



جامعة غرداية
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم
التسيير



قسم العلوم المالية والمحاسبة
مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي
الميدان: علوم اقتصادية، علوم تجارية وعلوم التسيير
الشعبة: علوم المالية والمحاسبة
التخصص: محاسبة
من اعداد الطالبين: بن ديبية نذير وبن خيرة عبد الغني
بعنوان:

العلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية
وفق النظام المحاسبي المالي

قيمت من طرف اللجنة المكونة من السادة:

الاسم واللقب	الجامعة	الصفة
د. دوار ابراهيم	أستاذ محاضر-أ- غرداية	رئيسا
د. خبيطي خضير	مشرف محاضر-ب- غرداية	مشرفا
ا. بن مولاي زينب	أستاذ مساعد-أ-غرداية	ممتحنا
د. بادي عبد المجيد	أستاذ محاضر-أ- غرداية	ممتحنا

الموسم الجامعي: 2022/2021

الإهداء

مصداقا لقوله تعالى بعد بسم الله الرحمن الرحيم

{وقضى ربك ألا تعبدوا إلا إياه وبالوالدين إحسانا} الإسراء

17:

أولا أهدي ثمرة جهدي المتواضع إلى أعز ما أملك في هذا الكون،
هؤلاء الذين عانوا من أجلي... ساهرا وصابرا لتكبيرتي وتعليمي...

هؤلاء الذين كرمهم الله

إلى والدتي الحبيبة ووالدي العزيز -أطال الله في عمرهما-

وإلى أعمامي وأخوالي وإلى الإخوة والأخوات

وإلى البراعم الصغار وإلى كل من أحبنا يوما وإلى كافة الأصدقاء
كل باسمه

وإلى أصدقاء الدراسة قسم الثانية ماستر محاسبة

وإلى كل من ساهم معي في إنجاز هذا البحث أهدي هذا العمل.

كلمة شكر

"وما توفيقي إلا بالله عليه توكلت وإليه أنيب"

الحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات، وبرحمته تنزل البركات، وبذكره
تطمأن القلوب، وبرحمته تغفر الذنوب، والصلاة والسلام على المنارة
المهداة سيد المرسلين وخاتم النبيين محمد عليه أفضل الصلاة، وأزكى
التسليم.

وانطلاقاً من قوله صلى الله عليه وسلم: «مَنْ لَمْ يَشْكُرِ النَّاسَ لَمْ يَشْكُرِ اللَّهَ».

[أخرجه أبو داود والترمذي عن أبي هريرة]

أتقدم بالشكر الخاص والجزيل لأستاذنا المشرف: "خبيطي خضير"

على مجهوداته وتوجيهاته ونصائحه القيمة

لإتمام هذا العمل طوال فترة البحث.

كما نتوجه بالشكر الجزيل إلى مسيري وعمال مؤسسة الجزائر لصناعة

الأنابيب

ولاية غرداية وتحية خاصة إلى السيد "بوحميدة يسين".

وإلى كل من ساعدنا على إتمام هذا البحث من قريب أو بعيد.

المخلص

تهدف هذه الدراسة إلى تسليط الضوء على العلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية من خلال إعطاء مفاهيم وتعريفات لكل نتيجة مع تحديد كل واحدة منهما على حدة، وكيفية أو مراحل الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية، والتطرق إلى أهم العناصر المكونة للنتيجة الجبائية وكيفية معالجة الضرائب المؤجلة التي تظهر لسد الفروقات بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية، وحساب الضريبة على أرباح الشركات وكذا توضيح طبيعة العلاقة بين النظامين الجبائي والمالي المحاسبي. ومن أجل الوصول إلى أهداف الدراسة تم اتباع المنهج الوصفي في دراسة هذا الموضوع لغرض تحديد مختلف المفاهيم المتعلقة بالمحاسبة والجبائية وبالنسبة إلى الجانب التطبيقي تم اتباع المنهج التجريبي ودراسة الحالة من خلال إسقاط الدراسة النظرية بمؤسسة الجزائر لصناعة الأنابيب وحدة غرداية، وخلصت هذه الدراسة إلى ضرورة تكيف القوانين الجبائية مع النظام المحاسبي المالي.

الكلمات المفتاحية: النتيجة المحاسبية، النتيجة الجبائية، الضريبة المؤجلة، النظام المالي المحاسبي، النظام الجبائي.

Résumé:



Cette étude vise à éclairer la relation entre le résultat comptable et le résultat fiscal en donnant des concepts et des définitions pour chaque résultat avec l'identification de chacun d'eux séparément, et comment ou les étapes de passage du résultat comptable au résultat fiscal, et pour traiter les composantes les plus importantes du résultat fiscal et comment traiter les impôts différés Ce qui semble combler les différences entre le résultat comptable et le résultat fiscal, calculer l'impôt sur les bénéfices des sociétés, ainsi que clarifier la nature de la relation entre le résultat fiscal et les systèmes de comptabilité financière. Afin d'atteindre les objectifs de l'étude était de suivre l'approche descriptive dans l'étude de cas théorique unitaire Fondation Algérie Pipe Industries de Ghardaia pour l'année 2019, cette étude a conclu qu'il existe une complémentarité entre le résultat comptable et le résultat de la taxe et que la transition du résultat comptable au résultat de la taxe est d'une grande importance pour l'organisation et la gestion de la taxe.

