المالي):

في حالة تسجيل عجز في سنة مالية سابقة، فإن هذا العجز يعتبر عبئا يدرج في السنة المالية الموالية و يخفض من الربح المحقق خلال السنة المالية ، وإذا كان هذا الربح غير كاف لتخفيض كل العجز ، فإن العجز المتبقي ينقل إلى السنوات المالية الموالية، إلى غاية السنة المالية الرابعة الموالية لسنة العجز .

يتم تحديد النتيجة الجبائية بإعادة إدماج بعض الأعباء إلى النتيجة المحاسبية وتخفيض المنتوجات غير الخاضعة للضريبة وفق النموذج رقم 09 المتعلق بتحديد القوائم الجبائية، والمختصر أدناه:

¹ قدوري عمار، بن عواق العربي، مرجع سبق ذكره، العدد 12، جوان 2018، ص 74.
² وزارة المالية (المديرية العامة للضرائب)، مرجع سبق ذكره، المادة 172-173، سنة 2019، ص 40.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي

الجدول رقم (5.1) : نموذج رقم 09 لتحديد النتيجة الجبائية

المبلغ	البيان	
	ربح	1- النتيجة الصافية للسنة المالية (النتيجة المحاسبية)
	عجز	
	2- الأعباء المدمجة (الاستردادات)	
	الضريبة المستحقة على النتائج	الضريبة على أرباح الشركات
	الضرائب المؤجلة (متغيرة)	
	مجموع الاستردادات	
	3- التخفيضات	
	مجموع التخفيضات	
	4- العجز السابق القابل للخصم (الخسائر المرحلة)	
	عجز السنة 20	
	عجز السنة 20	
	عجز السنة 20	
	عجز السنة 20	
	المجموع القابل للخصم	
	ربح	النتيجة الجبائية (4-3-2+1)
	عجز	

المصدر: الجدول رقم 09، القوائم الجبائية، المديرية العامة للضرائب.¹

¹ قدوري عمار، بن عواق العربي، مرجع سبق ذكره، العدد 12، جوان 2018، ص 78.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي

الفرع الثالث: التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة

الضرائب المؤجلة أصول- الضرائب المؤجلة خصوم: الحسابات "الضرائب المؤجلة" موجهة لاستلام المبلغ المحسوب من الضرائب المؤجلة وتفيد فيها الضرائب المفروضة المؤجلة كأصول وخصوم المحددة في كل إقفال للسنة المالية على أساس التنظيم الجبائي المعمول به في تاريخ الإقفال دون حساب الناتجة عن:

- تفاوت زمني بين تثبيت منتج أو عبء في المحاسبة، وأخذ في الحسبان في القاعدة الجبائية؛
- الخسائر الجبائية أو الديون الضريبية القابلة للتأجيل إذا كان هناك احتمال حسمها من أرباح جبائية أو ضرائب مستقبلية؛
- عمليات إقصاء أو معالجة تمت في إطار إعداد الكشوف المالية المدججة.¹

الجدول رقم (6.1) : فهم الضرائب المؤجلة

القيمة المحاسبية أكبر من القيمة الجبائية	القيمة المحاسبية أقل من القيمة الجبائية	
ضريبة مؤجلة خصوم	ضريبة مؤجلة أصول	أصول
ضريبة مؤجلة أصول	ضريبة مؤجلة خصوم	خصوم

المصدر: بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق SCF والمعايير الدولية IFRS/IAS²

يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة في الميزانية و في حسابات النتائج عن طريق التمييز بين الضرائب المؤجلة خصوم والضرائب المؤجلة أصول، والحسابات المتعلقة بالميزانية وجدول حسابات النتائج هي كما يلي:³

- / > 133: الضرائب المؤجلة أصول ؛
- / > 134: الضرائب المؤجلة خصوم؛
- / > 692: فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول ؛
- / > 693: فرض الضريبة المؤجلة عن الخصوم .

¹ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، العدد 19، مرجع سبق ذكره، ص 54.

² بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق SCF والمعايير الدولية IFRS/IAS، الجزء الثاني، الطبعة الأولى، منشورات كليك، سنة 2013، ص 292.

³ بن عروج صبرينة ، مرجع سبق ذكره، ص 63.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي

■ المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفق النظام المالي المحاسبي

لقد قسم النظام المالي المحاسبي الجزائري الضرائب المؤجلة إلى ضرائب مؤجلة أصول وإدراجها في الحساب 133 وضرائب مؤجلة خصوم في حساب 134 وسوف نتعرف على المعالجة المحاسبية لكلا الحسابين :

1) ضرائب مؤجلة أصول:

يجب تسجيل أصل ضريبي مؤجل لكل الفروقات المؤقتة القابلة للخصم أي عندما يكون مبلغ الضريبة على أساس الضريبي أكبر من مبلغ الضريبة على أساس محاسبي، كما سبق و أن شرحنا في الجدول.

ومن أمثلة الفروقات المؤقتة لبنود يتولد عنها أصول ضريبية مؤجلة ما يلي :

- تسجيل محاسبي بعض المصاريف لغايات المحاسبية المالية وتخفيض من أرباح الدورة الحالية حين تأجيل الاعتراف بها من طرف مصلحة الضرائب ومثال ذلك الأتعاب غير المسددة لا يتم قبولها كمصاريف من طرف مصلحة الضرائب إلا عند تسديدها فعليا .
- مخصصات المؤونات للإحالات على التقاعد المستقبلية وتكوين النفقة الواجبة التسديد بهذا الصدد والتي تظهر ضريبيا في العناصر المعاد إدماجها، لأن الأعباء التي تسمح بتغطية هذه المؤونات تطرح جبائيا في المستقبل، مما يجعل هذه الإدماجات مصدرا لأصول الضرائب المؤجلة.¹

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

- الفوارق التي بين تسجيل النواتج أو المصروف في المحاسبة و أخذها 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 المنحزة في إطار إعداد الكشوف المالية المجمعة.

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

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

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

¹ صبرينة بن عروج ، مرجع سبق ذكره، ص 64.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي

- إن عملية المقاصة ممكنة حين إنجاز الميزانية و حسابات النتائج إلا في حالة :

- المدينين و الدائنين يخضعون لنفس الإدارة الضريبية و بنفس المؤسسة الخاضعة .
- يوجد قانون جبائي تنفيذي يخول المقاصة حسب الطريقة أو أصل الضريبة المتعلقة¹.

تتم عملية التسجيل على النحو التالي:

133	ح/ الضرائب المؤجلة أصول	xxxx	
692	ح/ فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول	xxxx	xxxx

عند إقفال الدورة:

في حالة الارتفاع:

133	ح/ الضرائب المؤجلة أصول	xxxx	
692	ح/ فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول	xxxx	xxxx

في حالة الانخفاض:

692	ح/ فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول	xxxx	
133	ح/ الضرائب المؤجلة أصول	xxxx	xxxx

1 أمانة قيرش، المعالجة المحاسبية للضرائب على الدخل في النظام المحاسبي المالي وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 12، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم التجارية، تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، 2015/2014 ص70-71.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي

2. ضرائب مؤجلة خصوم¹:

مثلما 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 و يتم ذلك بـ :

- بفارق زمني بين تسجيل المنتج أو المصروف في المحاسبة و حسابها في القاعدة الضريبية ؛
- خسائر وديون ضريبية مؤجلة حيث يتم تسجيله على أرباح أو الديون الضريبية ممكنة ذلك؛
- اقصاءات أو تسويات المنجزة في إطار إعداد القوائم المالية المجمعة.

ملاحظة: إن 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 :

أ- الضرائب المؤجلة المرتبطة بكل قسم من الفوارق الآتية أو لكل قسم من الخسائر الضريبية أو الديون الضريبية الغير مسجلة (مستعملة) تسجل على حدى؛

ب - إمكانية عملية المقاصة خلال إعداد الميزانية و جدول حسابات النتائج إلا في حالة:²

- المدينون و الدائون يخضعان لإدارة ضريبية واحدة و لنفس المؤسسة الخاضعة؛
- يوجد هناك تشريع ضريبي تنفيذي لعملية المقاصة حسب طبيعة و أصل الضريبة المتعلقة بها.

تتم عملية التسجيل على النحو التالي:³

693	ح/ فرض الضريبة المؤجلة عن الخصوم	xxxx	
134	ح/ الضرائب المؤجلة خصوم	xxxx	xxxx

¹ أمانة قيرش، مرجع سبق ذكره، ص 71.

² الملئقى الدولي حول دور معايير المحاسبة الدولية في تفعيل أداء المؤسسات الحكومية اتجاهات النظام المحاسبي الجزائري (المالي و العمومي) على ضوء التجارب الدولية، المنعقد بجامعة ورقلة، الجزائر، يومي 24 و 25 نوفمبر 2014، ص 652.

³ أمانة قيرش، مرجع سبق ذكره، ص 73.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي

عند إقفال الدورة:

في حالة الارتفاع

693	ح/ فرض الضريبة المؤجلة عن الخصوم	xxxx	
134	ح/ الضرائب المؤجلة خصوم	xxxx	

في حالة الانخفاض:

134	ح/ الضرائب المؤجلة خصوم	xxxx	
693	ح/ فرض الضريبة المؤجلة عن الخصوم	xxxx	

الفرع الرابع: محاسبة الضريبة على أرباح الشركات.

تم تأسيس الضريبة على أرباح الشركات بموجب المادة رقم 38 من قانون المالية لسنة 1991 حيث تنص المادة 135 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة على أن تؤسس ضريبة سنوية على محمل الأرباح أو المداخيل التي تحققها الشركات وغيرها من الأشخاص المعنويين المشر إليهم في المادة 136 وتسمى هذه الضريبة "الضريبة على أرباح الشركات".¹

أولاً: مجال تطبيق الضريبة على أرباح الشركات.

حسب نص المادة 136 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2019 فإن مجال تطبيق الضريبة على أرباح الشركات يتم على أساس الخضوع الإجمالي أو الاختياري للشركات حيث:

1. الشركات الخاضعة إجبارياً:

تفرض على الأرباح المحققة من طرف شركات الأموال والمذكورة في القانون التجاري وهي شركات ذات الأسهم، شركات ذات المسؤولية المحدودة، شركات التوصية بالأسهم، المؤسسات العمومية ذات طابع صناعي وتجاري.¹

¹ وزارة المالية (المديرية العامة للضرائب)، مرجع سبق ذكره، المادة 135، سنة 2019، ص 30.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي

2. الشركات الخاضعة اختياريًا:

هناك بعض الشركات خاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي لكن سمح لها القانون باختيار منها الخضوع للضريبة على أرباح الشركات، إذ يتعين على الشركة تقديم طلب الاختيار مرفق بالتصريح المنصوص عليه في المادة 151 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لدى مصلحة الضرائب الخاصة بها، علما أن هذا الاختبار نهائي ولا رجعة فيه، وهذه الشركات هي شركات الأشخاص مثل:

◀ شركات التضامن؛

◀ شركات التوصية البسيطة؛

◀ جمعيات المساهمة.²

ثانيا: معدلات الضريبة على أرباح الشركات وكيفية حسابها .

قبل القيام بالتصريح بالضريبة على أرباح الشركات على المؤسسة أن تكون على معرفة كافية للنسبة التي ستفرض عليها.

(1) معدلات الضريبة على أرباح الشركات.

تعتبر الضريبة على أرباح الشركات ضريبة نسبية، حيث أنها تفرض على أساس نسبة معينة، وفي هذا المجال حددت المادة 150 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة المعدلات التالية:³

◀ المعدل العادي.

19 % بالنسبة لأنشطة إنتاج السلع؛

23 % بالنسبة لأنشطة البناء والأشغال العمومية والري، وكذا الأنشطة السياحية والحمامات، باستثناء وكالات الأسفار؛

26 % بالنسبة لأنشطة الأخرى.

◀ المعدلات الخاصة.

تحدد نسبة الاقتطاعات من المصدر بالنسبة للضريبة على أرباح الشركات كما يوضحه الجدول التالي :

¹ محمد قبائلي، أفاق تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 ضرائب الدخل "IAS 12" في ظل تباين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة الماجستير في العلوم التجارية، تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة البليدة، 2013، ص 72.

² بن ربيع حنيفة، مرجع سبق ذكره، ص 298.

³ وزارة المالية (المديرية العامة للضرائب)، مرجع سبق ذكره، المادة 150، سنة 2019، ص 36.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي

الجدول رقم (7.1): معدلات الاقتطاع من المصدر للضريبة على أرباح الشركات

المعدل	النشاط الخاضع للضريبة
10%	بالنسبة لعوائد الديون والودائع والكفالات. بالنسبة للمبالغ التي تقبضها شركات النقل البحري الأجنبية (تخضع لمبدأ المعاملة بالمثل).
20%	بالنسبة للمبالغ المحصلة من قبل المؤسسات في إطار عقد التسيير الذي يخضع إلى الاقتطاع من المصدر.
24%	بالنسبة للمداخيل التي تقبضها المؤسسات الأجنبية التي ليس لها منشآت مهنية دائمة في الجزائر في إطار صفقات تأدية الخدمات. المبالغ المدفوعة مقابل خدمات من كل نوع تؤدي أو تستعمل في الجزائر. العائدات المدفوعة للمخترعين المقيمين في الخارج، بموجب امتياز رخصة استغلال براءتهم.
40%	بالنسبة للمداخيل الناتجة عن سندات الصناديق غير الاسمية او الحاملة.

المصدر: وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب، المادة 150 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2019.¹

(2) حساب الضريبة على أرباح الشركات.²

إن إخضاع أرباح الشركات إلى الضريبة لا يأخذ بعين الاعتبار الربح المحاسبي فقط، وإنما يتم تعديل وتصحيح هذا الربح وفقا للقواعد الجبائية السارية المفعول، وذلك لكون مصلحة الضرائب ترفض بعض الأعباء التي أدرجت في الربح المحاسبي، فالربح الخاضع (الجبائي) يتضمن نتيجة النشاطات العادية بإضافة الأعباء غير القابلة للخصم (الاستردادات) مطروح منها الإيرادات غير الخاضعة (التخفيضات) ويتمثل الأساس الخاضع للضريبة على أرباح الشركات في الربح الصافي الناتج عن الفرق بين الإيرادات المحققة من طرف المؤسسة والاعباء الناتجة عن ممارسة النشاط العادي، ويمكن صياغة علاقة تحديد الربح الجبائي كما يلي:³

الربح الخاضع (الجبائي) = النتيجة المحاسبية الصافية + الاستردادات - التخفيضات

¹ نفس المرجع السابق، نفس الصفحة

² عبير وكواك و تير زايد، مرجع سبق ذكره، ص 25.

³ Rabah Bousaid et autres, Dossier pédagogique de séminaire portant sur les impôts Diffères, Institut supérieur de Gestion et de planification, Alger, 29 et 30 Septembre 2012, p 8.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي

- أما الاستردادات فهي عبارة عن تلك الأعباء التي أدرجت في حساب الربح المحاسبي، إلا أن مصلحة الضرائب قد ترفضها نهائياً لأنها لا تعتبرها أعباء عادية، أو أنها تتجاوز الحد الأقصى المحدد من طرف المشرع الجبائي، أما التخفيضات فهي تلك الأعباء التي لم تدرج في حساب الربح المحاسبي وتعتبرها إدارة الضرائب كأعباء تطرح من إيرادات المؤسسة.

ثالثاً: آلية تسديد الضريبة على أرباح الشركات.

تدفع الضريبة على أرباح الشركات لدى قابض الضرائب الذي يوجد فيه المقر الرئيسي للمؤسسة، ويتم تسديدها بصفة تلقائية، دون إشعار مسبق من إدارة الضرائب وآخر أجل للتصريح بمبلغ الربح الخاضع للضريبة هو 30 / 04 / ن+1، أما دفع قيمة الضريبة فيكون في أجل أقصاه اليوم 20 من الشهر الذي يلي إيداع التصريح،¹ حيث يمكن أن تسدد دفعة واحدة أو يتم تسديدها وفق نظام التسبيقات (Les Acomptes)، ومبلغ كل تسبيق هو 30 % من ربح السنة السابقة المقفلة في تاريخ استحقاق التسبيق، وعندما تكون الدورة السابقة لم يتم إقفالها بعد خلال السنة يستعمل ربح الدورة الأخيرة الخاضعة وهو (ن - 2) وفي حال بدأت نشاطها هذه السنة تحسب الأقساط بافتراض أن 5% من رأس المال هو الربح ثم تحسب تسبيقاتها عادياً.²

إن عملية التسديد تتم على شكل ثلاثة تسبيقات تدفعها الشركة بالإضافة إلى رصيد التصفية في الوثيقة رقم (G50) وتدفع حسب الجدول التالي:

الجدول رقم (8.1): تاريخ تسديد تسبيقات الضريبة على أرباح الشركات

المبلغ	تاريخ التسديد	الأقساط
(ربح السنة ن - 2) × معدل الضريبة × 30%	من 20 فيفري إلى 20 مارس	التسبيق الأول
(ربح السنة ن - 1) × معدل الضريبة × 30%	من 20 ماي إلى 20 جوان	التسبيق الثاني
(ربح السنة ن - 1) × معدل الضريبة × 30%	من 20 أكتوبر إلى 20 نوفمبر	التسبيق الثالث
(ربح السنة ن) × معدل الضريبة - مجموع التسبيقات	آخر أجل 30 أفريل من السنة الموالية	رصيد التسوية

المصدر : بن ربيع حنيفة ، الواضح في المحاسبة وفق scf والمعايير الدولية IFRS/IAS .³

¹ عبير وكواك و تبر زايد، مرجع سبق ذكره، ص 26.

² بن نايبي حسين وطبيبي أحمد عبد الجبار، المحاسبة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي في العلوم المالية والمحاسبة، تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة الجبلاني بونعامة، خميس مليانة، 2017/2016، ص 12.

³ بن ربيع حنيفة، مرجع سبق ذكره، ص 298.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي

المبحث الثاني : الأدبيات التطبيقية لأثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل scf

المطلب الأول: عرض الدراسات الجزائرية

1. آسية مطبوع، 2013:1¹

بعنوان : أثر الاختلاف بين المفاهيم المحاسبية والجبائية على النتيجة المالية.

❖ حيث تمحورت إشكالية البحث حول:

ما هي الآثار التي تحدثها الاختلافات بين القواعد المحاسبية و الجبائية على النتيجة المالية؟

❖ وبناءً على الإشكالية الرئيسية وضعت عدة فرضيات:

✓ التعديلات التي جاء النظام المحاسبي المالي الجديد سواء على مستوى المفاهيم و التقييم أو المحاسبة سيكون لها أثر كبير على

النظام الجبائي؛

✓ القواعد والمبادئ المحاسبية التي أتى بها النظام المحاسبي المالي لا تتناسب مع القواعد الجبائية؛

✓ أي تعديل في النتيجة المالية سيؤدي بالضرورة إلى التأثير على النتيجة الجبائية.

❖ انطلاقاً من الفرضيات الموضوعية للإجابة على إشكالية البحث هدفت الدراسة إلى:

توضيح مدى تأثر العلاقة بين المحاسبة والجبائية في إطار التطورات التي يشهدها المجال المحاسبي، ويسعى لمعرفة أهم نقاط الاختلاف بين القواعد المحاسبية التي أتى بها النظام المحاسبي المالي والقواعد الجبائية، وكذا انعكاسات تبني الجزائر للنظام المحاسبي المالي على النظام الجبائي الجزائري، بالإضافة إلى إبراز كيفية الوصول إلى النتيجة الجبائية انطلاقاً من النتيجة المالية ومن بين الاقتراحات أنه لا بد من السهر على أن تكون الاختلافات بين القواعد المحاسبية و الجبائية مبررة بشكل فعلي من قبل السياسة الجبائية المتبعة في الدولة، وعرض حلول موضوعية و وسطية ليس من شأنها تغليب الأهداف الجبائية على الأهداف المحاسبية.