فهرس المحتويات

I	الإهداء.....
II	كلمة شكر.....
III	الملخص.....
V	فهرس الموضوعات.....
VII	فهرس الجداول.....
VIII	كشاف الأشكال.....
أت	مقدمة.....
الفصل الأول: الأدبيات النظرية للعلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية	
14	تمهيد.....
15	المبحث الأول: الأدبيات النظرية للعلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية
15	المطلب الأول: ماهية النتيجة المحاسبية وكيفية تحديدها
25	المطلب الثاني: ماهية النتيجة الجبائية والعناصر المكونة لها
29	المطلب الثالث: العلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية
31	المطلب الرابع: الضرائب المؤجلة
36	المبحث الثاني: الدراسات السابقة للعلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية.
36	المطلب الأول: عرض الدراسات السابقة للعلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية
39	المطلب الثاني: مناقشة الدراسات السابقة
40	خلاصة الفصل.....
الفصل الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة الجزائر لصناعة الأنابيب (وحدة غرداية)	
42	تمهيد.....
43	المبحث الأول: التعريف بميدان التربص.....
43	المطلب الأول: تاريخ ونشأة مؤسسة الجزائر لصناعة الأنابيب
46	المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لمؤسسة الجزائر لصناعة الأنابيب
51	المطلب الثالث: أهداف المؤسسة
51	المبحث الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة الجزائر لصناعة الأنابيب (وحدة غرداية).....
52	المطلب الأول: حساب النتيجة المحاسبية
53	المطلب الثاني: تحديد النتيجة الجبائية للمؤسسة الجزائر لصناعة الأنابيب
60	خلاصة الفصل.....
62	خاتمة.....
65	المراجع.....
68	الملاحق.....

فهرس الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	الرقم
20	جدول حسابات النتائج (حسب الطبيعة)	1
22	ميزانية الأصول	2
23	ميزانية الخصوم	3
29	معدلات الضريبة على أرباح الشركات	4
52	تحديد النتيجة المحاسبية الصافية اعتمادا على ميزانية 2019	5
52	تحديد النتيجة المحاسبية الصافية اعتمادا على حسابات النتائج 2019	6
54	تحديد مجموع الاستردادات	7
55	تحديد النتيجة الجبائية	8
57	تحديد الوعاء الضريبي للضرائب المؤجلة	9
59	تعديل الأخطاء	10

كشاف الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	الرقم
30	العلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية	1
45	اندماج شركة أنابيب الغاز مع شركة الفاتيس	2
50	الهيكل التنظيمي لمؤسسة الجزائر لصناعة الأنابيب	3

فهرس الملاحق

رقم الصفحة	اسم الملحق	الرقم
68	ميزانية الاصول لمؤسسة ALFAPIPE	1
69	ميزانية الخصوم لمؤسسة ALFAPIPE	2
70	جدول حسابات النتائج لمؤسسة ALFAPIPE	3
71	جدول تحديد النتيجة الضريبية لمؤسسة ALFAPIPE	4
72	حساب 962	5

مقدمة

أ. توطئة:

أدى تطبيق نظام المحاسبة المالية في ظل وجود تشريعات ضريبية إلى العديد من الاختلافات تتجلى أهمها في تحديد الربح الخاضع للضريبة نجم عنه ظهور نتيجتين مختلفتين في الحساب وعليه فإن النتيجة الخاضعة لأساليب النظام المحاسبي المالي تكون النتيجة المحاسبية، أما النتيجة التي تخضع للتشريع الضريبي فهي النتيجة الجبائية.

وعلى ضوء هذه الاختلافات فإن علاقة النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية علاقة قوية، فالنتيجة المحاسبية هي منطوق لتحديد النتيجة الجبائية وهي أيضا محدد مؤقت للقاعدة الضريبية وذلك لوجود تعديلات حسب المشرع الجزائري لتحقيق النتيجة الجبائية.

حيث ينجم عن هذا الاختلاف ضريبة مؤجلة وهو أحد الحلول لمقارنة النتيجتين سواء كانت أصول ضريبية مؤجلة أو التزامات ضريبية مؤجلة مع مراعاة استقلال نظامي المحاسبة والضرائب للوصول وتحديد ضريبة الدخل السنوية للشركات IBS

ب. طرح الإشكالية:

ماهية العلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي؟
ومن هذه الإشكالية تتفرع الأسئلة الفرعية التالية:

-ما هو دور النظام المحاسبي في تحديد النتيجة المحاسبية؟

-ما مدى تطابق النتيجة المحاسبية مع النتيجة الجبائية في مؤسسة الجزائر لصناعة الأنابيب؟

-ما دور المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة في مؤسسة الجزائر لصناعة الأنابيب؟

ج. فرضيات الدراسة:

ومن أجل إعطاء مفهوم أوضح عن بحثنا نقترح الفرضيات التالية:

1. يعتمد النظام المحاسبي على مدخلات وبيانات محاسبة من خلالها يتم تحديد النتيجة المحاسبية.

2. النتيجة المحاسبية متطابقة مع النتيجة الجبائية في مؤسسة الجزائر لصناعة الأنابيب.



3. يتمثل دور المعالجة المحاسبية للضرائب في إعطاء صورة صادقة للمركز المالي في المؤسسة

د. أهمية الدراسة:

تكمن أهمية البحث في محاولة إبراز طبيعة العلاقة بين النتيجتين المحاسبية والجبائية طبعاً في ظل النظام المحاسبي المالي.

ه. أهداف الدراسة:

- نسعى من خلال هذه الدراسة للإجابة عن الإشكالية المطروحة وذلك اعتماداً على الفرضيات المطروحة.
- التعرف على طرق وكيفيات تحديد الربح المحاسبي والربح الجبائي.
- إبراز العلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية ومعرفة مدى تطابق التشريعات الجبائية مع النظام المحاسبي المالي.

و. أسباب اختيار الموضوع:

تتمثل أهم دوافعنا في اختيار هذا الموضوع تحديداً في:

- الرغبة في تخصص الجبائية.
- الأهمية البالغة للموضوع قيد الدراسة.
- الرغبة في تقييم العلاقة القائمة بين المحاسبة والجبائية.
- الأثر المعرفي بالمبادئ العلمية والتطبيقية للموضوع.

ز. حدود الدراسة:

تتمثل الحدود الزمنية للدراسة في شهر أفريل وماي من سنة 2022 أما الحدود المكانية فمدينة غرداية.

ح. منهج الدراسة والأدوات المستخدمة:



لدراسة هذا الموضوع بشكل احترافي اعتمدنا المنهج الوصفي في الجانب النظري، وذلك من خلال توضيح العلاقة القائمة بين المحاسبة والجباية في البيئة الجزائرية، وايضا للإجابة على الإشكالية المطروحة.

اما الجانب التطبيقي فقد استخدمنا دراسة الحالة من خلال اسقاط الدراسة والجانب النظري على مؤسسة الجزائر لصناعة الأنابيب.

ط. هيكل الدراسة:

من أجل الإلمام بالموضوع ومعالجته من مختلف جوانبه فقد تم تقسيم هذا البحث إلى فصلين على النحو التالي:

الفصل الأول: يستعرض الأدبيات النظرية والدراسات السابقة، حيث تناول المبحث الأول الأدبيات النظرية وينقسم إلى اربعة مطالب الأول: ماهية النتيجة المحاسبية وكيفية تحديدها، المطلب الثاني ماهية النتيجة الجباية والعناصر المكونة لها، المطلب الثالث العلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجباية، المطلب الرابع الضرائب المؤجلة. اما المبحث الثاني فقد شمل الدراسات السابقة وينقسم إلى مطلبين اثنين الأول عرض الدراسات السابقة للعلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجباية، المطلب الثاني مناقشة الدراسات السابقة

الفصل الثاني: تمحور حول كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجباية في مؤسسة الجزائر لصناعة الأنابيب A. L. F. A. P. I. P. E من خلال مبحثين الأول: التعريف بميدان التربص وضم ثلاث مطالب أولها تاريخ ونشأة مؤسسة الجزائر لصناعة الأنابيب، المطلب الثاني الهيكل التنظيمي لمؤسسة الجزائر لصناعة الأنابيب، المطلب الثالث اهداف المؤسسة وافاقها المستقبلية. المبحث الثاني تطرقنا فيه إلى كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجباية في مؤسسة الجزائر لصناعة الأنابيب (وحدة غرداية) وضم مطلبين هما تحديد النتيجة المحاسبية للمؤسسة، تحديد النتيجة الجباية للمؤسسة.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية للعلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية

مقدمة الفصل:

يعتبر موضوع العلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية أكثر موضوع جذب اهتمام الباحثين، وهذا نظرا للتطورات التي طالت الجانبين المالي المحاسبي والجبائي، تتمثل اهم مخرجات المؤسسة في نهاية الدورة المحاسبية هي القوائم المالية وأبرز عناصرها النتيجة المحاسبية التي تعد ثمرة استغلال المؤسسة لجميع مواردها خلال السنة المالية وقد تكون هذه النتيجة ربح أو خسارة، كما تعد النتيجة المحاسبية نقطة انطلاق نحو تحديد النتيجة الجبائية لأن قانون الضريبي اعتمد النتيجة الجبائية من اجل الوعاء ضريبي الواجب دفعه. لذلك سنتطرق في الفصل الأول إلى النتيجة المحاسبية وتجديدها والنتيجة الجبائية والعناصر المكونة لها والعلاقة بين النتيجتين وعرض ومناقشة الدراسات السابقة.

المبحث الأول: الإطار النظري للعلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية

تعتبر النتيجة المحاسبية والنتيجة المحاسبية من اهم النواتج في العمليات المحاسبية حيث الأولى بمثابة الحصول على ارادات مقابل تحملها نفقات، اما الثانية فهي أساس لحساب الضرائب والرسوم على أرباح المؤسسات.

المطلب الأول: ماهية النتيجة المحاسبية وكيفية تحديدها

الفرع الأول: مفهوم النتيجة المحاسبية:

النتيجة المحاسبية هي كل العمليات والممارسات التي من أجلها أنشأت المؤسسة وهي كسب الإيرادات وتحمل الأعباء.

تعريف النتيجة:

هي الحصيلة النهائية المعبرة عنها بالكمية أو النوعية وقد تكون خسارة أو ربح أو ضرر أو فائدة أو قيمة ما.¹

تعريف المحاسبة:

تعد المحاسبة أحد المكونات الرئيسية لأي تنظيم، سواء كان هذا التنظيم ربحيا أو غير ربحي، فمن دون المحاسبة لن تكون تلك المؤسسات قادرة على معرفة موقفها المالي في نهاية السنة المالية

لغة:

هي مناقشة الحسابات والمجازات بناء على تلك المناقشة، وهي من مصدر الفعل الرباعي (حاسب)، وزيادة في هذا الفعل تفيد المشاركة حيث أن عملية المناقشة تستوجب طرح أسئلة واستفسارات للوقوف على صحة ودقة العمل المحاسبي المثبت في الدفتر.²

اصطلاحا:

حسب المعهد اصدار المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين AICPA عام 1941 عرف المحاسبة "على أنها فن التسجيل وتبويب وتلخيص العمليات والاحداث

¹ بلال لحرش، يعقوب الدهيمي المقارنة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية، مذكرة ماستر أكاديمي، جامعة المسيلة تخصص محاسبة وتدقيق 2020، ص7

² رضوان محمد العناني، مبادئ المحاسبة وتطبيقها، دار الصفاء للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، الطبعة 2006-6، ص13

المالية وتفسير نتائجها " ويلاحظ من هذا التعريف أنه يشير للمحاسبة كفن أو حرفة وليس حقلا من حقول المعرفة³.

ويمكن تعريف المحاسبة من عدة زوايا:

فمن حيث الوظيفة تقوم المحاسبة بتحديد وقياس وتوصيل المعلومات عن نشاط الوحدة الاقتصادية لمساعدة المهتمين بتلك المعلومات في اتخاذ القرارات.

ومن حيث الهدف تعرف المحاسبة بأنها ذلك النشاط الخدمي أو نظام المعلومات الذي يهدف إلى توفير المعلومات المالية عن الأنشطة الاقتصادية للمساعدة في اتخاذ القرارات الإدارية.