❖ خلصت الدراسة في الأخير إلى التوصل لبعض النتائج منها:

✓ في النظام المحاسبي المالي تم الفصل بين المحاسبة و الجبائية، و بالتالي التصريجات الجبائية لا يمكن إعدادها إلا بعد معالجة القوائم

المالية اعتباراً للقيود الجبائية؛

¹ آسية مطبوع، أثر الاختلاف بين المفاهيم المحاسبية والجبائية على النتيجة المالية، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة ماستر علوم التسيير، تخصص مراقبة التسيير، جامعة مسيلة، 2013/2012.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي

- ✓ العمل على التقريب بين القواعد المحاسبية و القواعد الجبائية و المطابقة بينهما كلياً، يعتبر مستحيلاً لا يمكن تحقيقه، فالتباين سيبقى قائماً دائماً نظراً لاختلاف هدف كل منهما؛
- ✓ بسبب الاختلاف بين القواعد المحاسبية و الجبائية فإن النتيجة المالية تختلف عادة عن النتيجة الخاضعة للضريبة؛
- ✓ يتكون الريح الجبائي الخاضع للضريبة من الريح المحاسبي مع مراعاة بعض التعديلات الجبائية وفقاً للتشريع الجبائي.

2. عبير وكوك و تبر زايد، 2018 : 1

بعنوان : الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية.

❖ حيث تمحورت إشكالية البحث حول:

كيف يتم الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في المؤسسة الاقتصادية حسب التشريعات الضريبية الحديثة ؟

❖ وبناءً على الإشكالية الرئيسية وضعت عدة فرضيات:

- ✓ النتيجة المحاسبية هي تلك النتيجة الصافية للسنة المالية التي قد تكون ربح أو خسارة، وتحدد عن طريق الميزانية أو حسابات النتائج؛
- ✓ يطبق في الجزائر نظامين جبائين هما النظام الحقيقي ونظام الضريبة الجزافية الوحيدة والضريبة على أرباح الشركات هي ضريبة مباشرة تفرض على المدخيل التي تحققها الشركات؛
- ✓ تحدد النتيجة الجبائية انطلاقاً من النتيجة المحاسبية مع إجراء بعض التعديلات المنصوص عليها قانوناً؛
- ✓ يعالج المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 الضرائب المؤجلة التي تنتج عن الفروقات الناتجة من الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية خلال دورة معينة؛
- ✓ يتم الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في المؤسسة الاقتصادية محل الدراسة بالقيام بعدة تصحيحات على النتيجة المحاسبية بإضافة استردادات وخصم تخفيضات تلزم الإدارة الجبائية المؤسسة بإجراء هذه التغييرات للحصول على النتيجة الجبائية.

¹ عبير وكوك و تبر زايد، الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة ماستر في العلوم المالية والمحاسبية، تخصص محاسبة، جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي، 2017/2018.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي

❖ انطلاقاً من الفرضيات الموضوعية للإجابة على إشكالية البحث هدفت الدراسة إلى:

إبراز وبيان علاقة النتيجة المحاسبية بالنتيجة الجبائية من خلال معرفة مدى مطابقة القوانين الجبائية مع النظام المحاسبي المالي و توضيح الجانب المحاسبي والجبائي لمعالجة الضرائب المؤجلة في إطار المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 الضرائب على الدخل واقتراح بعض الحلول التي من شأنها أن تساعد على تكييف وملائمة البيئة الجبائية مع متطلبات البيئة المحاسبية.

❖ خلصت الدراسة في الأخير إلى التوصل لبعض النتائج منها:

- ✓ اختلاف النظرة بين المحاسبة والجبائية على مستوى الممارسات يثقل كاهل الممارسين المحاسبين، فهم يخضعون للإجراءات الجبائية عوض الإجراءات المحاسبية المنطقية؛
- ✓ أن النتيجة الجبائية تستخلص من النتيجة المحاسبية المحصل عليها في المؤسسة بعد القيام بإعادة معالجة خاصة حسب قواعد النظام الجبائي الجزائري، وانطلاقاً من هاتيه النتيجة الجبائية يتم احتساب الضريبة على أرباح الشركات للمؤسسة الاقتصادية؛
- ✓ تطبيق الضرائب المؤجلة يؤدي إلى تقليص الاختلافات والفروقات التي تنتج بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية، حيث تؤثر هذه الضرائب في تحديد الربح الجبائي للمؤسسة؛
- ✓ لا يزال حساب واعتماد الضرائب المؤجلة على مستوى المؤسسة يلقي صعوبات عديدة من حيث التطبيق لصعوبة وتعقد القوانين المنظمة للعمل المحاسبي.

3. مومني ياسين، 2018: 1

بعنوان : واقع معالجة الفروقات بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي.

❖ حيث تمحورت إشكالية البحث حول:

ماهو واقع معالجة الفروقات المحاسبية الضريبية وفق النظام المحاسبي المالي؟

- ❖ وبناءً على الإشكالية الرئيسية وضعت عدة فرضيات:
- ✓ نعم يوجد العديد من الاختلافات بين قواعد النظام المحاسبي المالي والقواعد الضريبية؛
- ✓ عاجلها من خلال تبني معيار المحاسبي الدولي 12 الذي يشرح كيفية المعالجة المحاسبية الضريبية؛
- ✓ الفرق الدائم تأثيره يتعلق بالسنة الحالية والفرق المؤقت يتعلق بالسنة الحالية و يمتد تأثيره للسنة المقبلة؛
- ✓ لا يوجد اختلاف في الممارسة المحاسبية لدى المؤسسات كون المؤسسات تطبق نظام واحد هو نظام محاسبي المالي.

¹ مومني ياسين، واقع معالجة الفروقات بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة ماستر في العلوم المالية والمحاسبية، تخصص تدقيق مراقبة التسيير، جامعة أحمد دراية أدرار، 2018/2017.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي

❖ انطلاقاً من الفرضيات الموضوعية للإجابة على إشكالية البحث هدفت الدراسة إلى:

محاولة الإجابة عن التساؤلات المطروحة والعمل على ضبط الفروقات بين النظام المحاسبي والنظام الجبائي وتصنيفها الى فروق مؤقتة ودائمة وكذا التعرف على كيفية معالجة الفروقات وفق النظام المحاسبي والتعرف على مدى التزام مؤسستي الدراسة بالنظام المحاسبي في معالجة الفروقات.

❖ خلصت الدراسة في الأخير إلى التوصل لبعض النتائج منها:

- ✓ تعتبر قواعد نظام محاسبي مالي مقبولة جبائياً ما لم يرد نص قانوني يمنع أو يتعارض مع هذه القواعد، أو يلزم نظام ضريبي المؤسسة بإتباع طريقة محددة من هذه القواعد؛
- ✓ يكمن الاختلاف بين النظام المحاسبي والنظام الجبائي في كيفية تعريف كل من الإيراد والأعباء ويتفق نظام المحاسبي المالي مع النظام الجبائي في عملية تحديد نتائج نشاط المؤسسة وذلك بمقابلة الإيرادات مع الأعباء؛
- ✓ إن الضرائب المؤجلة مستوحاة من المعيار المحاسبي الدولي 12.

المطلب الثاني: عرض الدراسات الأجنبية

1. فيصل عبد السلام أبوبكر الحداد وبابكر محمد إبراهيم الصديق، 2012 :¹

بعنوان : أثر الاختلاف بين المفاهيم المحاسبية والقواعد الضريبية على تحديد وعاء ضريبة الدخل بالجماهير الليبية .

❖ حيث تمحورت إشكالية البحث حول:

ما أثر الاختلاف بين المفاهيم المحاسبية والقواعد الضريبية على تحديد وعاء ضريبة الدخل؟

❖ وبناءً على الإشكالية الرئيسية وضعت عدة فرضيات:

- ✓ ينجم عن الاختلاف بين المفاهيم المحاسبية، والتشريع الضريبي فروقات ضريبية يجب معالجتها ضريبياً؛
- ✓ تنشأ الفروق الضريبية المؤقتة المتعلقة بصافي خسائر التشغيل عندما تزيد الاستقطاعات الضريبية عن الإيرادات الضريبية.

¹ فيصل عبد السلام أبوبكر الحداد وبابكر محمد إبراهيم الصديق، أثر الاختلاف بين المفاهيم المحاسبية والقواعد الضريبية على تحديد وعاء ضريبة الدخل بالجماهير الليبية، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة الماجستير في العلوم التجارية، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، 2012/2011.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي

❖ انطلاقاً من الفرضيات الموضوعية للإجابة على إشكالية البحث هدفت الدراسة إلى:

الوقوف على إطار علمي لتحديد أهم الاختلافات بين المفاهيم المحاسبية والقواعد الضريبية ومعالجتها، و من ثم الوقوف على الفروقات الزمنية والدائمة التي تنتج بين الربح المحاسبي والربح الضريبي الناتجة من اختلاف الفترة التي يتم فيها الاعتراف بالمصروف أو الإيراد ، وتحديد الآثار السلبية للاختلافات بين الربح الضريبي والربح المحاسبي وانعكاسها على الالتزام الضريبي.

❖ خلصت الدراسة في الأخير إلى التوصل لبعض النتائج منها:

- ✓ لا تمثل الفروق الدائمة مشكلة محاسبية بالنسبة للفاحص الضريبي لأنه يمكن التخلص من آثارها في سنة حدوثها؛
- ✓ إن الفروق المؤقتة تنشأ عندما يتم تضمين الربح المحاسبي للفترة إيرادات أو مصروفات بينما يتم تضمينها الربح الضريبي في فترة مختلفة عن الفترة الأولى؛
- ✓ الفروق المؤقتة تتلاشى في النهاية حيث أنه تأخذ شكل فروق ضريبية مؤجلة موجبة أو سالبة تتساوى قيمتها في النهاية وتلاشي بعضها البعض لكن بعد فترة زمنية تستغرق عدة سنوات؛
- ✓ إن الفروق المؤقتة تنشأ نتيجة خسائر التشغيل الصافية لأغراض ضريبية عندما تزيد الاستقطاعات الضريبية عن الإيرادات الضريبية وفقاً لقواعد التي ينص عليها التشريع الضريبي المطبق في الدولة.

2. NICOLAS HEYS, 2016 :¹

بعنوان :

L'impact du régime des impôts différés l'ors de l'établissement des états financiers en Belgique, au Luxembourg, et sur base de l'IAS12 impôts sur les résultats.

❖ حيث تمحورت إشكالية البحث حول:

كيف تتم المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة؟ وما هي التغييرات التي تظهر على الميزانية وعلى حساب النتائج؟ وما هي أهم الفروقات الموجودة بين المعايير الدولية والمعايير البلجيكية؟

وبعد إجراء دراسة ميدانية على بعض الشركات البلجيكية للفترة 2014 و 2015

¹ NICOLAS HEYSE, L'impact du régime des impôts différés l'ors de l'établissement des états financiers en Belgique, au Luxembourg, et sur base de l'IAS12 impôts sur les résultats, mémoire réalisé pour obtenir master en science de gestion, université catholique de Louvain, 2015/2016.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي

- ❖ وعند انتهاء هذه الدراسة تم استخلاص النتائج التالية:
- ✓ حسب معايير المحاسبة الدولية فإن الضرائب المؤجلة تظهر في معظم القوائم المالية؛
- ✓ تظهر الضرائب المؤجلة في الميزانية حيث يمكن أن تظهر في الأصول كما يمكن أن تظهر في الخصوم ويظهر مقابلها في حساب النتائج؛
- ✓ تأثر الضرائب المؤجلة على النتيجة المحاسبية للمؤسسة كما تؤثر على الأموال الخاصة وتؤثر أيضا على قيمة المؤسسة عند تجميع مؤسستين أو عدة مؤسسات؛
- ✓ قدمت المعايير المحاسبية الدولية حالات عامة للضرائب المؤجلة آخذة بعين الاعتبار التشريعات الجبائية المختلفة لكل دولة وهذا بغرض ملائمة هذه الحالات مع مختلف هذه التشريعات.

المطلب الثالث: مناقشة وتحليل الدراسات

بعد عرضنا للدراسات السابقة لاحظنا أن معظم الدراسات جاءت مكتملة لسابقتها و تتمحور هذه الأخيرة حول مايلي :

- ☞ معالجة موضوع المطابقة بين القواعد المحاسبية و القواعد الجبائية؛
- ☞ تقييم العلاقة بين القواعد المحاسبية و القواعد الجبائية ودراسة أثر الاختلافات بينهما .

في حين تعتبر الدراسة الحالية حلقة وصل لما بدأته سابقتها من الدراسات التي تطرقت لهذا الموضوع ، وقد اتفقت دراستنا الحالية مع الدراسات السابقة من حيث المضمون تقريبا و خاصة الجانب النظري، بحيث حاولنا في الجانب التطبيقي معرفة واقع المؤسسات الجزائرية (SKTM نموذجاً) في المعالجة المحاسبية الجبائية و كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية من أجل تسهيل عملية تحديد الوعاء الخاضع للضريبة، وكيفية معالجة الفروقات وأثرها على النتيجة وفق النظام المحاسبي المالي .

وما يميز دراستنا أننا اعتمدنا فيها على دراسة حالة في الجانب التطبيقي بحيث كانت أكثر دقة وموضوعية على غرار بعض الدراسات السابقة التي اعتمدت على الاستبيان حيث نجد أن بعض العينات لا تعرف أدنى شيء عن موضوع الضرائب المؤجلة مما يصعب إجراء الدراسة.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي

خلاصة الفصل:

بعد إتمامنا للفصل الأول الذي حاولنا فيه عرض كل ما يتعلق بالجانب النظري بالنسبة للضرائب المؤجلة حيث قمنا بالتطرق أولاً إلى ذكر القوانين والمبادئ التي يتركز عليها النظام المحاسبي المالي مع طرق تحديد النتيجة المحاسبية ، ثم تطرقنا إلى مفهوم الضرائب المؤجلة ومجال تطبيقها مع توضيح بعض المصطلحات الأساسية ، وبعد ذلك تطرقنا إلى المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة من خلال إبراز أهم الفروقات بين القواعد المحاسبية والجبائية مع تحديد النتيجة الجبائية وفق القانون الضريبي الجزائري ، وفي الأخير خصصنا مبحث للدراسات السابقة لتوضيح الصورة أكثر حول الواقع الميداني و لنسهل على أنفسنا مهمة دراسة الحالة، وقد قمنا باختيار ثلاث دراسات محلية واكتفينا بدراستين أجنبيتين، مع مناقشتها وتحليلها وإبراز مدى تشابهها مع دراستنا الحالية التي سنتطرق إليها في الفصل الثاني.

الفصل الثاني

دراسة حالة أثر الاختلاف بين

النتيجة المحاسبية والنتيجة

الجبائية في SKTM

تمهيد:

وبعد اتمامنا من دراسة الجانب النظري والمتعلق بالمفاهيم الأساسية للنظام المحاسبي المالي و ماهية الضرائب المؤجلة بين المعيار المحاسبي الدولي IAS 12 و النظام المحاسبي المالي الجزائري وكيف تتم المعالجة المحاسبية لها وأثرها على النتيجة المحاسبية ولتدعيم دراستنا هذه قمنا بإجراء دراسة تطبيقية في شركة الكهرباء والطاقت المتجددة لولاية غرداية وهذا ما سنتطرق إليه خلال هذا الفصل حيث قمنا بإجراء دراسة للسنوات المالية 2019 و 2020 وقد قمنا بتقسيم هذا الفصل إلى مبحثين حيث سنتطرق في المبحث الأول إلى الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة وفي المبحث الثاني سنتطرق إلى تحديد النتيجة الجبائية وأهم الفروقات بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية داخل شركة SKTM .

المبحث الأول: الطريقة والأدوات

قبل بداية الدراسة التطبيقية نتناول تعريفا للشركة وطريقة العمل والأدوات المستخدمة في الدراسة ومن ثم نتطرق لدراسة الحالة والمتمثلة في أهم الفروقات بين النتيجة المحاسبية والجبائية في شركة SKTM مع تحديد نتيحتها الجبائية وكذا توضيح أثر الضرائب المؤجلة على القوائم المالية للشركة .

المطلب الأول: مجتمع الدراسة

الفرع الأول: تقديم الشركة

أولا: تعريف المؤسسة

لقد تقرر إنشاء شركة كهرباء وطاقات متجددة في 07 أبريل 2013.

و تعرف اختصارا بـ SKTM وهي شركة ذات اسهم SPA برأس مال قدره 38 700 000 000 دج، وتعود كل أسهمها إلى مجمع سونلغاز المتخصصة في إنتاج الكهرباء عبر الوقود الاحفوري (غاز، وقود) في مناطق الشبكة المعزولة بالجنوب الجزائري ، و إنتاج الكهرباء عبر الوسائط المتجددة عبر كامل أنحاء الوطن.

يعود إنشاء شركة الكهرباء و الطاقات المتجددة إلى إعادة هيكلة الشركة الجزائرية لإنتاج الكهرباء SPE والتابعة لنفس المجمع لتصبح مختصة في الإنتاج على مستوى الشبكة المترابطة، وبالتالي حصلت شركة الكهرباء و الطاقات المتجددة من هذه العملية على 26 مركز إنتاج كهرباء عبر الديزل ومركز إنتاج عبر توربين غاز على مستوى 06 ولايات وهي : المنيعه، بشار، تندوف، أدرار، تمنراست وإيزي، وتقوم على تسيير هذه المراكز وحدتين جهويتين، وحدة الإنتاج للجنوب الشرقي USPE ومقرها في تقرت، ووحدة الإنتاج للجنوب الغربي UPSO ومقرها في بشار.

و فيما يلي عرض لأهم الأرقام التي حققتها الشركة لسنة 2016.

- ارتفع رأس مال الشركة من 1.000.000.000 دج إلى 38.700.000.000 دج.
- رقم الأعمال: 14.512.635.000 دج لتقدير قدر بـ 15.881.938.000 دج.
- النتيجة الصافية: 477.351.000 دج لتقدير قدر بـ 3.872.129.000 دج.
- الإنتاج: 1049.13 جيغاوات لتقدير قدر بـ 1215.83 جيغاوات.
- عدد العمال: 1374 عامل لتقدير قدر بـ 1255 عامل.

ثانيا: موقعها الجغرافي

تقع المديرية العامة لشركة الكهرباء والطاقة المتجددة SKTM بشارع القدس سيدي اعباز، دائرة بنورة ولاية غرداية، وتنتمي هذه المؤسسة إلى قطاع الطاقة و المتمثل في إنتاج الكهرباء بالوسائل التقليدية (ديزل)، والطاقة البديلة (بالألواح الشمسية).

ثالثا: مبررات إنشاء شركة الكهرباء و الطاقات المتجددة

لم يأتي إنشاء هذه الشركة عن فراغ أو عن طريق تجزئة شركات سونلغاز بل كان للأهداف التالية:

- التخصص في تسيير معدات الإنتاج المخصصة للشبكة المعزولة نظرا لخصوصية مناطق الجنوب من حيث الظروف المناخية القاسية والاستثنائية وبعد المسافات والاهمية الاقتصادية للجنوب في الاقتصاد الوطني؛
- التوجه الاستراتيجي للدولة في تحقيق البرنامج الوطني الطموح في تطوير الطاقات المتجددة؛
- يسمح انشاء شركة كهرباء والطاقات المتجددة لشركة SPE في التركيز حول التحديات الكبرى في الإنتاج خاصة في الشبكة المترابطة نظرا لتعاضم الطلب في الشمال ذو الكثافة السكانية العالية في الجزائر؛
- أنشئت في إطار للتنوع مصادر الطاقة وضرورة الحد من الاحتباس الحراري وتطوير استخدام الطاقة البديلة، واستخدام الطاقة النظيفة لم يعد مسألة اختيارية بل أصبحت مسألة هامة لدول العالم، وخصوصا أن الجزائر من أكثر دول العالم التي لها إمكانيات ضخمة لتشغيل الطاقة الشمسية واطاقة الرياح التي تسمح لها بتنفيذ مرافق لإنتاج كهرباء كبيرة في مجال الطاقات المتجددة.