ومن حيث الأسلوب تقوم المحاسبة بتسجيل وتبويب وعرض البيانات المالية المتعلقة بالوحدة الاقتصادية وتحليلها⁴.

وتعرف أيضا أنها تقنية وعلم يشمل مجموعة من المبادئ والأسس تستعمل لضبط وتحليل العمليات المالية، وهي وسيلة لمعرفة نتيجة أعمال المؤسسة، اعتمادا على مستندات مبررة لها⁵.

وعرف مجلس المعايير المحاسبية المالية FASB أن المحاسبة نظام للمعلومات والهدف الأول للمحاسبة هو امداد صانع القرار بالمعلومات المالية المهمة⁶.

وعرفها المشرع الجزائري حسب المادة 3 من القانون رقم 07-11 المؤرخ في 27 نوفمبر 2007، أنها "نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات أساسية، تصنيفها، تقييمها، تسجيلها، وعرض كشوفات مالية تعكس الصورة الصادقة عن الوضعية المالية للمؤسسة وادائها ووضعية الخزينة في نهاية السنة المالية⁷.

ومن خلال التعريفات السابقة يمكن استنتاج تعريف شامل للمحاسبة حيث أنها مجموعة المبادئ والأسس والنظريات والمفاهيم المحاسبية التي تحكم تسجيل العمليات المالية بطريقة منظمة وتبويبها وتلخيصها في قوائم مالية قصد تحديد نتيجة المؤسسة في مدة زمنية معينة ربحا كانت أو خسارة وتحديد مركزها المالي.

³ الدكتور تامر خميس، اتجاهات تطوير مهنة المحاسبة والمراجعة في مصر في ضوء التشريعات ذات العلاقة، دار تويبة للنشر والتوزيع، مصر، 2019، ص29

⁴ الدكتور إبراهيم جابر المحاسبة الدولية وعلاقتها بالتجارة الالكترونية، دار غيداء للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2014، ص11

⁵ بودرهم مباركة، طواي سليمة، الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية، مذكرة ماستر تخصص محاسبة جامعة محمد خيضر، بسكرة 2020، ص2

⁶ الدكتور تامر خميس، مرجع سبق ذكره، ص30

⁷ بلال لحرش، يعقوب دهيمي، مرجع سبق ذكره، ص8

تعريف النتيجة المحاسبية:

كما أسلفنا الذكر سابقا فالمؤسسة تمر بعمليات مالية تتمثل في الحصول على إيرادات وتحمل نفقات ليتم في الأخير الخروج بنتيجة محاسبية، تعددت تعريفات النتيجة المحاسبية فالنظام المحاسبي عرفها على أنها:

حسب المادة 28 تساوي النتيجة الصافية للسنة المالية الفارق بين مجموع المنتوجات ومجموع الأعباء لتلك السنة المالية، ويكون مطابقا لتغيير الأموال الخاصة بين بداية السنة ونهايتها، ماعدا العمليات التي تؤثر مباشرة على مبلغ رؤوس الأموال الخاصة ولا تؤثر على الأعباء أو المنتوجات⁸.

وتعرف أيضا أنها نتيجة تتعلق بنشاط المؤسسة الاقتصادية وحساب الأرباح والخسائر وصولا لقائمة الدخل في نهاية فترة مالية معينة⁹.

وحسب معيار ضرائب الدخل IAS12 تعرف النتيجة المحاسبية على أنها الربح المحاسبي صافي الربح أو الخسارة والمعد وفق معايير المحاسبية والابلاغ المالي الدولي وذلك قبل تنزيل ضريبة الدخل¹⁰.

حالات النتيجة المحاسبية:

1. حالة ربح: تعتبر النتيجة المحاسبية ربح عندما يكون مجموع الإيرادات أكبر من مجموع الأعباء أو مجموع الأصول أكبر من مجموع الخصوم.
2. حالة خسارة: تعتبر النتيجة المحاسبية في حالة خسارة عندما يكون مجموع الأعباء أكبر من مجموع الإيرادات أو مجموع الأصول اقل من مجموع الخصوم.

الفرع الثاني: كيفية تحديد النتيجة المحاسبية

يتم تحديد النتيجة المحاسبية في نهاية السنة المالية من خلال طريقتين وهما عبارة عن مخرجات أو كشوفات مالية جدول حساب النتائج والميزانية المالية، حيث تقيم نتيجة كل الاعمال التي قامت بها المؤسسة خلال الدورة.

أولا: تحديد النتيجة المحاسبية عن طريق جدول حساب النتائج

⁸ بوعلي عبد النور، مذكرة ماستر، قسم مالية ومحاسبة، تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة اكلي محند أو الحاج، البويرة، 2015، ص82

⁹ نعيمة عيسائي، اثر أنظمة الاخضاع الجبائي على الممارسات المحاسبية في البيئة الجزائرية، مذكرة ماستر اكاديمي، تخصص دراسات محاسبية وجبائية معمقة، جامعة قاصدي مرباح ، ورقلة 2017، ص30

¹⁰ بلال لحرش يقوب الدهيمي ، مرجع سبق ذكره، ص8

1. تعريف جدول حساب النتائج:

حسب النظام المحاسبي المالي "حساب النتائج هو بيان ملخص للأعباء والنواتج المنجزة من الكيان خلال السنة المالية، ولا يأخذ في الحساب تاريخ التحصيل أو تاريخ السحب، ويبرز بالتمييز النتيجة الصافية للسنة المالية (ربح أو خسارة)"¹¹.

2. عناصر جدول حساب النتائج:

أ. الإيرادات: هي المكاسب ويشار اليه بأسماء مختلفة تشمل المبيعات والرسوم والفائدة والايجار ويتحقق الايراد في سياق النشاطات العادية.
ب. الأعباء: تتمثل في انخفاض في المنافع الاقتصادية اثناء الدورة المحاسبية ناجم عن نقصان في الأصول أو تزايد في الخصوم¹².

3. طرق الحساب في جدول حساب النتائج:

(1) القيمة المضافة: هي الفرق بين أنتاج السنة المالية واستهلاكها وهي تسمح بقياس وزن المؤسسة الاقتصادي وتحسب كما يلي:

القيمة المضافة = أنتاج السنة المالية – استهلاك السنة المالية

(2) اجمالي فائض الاستغلال: هو الموارد التي تحصلت عليها المؤسسة من خلال أنشطة الاستغلال وهو يعتبر مؤشرا لقياس أداء المؤسسة التجاري والانتاجي، ويحسب كما يلي:

اجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة – (أعباء مستخدمين + ضرائب ورسوم)

(3) النتيجة العملياتية: مجموع العمليات التي تقوم بها المؤسسة من خلال الأنشطة التجارية والانتاجية بالإضافة إلى الأنشطة العملياتية الأخرى مثل التنازل عن التثبيات والسندات والأسهم، ويمكن حسابها كما يلي:

النتيجة العملياتية = اجمالي فائض استغلال + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات على خسائر القيمة والمؤونات – الأعباء العملياتية الأخرى – المخصصات للامتلاك والمؤونات وخسائر القيمة

(4) النتيجة المالية: هي نتيجة الأنشطة المالية التي تقوم بها المؤسسة وحسابها يكون:
النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية

¹¹ الدكتور عجيلة محمد، الأستاذ سعيداني محمد السعيد، مطبوعة في مقياس المحاسبة المالية المعقدة حسابات التسيير، لطلبة السنة الثالثة ليسانس محاسبة ومالية، جامعة غرداية، ص53

¹² محمد كمال أبو عجوة وآخرون، الطرق المحاسبية والتقارير المالية، جامعة عين الشمس، القاهرة، 2011،

الفصل الأول: الأدبيات النظرية للعلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية

(5) النتيجة الصافية العادية قبل الضرائب: نتيجة جميع الأنشطة العادية التي تقوم بها المؤسسة قبل خصم الضرائب، وتحسب كما يلي:

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

(6) النتيجة الصافية للأنشطة العادية: نتيجة الأنشطة العادية التي تقوم بها المؤسسة بعد خصم الضريبة، حسابها:

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب

(7) النتيجة غير العادية: نتيجة الأنشطة غير المتكررة والتي تقوم بها المؤسسة في الحالات الاستثنائية، حسابها يكون:

النتيجة غير العادية = عناصر غير (منتوجات) - عناصر غير عادية (أعباء)

(8) صافي نتيجة السنة المالية: هي نتيجة مجموع الأنشطة التي تقوم بها المؤسسة بعد خصم الضرائب والرسوم الواجب دفعها

صافي نتيجة السنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية

✓ شكل جدول حسابات النتائج

الجدول رقم (1): حساب النتائج حسب الطبيعة

N-1	N	البيان
		رقم الاعمال تغير المخزون المنتجات المصنعة والمنتجات قيد التصنيع الانتاج المثبت اعانات الاستغلال
		1- أنتاج السنة المالية
		مشتريات مستهلكة خدمات خارجية
		2- استهلاك السنة المالية
		3- القيمة المضافة (1-2)
		أعباء المستخدمين ضرائب والرسوم المدفوعة والمشباهة
		4- الفائض الإجمالي عن الاستغلال
		المنتجات العملياتية الأخرى الأعباء العملياتية الأخرى المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات
		5- النتيجة العملياتية
		المنتوجات المالية الأعباء المالية
		6- النتيجة المالية
		7- مجموع أعباء الأنشطة العادية

		الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
		الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
		8-النتيجة الصافية للأنشطة العادية
		العناصر غير العادية -منتجات
		العناصر غير العادية -أعباء
		9-النتيجة غير العادية
		10-صافي نتيجة السنة المالية
		11-صافي نتيجة المجموع المدمج

المصدر: الجريدة الرسمية العدد 19، 25 مارس 2019 ص 29

ثانياً: تحديد النتيجة المحاسبية عن طريق الميزانية

1 تعريف الميزانية:

تعرف الميزانية على أنها كشف يحتوي على أسماء الحسابات وقيمها وبيان ما يمتلكه المشروع من موجودات وما عليه من نزاعات في تاريخ أعدادها. ويتم عادة اعدادها بصورة رسمية في نهاية كل سنة مالية أو لفترات من سنوات ميلادية كالقوائم لمالية ربع سنوية والقوائم المالية نصف السنوية¹³.

2 عناصر الميزانية:

أ. الأصول:

هي عبارة عن الأشياء التي تمتلكها المؤسسة في تاريخ اعداد الميزانية. وحتى تعتبر أصول يجب أن تكون لها قيمة اقتصادية محتملة في المستقبل وهذا لا يتحقق الا إذا كانت لها منافع مستقبلية¹⁴، ويتم تبويب الأصول في الميزانية إلى:

❖ الأصول غير الجارية: هي أصول مخصصة للاستعمال بصورة مستمرة لحاجات

نشاط المؤسسة مثل التثبيتات العينية أو المعنوية.

❖ الأصول الجارية: هي الأصول التي من المتوقع أنجازها أو بيعها في إطار دائرة

الاستغلال العادي، وهي أصول أنشأت أصلاً لغرض الاستغلال القصير أو

المعاملات القصيرة¹⁵.