رابعا: مهام الشركة و وظائفها

تقوم الشركة بمهمة رئيسية وهي انتاج الكهرباء وذلك عن طريق :

- ◀ إنتاج الكهرباء بالوسائل الكلاسيكية على مستوى الشبكات المعزولة بالجنوب الجزائري وإنتاج الكهرباء عن طريق الوسائل المتجددة عبر كل التراب الوطني؛
- ◀ انتاج الكهرباء بالوسائل التقليدية باستعمال الوقود الاحفوري في المناطق التابعة للشبكة المعزولة وكذلك انتاج الكهرباء عبر الوسائل المتجددة عبر الوطن؛
- ◀ تطوير المنشآت القاعدية لإنتاج الكهرباء في الشبكة المعزولة في الجنوب مع اعمال الهندسة والصيانة و تسويق الطاقة المنتجة لمؤسسات التوزيع SDC ؛
- ◀ الالتزام بكل العمليات بغض النظر عن طبيعتها سواء كانت مالية ، تجارية، صناعية، مدنية أو عقارية متعلقة بالهدف الاجتماعي للشركة في إطار سياسة الدولة للسكان والعمل على تحفيز و ضمان تطور هذه العمليات.

الفرع الثاني: الهيكل التنظيمي للشركة

عرض الهيكل التنظيمي للشركة:

تتبع شركة الكهرباء والطاقت المتجددة على أساس خط الإنتاج ligne de production وهذا التنظيم يجمع بين التصميم الوظيفي و التصميم على أساس الإنتاج. فبالنسبة لمركز الشركة -المقر الإداري- فهو يتبع تقسيما وظيفيا، و يضم الوظائف التالية:

- ◀ مديرية الانتاج؛
- ◀ مديرية الصيانة؛
- ◀ مديرية الموارد البشرية؛
- ◀ المديرية المالية و المحاسبة و مراقبة التسيير؛
- ◀ مديرية التطوير؛
- ◀ مديرية البرمجة و الإعلام الآلي؛
- ◀ مديرية الأمن و الصيانة؛
- ◀ مديرية الوسائل العامة.

ويكمن دور هذه المديريات في عملية التسيير، والإسهام في تسهيل مهمة عمل مراقبة التسيير (انظر الشكل رقم (1.2)) يمثل الهيكل التنظيمي لشركة الكهرباء والطاقت المتجددة.

بالنسبة لمركز المديرية العامة فتتمثل المهمة الرئيسية للمديرية العامة في:

- ✚ السهر على حسن تنظيم الشركة وضمان سير نشاطاتها؛
- ✚ الوقوف على تقدم أعمال الشركة بانتظام؛
- ✚ القيام بالاجتماعات التنسيقية بين مختلف مسيري الشركة؛
- ✚ تحديد الاستراتيجية الواجب إتباعها و الأهداف العريضة الموافقة لها.

وتتفرع عن المديرية العامة عدة مديريات هي:

- مديرية الإنتاج

هي المديرية التي تقوم بعملية متابعة سيرورة الإنتاج طبقا للأهداف المسطرة لحجم الإنتاج بالكميات بالإضافة إلى المصاريف الداخلة مباشرة في الإنتاج.

- مديرية الصيانة

مهمتها متابعة عملية الصيانة للمحركات الداخلة في عملية الإنتاج لوحدي الإنتاج - بشار و تقرت - ومتابعتها بما هو مسطر من مديرية الإنتاج السابقة.

- مديرية الموارد البشرية

من ضمن المهام الموكلة لهذه المديرية:

متابعة غيابات العمال؛

دراسة ملفات توظيف العمال؛

التكفل بالإجراءات التدريبية للعمال؛

إعداد المخطط السنوي للعمل وضمان احترام قوانين العمل المطبقة؛

التكفل بعمليات تكوين العمال.

- المديرية المالية و المحاسبة ومراقبة التسيير

المهمة الأساسية لهذه المديرية في تسيير التدفقات النقدية للشركة وإعداد نتيجة الدورة للشركة، وضمان التسجيل المحاسبي اليومي لعمليات الشركة، ومسك الوثائق المحاسبية ومراجعتها والتأكد من التزامها بالقواعد المحاسبية، كما تعمل على وضع خطط التمويل ومتابعة حالة الخزينة، كما تقوم بتحضير الميزانية التقديرية للمبيعات (أساليب التنبؤ بالمبيعات إعداد ميزانية المبيعات و مصاريف التوزيع، حسابات الانحرافات)

وأيضاً الميزانية التقديرية للإنتاج (تحديد برنامج الإنتاج الأمثل إعداد ميزانية الإنتاج، حساب الانحرافات)، بالإضافة إلى لوحدة القيادة لتقييم وضعية الشركة طبقاً للأهداف التوقعات الإنتاجية.

- مراقبة التسيير :

من المهام الأساسية لهذه المديرية :

مساعدة المديرات المختلفة و الأقسام على وضع الميزانيات التقديرية للمبيعات (أساليب التنبؤ بالمبيعات إعداد ميزانية المبيعات و مصاريف التوزيع، حسابات الانحرافات) ؛

مساعدة المديرات المختلفة و الأقسام على وضع الميزانيات التقديرية للإنتاج (تحديد برنامج الانتاج الأمثل إعداد ميزانية الإنتاج، حساب الانحرافات) ؛

مراقبة الميزانيات وتحليل أسباب الفروقات ومتابعة كل القرارات والاجراءات المتخذة.

- مديرية التطوير:

وتتمثل المهمة الأساسية لمديرية التطوير في إعداد تصاميم مختلف الاستراتيجيات لتطوير انتاج الكهرباء وتطويرها، وتحديد نشاط ومصادقية الشركة في مواجهة طلبات الزبائن وتحقيق أهداف النوعية طبقا لمتطلبات زيادة الطلب على الطاقة ، وما يترتب عنها من تحسين مستمر لنظام تسيير النوعية.

- مديرية البرمجة و الإعلام الآلي:

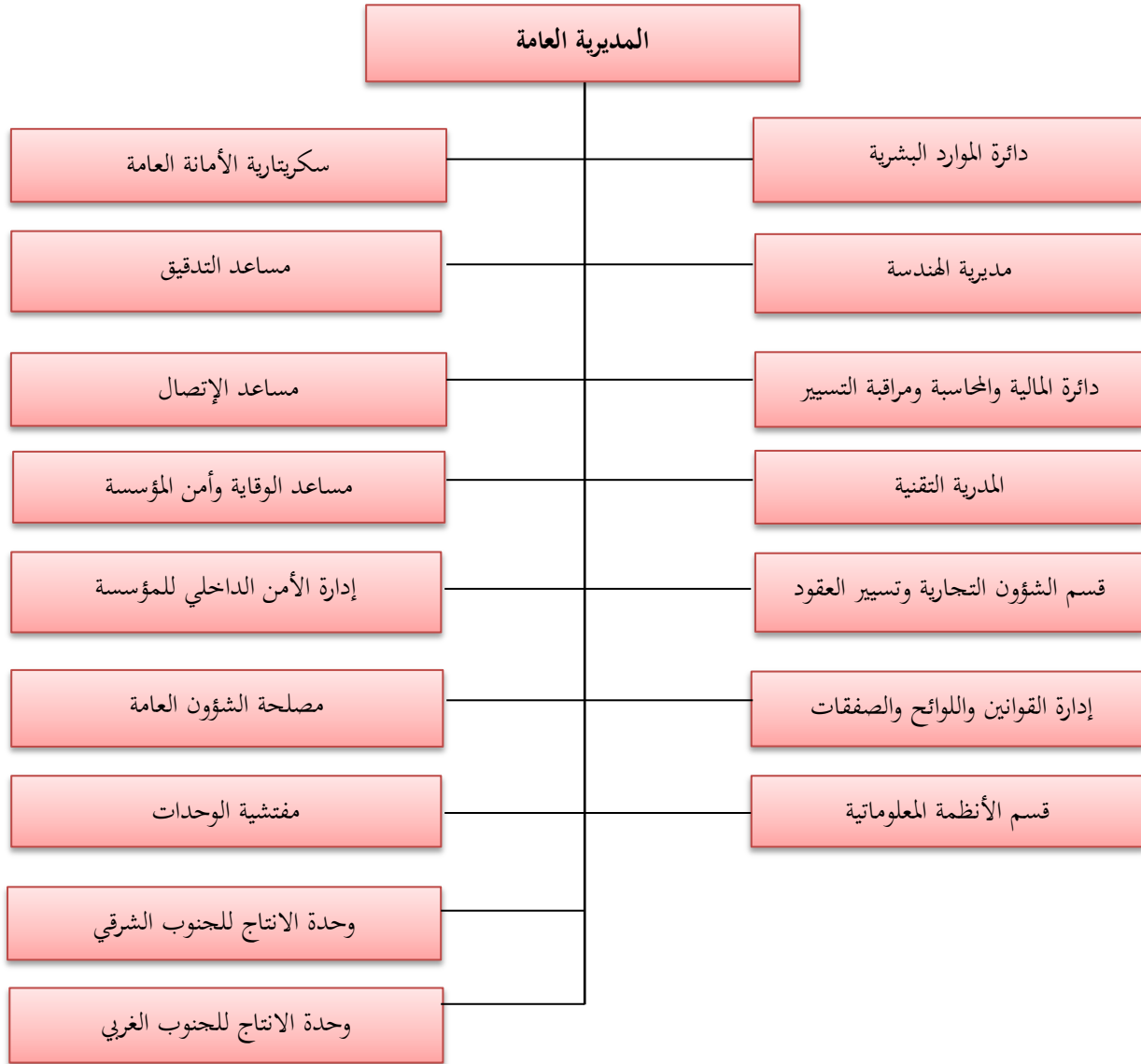
+ ضمان سلامة النظام المعلوماتي المحاسبي في مختلف الأقسام؛

+ جمع المعلومات المتعلقة بكل أنشطة المؤسسة.

- مديرية الأمن و الصيانة.

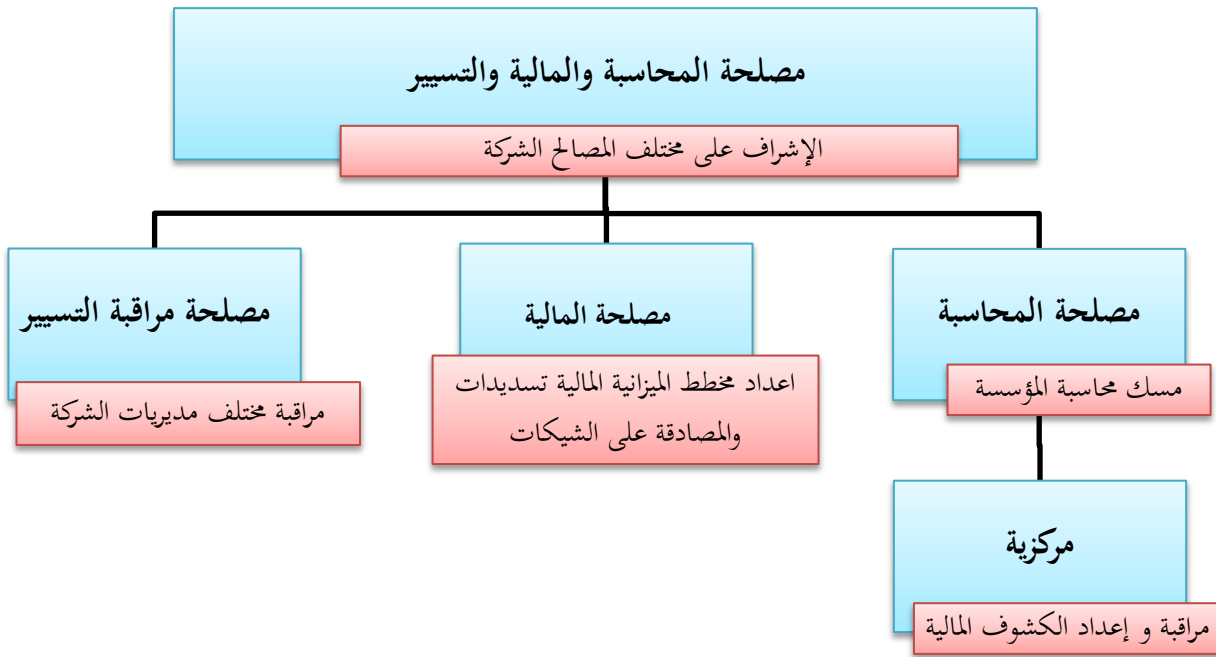
- مديرية الوسائل العامة.

الشكل رقم (1.2) : مخطط يوضح الهيكل التنظيمي لشركة SKTM



المصدر: من إعداد الطالبين بناء على المعلومات المتحصل عليها

الشكل رقم (2.2) : مخطط يوضح مصالح شركة SKTM



المصدر: من إعداد الطالبين بناء على المعلومات المتحصل عليها

المطلب الثاني: أدوات الدراسة وطريقة العمل

الفرع الأول: أدوات الدراسة

من أجل معرفة كيف تتم المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة بالمؤسسة وما أثرها على القوائم المالية فقد اعتمدنا على الميزانية وجدول حساب النتائج والتسجيلات في يومية الشركة ودفتر الأستاذ للشركة.

الفرع الثاني: طريقة العمل

أما فيما يخص طريقة العمل فبعد حصولنا على الوثائق المحاسبية قمنا بإتباع أسلوب المقابلة التي تعتبر مهمة في الدراسة الميدانية لأن مصدرها هام ورئيسي للحصول على المعلومة، وقد قمنا بإجراء عدة مقابلات مع أحد أعضاء قسم العلوم المالية والمحاسبة في الشركة من أجل تحليل الوثائق المتحصل عليها وتوضيح أهم الفروقات وأثرها على النتيجة وشرح كيف تتم عملية التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة .

المبحث الثاني: أثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والجبائية في شركة SKTM

المطلب الأول: أهم الفروقات بين النتيجة المحاسبية والجبائية ومعالجتها محاسبياً في شركة SKTM

الفرع الأول: المؤونات التي أدت لإثبات الضرائب المؤجلة

يتم حساب قيمة الضريبة على الأرباح بنسبة % 19 لأننا في قطاع إنتاجي وهذا حسب المادة 150 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2019.

الجدول رقم (1.2): يوضح المؤونات المستهلكة والمسجلة لسنة 2015 و2016 التي تؤدي لإثبات الضرائب المؤجلة

المؤونات	المؤونة المستهلكة سنة 2015	المؤونة المسجلة سنة 2015	المؤونة المستهلكة سنة 2016	المؤونة المسجلة سنة 2016
مؤونة العطل المدفوعة الأجر	347 828 023.36	265 495 304.00	142 669 568.18	181 264 738.47
مؤونة الإحالة على التقاعد	18 438 359.94	58 777 271.82	————	33 105 976.00
مؤونة الهدايا والتكريمات	13 326 154.57	16 931 212.55	————	3 958 919.02

المصدر: من اعداد الطالبين بناء على الوثائق المحاسبية للشركة

الفصل الثاني: دراسة حالة أثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في SKTM

الجدول رقم (2.2) : يوضح احتساب وانخفاض الضرائب المؤجلة لمختلف المؤونات لسنة 2015 و2016

المؤونات	انخفاض الضرائب المؤجلة سنة 2015 (%19)	الضرائب المؤجلة سنة 2015 (%19)	انخفاض الضرائب المؤجلة سنة 2016 (%19)	الضرائب المؤجلة سنة 2016 (%19)
مؤونة العطل المدفوعة الأجر	66 087 324.44	50 444 107.76	27 107 217.95	34 440 300.31
مؤونة الإحالة على التقاعد	3 503 288.39	11 167 681.65	—————	6 290 135.44
مؤونة الهدايا والتكريمات	2 531 969.37	3 216 930.38	—————	752 194.61

المصدر: من اعداد الطالبين بناء على الوثائق المحاسبية للشركة

مثال: كيفية تحديد قيمة انخفاض الضرائب المؤجلة سنة 2015 لمؤونة العطل مدفوعة الأجر :

$$347\ 828\ 023.36 \times 19\% = 66\ 087\ 324.44$$

ملاحظة: باقي القيم تحسب بنفس الطريقة

الفصل الثاني: دراسة حالة أثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في SKTM

الجدول رقم (3.2) : يوضح الحالات الأخرى للضرائب المؤجلة والمسجلة لسنة 2015 و2016

الحالات المسجلة سنة 2016	الحالات المستهلكة سنة 2016	الحالات المسجلة سنة 2015	الحالات المستهلكة سنة 2015	الحالات الأخرى
900 000.00	900 000.00	900 000.00	900 000.00	أتعاب محافظ الحسابات
74 495 133.34	_____	_____	_____	منحة التحفيز
1 728 000.00	_____	_____	_____	المدير العام
18 680 700.00	_____	_____	_____	منحة الترقية
75 753 248.09	_____	_____	_____	Cnas
9 090 389.77	_____	_____	_____	Fosc

المصدر: من اعداد الطالبين بناء على الوثائق المحاسبية للشركة

الجدول رقم (4.2) : يوضح احتساب وانخفاض الضرائب المؤجلة للحالات الأخرى لسنة 2015 و2016

الضرائب المؤجلة سنة 2016 (%19)	انخفاض الضرائب المؤجلة سنة 2016 (%19)	الضرائب المؤجلة سنة 2015 (%19)	انخفاض الضرائب المؤجلة سنة 2015 (%19)	الحالات الأخرى
171 000.00	171 000.00	171 000.00	171 000.00	أتعاب محافظ الحسابات
14 154 075.33	_____	_____	_____	منحة التحفيز
328 328.00	_____	_____	_____	المدير العام
3 549 333.00	_____	_____	_____	منحة الترقية
14 393 117.14	_____	_____	_____	CNAS
1 727 174.06	_____	_____	_____	FOSC

المصدر : من اعداد الطالبين بناء على الوثائق المحاسبية للشركة

الفصل الثاني: دراسة حالة أثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في SKTM

الجدول رقم (5.2) : يوضح حالات الفروقات المؤقتة لسنة 2016

الضرائب المؤجلة سنة 2016 (%19)	الحالات المسجلة سنة 2016	انخفاض الضرائب المؤجلة سنة 2016 (%19)	الحالات المستهلكة سنة 2016	حالات الضرائب المؤجلة
34 440 300.31	181 264 738.47	27 107 217.95	142 669 568.18	مؤونة العطل ⁽¹⁾ المدفوعة الأجر
6 290 135.44	33 105 976.00	_____	_____	مؤونة الإحالة على التقاعد ⁽²⁾
752 194.61	3 958 919.02	_____	_____	مؤونة الهدايا والتكريمات ⁽³⁾
171 000.00	900 000.00	171 000.00	900 000.00	أتعاب محافظ الحسابات ⁽⁴⁾
14 154 075.33	74 495 133.34	_____	_____	منحة التحفيز ⁽⁵⁾
328 320.00	1 728 000.00	_____	_____	المدير العام ⁽⁶⁾
3 549 333.00	18 680 700.00	_____	_____	منحة الترقية ⁽⁷⁾
14 393 117.14	75 753 248.09	_____	_____	CNAS ⁽⁸⁾
1 727 174.06	9 090 389.77	_____	_____	FOSC ⁽⁹⁾
75 805 649.89	398 977 104.69	27 278 217.95	143 569 568.18	المجموع

المصدر : من اعداد الطالبين بناء على الوثائق المحاسبية للشركة

التعليق على الجدول :

(1) حالة مؤونة العطل المدفوعة الأجر :

يستفيد العمال داخل الشركة من عطلة سنوية مدفوعة الأجر، ويتم تقدير مؤونة لهذه العطلة في نهاية كل سنة.