✓ شكل الميزانية:

تأخذ الميزانية الشكل التالي:

الجدول رقم 2: ميزانية الأصول

13 د. محمد تيسير الرجبى، تحليل القوائم المالية، دار النشر الشركة العربية المتحدة للتسويق والتوريدات، مصر، 2014، ص 28

14 محمد تيسير الرجبى، مرجع سبق ذكره، ص 33

15 سمية قميحة، الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية، مذكرة شهادة ماستر تخصص محاسبة وجباية معمقة، جامعة محمد الصديق بن يحيى، جيل 2021، ص 39

الفصل الأول: الأدبيات النظرية للعلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية

السنة المالية المقفلة في

N-1 صافي	N صافي	N اهتلاك رصيد	N اجمالي	الملاحظة	الأصول
					<p>أصول غير جارية فارق بين الاقتناء-المنتوج الإيجابي أو السلبي تثبيبات معنوية تثبيبات عينية أراضي مباني تثبيبات عينية أخرى تثبيبات ممنوح امتيازها تثبيبات يجري أنجازها تثبيبات مالية سندات موضوعة موضع معادلة مساهمات أخرى وحسابات دائنة ملحقة بها سندات أخرى مثبتة قروض واصول مالية أخرى غير جارية ضرائب مؤجلة على الأصل</p>
					مجموع الأصل غير الجاري
					<p>أصول جارية مخزونات ومنتجات قيد التخزين حسابات دائنة واستخدامات مماثلة الزبائن المدينون الآخرون الضرائب وما شابهها حسابات دائنة أخرى واستخدامات مماثلة الموجودات وما شابهها الأموال الموظفة والأصول المالية الجارية الأخرى الخزينة</p>
					مجموع الأصول الجارية
					المجموع العام للأصول

المصدر: الجريدة الرسمية العدد 19، 25 مارس 2019 ص 28

ب. الخصوم:

هي بمثابة مصادر التمويل في المنشآت وهي المصدر الخارجي للتمويل تعرف بأنها منافع اقتصادية يمكن التضحية بها مستقبلا في شكل التزام قائم بالفعل على الوحدة المحاسبية حيث يتم ذلك بتحويل أصول أو تقديم خدمات لوحدة أخرى وذلك نتيجة لأحداث أو عمليات تمت في الماضي¹⁶.

❖ الأموال الخاصة: تمثل منافع المتبقية ضمن أصول المؤسسة بعد طرح جميع خصومها¹⁷.

❖ الخصوم غير الجارية: هي جميع عناصر الخصوم باستثناء تلك التي تمثل الخصوم الجارية.

❖ الخصوم الجارية: هي الخصوم التي تنتظر المؤسسة انقضائها في دائرة الاستغلال العادي، حيث يجب أن تتم تسويتها في غضون اثنا عشر شهرا التي تلي تاريخ اقفال السنة المالية¹⁸.

✓ شكل ميزانية الخصوم:

فيما يخص جانب الخصوم فتأخذ الميزانية الشكل التالي:

الجدول رقم 3: ميزانية الخصوم

السنة المالية المقفلة في ...

N-1	N	الملاحظة	الخصوم
			رؤوس الأموال الخاصة رأس مال تم إصداره رأس مال غير مستعان به علوات واحتياطات-احتياطات مدمجة (1) فوارق إعادة التقييم فارق المعادلة (1) نتيجة الصافية/نتيجة صافية حصة المجمع (1) رؤوس أموال خاصة أخرى /ترحيل من جديد
			حصة الشركة المدمجة (1)
			حصة ذوي الأقلية (1)

¹⁶ د. مؤيد راضي خنفر، غسان فلاح المطارنة، تحليل القوائم المالية مدخل نظري وتطبيقي، دار الميسرة للنشر والتوزيع، الطبعة 3، عمان الأردن، 2011، ص 45

¹⁷ طرطار احمد، منصر عبد العالي، تقنيات المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، الإطار النظري، جسور للنشر والتوزيع، ط1، الجزائر، 2015، ص 211

¹⁸ سمية قميحة، مرجع سبق ذكره، ص 39

			المجموع 1
			الخصوم غير الجارية قروض وديون مالية ضرائب (مؤجلة ومرصود له) ديون أخرى غير جارية
			مجموع الخصوم غير الجارية (2)
			الخصوم الجارية موردون وحسابات ملحقة ضرائب ديون أخرى خزينة سلبية
			مجموع الخصوم الجارية (3)
			المجموع العام للخصوم

المصدر: الجريدة الرسمية العدد 19، 25 مارس 2019 ص 29

المطلب الثاني: ماهية النتيجة الجبائية والعناصر المكونة لها

الفرع الأول: مفهوم الجبائية

تتمثل الجبائية في مختلف الضرائب التي تحصلها الدولة من الأشخاص، طبيعيين أو معنويين لتمويل ميزانية الدولة، والجبائية العادية كغيرها من الإيرادات الأخرى لها مميزات تجعلها أكثر قابلية لتمويل الميزانية العامة وتضمن الجبائية في أي بلد أنواع مختلفة من الضرائب والرسوم تغطي جميع النواحي الاقتصادية للدولة وتحدد وفقا للسياسات الاقتصادية والمالية المتبعة من طرف الدولة¹⁹.

الفرع الثاني: تعريف النتيجة الجبائية والعناصر المكونة لها

أولاً: تعريف النتيجة الجبائية:

حسب قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة يمكن تعريف النتيجة الجبائية:

¹⁹ بوعلي عبد النور، مرجع سبق ذكره ص 39

من حيث حسابات الميزانية: نصت المادة 140 الفقرة 2 على أن تشكيل الربح الصافي من الفرق في قيم الأصول الصافية لدى افتتاح واختتام الدورة التي استخدم النتائج المحقق فيها كقاعدة ضريبية وتضاف لها الاقطاعات التي يقوم بها صاحب الاستغلال أو الشركاء خلال الدورة، فالأصول الصافية = الأصول - الاهتلاكات - المؤونات²⁰

تنص المادة 140 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة في الفقرة 1 مع مراعات أحكام المادتين 172 و173 على أنه " الربح الخاضع للضريبة هو الربح الصافي المحدد حسب نتيجة مختلف العمليات أيا كانت طبيعتها المحققة من طرف كل مؤسسة بما في ذلك على وجه الخصوص التنازلات عن أي عنصر من عناصر الأصول أثناء الاستغلال أو في نهاية السنة²¹.