نلاحظ في الجدول أنه تم استهلاك (دفع) بعض من مؤونة العطل المدفوعة الأجر في سنة 2016 والتي قد سجلت في السنة السابقة وعليه يتم إلغاء هذه المؤونة والمقدرة بـ 142 669 568.18 دج ولذلك نسجل انخفاض للضرائب المؤجلة المقدر

بـ 27 107 217.95 دج حسب العملية التالية :

$$*إ.ض.م = 142\ 669\ 568.18 \times 19\% = 27\ 107\ 217.95 \text{ دج.}$$

وكانت المؤونة المسجلة لسنة 2016 هي : 181 264 738.47 دج وعليه فإن الضرائب المؤجلة تساوي

34 440 300.31 دج ويتم احتسابها بالعملية التالية :

$$**ض.م = 181\ 264\ 738.47 \times 19\% = 34\ 440\ 300.31 \text{ دج.}$$

(2) حالة مؤونة الإحالة على التقاعد :

يتم تحديد هذه المؤونة على أساس القيمة المحينة لمجموع التزامات الشركة تجاه المستخدمين باستعمال فرضيات حسابية (فرضيات ديموغرافية، مالية) وطرق حسابية ملائمة.

نلاحظ بأنه في سنة 2016 لم يتم استهلاك أي مؤونة للإحالة على التقاعد لذلك لم نسجل انخفاض للضرائب المؤجلة.

المؤونة المسجلة لسنة 2016 الخاصة بالإحالة على التقاعد هي : 33 105 976.00 دج وعليه فإن الضرائب المؤجلة تساوي

6 290 135.44 دج ويتم احتسابها بالعملية التالية :

$$ض.م = 33\ 105\ 976.00 \times 19\% = 6\ 290\ 135.44 \text{ دج.}$$

* إنخفاض الضرائب المؤجلة
** الضرائب المؤجلة

الفصل الثاني: دراسة حالة أثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في SKTM

(3) حالة مؤونة الهدايا والتكريمات :

نلاحظ بأنه في سنة 2016 لم يتم استهلاك أي مؤونة للهدايا والتكريمات لذلك لم نسجل انخفاض للضرائب المؤجلة.

المؤونة المسجلة لسنة 2016 الخاصة بالهدايا والتكريمات المقدمة للعمال هي : 3 958 919.02 دج وعليه فإن الضرائب المؤجلة تساوي 752 194.61 دج ويتم احتسابها بالعملية التالية :

$$\text{ض.م} = 3\,958\,919.02 \times 19\% = 752\,194.61 \text{ دج.}$$

(4) حالة أتعاب محافظ الحسابات :

هو المقابل الذي يتقاضاه محافظ الحسابات مقابل المصادقة على حسابات الشركة وذلك بالتوقيع على اتفاقية لمدة ثلاث سنوات .

نلاحظ بأنه تم استهلاك (دفع) مؤونة محافظ الحسابات في سنة 2016 والتي قد سجلت في السنة السابقة وعليه يتم إلغاء هذه المؤونة والمقدرة بـ 900 000.00 دج و نسجل انخفاض للضرائب المؤجلة والمقدر بـ 171 000.00 دج حسب العملية التالية :

$$\text{إ.ض.م} = 900\,000.00 \times 19\% = 171\,000.00 \text{ دج.}$$

المؤونة المسجلة لسنة 2016 الخاصة بأتعاب محافظ الحسابات هي : 900 000.00 دج وعليه فإن الضرائب المؤجلة تساوي

171 000.00 دج ويتم احتسابها بالعملية التالية :

$$\text{ض.م} = 900\,000.00 \times 19\% = 171\,000.00 \text{ دج.}$$

(5) حالة منحة التحفيز :

هي منح تشجيعية وتحفيزية تقدم للعمال لقاء تفانيهم في العمل وإتمامه في الوقت المحدد أو تحقيق الشركة لربح معتبر.

نلاحظ بأنه في سنة 2016 لم يتم استهلاك أي مؤونة لمنحة التحفيز أي أنها لم تكن تقدمها في السنوات السابقة و لذلك لم نسجل انخفاض للضرائب المؤجلة.

المؤونة المسجلة لسنة 2016 الخاصة بمنحة التحفيز هي : 74 495 133.34 دج وعليه فإن الضرائب المؤجلة تساوي

14 154 075.33 دج ويتم احتسابها بالعملية التالية :

الفصل الثاني: دراسة حالة أثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في SKTM

ض.م = 74 495 133.34 × 19% = 14 154 075.33 دج.

(6) حالة منحة المدير العام :

نلاحظ بأنه في سنة 2016 لم يتم استهلاك أي مؤونة لمنحة المدير العام أي أنها لم تقدمها في السنة السابقة و لذلك لم نسجل انخفاض للضرائب المؤجلة.

المؤونة المسجلة لسنة 2016 الخاصة بمنحة المدير العام هي : 1 728 000.00 دج وعليه فإن الضرائب المؤجلة تساوي

328 320.00 دج ويتم احتسابها بالعملية التالية :

ض.م = 1 728 000.00 × 19% = 328 320.00 دج.

(7) حالة منحة الترقية :

تقدم هذه المنحة عند ترقية عامل في الشركة من رتبة إلى رتبة أعلى منها .

نلاحظ بأنه في سنة 2016 لم يتم استهلاك أي مؤونة لمنحة الترقية أي أنها لم تقدم هذه المنحة في السنة السابقة و لذلك لم نسجل انخفاض للضرائب المؤجلة.

المؤونة المسجلة لسنة 2016 الخاصة بمنحة الترقية هي : 18 680 700.00 دج وعليه فإن الضرائب المؤجلة تساوي

3 549 333.00 دج ويتم احتسابها بالعملية التالية :

ض.م = 18 680 700.00 × 19% = 3 549 333.00 دج.

(8) حالة اشتراكات الضمان الاجتماعي CNAS :

الاشتراك المسجل لسنة 2016 الخاص بـ CNAS هو : 75 753 248.09 دج وعليه فإن الضرائب المؤجلة تساوي

14 393 117.14 دج ويتم احتسابها بالعملية التالية :

ض.م = 75 753 248.09 × 19% = 14 393 117.14 دج.

الفصل الثاني: دراسة حالة أثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في SKTM

(9) حالة اشتراكات FOSC :

هي منظمة تابعة لشركة سونلغاز يشترك فيها جميع العاملين في الشركة مقابل استفادتهم مع عائلاتهم بمزايا عدة منها العلاج و الترفيه ... إلخ

الاشتراك المسجل لسنة 2016 الخاص بـ FOSC هو : 9 090 389.77 دج وعليه فإن الضرائب المؤجلة تساوي

1 727 174.06 دج ويتم احتسابها بالعملية التالية :

ض.م = 9 090 389.77 × 19% = 1 727 174.06 دج.

الفرع الثاني: التسجيل المحاسبي لأهم الفروقات

1 مؤونة العطل المدفوعة الأجر

يتحصل العامل على العطلة المدفوعة الأجر بعد إتمام سنة كاملة (في السنة المقبلة) وهذا متعارف عليه ، ولكن محاسبيا يجب تحميل عبء تلك العطلة للسنة الحالية.

تم تحديد مؤونة عطلة المدفوعة الأجر بـ 265 495 304.00 دج وبما أن الشركة لم تدفعها بعد فإن مصلحة الضرائب لا تسمح لهذه الأخيرة بخصمها، ويتم ادراجها في النتيجة الجبائية واحتساب ضريبة مؤجلة عليها من أجل استرجاعها لاحقا.

التسجيل المحاسبي 2015/12/31 على النحو التالي:

347 828 023.36	المستخدمون	428
347 828 023.36	البنك	512
	تسديد العطل	

66 087 324.44	ضريبة مؤجلة أصول	692
66 087 324.44	فرض ضريبة مؤجلة أصول	133
	انخفاض الضريبة	

الفصل الثاني: دراسة حالة أثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في SKTM

265 495 304.00	265 495 304.00	أجور المستخدمين المستخدمون تسجيل ديون العطل المدفوعة	428	631
----------------	----------------	--	-----	-----

50 444 107.76	50 444 107.76	ضرائب مؤجلة أصول فرض الضريبة المؤجلة أصول تسجيل الضرائب المؤجلة أصول	692	133
---------------	---------------	--	-----	-----

تم دفع بعض من المؤونة لسنة 2016 المسجلة في السنة الماضية وعليه سنقوم بإلغاء المؤونة والضريبة المتعلقة بيها.

وعليه يكون التسجيل المحاسبي في 2016/12/31:

142 669 568.18	142 669 568.18	المستخدمون البنك تسديد العطل	512	428
----------------	----------------	------------------------------------	-----	-----

181 264 738.47	181 264 738.47	أجور المستخدمين المستخدمون تسجيل مؤونة العطل	428	631
----------------	----------------	--	-----	-----

27 107 217.95	27 107 217.95	فرض الضريبة المؤجلة أصول ضرائب مؤجلة أصول انخفاض الضرائب المؤجلة أصول	133	692
---------------	---------------	---	-----	-----

34 440 300.31	34 440 300.31	ضرائب مؤجلة أصول فرض الضريبة المؤجلة أصول تسجيل الضرائب المؤجلة أصول	692	133
------------------	---------------	--	-----	-----

(2) مؤونة الاحالة على التقاعد

عند مرور العامل لسنة كاملة من توظيفه يتم ترسيمه وتخصص له الشركة لكل سنة مبلغ يدفع له بعد التقاعد، وبالتالي يعتبر عبئا على تلك السنة ، ولكن جبائيا يتم الاعتراف به كعبء عند وقوعها.

التسجيل المحاسبي 2015/12/31 على النحو التالي:

18 438 359.94	18 438 359.94	المؤونات للمعاشات المستخدمون تسجيل عبء منحة التقاعد	428	1531
---------------	---------------	---	-----	------

18 438 359.94	18 438 359.94	المستخدمون البنك تسديد منحة التقاعد	512	428
---------------	---------------	---	-----	-----

3 503 288.39	3 503 288.39	فرض ضريبة مؤجلة أصول ضريبة مؤجلة أصول انخفاض الضريبة المؤجلة أصول	133	692
--------------	--------------	---	-----	-----

58 777 271.82	58 777 271.82	مخصصات مؤونة منحة التقاعد المؤونات للمعاشات تسجيل مؤونة منحة التقاعد	1531	68
---------------	---------------	--	------	----

الفصل الثاني: دراسة حالة أثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في SKTM

11 167 681.65	11 167 681.65	ضرائب مؤجلة أصول فرض الضريبة المؤجلة أصول تسجيل الضرائب المؤجلة أصول	692	133
---------------	---------------	--	-----	-----

في سنة 2016 تم تحديد مؤونة التقاعد بـ 33 105 976.00 دج وعليه تكون الضريبة المؤجلة أصول بـ 6 290 135.44 دج ولكن في 2016 لم يتم استهلاك أي مؤونة للإحالة على التقاعد وعليه يكون التسجيل المحاسبي في 2016/12/31:

33 105 976.00	33 105 976.00	مخصصات مؤونة منحة التقاعد المؤونات للمعاشات تسجيل مؤونة منحة التقاعد	1531	68
---------------	---------------	--	------	----

6 290 135.44	6 290 135.44	ضرائب مؤجلة أصول فرض الضريبة المؤجلة أصول تسجيل الضرائب المؤجلة أصول	692	133
--------------	--------------	--	-----	-----

3 مؤونة الهدايا للمستخدمين

تحدد الشركة كل سنة مؤونة للتكريمات والهدايا للعمال، والتي تحتسب لدى المصالح الجبائية كعبء ولكن عند حدوث العملية، وقد حددت الشركة المؤونة بـ 16 931 212.55 دج وكانت الضريبة المؤجلة 3 216 390.38 دج . استهلكت من المؤونة قيمة 13 326 154.57 دج خاص بالسنة السابقة، وكانت الضريبة المؤجلة المنخفضة 2 531 969.37 دج، وعليه يكون التسجيل المحاسبي في 2015/12/31 على النحو التالي:

1 332 6154.57	1 332 6154.57	مؤونة الهدايا والتكريمات المستخدمون تسجيل عبء الهدايا والتكريمات	428	1532
---------------	---------------	--	-----	------

الفصل الثاني: دراسة حالة أثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في SKTM

1 332 6154.57	1 332 6154.57	المستخدمون البنك تسديد الهدايا والتكريمات	512	428
---------------	---------------	---	-----	-----

2 531 969.37	2 531 969.37	فرض ضريبة مؤجلة أصول ضريبة مؤجلة أصول انخفاض الضريبة المؤجلة أصول	133	692
--------------	--------------	---	-----	-----

16 931 212.55	16 931 212.55	مخصصات مؤونة الهدايا والتكريمات مؤونة الهدايا والتكريمات تسجيل مؤونة الهدايا والتكريمات	1532	68
---------------	---------------	---	------	----

3 216 930.38	3 216 930.38	ضرائب مؤجلة أصول فرض الضريبة المؤجلة أصول تسجيل الضرائب المؤجلة أصول	692	133
--------------	--------------	--	-----	-----

وفي سنة 2016 حددت المؤونة بـ 3 958 319.02 دج والضريبة المؤجلة بـ 752 194.61 دج و لم تستهلك أي مؤونة في هذه السنة و عليه يكون التسجيل المحاسبي في 2016/12/31 على النحو التالي:

3 958 319.02	3 958 319.02	مخصصات مؤونة الهدايا والتكريمات مؤونة الهدايا والتكريمات تسجيل مؤونة الهدايا والتكريمات	1532	68
--------------	--------------	---	------	----

الفصل الثاني: دراسة حالة أثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في SKTM

752 194.61	752 194.61	ضرائب مؤجلة أصول	133
752 194.61		فرض الضريبة المؤجلة أصول تسجيل الضرائب المؤجلة أصول	692

4) أتعاب محافظ الحسابات

عند توقيع الإتفاقية بين الشركة ومحافظ الحسابات للمصادقة على حساباتها خلال عهدة لثلاث سنوات فإنه يتم تحديد أتعابه قبل التوقيع وقدرت بـ 900 000.00 دج لكل سنة وكانت الضريبة المؤجلة 171 000.00 دج وعليه سنقوم بالتسجيلات التالية في 2015/12/31:

900 000.00	900 000.00	موردو الفواتير لم تصل إلى أصحابها	408
900 000.00		البنك تسديد أتعاب محافظ الحسابات	512

207 000.00	207 000.00	فرض ضريبة مؤجلة أصول	692
207 000.00		ضريبة مؤجلة أصول انخفاض الضريبة المؤجلة أصول	133

900 000.00	900 000.00	أتعاب محافظ الحسابات	622
900 000.00		موردو الفواتير لم تصل إلى أصحابها تسجيل أتعاب محافظ الحسابات	408

171 000.00	171 000.00	ضرائب مؤجلة أصول	133
171 000.00		فرض الضريبة المؤجلة أصول تسجيل الضريبة المؤجلة أصول	692

الفصل الثاني: دراسة حالة أثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في SKTM

و في 31 /12/ 2016 نقوم بالتسجيلات التالية:

900 000.00	900 000.00	موردو الفواتير لم تصل إلى أصحابها البنك تسديد أتعاب محافظ الحسابات	512	408
------------	------------	--	-----	-----

171 000.00	171 000.00	فرض ضريبة مؤجلة أصول ضريبة مؤجلة أصول انخفاض الضريبة المؤجلة أصول	133	692
------------	------------	---	-----	-----

900 000.00	900 000.00	أتعاب محافظ الحسابات موردو الفواتير لم تصل إلى أصحابها تسجيل أتعاب محافظ الحسابات	408	622
------------	------------	---	-----	-----

171 000.00	171 000.00	ضرائب مؤجلة أصول فرض الضريبة المؤجلة أصول تسجيل ضرائب مؤجلة أصول	692	133
------------	------------	--	-----	-----

الفصل الثاني: دراسة حالة أثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في SKTM

5) منحة التحفيز

تقدم هذه المنحة للمستخدمين كتشجيع لهم في حال تحقيق ربح للشركة أو إتمام مشروع ما و تحتسب للسنة الحالية ولكن تقدم في السنة اللاحقة.

وعليه سنقوم بالتسجيلات التالية في 2016/12/31:

74 495 133.34	74 495 133.34	أجور المستخدمين المستخدمون تسجيل قيد المنح التحفيزية	428	631
---------------	---------------	--	-----	-----

14 154 075.33	14 154 075.33	ضرائب مؤجلة أصول فرض الضريبة المؤجلة أصول تسجيل الضرائب المؤجلة أصول	692	133
---------------	---------------	--	-----	-----

6) مؤونة منحة الترقية

تقدم هذه المنحة عند ترقية أحد المستخدمين من رتبة إلى رتبة أعلى، مثل الترقية من رئيس مصلحة إلى رئيس قسم .

وعليه سنقوم بالتسجيلات التالية في 2016/12/31:

18 680 700.00	18 680 700.00	أجور المستخدمين المستخدمون تسجيل قيد المنح الترقية	428	631
---------------	---------------	--	-----	-----

3 549 333.00	3 549 333.00	ضرائب مؤجلة أصول فرض الضريبة المؤجلة أصول تسجيل الضرائب المؤجلة أصول	692	133
--------------	--------------	--	-----	-----

الفصل الثاني: دراسة حالة أثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في SKTM

7) منحة المدير العام

يتحصل المدير العام على منح تحفيزية في حال القيام بمهامه على أكمل وجه .

وعليه سنقوم بالتسجيلات التالية في 2016/12/31:

1 728 000.00	1 728 000.00	أجور المستخدمين (مدير عام)	631
		المستخدمون	428
		تسجيل مؤونة منحة المدير العام	

382 320.00	382 320.00	ضرائب مؤجلة أصول	133
		فرض الضريبة المؤجلة أصول	692
		تسجيل الضرائب المؤجلة أصول	

8) اشتراكات CNAS

يتم دفع اشتراكات الضمان الاجتماعي في الشهر الذي يلي الشهر الخاص بذلك الاشتراك لذلك نجد بعض الاشتراكات خاصة بالسنة N لكن يتم دفعها في السنة N+ 1 أي لا بد أن نحسب له ضرائب مؤجلة أصول .

وعليه سنقوم بالتسجيلات التالية في 2016/12/31:

75 753 248.09	75 753 248.09	اشتراكات CNAS	635
		المستخدمون	428
		تسجيل اشتراكات CNAS	

14 393 117.14	14 393 117.14	ضرائب مؤجلة أصول	133
		فرض الضريبة المؤجلة أصول	692
		تسجيل الضرائب المؤجلة أصول	

9 اشتراكات FOSC

هي منظمة تابعة لشركة سونلغاز يتم الاشتراك فيها لجميع المستخدمين وبالتالي يستفيدون هم وعائلاتهم من مزايا عديدة منها صحية وترفيهية وثقافية كمحيمات للأولاد مثلاً، وهذه الاشتراكات تدفع مثل اشتراكات cnas أي أنه يمكن أن تنتهي السنة ولم تدفع بعد جميع الاشتراكات وبالتالي يتم حساب الضريبة المؤجلة والمقدرة بـ 1 727 174.06 دج .

وعليه سنقوم بالتسجيلات التالية في 2016/12/31:

9 090 389.77	9 090 389.77	اشترارات FOSC أموال الخدمات الاجتماعية تسجيل اشتراكات FOSC	422	637
--------------	--------------	--	-----	-----

1 727 174.06	1 727 174.06	ضرائب مؤجلة أصول فرض الضريبة المؤجلة أصول تسجيل الضرائب المؤجلة أصول	692	133
--------------	--------------	--	-----	-----

بعد التسجيل المحاسبي لجميع العمليات يتم تحديد الأرصدة لحساب 133 و 692 لسنتي 2015 و 2016 كالتالي :

جدول رقم (6.2) : تحديد الرصيد لحساب 133 سنة 2015

رصيد	دائن	مدين	اسم الحساب
	_____	156 380 222.28	رصيد أولي
	10 585 258.50		عطل مدفوعة الأجر
	10 649 315.23		مؤونة التقاعد
	548 644.57		مؤونة الهدايا
	207 000.00		أتعاب محافظ حسابات
134 390 003.98	21 990 218.30	156 380 222.28	مج الأرصدة

الفصل الثاني: دراسة حالة أثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في SKTM

رصيد حساب 133 مدين بـ 134 390 003.98 دج وقد سجل انخفاضاً بقيمة 21 990 218.30 دج عن رصيد السنة الفارطة، وهذا لأن محاسب الشركة حسب الفرق بين الضرائب المؤجلة للسنة الحالية و السنة الفارطة، وكذلك نفس الأمر قام به في سنة 2015 لذلك سجل هذا الانخفاض .

جدول رقم (7.2): تحديد الرصيد لحساب 692 سنة 2015

اسم الحساب	مدين	دائن	رصيد
عطل مدفوعة الأجر	10 585 258.50		
مؤونة التقاعد	10 649 315.23		
مؤونة الهدايا	548 644.57		
أتعاب محافظ حسابات	207 000.00		
مج الأرصدة	21 990 218.30	—	21 990 218.30

رصيد حساب 692 مدين بـ 21 990 218.30 دج لأن هذه الضرائب تم تسديدها في السنة الفارطة لكن تسترجع في هذه السنة لأنها تتعلق بالسنة الحالية.

الفصل الثاني: دراسة حالة أثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في SKTM

جدول رقم (8.2): تحديد الرصيد لحساب 133 سنة 2016

رصيد	دائن	مدين	اسم الحساب
	_____	134 390 003.98	رصيد أولي
		7 333 082.36	عطل مدفوعة الأجر
		6 290 135.44	مؤونة التقاعد
		752 194.61	مؤونة الهدايا
		14 154 075.33	منحة التحفيز
		3 549 333.00	منحة الترقية
		328 320.00	منحة المدير العام
		14 393.117.14	اشتراكات cnas
		1 727 174.06	اشتراكات fosc
182 917 435.92	_____	182 917 435.92	مج الأرصدة

رصيد حساب 133 مدين بـ 182 917 435.92 دج وسجل ارتفاعا بقيمة 48 527 431.94 دج وهذا راجع لحالات إثبات الضرائب المؤجلة الجديدة التي ظهرت في هذه السنة.

الفصل الثاني: دراسة حالة أثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في SKTM

جدول رقم (9.2) : تحديد الرصيد لحساب 692 سنة 2016

اسم الحساب	مدین	دائن	رصيد
عطل مدفوعة الأجر		7 333 082.36	
مؤونة التقاعد		6 290 135.44	
مؤونة الهدايا		752 194.61	
منحة التحفيز		14 154 075.33	
منحة الترقية		3 549 333.00	
منحة المدير العام		328 320.00	
اشتراكات CNAS		14 393.117.14	
اشتراكات FOSC		1 727 174.06	
مج الأرصدة	—	-48 527 431.94	-48 527 431.94

رصيد حساب 692 لهذه السنة دائن بـ 48 527 431.94 دج، لأن هذه الضرائب تسدد في 2016 ويتم استرجاعها في السنوات المقبلة، أي أنها غير متعلقة بهذه السنة .

المطلب الثاني: تحديد النتيجة الجبائية لشركة SKTM

◀ النتيجة المحاسبية الصافية للشركة:

تم استخراجها من حساب النتائج لسنة 2016، بحيث حققت الشركة ربح قدر بـ **477 351 154.47** دج .

◀ الاستردادات:

تتكون استردادات الشركة من خلال جدول تحديد النتيجة الجبائية لسنة 2016 من الاهتلاكات الغير قابلة للخصم والمقدرة بـ **6 798 782.11** دج، والمؤونات المسجلة لسنة 2016 (إعادة إدماج أخرى) وكانت بقيمة **398 977 104.69** دج، وكذا الضريبة على أرباح الشركات، بحيث تم استرداد مبلغ الضرائب المستحقة (IBS) والضرائب المؤجلة للرجوع إلى النتيجة الإجمالية للشركة قبل طرح الضرائب، وكان مبلغ الضريبة المستحقة على النتيجة **12 941 441.35** دج، و الضرائب المؤجلة (متغيرة) **48 527 431.94** دج، وبالتالي يكون مجموع الاستردادات : **370 189 896.21** دج .

◀ التخفيضات:

هي كل المبالغ الأخرى التي تقوم إدارة الضرائب بخصمها من النتيجة المالية و التي لم تقم المؤسسة بخصمها و بالتالي لا يتم إدراجها في الربح الجبائي للسنة التي تحققت فيها، و من خلال جدول تحديد النتيجة الجبائية نلاحظ وجود فائض القيمة عن التنازل عن عناصر الأصول الثابتة والمقدر بـ **255 407 578.62** دج، ووجود تخفيضات أخرى والمتمثلة في مجموع المؤونات المستهلكة في 2016، وبالتالي يكون مجموع التخفيضات : **398 977 146.80** دج.

◀ خسائر السنوات السابقة :

حسب المادة 147 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2019، يجب تخفيض خسائر أربع سنوات سابقة من النتيجة المحاسبية لتحديد النتيجة الجبائية، حيث سجلت الشركة خسائر لثلاث سنوات سابقة : 2013، 2014، 2015 بقيمة **201 624 511.67** دج، **112 958 600.00** دج، **65 867 943.00** دج على التوالي، وبالتالي بلغت مجموع خسائر السنوات السابقة : **380 451 054.67** دج.

الفصل الثاني: دراسة حالة أثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في SKTM

مما سبق نستخلص النتيجة الجبائية:

النتيجة المحاسبية الصافية = 477 351 154.47 دج

+ الاستردادات = 370 189 896.21 دج

- التخفيضات = 398 977 146.80 دج

- خسائر السنوات السابقة = 380 451 054.67 دج

النتيجة الجبائية = 68 112 849.21 دج

جدول رقم (10.2) : الجدول رقم 09 من الضريبة

المبلغ	البيان	
477 351 154.47	ربح	1- النتيجة الصافية للسنة المالية
	عجز	(النتيجة المحاسبية)
		2- الأعباء المدمجة (الاستردادات)
		أعباء العقارات غير منسوبة مباشرة إلى الاستغلال
		حصص الهدايا الإشهارية غير قابلة للخصم
		حصص الاشهار والرعاية غير قابلة للخصم
		مصاريف الاستقبال غير قابلة للخصم
		الاشتراكات والهبات غير قابلة للخصم
		الضرائب والرسوم غير القابلة للخصم
		مؤونات غير قابلة للخصم
6 798 782.11		الإهلاكات غير القابلة للخصم
		مصاريف البحث والتطوير غير قابلة للخصم
		الاهتلاكات غير قابلة للخصم المتعلقة بعمليات عقود القرض الإيجاري (ملك المستأجر)
		الايجارات خارج النواتج المالية
398 977 104.69		إعادة إدماج أخرى

الفصل الثاني: دراسة حالة أثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في SKTM

12 941 441.35	الضريبة المستحقة على النتيجة	الضريبة على أرباح الشركات
(48 527 431.94)	الضرائب المؤجلة (متغيرة)	
370 189 896.21		مجموع الاستردادات
		3- التخفيضات
255 407 578.62	فائض القيمة عن التنازل عن عناصر الأصول الثابتة	
	فائض القيمة عن التنازل عن الأسهم والأوراق المماثلة	
	المداحيل المتأتية من توزيع الأرباح الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات أو تلك المعفاة	
	الاهتلاكات المتعلقة بعمليات عقود الإيجار التمويلي	
	الإيجارات خارج الأعباء المالية	
	الاهتلاكات التكميلية	
143 569 568.18		التخفيضات الأخرى
398 977 146.80		مجموع التخفيضات
		4- العجز السابق القابل للخصم (الخسائر المرحلة)
		عجز السنة 2012
201 624 511.67		عجز السنة 2013
112 958 600.00		عجز السنة 2014
65 867 943.00		عجز السنة 2015
380 451 054.67		المجموع القابل للخصم
68 112 849.21	ربح	النتيجة الجبائية
	عجز	(4-3-2+1)

المصدر : جدول نموذجي من اعداد الطالبين اعتمادا على وثائق الشركة

الفصل الثاني: دراسة حالة أثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في SKTM

ومنه انطلاقاً من النتيجة الجبائية يتم احتساب الضريبة على أرباح الشركة:

الضريبة على أرباح الشركات = النتيجة الجبائية × معدل الضريبة (19%)

$$12\,941\,441.35 = 19\% \times 68\,112\,849.21 \text{ دج}$$

التسجيل المحاسبي لـ **IBS** :

12 941 441.35	12 941 441.35	الضرائب على الأرباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية الدولة، الضرائب على النتائج إثبات الضريبة على أرباح الشركات	4442	695
---------------	---------------	---	------	-----

نقوم بتسديد الضريبة على ثلاث أقساط كل قسط يساوي 30% من مجموع الضريبة أي :

$$3\,882\,432.41 = 30\% \times 12\,941\,441.35 \text{ دج}$$

التسبيق الأول : 2016/02/20

3 882 432.41	3 882 432.41	تسبيقات الضريبة على أرباح الشركات البنك إثبات التسبيق للضريبة على أرباح الشركات	512	4441
--------------	--------------	---	-----	------

التسبيق الثاني : 2016/05/20

3 882 432.41	3 882 432.41	تسبيقات الضريبة على أرباح الشركات البنك إثبات التسبيق للضريبة على أرباح الشركات	512	4441
--------------	--------------	---	-----	------

الفصل الثاني: دراسة حالة أثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في SKTM

التسبيق الثالث : 2016/10/20

3 882 432.41	3 882 432.41	تسبيقات الضريبة على أرباح الشركات البنك	512	4441
		إثبات التسبيق للضريبة على أرباح الشركات		

بعد تسديد التسبيقات نقوم بإثبات رصيد التصفية وذلك بجمع الأقساط الثلاث ونحسب الفارق بينها وبين قيمة الضريبة كالاتي :

مجموع الأقساط الثلاث : $3 \times 3\,882\,432.41 = 11\,647\,297.23$ دج

رصيد التصفية = $11\,647\,297.23 - 12\,941\,441.35 = 1\,294\,144.12$ دج

في: 2016/12/31

1 294 144.12	12 941 441.35	الدولة، الضرائب على النتائج (مبلغ للتصفية)	4486	4442
11 647 297.23		رصيد التصفية	4441	
		تسبيقات الضريبة على أرباح الشركات		
		إثبات رصيد التصفية		

في : 2017/04/30

1 294 144.12	1 294 144.12	رصيد التصفية	512	4486
		البنك		
		إثبات التسبيق للضريبة على أرباح الشركات		

المطلب الثالث: أثر الضرائب المؤجلة على القوائم المالية لشركة SKTM

جدول رقم (11.2): ميزانية الأصول لسنة 2015 و 2016

البيان	الصافي 2015	الصافي 2016
التبittات العينية	66 240 742 431.97	111 234 672 181.65
التبittات الجاري انجازها	66 423 610 364.19	55 276 672 874.25
التبittات المالية	160 708 613.98	202 794 788.92
الضريبة المؤجلة أصول	134 390 003.98	182 917 435.92
مجموع الأصول غير الجارية	132 825 061 410.14	166 723 139 844.82
مجموع الأصول الجارية	16 387 630 929.95	6 927 290 860.11
مجموع الأصول	149 212 692 340.09	173 650 430 704.39
النسبة	0.09%	0.10%

من إعداد الطالبين اعتمادا على وثائق الشركة

- طريقة حساب نسبة تأثير الضريبة على الأصول لسنة 2015:

$$\frac{134\,390\,003.98}{149\,212\,692\,340.09} \times 100 = 0.09\%$$

- طريقة حساب نسبة تأثير الضريبة على الأصول لسنة 2016:

$$\frac{182\,917\,435.92}{173\,650\,430\,704.39} \times 100 = 0.10\%$$

ملاحظة:

زادت تأثير الضرائب على الأصول لسنة 2016 مقارنة بسنة 2015 وهذا راجع لارتفاع قيمة الضريبة المؤجلة.

وفي المقابل لا توجد حالة ضرائب مؤجلة خصوم لذلك لم نقم بعرضها.

الفصل الثاني: دراسة حالة أثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في SKTM

جدول رقم (12.2): جدول حساب النتائج لسنة 2016

النتيجة الصافية للسنة قبل احتساب الضرائب المؤجلة هي : 428 823 722.53 دج

المبالغ	البيان
14 512 634 626.40	منتوج السنة
-7 052 069 715.56	استهلاك السنة
7 460 564 910.84	القيمة المضافة للاستغلال
5 505 303 495.46	إجمالي فائض الاستغلال
446 409 102.77	النتيجة التشغيلية
- 4 643 938.89	النتيجة المالية
441 765 163.88	النتيجة العادية قبل الضرائب
-12 941 441.35	الضرائب واجبة الدفع
48 527 431.94	الضرائب المؤجلة
477 351 154.47	النتيجة الصافية للسنة بعد احتساب الضرائب المؤجلة
10.16 %	النسبة

من إعداد الطالبين اعتمادا على وثائق الشركة

طريقة حساب نسبة التأثير الضريبية على النتيجة الصافية لسنة 2016:

$$\frac{48\,527\,431,94}{477\,351\,154,47} \times 100 = 10.16\%$$

ملاحظة: تأثر الضرائب المؤجلة على النتيجة الصافية بنسبة 10.16 %

التعليق على النتائج :

بعد عرضنا لميزانية الأصول لاحظنا ظهور الضرائب المؤجلة التي لم تسترد والمتراكمة خلال السنوات السابقة ، أما بالنسبة لحساب النتائج فقد ظهرت الضرائب المؤجلة لتلك السنة المالية فقط .

حيث كانت قبل الاسترداد 428 823 722.53 دج وبعد الاسترداد أصبحت 477 351 154.47 دج

مما سبق نستنتج أن الشركة قبل تطبيق الضرائب المؤجلة كانت تتحمل مصاريف عدة سنوات في سنة واحدة وهذا ما يؤثر سلبا على نتيجة الشركة، ولكن بعد تطبيق الضرائب المؤجلة أصبحت تحمل لكل سنة مصاريفها تحت مبدأ استقلالية الدورات المالية من أجل أن تكون النتيجة أكثر دقة ولتساعد الشركة في الحصول على المعلومات المالية الصحيحة .

خلاصة الفصل:

من خلال دراستنا التطبيقية في شركة الكهرباء والطاقت المتحددة لسنتي 2016/2015، التي حاولنا فيها معرفة أثر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في الشركة، حيث قمنا بتحليل ومعالجة مختلف الوثائق المعتمدة من طرف محاسب الشركة المتمثلة في جدول حساب النتائج والميزانية الختامية، وذلك من أجل إيجاد أهم الفروقات المتمثلة في الضرائب المؤجلة، بحيث تمثل هذه الأخيرة عنصرا هاما في تحديد النتيجة الجبائية، ومن ثم تحديد ضريبة على أرباح الشركة، حيث أن للضريبة المؤجلة أثرا على القوائم المالية تحت مبدأ استقلالية الدورات المالية كل على حدى مما ينتج عنها مصداقية وشفافية للقوائم المالية.

الخاتمة

الخاتمة:

تعد القوانين الجبائية من أهم المتغيرات التي اصطدم بها تطبيق النظام المحاسبي المالي في الجزائر بالرغم من الإصلاحات التي قامت بها الدولة من خلال إجراء مجموعة من التعديلات وفق عدة خطوات مست جوانب مختلفة أهمها الجانب الجبائي، وذلك من خلال مجموعة من القوانين لاسيما قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة خاصة في المواد المتعلقة بتحديد النتيجة الجبائية، فتحديد النتيجة وفق القانون الجبائي يختلف بشكل كبير عن تحديد النتيجة وفق النظام المحاسبي المالي، ويرجع السبب لاختلاف المبادئ المحاسبية مع المبادئ الجبائي، ومن خلال دراستنا التطبيقية في شركة الكهرباء والطاقت المتحددة ، التي حاولنا فيها معرفة كيف يتم الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في الشركة، وجدنا أنه من بين أهم النقاط التي يختلف فيها كل من النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي جانب الضرائب المؤجلة، حيث تظهرت هذه الأخيرة بسبب فروقات مؤقتة ، ومن خلال دراستنا لكيفية معالجة هذه الضرائب محاسبيا بناء على وثائق الشركة وتصريحاتها الجبائية، لاحظنا بأنه هناك غموض وصعوبات بخصوص تطبيق الضرائب المؤجلة ميدانيا كما لاحظنا أن للضرائب المؤجلة دور أساسي وفعال في مصداقية القوائم المالية.

و على ضوء هذه الدراسة وبعد اختبار الفرضيات توصلنا إلى جملة من النتائج، نذكر أهمها على النحو التالي:

✓ المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة في شركة SKTM تفك الارتباط بين المحاسبة والجبائية و توضح ما لها وما عليها اتجاه المصالح الضريبية مما يزيد من قوة ميزانية الشركة، لأنها تبين بدقة أكثر مالها من أصول وما عليها من التزامات، وبهذا فإن الفرضية الأولى القائلة بأن "المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة تفك الارتباط بين المحاسبة والجبائية وتنشأ عنها ضريبة أصول وخصوم خلال الدورة ولتوضيح ما للشركة وما عليها تجاه مصلحة الضرائب" قد تمت ونقوم بقبولها ؛

✓ بالمعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة يتم التمييز بين الضريبة المستحقة والضريبة الجارية؛
 ✓ تنشأ الضريبة المؤجلة بسبب وجود اختلافات مؤقتة ، وهذا وفق فرض محاسبة الاستحقاق ومبدأ استقلالية الدورات المالية ؛

✓ توجد هنالك عدة فروقات بين القواعد المحاسبية والقواعد الضريبية منها المؤقتة والدائمة التي من خلالها تستخلص النتيجة الجبائية التي تعتبر الوعاء الضريبي المحدد للضريبة على أرباح الشركات وبما أن الفرضية الثانية القائلة بأنه " توجد هنالك عدة فروقات بين القواعد المحاسبية والقواعد الضريبية بين الاعتراف و التقييم المحاسبي للعمليات المتعلقة بالأعباء والايرادات والأصول والخصوم خلال الدورة وبين الاعتراف والتقييم الجبائي لها لتحديد الضريبة على الأرباح" قد تمت فإننا نقوم بقبولها؛

✓ تطبيق الضرائب المؤجلة يؤدي إلى تقليص الاختلافات والفروقات التي تنتج بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية، حيث تؤثر هذه الضرائب في تحديد الربح الجبائي للمؤسسة؛

✓ تعطينا الضرائب المؤجلة نتيجة محاسبية أكثر دقة حيث نقوم بتحميل كل عبء للسنة المالية الخاصة به وهذا ما لاحظناه في شركة الكهرباء والطاقت المتجددة SKTM عند احتساب الضرائب المؤجلة لاحظنا ارتفاع النتيجة المحاسبية، و بهذا فإن **الفرضية الثالثة** القائلة بأنه "تتأثر نتيجة القوائم المالية للشركة تأثيرا فعالا وذلك بزيادة مصداقيتها من خلال الضرائب المؤجلة التي تنتج عن الفروقات بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية بالارتفاع أو الانخفاض خلال دورة معينة" **قد تمت ونقوم بقبولها؛**

✓ هناك عدة فروقات بين النتيجة المحاسبية والجبائية لشركة SKTM ولعل من أهمها مؤونة العطل والإحالة على التقاعد والهدايا وبعض الحالات الأخرى كأتعاب المدير ومحافظ الحسابات وبعض المنح التحفيزية ومنح الترقية .. إلخ، التي تنشأ عنها الضرائب المؤجلة وتمثل التزام على الشركة ويتوجب دفعها وتقديم تصريحات جبائية لمحمل الأعباء والإيرادات لنفس السنة تحت مبدأ استقلالية الدورات المالية، و بهذا فإن **الفرضية الرابعة** القائلة بأن "أهم الفروقات هي التي تنشأ بالانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في المؤسسة الاقتصادية محل الدراسة ... وذلك بالقيام بعدة تعديلات على النتيجة المحاسبية بإضافة استرجاعات وخصم تخفيضات تلزم الإدارة الجبائية المؤسسة بإجراء هذه التغييرات للحصول على النتيجة الجبائية" **قد تمت ونقوم بقبولها.**

التوصيات :

- ✓ عقد دورات تكوينية لموظفي مصلحة الضرائب تسعى من خلالها لترسيخ الثقافة المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي؛
- ✓ ضرورة تطبيق الضرائب المؤجلة في الشركات الاقتصادية لضمان الالتزام بالمبدأ المحاسبي "استقلالية الدورات المالية"؛
- ✓ تكييف النظام المحاسبي المالي مع المعايير المحاسبية الدولية للضرائب المؤجلة لمواكبة الوضع المحاسبي الجزائري وإعادة النظر في القوانين الجبائية لجعلها أكثر ملائمة مع النظام المحاسبي المالي؛
- ✓ على الشركة المتابعة المستمرة والدورية فيما يخص كل التشريعات القانونية و الجرائد الرسمية والقوانين المنظمة للجباية كونها تتغير من سنة لأخرى؛
- ✓ ضرورة أخذ بعين الاعتبار نظام التسيبقات الخاص بالضريبة على أرباح IBS لتفادي العقوبات؛
- ✓ الدورات التكوينية والتربصات الميدانية من أجل رفع الأداء المهني للمحاسبين داخل الشركة؛
- ✓ مواكبة التعليم العالي الأكاديمي مع الجانب المهني لتمكين الطالب من معرفة متطلبات المحاسبة مهنيا.