ثانيا: العناصر المكونة للنتيجة الجبائية:

تحدد النتيجة الجبائية انطلاقا من النتيجة المحاسبية الصافية مضافا اليها الأعباء المدمجة ناقص التخفيضات ناقص خسارة السنوات السابقة أو العجز المالي.

1- الاسترداد (الأعباء المدمجة):

هي تلك العناصر التي لا تكون قابلة للخصم من اجل تحديد الربح الجبائي الصافي، بعبارة أخرى هي مصاريف أدرجت في حساب الربح المحاسبي الا أنا الإدارة الجبائية ترفضها نهائيا لأنها لا تعتبر مصاريف استغلالية أو أنها تتجاوز الحد الأقصى المحدد في التشريع الجبائي.²²

ترفض الإدارة الجبائية بعض الأعباء والتكاليف وتتكون أساسا من الأعباء الآتية²³:

أ. أعباء العقارات غير المخصصة مباشرة للاستغلال: حيث تعتبر هذه الأعباء أعباء غير قابلة للخصم إضافة إلى المصاريف الصيانة المتعلقة بها ويجب دمجها في الربح الخاضع للضريبة.

ب. حصص الهدايا الأشهارية: حدد خصم هذا العباء في حدود 500 دج للوحدة وما تعدى هذا السقف يتم إعادة دمجها عن طريق ضرب المبلغ الزائد عن السقف في عدد الوحدات، وحدد السقف المسموح بخصمه فيما يتعلق بالاشتراكات والهيئات

²⁰ نعيمة عيساني، مرجع سبق ذكره، ص30

²¹ قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2020، المادة 140

²² محمد طرشي، عزوز علي، إيمان يخلف، نظرة النظام الجبائي الجزائري للنتيجة المحاسبية، مجلة البحوث الاقتصادية والمالية، مجلد4، العدد 2، الجزائر، ديسمبر 2017، ص309 و311

²³ الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب، المادة 169 الفقرة 1 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2018، ص 44

- والتبرعات الممنوحة نقدا أو عينا لصالح المؤسسات والجمعيات ذات طابع أنساني في حدود 1000000 دج وما فاق ذلك يعاد دمجها.
- ج. مصاريف حفلات الاستقبال غير قابلة للخصم: بما فيها مصاريف الاطعام والفندقة غير المثبتة قانونيا بوثائق ثبوتية باستثناء المبالغ الملزمة بها والمرتبطة مباشرة باستغلال المؤسسة.
- د. لا تخصم أيضا الأعباء التي تستوفي شروط الخصم والتي تم تسديدها نقدا عندما يفوق مبلغ الفاتورة 30000000 دج مع احتساب كل الرسوم²⁴.
- هـ. حصص الاشهار المالي والكفالة والرعاية غير قابلة للخصم: حدد السقف المالي المسموح به لخصم المبالغ المخصصة للإشهار المالي والكفالة والرعاية الخاصة بالأنشطة الرياضية وترقية مبادرات الشباب في حدود 10% من رقم الاعمال للسنة المالية كحد اقصى 30000000 دج، حتى إذا أنفقت المؤسسة فوق هذا المبلغ فلا يجب أن يتعدى 10% من رقم الاعمال. نفس الشيء بالنسبة للنشاطات ذات الطابع الثقافي²⁵.
- و. تخصم أيضا مبالغ نفقات التسيير المترتبة عن عمليات البحث العلمي أو التقني من أرباح السنة أو السنة المالية التي تم فيها أنفاق هذه المصاريف وذلك من اجل تحديد الضريبة. بالإضافة إلى مصاريف البحث والتطوير فأن السقف المحدد لها هو 10% من مبلغ الدخل أو الربح كحد اقصى هو 100000000 دج قابل للخصم²⁶.
- ز. المؤونات والاهتلاكات القابلة للخصم غي قابلة للخصم: حيث تعتبر المؤونات غير مستوفية للشروط الموضوعية والشكلية المنصوص عليها جبائيا. أيضا الاهتلاكات المخصوصة التي لا تستجيب للشروط الموضوعية والشكلية المنصوص عليها جبائيا يعاد دمجها في الربح الخاضع للضريبة، اما بالنسبة لاهتلاك السيارات السياحية فأن الاهتلاك يحسب على أساس قيمة الاقتناء المقدرة بسقف قدره 1000000 دج قابل للخصم وما زاد عن ذلك يعتبر مرفوض الا إذا كانت السارة السياحية تشكل الأداة الرئيسية لنشاط المؤسسة²⁷.
- ح. وحسب المادة 168 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لا يخصم من الربح الخاضع للضريبة الاجر الممنوح لزوج مستغل مؤسسة فردية أو زوج شريك أو زوج حائز على أسهم في الشركة، لقاء مشاركته الفعلية والفردية في ممارسة المهنة، الا في حدود الاجر الممنوح لعون له نفس التأهيل المهني أو

²⁴ وزارة المالية، قانون 17-11 المؤرخ في 27 ديسمبر 2017، المتضمن لقانون المالية لسنة 2018، الجريدة الرسمية العدد 76، 2017، الجزائر، المادة 10، ص7

²⁵ المادة 169 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2018، مرجع سبق ذكره، ص44

²⁶ المادة 170 و 171 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2018، مرجع سبق ذكره، ص44

²⁷ المادة 141 الفقرة 3 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2018، مردع سبق ذكره، ص36

يشغل نفس منصب العمل، مع مراعات دفع الاشتراكات الخاصة بالمنح العائلية والاقطاعات الاجتماعية الأخرى المعمول بها²⁸.