الآفاق :

عندما أتمنا دراستنا الممتثلة في دراسة الحالة في شركة الكهرباء والطاقت المتجددة وبعد أن حاولنا الإجابة عن التساؤلات المطروحة ومناقشة الفرضيات المعتمدة، لم نجد جميع الحالات التي يتم معالجتها عن طريق الضرائب المؤجلة، لذلك فإن البحث في هذا الموضوع لازال واسعاً خاصة في ظل غموضه ميدانياً ويستحق البحث الدائم والغوص المتواصل فيه، وذلك بسبب طبيعته المتجددة وأهدافه المتغيرة، ولذلك نختتم دراستنا هاته ببعض النقاط والتساؤلات التي يمكن أن تكون كدراسات مستقبلية وهي على النحو التالي:

- ✓ ما هي العوامل التي تؤثر في الفجوة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية وماهي الحلول لتقليصها؟
- ✓ آثار الأنظمة الجبائية على المعايير والمبادئ المحاسبية ومدى تكييفه في المؤسسات الاقتصادية؛
- ✓ المعوقات والصعوبات التي تحول دون تطبيق الضرائب المؤجلة في المؤسسات الاقتصادية؛
- ✓ إجراء دراسة حول إمكانية تحقيق التوافق بين النظام المحاسبي والنظام الجبائي بحيث كلاهما يحقق أهدافه.

المصادر والمراجع

المصادر والمراجع باللغة العربية :

الكتب :

1. أحمد طرطار و عبد العالي منصر، تقنيات المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي الإطار النظري، جسور للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، الجزائر، سنة 2015.
2. بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق SCF والمعايير الدولية IFRS/ IAS، الجزء الثاني، الطبعة الأولى، منشورات كليك، سنة 2013.
3. شعيب شنوف، محاسبة المؤسسة طبقا للمعايير المحاسبية الدولية، الجزء الثاني، مكتبة الشركة الجزائرية، بودواو الجزائر، سنة 2009.
4. عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، دار النشر جيلطي، برج بوعريش، سنة 2009.
5. عبد الرحمان عطية، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، الطبعة الأولى، برج بوعريش، الجزائر، 2011.

المذكرات و الرسائل والأطروحات:

6. آسية مطبوع، أثر الاختلاف بين المفاهيم المحاسبية والجبائية على النتيجة المالية، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة ماستر علوم التسيير، تخصص مراقبة التسيير، جامعة مسيلة، 2013/2012.
7. آمنة قيرش، المعالجة المحاسبية للضرائب على الدخل في النظام المحاسبي المالي وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 12، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم التجارية، تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، 2015/2014.
8. بن نابي حسين وطيب أحمد عبد الجبار، المحاسبة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي في العلوم المالية والمحاسبة، تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة الجليلاني بونعامة، خميس مليانة، 2017/2016.
9. بوعلي عبد النور، النظام المحاسبي المالي بين تطبيق المعايير المحاسبية الدولية والقوانين الجبائية، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة ماستر في العلوم المالية والمحاسبية، تخصص محاسبة و تدقيق، جامعة الشهيد أكلي محند أو الحاج، البويرة، 2015/2014.
10. خضير خبيطي، تقييم واقع العلاقة بين القواعد المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي والقواعد الضريبية، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة الماجستير في العلوم التجارية، تخصص دراسات المحاسبة المالية، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2016/2015.
11. سعدية بورحلة، دراسة العلاقة بين القواعد المحاسبية والقواعد الجبائية في البيئة المحاسبية الجزائرية، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة ماستر في العلوم المالية والمحاسبية، تخصص دراسات محاسبية وجبائية معمقة، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2018/2017.

12. صبرينة بن عروج ، أهمية وانعكاسات تطبيق النظام المحاسبي المالي على القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير، جامعة الجزائر - 3 ، الجزائر، السنة 2012/2011.
13. عبير وكوك و تبر زايد، الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة ماستر في العلوم المالية والمحاسبية، تخصص محاسبة، جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي، 2018/2017.
14. فيصل عبد السلام أبوبكر الحداد وبابكر محمد إبراهيم الصديق، أثر الاختلاف بين المفاهيم المحاسبية والقواعد الضريبية على تحديد وعاء ضريبة الدخل بالجماهير الليبية، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة الماجستير في العلوم التجارية، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، 2012/2011.
15. محمد قبايلي، أفاق تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 ضرائب الدخل "IAS 12" في ظل تباين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة الماجستير في العلوم التجارية، تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة البليدة، 2013.
16. مومني ياسين، واقع معالجة الفروقات بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة ماستر في العلوم المالية والمحاسبية، تخصص تدقيق مراقبة التسيير، جامعة أحمد دراية أدرار، 2018/2017.

المجلات والملتقيات :

17. جاوحدو رضا وحمدى حليمة إيمان، أثار تطبيق النظام المحاسبي المالي الجديد على النظام الجبائي والجهود المبذولة لتكييفه، مداخلة في الملتقى الوطني حول واقع وأفاق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر، يومي 05 و 06/05/2013، جامعة الوادي .
18. الملتقى الدولي حول دور معايير المحاسبة الدولية في تفعيل أداء المؤسسات الحكومية اتجاهات النظام المحاسبي الجزائري (المالي و العمومي) على ضوء التجارب الدولية، المنعقد بجامعة ورقلة، الجزائر، يومي 24 و 25 نوفمبر 2014.
19. حكيم براضية، قندز بن توتة، دراسة تحليلية لمدى مساهمة النظام الجبائي الجزائري للنظام المحاسبي المالي، أبحاث إقتصادية وإدارية، العدد 18، ديسمبر 2015.
20. د. سماعيل عيسى، الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية على ضوء الفروقات بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري، مجلة الريادة لاقتصاديات الأعمال، العدد 02، المجلد 05، التاريخ النشر جوان 2019.
21. قدوري عمار، بن عواق العربي، المعالجة الجبائية للنتيجة المحاسبية بين النظام الجبائي الجزائري والنظام المحاسبي المالي، مجلة دراسات جبائية، العدد 12، جوان 2018.

الجرائد الرسمية والقوانين:

22. الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، أحكام القانون رقم 07 - 11 المؤرخ 25 نوفمبر 2007 المتضمن النظام المحاسبي المالي ، العدد 74 ، 25 نوفمبر 2007.
23. الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، المرسوم التنفيذي رقم 08 - 156 المؤرخ في 26 مايو 2008 يتضمن تطبيق أحكام القانون رقم 07 - 11 ، المؤرخ 25 نوفمبر 2007 والمتضمن النظام المحاسبي المالي، العدد 27 ، 28 مايو 2008.
24. الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، قرار 26 يوليو 2008 المحدد لقواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، العدد 19، 25 مارس 2009.
25. وزارة المالية (المديرية العامة للضرائب)، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، المادة 169، سنة 2019.

المصادر والمراجع باللغة الأجنبية:

Le mémoire

26. NICOLAS HEYSE, **L'impact du régime des impôts différés l'ors de l'établissement des états financiers en Belgique, au Luxembourg, et sur base de l'IAS12 impôts sur les résultats**, mémoire réalisé pour obtenir master en science de gestion, université catholique de Louvain, 2015/2016.
27. Oaurab Ali, **application des impôt différés en Algérie**, mémoire de fin d'étude en vue de l'obtention de diplôme de master en sciences de gestion, université akli mohand oulhadj –bouira- année univesitaire 2013-2014.

Les Séminaires

28. Rabah Boussaid et autres, **Dossier pédagogique de séminaire portant sur les impôts Diffères**, Institut supérieur de Gestion et de planification, Alger, 29 et 30 Septembre 2012.

الملاحق

الملحق رقم 01

SOCIETE SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA	EXERCICE 2015
CENTRE SKTM	DATE 14/05/2019 09.44.28
BILAN ACTIF	
	Définitif

ACTIF	note	brut 2015	amort 2015	2015	2014
ACTIF NON COURANT					
Ecart d'acquisition (ou goodwill)					
Immobilisations incorporelles		7 025 907,18	7 025 907,18	0,00	0,00
Terrains		34 586 450,43		34 586 450,43	34 586 450,43
Agencements et aménagements de terrains		1 052 825 157,19	258 932 829,10	793 892 328,09	607 145 025,22
Constructions (Batiments et ouvrages)		6 764 891 907,21	1 493 042 010,05	5 271 849 897,16	3 016 380 963,83
Installations techniques, matériel et outillage		75 163 457 810,87	15 410 364 084,10	59 753 093 726,57	48 175 875 206,38
Autres immobilisations corporelles		895 103 233,60	507 783 203,88	387 320 029,72	119 858 857,14
Immobilisations en cours		66 427 718 871,97	4 108 507,78	66 423 610 364,19	9 713 264 353,83
Titres mises en équivalence - entreprises associées					
Titres participations et créances rattachées		26 273 610,00		26 273 610,00	2 325 000,00
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants		45 000,00		45 000,00	- 195 850,00
Impôts différés actif		134 390 003,98		134 390 003,98	158 380 222,28
TOTAL ACTIF NON COURANT		150 506 317 952,23	17 681 256 542,09	132 825 061 410,14	61 825 620 229,11
ACTIF COURANT					
Stocks et encours		654 237 343,61	0,00	654 237 343,61	217 364 637,79
Clients		313 274 131,38		313 274 131,38	180 092 874,20
Autres débiteurs		12 044 638 039,63	50 718 458,16	11 993 919 581,47	10 797 011 534,12
Impôts		177 980 484,25		177 980 484,25	469 130 605,95
Autres actifs courants		0,00		0,00	0,00
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		3 248 219 389,24		3 248 219 389,24	9 704 510 244,90
TOTAL ACTIF COURANT		16 438 349 388,11	50 718 458,16	16 387 630 929,95	21 348 109 896,95
TOTAL GENERAL ACTIF		166 944 667 340,34	17 731 975 000,25	149 212 692 340,09	83 173 730 126,07

الملحق رقم 02

SOCIETE SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA	EXERCICE 2015
CENTRE SKTM	DATE 14/05/2019 09.44.56
BILAN PASSIF	
	Définitif

PASSIF	note	2015	2014
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis (ou compte de l'exploitant)		38 700 277 657,55	38 700 277 657,55
Renforcement des fonds propres		928 704 012,00	928 704 012,00
Capital non appelé			
Primes et réserves (Réserves consolidées)			
Écart de réévaluation			
Ecart d'équivalence			
Résultat net		67 103 365,55	39 800 382,82
Autres capitaux propres - Report à nouveau		- 1 263 813 215,67	- 1 303 613 598,49
TOTAL CAPITAUX PROPRES		38 432 271 819,43	38 365 168 453,88
PASSIFS NON COURANTS			
Emprunts et dettes financières			
Impôts (différés et provisionnés)			
Autres dettes non courantes		0,00	1 300 000,00
Provisions et produits comptabilisés d'avance		2 136 790 373,48	2 147 927 473,83
TOTAL PASSIFS NON COURANTS		2 136 790 373,48	2 149 227 473,83
PASSIFS COURANTS			
Fournisseurs et comptes rattachés		10 528 308 906,85	8 261 372 452,26
Impôts		6 212,35	61 658 855,90
Autres dettes		97 550 055 100,74	33 348 804 588,10
Trésorerie passif		565 259 927,24	987 498 302,10
TOTAL PASSIFS COURANTS		108 643 630 147,18	42 659 334 198,36
TOTAL GENERAL PASSIF		149 212 692 340,09	83 173 730 126,07

الملحق رقم 03

SOCIETE SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA	EXERCICE 2015
CENTRE SKTM	DATE 14/05/2019 09.08.12
COMPTE DE RESULTAT PAR NATURE	
	Définitif

	note	2015	2014
Ventes et produits annexes		10 278 976 768,51	8 998 911 337,92
Variations stocks produits finis et en cours			
Production immobilisée		0,00	
Subvention d'exploitation			
I - Production de l'exercice		10 278 976 768,51	8 998 911 337,92
Achats consommés		- 3 233 851 814,47	- 3 131 614 886,06
Services extérieures et autres consommations		- 2 952 861 201,34	- 2 827 139 836,73
II - Consommation de l'exercice		- 6 186 713 015,81	- 5 958 754 722,79
III - VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		4 092 263 752,70	3 040 156 615,13
Charges de personnel		- 1 691 605 350,70	- 1 731 219 366,05
Impôts, taxes et versements assimilés		- 75 278 353,41	- 39 803 480,29
IV - EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		2 325 380 048,59	1 269 133 768,79
Autres produits opérationnels		328 052 558,38	115 262 497,63
Autres charges opérationnelles		- 5 063 678,99	- 48 654 820,63
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeur		- 2 838 786 361,84	- 1 483 460 072,87
Reprise sur pertes de valeur et provisions		212 924 672,61	7 563 021,20
V - RESULTAT OPERATIONNEL		22 507 238,75	- 140 165 605,88
Produits financiers		1 909 338,56	27 974 941,90
Charges financières		- 4 622 510,66	0,00
VI - RESULTAT FINANCIER		- 2 713 172,10	27 974 941,90
VII - RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPÔTS (V+VI)		19 794 066,65	- 112 190 663,98
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		47 309 298,90	151 991 046,80
Autres impôts sur les résultats			
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		10 869 172 638,96	9 301 692 845,45
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		- 10 802 069 271,41	- 9 261 892 462,63
VIII - RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		67 103 365,55	39 800 382,82
Eléments extraordinaires (produits)		0,00	
Résultats internes**			
Eléments extraordinaires (charges)		0,00	
IX - RESULTAT EXTRAORDINAIRE		0,00	
X - RESULTAT NET DE L'EXERCICE		67 103 365,55	39 800 382,82

الملحق رقم 04

SOCIETE: SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA
CENTRE COMPTABLE: SKTM - 1

EXERCICE: 2015

Fiche d'imputations

Libelle pièce SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF congé annuel EX 2015

N° Pièce 0001388 Typepièce ODI - OPERATION DIVERSES

Période Mois 13 Date validation 12/04/2016

Référence IMPOT DIFFERE ACTIF congé annuel EX 2015 Date référence 31/12/2015

COMPTE	CODE CATEGORIE	COMPTE ANALYTIQUE	N° AP	CODE CM	N° ORDRE	DEBIT	CREDIT
13310						0,00	10 585 258,50
69200						10 585 258,50	0,00
TOTAL						10 585 258,50	10 585 258,50

COMPTE	CODE CATEGORIE	COMPTE ANALYTIQUE	N° AP	CODE CM	N° ORDRE	DEBIT	CREDIT
69200	48	9211100				10 585 258,50	0,00

LE COMPTABLE		LE CONTROLE	
NOM	VISA	NOM	VISA

الملحق رقم 05

SOCIETE: SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA EXERCICE: 2015
CENTRE COMPTABLE: SKTM - 1

Fiche d'imputations

Libelle pièce **SKTM DG PROVISION CAC M. BOUSSAID Rabeh EXERCICE 2015**
N° Pièce **0001289** Typepièce **ODI - OPERATION DIVERSES**
Période **Mois 13** Date validation **08/03/2016**
Référence **BOUSSAID Rabeh** Date référence **31/12/2015**

COMPTE	CODE CATEGORIE	COMPTE ANALYTIQUE	N° AP	CODE CNI	N° ORDRE	DEBIT	CREDIT
482000010						0,00	900 000,00
62210						900 000,00	0,00
TOTAL						900 000,00	900 000,00

COMPTE	CODE CATEGORIE	COMPTE ANALYTIQUE	N° AP	CODE CNI	N° ORDRE	DEBIT	CREDIT
62210	25	6211100				900 000,00	0,00

LE COMPTABLE		LE CONTROLE	
NOM	VISA	NOM	VISA

الملحق رقم 06

SOCIETE: SKTM - SHARIKET KARRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA		EXERCICE: 2015		Mois 13				
CENTRE COMPTABLE: SKTM		PERIODE(S): Janvier		14/05/19 09:15				
		DATE:						
GRAND LIVRE								
DATE	PERIODE	TYPE	N°PIECE	COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT	SOLDE
12/04/2016	Mois 13	ODI	000'388	69200	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF conge annuel EX 2015	10 585 258,50	-	10 585 258,50 D
12/04/2016	Mois 13	ODI	000'389	69200	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF CAC EX 2015	207 000,00	-	10 792 258,50 D
12/04/2016	Mois 13	ODI	000'380	69200	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF IDR EX 2015	10 649 315,23	-	21 441 573,73 D
12/04/2016	Mois 13	ODI	000'391	69200	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF MEDAIL EX 2015	548 644,57	-	21 990 218,30 D
12/04/2016	Mois 13	ODI	000'392	69200	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF SUR RESULTAT FISCALE EX 2015	-	69 299 517,20	-47 309 288,90 C
01/06/2016	Mois 13	CLO	00000001	69200	ACTIF SUR RESULTAT FISCALE EX 2015	47 309 298,90	-	-
Total:						186 193 015,31	186 193 015,31	- D

الملحق رقم 07

SOCIÉTÉ: SKTM - SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA
CENTRE COMPTABLE: SKTM

EXERCICE: 2015
PERIODE(S): Janvier A: Mois 13
DATE: 12/05/2019 11.04.48

GRAND LIVRE

42800 : PERSONNEL, CHARGES A PAYER ET PRODUITS A RECEVOIR

DATE	PERIODE	TYPE	N°PIECE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT	SOLDE
				A nouveau			-251 846 708,10 C
27/01/2015	Janvier	JRP	0000001	PAIE INFORMATISEE Janvier/2015_RGS/01/01	4 868 613,48	0,00	-246 978 094,62 C
27/01/2015	Janvier	JRP	0000001	PAIE INFORMATISEE Janvier/2015_RGS/01/01	0,00	12 088 381,39	-259 066 476,01 C
27/01/2015	Janvier	JRP	0000001	PAIE INFORMATISEE Janvier/2015_RGS/01/01	0,00	34 384,72	-259 100 860,73 C
27/01/2015	Janvier	JRP	0000002	PAIE INFORMATISEE Janvier/2015_RGC/01/01	0,00	10 163,26	-259 111 023,99 C
Nombre mouvements période : 4					Total de la période : Janvier		
04/03/2015	Février	JRP	0000150	PAIE INFORMATISEE Février/2015_RGS/01/02	0,00	11 530 606,82	-270 641 630,81 C
04/03/2015	Février	JRP	0000150	PAIE INFORMATISEE Février/2015_RGS/01/02	8 656 027,35	0,00	-261 985 603,46 C
04/03/2015	Février	JRP	0000151	PAIE INFORMATISEE Février/2015_RGC/01/02	0,00	12 833,53	-261 998 436,99 C
Nombre mouvements période : 3					Total de la période : Février		
13/04/2015	Mars	JRP	0000281	PAIE INFORMATISEE Mars/2015_RGS/01/03	0,00	89 593,00	-262 088 029,99 C
13/04/2015	Mars	JRP	0000281	PAIE INFORMATISEE Mars/2015_RGS/01/03	0,00	11 993 885,31	-274 081 915,30 C
13/04/2015	Mars	JRP	0000281	PAIE INFORMATISEE Mars/2015_RGS/01/03	5 839 058,79	0,00	-268 242 858,51 C
13/04/2015	Mars	JRP	0000282	PAIE INFORMATISEE Mars/2015_RGC/01/03	0,00	13 447,58	-268 256 306,09 C
13/04/2015	Mars	JRP	0000282	PAIE INFORMATISEE Mars/2015_RGC/01/03	55 790,36	0,00	-268 200 515,73 C
Nombre mouvements période : 5					Total de la période : Mars		
01/06/2015	Avril	JRP	0000404	PAIE INFORMATISEE Avril/2015_RGS/01/04	15 691 242,07	0,00	-262 509 273,66 C
01/06/2015	Avril	JRP	0000404	PAIE INFORMATISEE Avril/2015_RGS/01/04	0,00	15 895 133,15	-268 404 406,81 C
01/06/2015	Avril	JRP	0000404	PAIE INFORMATISEE Avril/2015_RGS/01/04	505,73	0,00	-268 403 901,08 C
01/06/2015	Avril	JRP	0000405	PAIE INFORMATISEE Avril/2015_RGC/01/04	0,00	18 537,62	-268 422 438,70 C
Nombre mouvements période : 4					Total de la période : Avril		
09/06/2015	Mai	JRP	0001374	PAIE INFORMATISEE Mai/2015_RGS/01/05	0,00	12 290 615,20	-280 713 053,90 C
09/06/2015	Mai	JRP	0001374	PAIE INFORMATISEE Mai/2015_RGS/01/05	5 702 313,99	0,00	-275 010 739,91 C
09/06/2015	Mai	JRP	0001375	PAIE INFORMATISEE Mai/2015_RGC/01/05	0,00	15 550,18	-275 026 290,09 C
Nombre mouvements période : 3					Total de la période : Mai		
07/07/2015	Juin	JRP	0001490	PAIE INFORMATISEE Juin/2015_RGS/01/06	0,00	25 142 896,71	-300 169 186,80 C
07/07/2015	Juin	JRP	0001490	PAIE INFORMATISEE Juin/2015_RGS/01/06	6 066 089,80	0,00	-294 103 097,00 C
07/07/2015	Juin	JRP	0001490	PAIE INFORMATISEE Juin/2015_RGS/01/06	0,00	25 328,16	-294 128 425,16 C
07/07/2015	Juin	JRP	0001491	PAIE INFORMATISEE Juin/2015_RGC/01/06	0,00	14 173,35	-294 142 598,51 C
Nombre mouvements période : 4					Total de la période : Juin		
09/08/2015	juillet	JRP	0001601	PAIE INFORMATISEE juillet/2015_RGS/01/07	12 131 720,87	0,00	-282 010 877,64 C
09/08/2015	juillet	JRP	0001601	PAIE INFORMATISEE juillet/2015_RGS/01/07	0,00	26 036,22	-282 036 913,86 C
09/08/2015	juillet	JRP	0001601	PAIE INFORMATISEE juillet/2015_RGS/01/07	0,00	12 283 804,10	-294 320 717,96 C
09/08/2015	juillet	JRP	0001602	PAIE INFORMATISEE juillet/2015_RGC/01/07	0,00	15 595,55	-294 336 313,51 C
Nombre mouvements période : 4					Total de la période : juillet		
09/09/2015	Août	JRP	0001714	PAIE INFORMATISEE Août/2015_RGS/01/08	21 246 571,47	0,00	-273 089 742,04 C
09/09/2015	Août	JRP	0001714	PAIE INFORMATISEE Août/2015_RGS/01/08	0,00	12 465 705,28	-285 555 447,32 C
09/09/2015	Août	JRP	0001715	PAIE INFORMATISEE Août/2015_RGC/01/08	0,00	9 840,84	-285 565 287,96 C
Nombre mouvements période : 3					Total de la période : Août		
08/10/2015	Septembre	JRP	0001820	PAIE INFORMATISEE Septembre/2015_RGS/01/09	0,00	12 387 378,14	-297 952 666,10 C
08/10/2015	Septembre	JRP	0001820	PAIE INFORMATISEE Septembre/2015_RGS/01/09	14 687 545,58	0,00	-283 265 120,52 C
08/10/2015	Septembre	JRP	0001821	PAIE INFORMATISEE Septembre/2015_RGC/01/09	109 200,00	0,00	-283 155 920,52 C

.../...

SOCIETE: SKTM - SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA

EXERCICE: 2015

CENTRE COMPTABLE: SKTM

PERIODE(S): Janvier A : Mois 13

DATE: 12/05/2019 11.04.48

GRAND LIVRE

42800 : PERSONNEL, CHARGES A PAYER ET PRODUITS A RECEVOIR

DATE	PERIODE	TYPE	N°PIECE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT	SOLDE
08/10/2015	Septembre	JRP	0001821	PAIE INFORMATISEE Septembre/2015_RGC/01/09	0,00	19 466,77	-283 175 407,29 C
Nombre mouvements période : 4					Total de la période : Septembre		
10/11/2015	Octobre	JRP	0001951	PAIE INFORMATISEE Octobre/2015_RGS/01/10	12 477 359,33	0,00	-270 698 047,96 C
10/11/2015	Octobre	JRP	0001951	PAIE INFORMATISEE Octobre/2015_RGS/01/10	0,00	12 457 585,72	-283 155 633,68 C
10/11/2015	Octobre	JRP	0001952	PAIE INFORMATISEE Octobre/2015_RGC/01/10	0,00	29 543,07	-283 185 176,75 C
Nombre mouvements période : 3					Total de la période : Octobre		
09/12/2015	Novembre	JRP	0002062	PAIE INFORMATISEE Novembre/2015_RGS/01/11	0,00	10 531,44	-283 195 708,19 C
09/12/2015	Novembre	JRP	0002062	PAIE INFORMATISEE Novembre/2015_RGS/01/11	0,00	12 279 896,26	-295 475 604,45 C
09/12/2015	Novembre	JRP	0002062	PAIE INFORMATISEE Novembre/2015_RGS/01/11	9 133 914,47	0,00	-286 341 689,98 C
09/12/2015	Novembre	JRP	0002063	PAIE INFORMATISEE Novembre/2015_RGC/01/11	0,00	36 238,88	-286 377 928,86 C
Nombre mouvements période : 4					Total de la période : Novembre		
10/01/2016	Décembre	JRP	0002212	PAIE INFORMATISEE Décembre/2015_RGS/01/12	0,00	12 610 183,76	-298 988 112,62 C
10/01/2016	Décembre	JRP	0002212	PAIE INFORMATISEE Décembre/2015_RGS/01/12	8 948 717,93	0,00	-290 039 394,69 C
10/01/2016	Décembre	JRP	0002212	PAIE INFORMATISEE Décembre/2015_RGS/01/12	0,00	48 142,08	-290 087 536,77 C
10/01/2016	Décembre	JRP	0002213	PAIE INFORMATISEE Décembre/2015_RGS/01/12	0,00	97 740,02	-290 185 276,79 C
01/02/2016	Décembre	ODI	0000981	SKTM DG PROVISION POUR PRIME D'ENCOURAGEMENT & AVANCEMENTS & PROMOTIONS PROVI DRH 2015	0,00	36 157 196,04	-326 342 472,83 C
Nombre mouvements période : 5					Total de la période : Décembre		
09/02/2016	Mois 13	ODI	0001048	SKTM DG Annulation PROVISION CONGE Exercice (2014) PROVISION CONGE Exercice (2014)	186 056 156,10	0,00	-140 286 314,73 C
01/03/2016	Mois 13	ODI	0001250	SKTM DG REGL PROVISION POUR PRIME D'ENCOURAGEMENT EX 2015 PROVI DRH 2015	36 157 196,04	0,00	-104 129 118,69 C
01/03/2016	Mois 13	ODI	0001250	SKTM DG REGL PROVISION POUR PRIME D'ENCOURAGEMENT EX 2015 PROVI DRH 2015	0,00	5 157 196,04	-109 286 314,73 C
16/03/2016	Mois 13	ODI	0001335	SKTM DG REGL COMPTE 476303 PROVISION CONGE 2013 & 2014 COMPTE 476303	0,00	60 227 674,01	-169 513 988,74 C
Nombre mouvements période : 4					Total de la période : Mois 13		
Nombre mouvements compte : 50					Total des périodes		
					347 828 023,36	265 495 304,00	-169 513 988,74 C

الملحق رقم 08

SOCIETE: SKTM - SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA		EXERCICE: 2015		Mois 13				
CENTRE COMPTABLE: SKTM		PERIODE(S): Janvier						
13310 IMPOTS DIFFERES ACTIF		DATE: 12/05/19 11:37						
GRAND LIVRE								
DATE	PERIODE	TYPE	N°PIECE	COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT	SOLDE
					A nouveau			156 380 222,28
12/04/2016	Mois 13	ODI	0001388	13310	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF conge annuel EX 2015_IMPOT DIFFERE ACTIF conge annuel EX 2015		10 585 258,50	145 794 963,78
12/04/2016	Mois 13	ODI	0001389	13310	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF CAC EX 2015_IMPOT DIFFERE ACTIF CAC EX 2015		207 000,00	145 587 963,78
12/04/2016	Mois 13	ODI	0001390	13310	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF IDR EX 2015_IMPOT DIFFERE ACTIF IDR EX 2015		10 649 315,23	134 938 648,55
12/04/2016	Mois 13	ODI	0001391	13310	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF MEDAIL EX 2015_IMPOT DIFFERE ACTIF MEDAIL EX 2015		548 644,57	134 390 003,98
Total :							21 990 218,30	

الملحق رقم 09

SOCIETE: SKTM - SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA
CENTRE COMPTABLE: SKTM
15300 PROVISIONS PRIME DEPART A LA RETRAITE

EXERCICE: 2015
PERIODE(S): Janvier
DATE: 12/05/19 11:06
Mois 13

DATE		PERIODE	TYPE	N°PIECE	COMPTE	GRAND LIVRE		SOLDE
						LIBELLE	DEBIT	CREDIT
						A nouveau		- 462 117 712,16 C
01/02/2016	Décembre	ODI	0000986	15300	SKTM DG PROVISION ET CONS DES DROITS ACQUIS MEDAILLES ET RETRAITES EX 2015_ PROVI DRH 2015		1 657 052,47	-
01/02/2016	Décembre	ODI	0000986	15300	SKTM DG PROVISION ET CONS DES DROITS ACQUIS MEDAILLES ET RETRAITES EX 2015_ PROVI DRH 2015		16 781 307,47	-
07/02/2016	Mois 13	ODI	0001025	15300	SKTM DG PROVISION DES DROITS ACQUIS MEDAILLES ET RETRAITES EX 2015"Après la modification la note" PROVI DRH 2015		-	58 777 271,82
						Total :	18 438 359,94	58 777 271,82

SOCIETE: SKTM - SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA
CENTRE COMPTABLE: SKTM
15310 PROVISIONS INDEMNITE MEDAILLE ET MERITE

EXERCICE: 2015
PERIODE(S): Janvier
DATE: 12/05/19 11:10
Mois 13

DATE		PERIODE	TYPE	N°PIECE	COMPTE	GRAND LIVRE		SOLDE
						LIBELLE	DEBIT	CREDIT
						A nouveau		- 30 840 139,67 C
01/02/2016	Décembre	ODI	0000986	15310	SKTM DG PROVISION ET CONS DES DROITS ACQUIS MEDAILLES ET RETRAITES EX 2015_ PROVI DRH 2015		489 600,00	-
01/02/2016	Décembre	ODI	0000986	15310	SKTM DG PROVISION ET CONS DES DROITS ACQUIS MEDAILLES ET RETRAITES EX 2015_ PROVI DRH 2015		-	12 035 212,55
01/02/2016	Décembre	ODI	0000987	15310	SKTM DG REG PIECE N°986_ PROVI DRH 2015		-	4 896 000,00
01/02/2016	Décembre	ODI	0000987	15310	SKTM DG REG PIECE N°986_ PROVI DRH 2015		4 896 000,00	-
01/02/2016	Décembre	ODI	0000988	15310	SKTM DG REG PIECE N°987_ PROVI DRH 2015		4 408 400,00	-
07/02/2016	Mois 13	ODI	0001025	15310	SKTM DG PROVISION DES DROITS ACQUIS MEDAILLES ET RETRAITES EX 2015"Après la modification la note" PROVI DRH 2015		3 534 154,57	-
						Total :	13 326 154,57	16 931 212,55

الملحق رقم 10

SOCIÉTÉ SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA

EXERCICE 2016

CENTRE SKTM

DATE 14/05/2019 09.45.30

BILAN ACTIF

Définitif

ACTIF	note	brut 2016	amort 2016	2016	2015
ACTIF NON COURANT					
Ecart d'acquisition (ou goodwill)					
Immobilisations incorporelles		7 025 907,18	7 025 907,18	0,00	0,00
Terrains		63 114 111,12		63 114 111,12	34 586 450,43
Agencements et aménagements de terrains		1 087 973 543,77	284 715 777,05	803 257 766,72	793 892 328,09
Constructions (Batiments et ouvrages)		7 326 608 234,44	1 687 739 573,55	5 638 868 660,89	5 271 849 897,16
Installations techniques, matériel et outillage		79 120 719 240,01	20 390 075 326,13	58 730 643 913,88	59 753 093 726,57
Autres immobilisations corporelles		46 601 792 933,86	594 005 204,82	46 007 787 729,04	387 320 029,72
Immobilisations en cours		55 276 860 859,25	187 785,00	55 276 672 874,25	66 423 610 364,19
Titres mises en équivalence - entreprises associées					
Titres participations et créances rattachées		2 573 610,00		2 573 610,00	26 273 610,00
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants		17 303 743,00		17 303 743,00	45 000,00
Impôts différés actif		182 917 435,92		182 917 435,92	134 390 003,98
TOTAL ACTIF NON COURANT		189 686 889 418,55	22 963 749 573,73	166 723 139 844,82	132 825 061 410,14
ACTIF COURANT					
Stocks et encours		852 801 938,55	12 169 195,07	840 632 743,48	654 237 343,61
Clients		153 244 612,15		153 244 612,15	313 274 131,36
Autres débiteurs		2 354 147 470,89	50 718 458,16	2 303 429 012,73	11 993 919 581,47
Impôts		441 046 133,25		441 046 133,25	177 980 484,25
Autres actifs courants		0,00		0,00	0,00
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		3 186 938 358,50		3 186 938 358,50	3 248 219 389,24
TOTAL ACTIF COURANT		6 990 178 513,34	62 887 653,23	6 927 290 860,11	16 387 630 929,95
TOTAL GENERAL ACTIF		196 677 067 931,89	23 026 637 226,96	173 650 430 704,93	149 212 692 340,09

الملحق رقم 11

SOCIÉTÉ SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA	EXERCICE 2016
CENTRE SKTM	DATE 14/05/2019 09.46.15
BILAN PASSIF	
	Définitif

PASSIF	note	2016	2015
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis (ou compte de l'exploitant)		38 700 000 000,00	38 700 277 657,55
Renforcement des fonds propres		922 714 012,00	928 704 012,00
Capital non appelé			
Primes et réserves (Réserves consolidées)			
Écart de réévaluation			
Ecart d'équivalence			
Résultat net		477 351 154,47	67 103 365,55
Autres capitaux propres - Report à nouveau		- 1 196 709 850,12	- 1 263 813 215,87
TOTAL CAPITAUX PROPRES		38 903 355 316,35	38 432 271 819,43
PASSIFS NON COURANTS			
Emprunts et dettes financières			
Impôts (différés et provisionnés)			
Autres dettes non courantes		75 000,00	0,00
Provisions et produits comptabilisés d'avance		2 103 918 897,12	2 136 790 373,48
TOTAL PASSIFS NON COURANTS		2 103 991 897,12	2 136 790 373,48
PASSIFS COURANTS			
Fournisseurs et comptes rattachés		11 420 865 042,69	10 528 308 905,85
Impôts		6 108,10	6 212,35
Autres dettes		121 066 203 424,90	97 550 056 100,74
Trésorerie passif		156 008 915,77	565 259 927,24
TOTAL PASSIFS COURANTS		132 643 083 491,46	108 643 830 147,18
TOTAL GENERAL PASSIF		173 650 430 704,93	149 212 892 340,09

الملحق رقم 12

SOCIETE SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA	EXERCICE 2016
CENTRE SKTM	DATE 14/05/2019 09.09.14
COMPTE DE RESULTAT PAR NATURE	
	Définitif

	note	2016	2015
Ventes et produits annexes		14 512 634 626,40	10 278 976 768,51
Variations stocks produits finis et en cours			
Production immobilisée		0,00	
Subvention d'exploitation			
I - Production de l'exercice		14 512 634 626,40	10 278 976 768,51
Achats consommés		- 3 948 296 590,84	- 3 233 851 814,47
Services extérieures et autres consommations		- 3 103 773 124,72	- 2 952 861 201,34
II - Consommation de l'exercice		- 7 052 069 715,56	- 6 186 713 015,81
III - VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		7 460 564 910,84	4 092 263 752,70
Charges de personnel		- 1 951 205 157,38	- 1 691 605 350,70
Impôts, taxes et versements assimilés		- 4 056 258,00	- 75 278 353,41
IV - EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		5 505 303 495,46	2 325 380 048,59
Autres produits opérationnels		353 949 137,06	328 052 558,38
Autres charges opérationnelles		- 56 177 774,68	- 5 063 678,99
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeur		- 5 356 665 755,07	- 2 838 786 361,84
Reprise sur pertes de valeur et provisions		0,00	212 924 672,61
V - RESULTAT OPERATIONNEL		446 409 102,77	22 507 238,75
Produits financiers		0,00	1 909 338,56
Charges financières		- 4 643 938,89	- 4 622 510,66
VI - RESULTAT FINANCIER		- 4 643 938,89	- 2 713 172,10
VII - RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		441 765 163,88	19 794 066,65
Impôts exigibles sur résultats ordinaires		- 12 941 441,35	0,00
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		48 527 431,94	47 309 298,90
Autres impôts sur les résultats			
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		14 915 111 195,40	10 869 172 636,96
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		- 14 437 760 040,93	- 10 802 069 271,41
VIII - RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		477 351 154,47	67 103 365,55
Eléments extraordinaires (produits)		0,00	
Résultats internes**			
Eléments extraordinaires (charges)		0,00	
IX - RESULTAT EXTRAORDINAIRE		0,00	
X - RESULTAT NET DE L'EXERCICE		477 351 154,47	67 103 365,55

الملحق رقم 13

SOCIETE: SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA
CENTRE COMPTABLE: SKTM - 1

EXERCICE: 2016

Fiche d'imputations

Libelle pièce SKTM DG PROVISIONS COTISATIONS ŒUVRES SOCIALES CNAS & FOSC EX 2016

N° Pièce 0001368 Typepièce ODI - OPERATION DIVERSES

Période Mois 13 Date validation 23/02/2017

Référence PROVISIONS DRH EX 2016... Date référence 31/12/2016

COMPTE	CODE CATEGORIE	COMPTE ANALYTIQUE	N° AP	CODE CNI	N° ORDRE	DEBIT	CREDIT
42809						0,00	75 753 248,09
43200						0,00	9 090 389,77
63700						9 090 389,77	0,00
63800						75 753 248,09	0,00
TOTAL						84 843 637,86	84 843 637,86

COMPTE	CODE CATEGORIE	COMPTE ANALYTIQUE	N° AP	CODE CNI	N° ORDRE	DEBIT	CREDIT
63700	31	9211100				9 090 389,77	0,00
63800	39	9211100				75 753 248,09	0,00

LE COMPTABLE		LE CONTROLE	
NOM	VISA	NOM	VISA

الملحق رقم 14

SOCIETE: SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA
CENTRE COMPTABLE: SKTM - 1

EXERCICE: 2016

Fiche d'imputations

Libelle pièce SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF Congé annuel EX 2016

N° Pièce 0001400 Typepièce ODI - OPERATION DIVERSES

Période Mois 13 Date validation 27/02/2017

Référence IMPOT DIFFERE ACTIF
Congé annuel EX 2016 Date référence 31/12/2016

COMPTE	CODE CATEGORIE	COMPTE ANALYTIQUE	N° AP	CODE CNI	N° ORDRE	DEBIT	CREDIT
13310						7 333 082,36	0,00
69200						0,00	7 333 082,36
TOTAL						7 333 082,36	7 333 082,36

COMPTE	CODE CATEGORIE	COMPTE ANALYTIQUE	N° AP	CODE CNI	N° ORDRE	DEBIT	CREDIT
69200	48	9211100				0,00	7 333 082,36

LE COMPTABLE		LE CONTROLE	
NOM	VISA	NOM	VISA

الملحق رقم 15

SOCIETE: SKTM - SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA
CENTRE COMPTABLE: SKTM

EXERCICE: 2016 Janvier Mois 13
PERIODE(S): 14/05/19 09:22
DATE:

DATE		PERIODE	TYPE	N°PIECE	COMPTE	LIBELLE		DEBIT	CREDIT	SOLDE	
27/02/2017	Mois 13	ODI	0001398	69200	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF Medaille EX 2016	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF Medaille EX 2016		752 194,61		752 194,61 C	
27/02/2017	Mois 13	ODI	0001399	69200	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF Retraite EX 2016	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF Retraite EX 2016		6 290 135,44		7 042 330,05 C	
27/02/2017	Mois 13	ODI	0001400	69200	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF Congé annuel EX 2016	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF Congé annuel EX 2016		7 333 082,36		14 375 412,41 C	
01/03/2017	Mois 13	ODI	0001421	69200	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF Prime d'encouragement EX 2016	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF Prime d'encouragement EX 2016		14 154 075,33		28 529 487,74 C	
01/03/2017	Mois 13	ODI	0001423	69200	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF Avancement et Promotion EX 2016	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF Avancement et Promotion EX 2016		3 549 333,00		32 078 820,74 C	
01/03/2017	Mois 13	ODI	0001424	69200	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF Prime Variable EX 2016	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF Prime Variable EX 2016		328 320,00		32 407 140,74 C	
01/03/2017	Mois 13	ODI	0001425	69200	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF Cotisation CNAS EX 2016	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF Cotisation CNAS EX 2016		14 393 117,14		46 800 257,88 C	
01/03/2017	Mois 13	ODI	0001426	69200	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF Cotisation FOSC EX 2016	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF Cotisation FOSC EX 2016		1 727 174,06		48 527 431,94 C	
06/06/2017	Mois 13	CLO	0000001	69200	Pièce clôture exercice 2016 - SKTM_CLTR-2016		48 527 431,94		48 527 431,94	- D	
Total :								48 527 431,94		48 527 431,94	

SOCIETE: SKTM - SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA
CENTRE COMPTABLE: SKTM

EXERCICE: 2016 Janvier Mois 13
PERIODE(S): 14/05/19 09:22
DATE:

DATE		PERIODE	TYPE	N°PIECE	COMPTE	LIBELLE		DEBIT	CREDIT	SOLDE	
06/04/2017	Mois 13	ODI	0001487	69700	CONST IBS EX 2016_DFCCG SKTM			12 941 441,35		12 941 441,35 D	
06/06/2017	Mois 13	CLO	0000001	69700	Pièce clôture exercice 2016 - SKTM_CLTR-2016			12 941 441,35		- D	
Total :								12 941 441,35		12 941 441,35	

الملحق رقم 16

SOCIETE: SKTM - SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA
CENTRE COMPTABLE: SKTM

EXERCICE: 2016
PERIODE(S): Janvier A: Mois 13
DATE: 09/05/2019 12.59.04

GRAND LIVRE

42805 : PROVISIONS AVANCEMENTS ET PROMOTIONS								
DATE	PERIODE	TYPE	N°PIECE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT	SOLDE	
				A nouveau			0,00 D	
23/02/2017	Mois 13	ODI	0001366	SKTM DG PROVISIONS PRIMES AVANCEMENTS ET PROMOTIONS EX 2016 PROVISIONS DRH EX 2016.	0,00	3 000 000,00	-3 000 000,00 C	
01/03/2017	Mois 13	ODI	0001420	SKTM DG REGL COMPTE 4380000010 PROVISION CHARGE A PAYER AU ORG.SOCIALE(SIEGE)_COMPTE 4380000010	0,00	15 680 700,00	-18 680 700,00 C	
Nombre mouvements période : 2					Total de la période : Mois 13	0,00	18 680 700,00	
Nombre mouvements compte : 2					Total des périodes	0,00	18 680 700,00	-18 680 700,00 C

الملحق رقم 17

SOCIETE: SKTM - SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA
CENTRE COMPTABLE: SKTM

EXERCICE: 2016
PERIODE(S): Janvier A: Mois 13
DATE: 12/05/2019 11.02.49

GRAND LIVRE

42800 : PERSONNEL, CHARGES A PAYER ET PRODUITS A RECEVOIR							
DATE	PERIODE	TYPE	N°PIECE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT	SOLDE
				A nouveau			-169 513 988,74 C
09/02/2016	Janvier	JRP	0000001	PAIE INFORMATISEE Janvier/2016_RGS/01/01	8 474 151,00	0,00	-161 039 837,74 C
09/02/2016	Janvier	JRP	0000001	PAIE INFORMATISEE Janvier/2016_RGS/01/01	0,00	13 241 850,22	-174 281 687,96 C
09/02/2016	Janvier	JRP	0000002	PAIE INFORMATISEE Janvier/2016_RGC/01/01	0,00	119 320,03	-174 401 007,99 C
Nombre mouvements période : 3				Total de la période : Janvier	8 474 151,00	13 361 170,25	
09/03/2016	Février	JRP	0000145	PAIE INFORMATISEE Février/2016_RGS/01/02	7 145 109,87	0,00	-167 255 898,12 C
09/03/2016	Février	JRP	0000145	PAIE INFORMATISEE Février/2016_RGS/01/02	0,00	13 526 851,38	-180 782 749,50 C
09/03/2016	Février	JRP	0000146	PAIE INFORMATISEE Février/2016_RGC/01/02	0,00	126 657,34	-180 909 406,84 C
Nombre mouvements période : 3				Total de la période : Février	7 145 109,87	13 653 508,72	
07/04/2016	Mars	JRP	0000287	PAIE INFORMATISEE Mars/2016_RGS/01/03	0,00	14 044 725,68	-194 954 132,52 C
07/04/2016	Mars	JRP	0000287	PAIE INFORMATISEE Mars/2016_RGS/01/03	9 396 411,83	0,00	-185 557 720,69 C
07/04/2016	Mars	JRP	0000288	PAIE INFORMATISEE Mars/2016_RGC/01/03	0,00	124 164,45	-185 681 885,14 C
Nombre mouvements période : 3				Total de la période : Mars	9 396 411,83	14 168 890,13	
08/05/2016	Avril	JRP	0000423	PAIE INFORMATISEE Avril/2016_RGS/01/04	6 689 424,56	0,00	-178 992 460,58 C
08/05/2016	Avril	JRP	0000423	PAIE INFORMATISEE Avril/2016_RGS/01/04	0,00	14 632 303,28	-193 624 763,86 C
08/05/2016	Avril	JRP	0000423	PAIE INFORMATISEE Avril/2016_RGS/01/04	0,00	48 041,60	-193 672 805,46 C
08/05/2016	Avril	JRP	0000424	PAIE INFORMATISEE Avril/2016_RGC/01/04	0,00	123 827,81	-193 796 633,27 C
Nombre mouvements période : 4				Total de la période : Avril	6 689 424,56	14 804 172,69	
07/06/2016	Mai	JRP	0000555	PAIE INFORMATISEE Mai/2016_RGS/01/05	4 071 892,85	0,00	-189 724 740,42 C
07/06/2016	Mai	JRP	0000555	PAIE INFORMATISEE Mai/2016_RGS/01/05	0,00	14 807 183,40	-204 531 923,82 C
07/06/2016	Mai	JRP	0000556	PAIE INFORMATISEE Mai/2016_RGC/01/05	0,00	127 389,45	-204 659 313,27 C
07/06/2016	Mai	JRP	0000556	PAIE INFORMATISEE Mai/2016_RGC/01/05	33 722,40	0,00	-204 625 590,87 C
Nombre mouvements période : 4				Total de la période : Mai	4 105 615,25	14 934 572,85	
04/07/2016	Juin	JRP	0000685	PAIE INFORMATISEE Juin/2016_RGS/01/06	5 195 144,82	0,00	-199 430 446,05 C
04/07/2016	Juin	JRP	0000685	PAIE INFORMATISEE Juin/2016_RGS/01/06	0,00	23 389 336,59	-222 819 782,64 C
04/07/2016	Juin	JRP	0000686	PAIE INFORMATISEE Juin/2016_RGC/01/06	0,00	134 440,00	-222 954 222,64 C
09/08/2016	Juin	ODI	0000385	CONSOMMATION PRIME D'ENCOURAGEMENT EXERCICE 2015. CONSOMMATION PRIME D'ENCOURAGEMENT EXERCICE 2015	70 947 746,04	0,00	-152 006 476,60 C
Nombre mouvements période : 4				Total de la période : Juin	76 142 890,86	23 523 776,59	
09/08/2016	juillet	JRP	0000810	PAIE INFORMATISEE juillet/2016_RGS/01/07	4 408 530,31	0,00	-147 597 946,29 C
09/08/2016	juillet	JRP	0000810	PAIE INFORMATISEE juillet/2016_RGS/01/07	0,00	14 456 436,12	-162 054 382,41 C
09/08/2016	juillet	JRP	0000811	PAIE INFORMATISEE juillet/2016_RGC/01/07	257,21	0,00	-162 054 125,20 C
09/08/2016	juillet	JRP	0000811	PAIE INFORMATISEE juillet/2016_RGC/01/07	0,00	126 614,63	-162 180 739,83 C
09/08/2016	juillet	JRP	0000811	PAIE INFORMATISEE juillet/2016_RGC/01/07	2 194,48	0,00	-162 178 545,35 C
Nombre mouvements période : 5				Total de la période : juillet	4 410 982,00	14 583 050,75	
05/09/2016	Août	JRP	0000954	PAIE INFORMATISEE Août/2016_RGS/01/08	10 000 692,09	0,00	-152 177 953,26 C
05/09/2016	Août	JRP	0000954	PAIE INFORMATISEE Août/2016_RGS/01/08	0,00	14 510 729,57	-166 688 682,83 C
05/09/2016	Août	JRP	0000955	PAIE INFORMATISEE Août/2016_RGC/01/08	30 722,72	0,00	-166 657 960,11 C
05/09/2016	Août	JRP	0000955	PAIE INFORMATISEE Août/2016_RGC/01/08	0,00	121 296,07	-166 779 256,18 C
Nombre mouvements période : 4				Total de la période : Août	10 031 314,81	14 632 025,64	
09/10/2016	Septembre	JRP	0001061	PAIE INFORMATISEE Septembre/2016_RGS/01/09	4 893 232,53	0,00	-161 886 023,65 C
09/10/2016	Septembre	JRP	0001061	PAIE INFORMATISEE Septembre/2016_RGS/01/09	0,00	14 265 627,96	-176 151 651,61 C

.../...

SOCIETE: SKTM - SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA
CENTRE COMPTABLE: SKTM

EXERCICE: 2016
PERIODE(S): Janvier A: Mois 13
DATE: 12/05/2019 11.02.49

GRAND LIVRE

42800 : PERSONNEL, CHARGES A PAYER ET PRODUITS A RECEVOIR

DATE	PERIODE	TYPE	N°PIECE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT	SOLDE
09/10/2016	Septembre	JRP	0001062	PAIE INFORMATISEE Septembre/2016_RGC/01/09	0,00	125 790,45	-176 277 442,06 C
Nombre mouvements période : 3					Total de la période : Septembre		
					4 893 232,53	14 391 418,41	
08/11/2016	Octobre	JRP	0001165	PAIE INFORMATISEE Octobre/2016_RGS/01/10	0,00	14 284 595,30	-190 562 037,36 C
08/11/2016	Octobre	JRP	0001165	PAIE INFORMATISEE Octobre/2016_RGS/01/10	3 639 116,46	0,00	-186 922 920,90 C
08/11/2016	Octobre	JRP	0001166	PAIE INFORMATISEE Octobre/2016_RGC/01/10	0,00	146 705,06	-187 069 625,96 C
08/11/2016	Octobre	JRP	0001166	PAIE INFORMATISEE Octobre/2016_RGC/01/10	210,29	0,00	-187 069 415,67 C
08/11/2016	Octobre	JRP	0001166	PAIE INFORMATISEE Octobre/2016_RGC/01/10	30 429,56	0,00	-187 038 986,11 C
Nombre mouvements période : 5					Total de la période : Octobre		
					3 669 756,31	14 431 300,36	
07/12/2016	Novembre	JRP	0001268	PAIE INFORMATISEE Novembre/2016_RGS/01/11	0,00	14 030 657,07	-201 069 643,18 C
07/12/2016	Novembre	JRP	0001268	PAIE INFORMATISEE Novembre/2016_RGS/01/11	3 305 841,85	0,00	-197 763 801,33 C
07/12/2016	Novembre	JRP	0001269	PAIE INFORMATISEE Novembre/2016_RGC/01/11	0,00	144 045,62	-197 907 846,95 C
Nombre mouvements période : 3					Total de la période : Novembre		
					3 305 841,85	14 174 702,69	
09/01/2017	Décembre	JRP	0001372	PAIE INFORMATISEE Décembre/2016_RGS/01/12	4 404 837,31	0,00	-193 503 009,64 C
09/01/2017	Décembre	JRP	0001372	PAIE INFORMATISEE Décembre/2016_RGS/01/12	0,00	14 494 423,44	-207 997 433,08 C
09/01/2017	Décembre	JRP	0001373	PAIE INFORMATISEE Décembre/2016_RGC/01/12	0,00	111 725,95	-208 109 159,03 C
Nombre mouvements période : 3					Total de la période : Décembre		
					4 404 837,31	14 606 149,39	
Nombre mouvements compte : 44					Total des périodes		
					142 669 568,18	181 264 738,47	-208 109 159,03 C

الملحق رقم 18

SOCIETE: SKTM - SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA EXERCICE: 2016
 CENTRE COMPTABLE: SKTM PERIODE(S): Janvier A: Mois 13
 DATE: 12/05/2019 11.26.06

GRAND LIVRE

42809 : AUTRES CHARGES A PAYER AU PERSONNEL

DATE	PERIODE	TYPE	N°PIECE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT	SOLDE
				A nouveau			0,00 D
23/02/2017	Mois 13	ODI	0001368	SKTM DG PROVISIONS COTISATIONS ŒUVRES SOCIALES CNAS & FOSC EX 2016_PROVISIONS DRH EX 2016...	0,00	75 753 248,09	-75 753 248,09 C
Nombre mouvements période : 1				Total de la période : Mois 13	0,00	75 753 248,09	
Nombre mouvements compte : 1				Total des périodes	0,00	75 753 248,09	-75 753 248,09 C

الملحق رقم 19

SOCIETE: SKTM - SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA		EXERCICE: 2016						
CENTRE COMPTABLE: SKTM		PERIODE(S): Janvier Mois 13						
13310 IMPOTS DIFFERES ACTIF		DATE: 12/06/19 11:46						
GRAND LIVRE								
DATE	PERIODE	TYPE	PIECE	COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT	SOLDE
					A nouveau			134 390 003,98
27/02/2017	Mois 13	ODI	0001398	13310	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF Medaille EX 2016	752 194,61	-	135 142 196,59
27/02/2017	Mois 13	ODI	0001399	13310	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF Retraite EX 2016	6 290 135,44	-	141 432 334,03
27/02/2017	Mois 13	ODI	0001400	13310	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF Prime d'encouragement EX 2016	7 333 082,36	-	148 765 416,39
01/03/2017	Mois 13	ODI	0001421	13310	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF Prime d'encouragement EX 2016	14 154 075,33	-	162 919 491,72
01/03/2017	Mois 13	ODI	0001423	13310	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF Avancement et Promotion EX 2016	3 549 333,00	-	166 468 824,72
01/03/2017	Mois 13	ODI	0001424	13310	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF Prime Variable EX 2016	328 320,00	-	166 797 144,72
01/03/2017	Mois 13	ODI	0001425	13310	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF Colisation CNAS EX 2016	14 393 117,14	-	181 190 261,86
01/03/2017	Mois 13	ODI	0001426	13310	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF Colisation FOSC EX 2016	1 727 174,06	-	182 917 435,92
Total :						48 527 431,94	-	

الملحق رقم 20

SOCIETE: SKTM - SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA
CENTRE COMPTABLE: SKTM

EXERCICE: 2016

PERIODE(S): Janvier A : Mois 13

DATE: 07/05/2019 08.27.06

GRAND LIVRE

42801 : PRIME D'ENCOURAGEMENT							
DATE	PERIODE	TYPE	N°PIECE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT	SOLDE
				A nouveau			0,00 D
23/02/2017	Mois 13	ODI	0001365	SKTM DG PROVISIONS PRIMES D'ENCOURAGEMENT EX 2016 PROVISIONS DRH EX 2016.	0,00	3 547 387,30	-3 547 387,30 C
01/03/2017	Mois 13	ODI	0001412	SKTM DG PROVISIONS PRIMES D'ENCOURAGEMENT EX 2016 -2- PROVISIONS DRH EX 2016.....	0,00	70 947 746,04	-74 495 133,34 C
Nombre mouvements période : 2				Total de la période : Mois 13	0,00	74 495 133,34	
Nombre mouvements compte : 2				Total des périodes	0,00	74 495 133,34	-74 495 133,34 C

الملحق رقم 21

SOCIETE: SKTM - SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA
CENTRE COMPTABLE: SKTM

EXERCICE: 2016
PERIODE(S): Janvier A: Mois 13
DATE: 07/05/2019 08.30.09

GRAND LIVRE

42802 : PRIME VARIABLE DES CADRES DIRIGEANTS

DATE	PERIODE	TYPE	N°PIECE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT	SOLDE
				A nouveau			0,00 D
23/02/2017	Mois 13	ODI	0001367	SKTM DG PROVISIONS PRIMES PRIME VARIABLE EX 2016. PROVISIONS DRH EX 2016.	0,00	864 000,00	-864 000,00 C
01/03/2017	Mois 13	ODI	0001420	SKTM DG REGL COMPTE 4380000010 : PROVISION CHARGE A PAYER AU ORG.SOCIALE(SIEGE)_COMPTE 4380000010	0,00	216 000,00	-1 080 000,00 C
01/03/2017	Mois 13	ODI	0001420	SKTM DG REGL COMPTE 4380000010 : PROVISION CHARGE A PAYER AU ORG.SOCIALE(SIEGE)_COMPTE 4380000010	0,00	648 000,00	-1 728 000,00 C
Nombre mouvements période : 3					Total de la période : Mois 13	1 728 000,00	
Nombre mouvements compte : 3					Total des périodes	0,00	1 728 000,00 -1 728 000,00 C

الملحق رقم 22

SOCIETE: SKTM - SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA
 CENTRE COMPTABLE: SKTM
 15300 PROVISIONS PRIME DEPART A LA RETRAITE

EXERCICE: 2016
 PERIODE(S): Janvier
 DATE: 12/05/19 09:00 Mois 13

GRAND LIVRE		LIBELLE		DEBIT	CREDIT	SOLDE
DATE	PERIODE	TYPE	N°PIECE	COMPTE		
23/02/2017	Mois 13	ODI	0001364	15300		
					33 105 976,00	- 502 456 624,04 C
						- 535 562 600,04 C
				Total :	33 105 976,00	

SOCIETE: SKTM - SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA
 CENTRE COMPTABLE: SKTM
 15310 PROVISIONS INDEMNITE MEDAILLE ET MERITE

EXERCICE: 2016
 PERIODE(S): Janvier
 DATE: 12/05/19 09:07 Mois 13

GRAND LIVRE		LIBELLE		DEBIT	CREDIT	SOLDE
DATE	PERIODE	TYPE	N°PIECE	COMPTE		
23/02/2017	Mois 13	ODI	0001364	15310		
					3 958 919,02	- 34 445 197,65 C
						- 38 404 116,67 C
				Total :	3 958 919,02	