2- التخفيضات:

حسب المادة 173 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة يعتبر الجزء فائض القيمة الناتج عن التنازل غير الخاضع للضريبة والمقدر في حدود 70 % بالنسبة لفائض القيمة قصير الأمد وهو ذلك الفائض الناتج عن التنازل عن عناصر الاستثمارات التي مدة حيازتها أقل من 3 سنوات، و35 % بالنسبة لفائض قيمة طويل الأمد وهو ذلك الفائض الناتج عن تنازل عن عناصر الاستثمارات التي مدة حيازتها أو أنجازها أكثر من 3 سنوات. أما إذا التز المكلف بالضريبة بإعادة استثمار الفائض في أجل 3 سنوات لا يدخل هذا الفائض ضمن الربح الخاضع للضريبة²⁹.

3 العجز المالي (الخسائر المرحلة):

تسمح إدارة الضرائب بخصم خسائر سنوات السابقة من الربح الخاضع للضريبة إذا تحققت الشروط التالية:

- تبرير الخسارة محاسبيا وفقا للإجراءات المعمول بها محاسبيا من وثائق وتصريحات
- يجب خصمها في فترة لا تتجاوز عجز أربع سنوات.
- لا يجب أن يكون هذا العجز مركب من عجز لعدة سنوات بل يجب أن يرحل العجز الأول فالأول.
- حسب نص المادة 147 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة في حالة تسجيل عجز في سنة مالية ما فأن هذا العجز يعتبر عبئا يدرج في السنة الموالية، ويخفض من الربح المحقق خلال نفس السنة.
- وإذا كان هذا الربح غير كافيا لتخفيض كل العجز فأن العجز المتبقي ينقل بالترتيب إلى السنوات الموالية لغاية السنة المالية الرابعة الموالية لسنة تسجيل العجز.

4- الضريبة على أرباح الشركات:

نصت المادة 135 من قانون الضرائب والرسوم المماثلة³⁰ تؤسس ضريبة سنوية على مجمل الأرباح أو المداخل التي تحققها الشركات وغيرها من الأشخاص

²⁸ المادة 168 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2018، مرجع سبق ذكره، ص43
²⁹ المادة 173 الفقرة 1 و2 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2018، مرجع سبق ذكره، ص45

الفصل الأول: الأدبيات النظرية للعلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية

المعنويين المشار إليهم في المادة 136. وتسمى هذه الضريبة بالضريبة على أرباح الشركات³⁰

ويتم حساب هذه الضريبة بضرب معدل الضريبة في الربح الجبائي المحقق من طرف الشركات وفقا للمعدلات التالية:

الجدول رقم (4): معدلات الضريبة على أرباح الشركات

نوع النشاط الممارس	المعدل المطبق
أنشطة إنتاج السلع	معدل 19%
أنشطة البناء والاشغال العمومية والري والأنشطة السياحية	معدل 23%
باقي الأنشطة التجارية والخدماتية	معدل 26%

المصدر: من اعداد الطالبين بناءا على المادة 150 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2020

المطلب الثالث: العلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية:

أن فصل المحاسبة عن الجباية امر ليس هين التطبيق لوجود تكامل في علاقتهما، نبرز ونوضح في هذا المطلب طبيعة العلاقة بين المحاسبة والجباية.

أولا: تاريخ العلاقة بين المحاسبة والجباية وحدود علاقتهما

الفرع الأول: تاريخ العلاقة بين المحاسبة والجباية:³¹

يرجع أول ظهور للمحاسبة إلى ما حوالي 3500 سنة قبل الميلاد تحديدا عهد الاشوريين من خلال استخدام المحاسبة في كأعداد للماشية أو المعادن الثمينة ، واجمع مؤرخي العصور القديمة أن سجلات المحاسبة الكمية الخاصة بالفراغنة المصريين كانت قادرة على إحصاء كميات الغلال ومراحل تحصيلها والرصيد المتبقي منها في المخازن لمواجهة سنين القحط والجفاف، واخذت المحاسبة في تطور على مر العصور ففي العهد الروماني ظهر نظام محاسبي متطور مهمته تسجيل نفقات وإيرادات الدولة ، وكأن هذا العهد منطلق المحاسبة والجباية العامة للدولة ، حيث أن الحكام كانوا يقومون بمراجعة الحسابات والتدقيق فيها مع معاونيهم

أما في العهد الإسلامي وبعد توسع نطاق الحكم ظهرت ضرورة بصفة خاصة في عملية حساب وجمع الزكاة، وهكذا استمر الابداع في استعمال المحاسبة لأغراض

³⁰ المادة 135 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2018، مرجع سبق ذكره،
³¹ بورحلة سعديّة، دراسة العلاقة بين القواعد المحاسبية والقواعد الجبائية في البيئة المحاسبية الجزائرية، مذكرة
ماستر أكاديمي تخصص دراسات محاسبية وجبائية معمقة، جامعة قاصدي مرياح، ورقلة، 2018، ص3

الفصل الأول: الأدبيات النظرية للعلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية

جبائية في العصور الوسطى وخاصة بعد ظهور المعارض والأسواق وانتشار التجارة، مما سمح بوجود مجال ملائم لبروز نظام المحاسبة المزدوج وتطوره مزامنة مع التطبيقات الجبائية.

الفرع الثاني: حدود العلاقة بين المحاسبة والجبائية:

المحاسبة والجبائية نظامان مستقلان ينطلقان من نفس المفاهيم ولكن اهدافهما مختلفة، المحاسبة تسمح بقياس نتيجة المؤسسة عبر الاحداث والتدفقات الاقتصادية وفقا للقواعد المحاسبية المختلفة والمبادئ المتعارف عليها في المجال المحاسبي، وقد تكون النتيجة ربحا أو خسارة.

اما الجبائية فهدفها تحديد مبادئ وقواعد التقييم الربح الجبائي وكيفية فرض الضريبة، فالربح الجبائي يتم احتسابه انطلاقا من النتيجة المحاسبية وبالتالي فإن جبائية المؤسسة تعتمد المحاسبة أو النتيجة المحاسبية بالدرجة الأولى³².

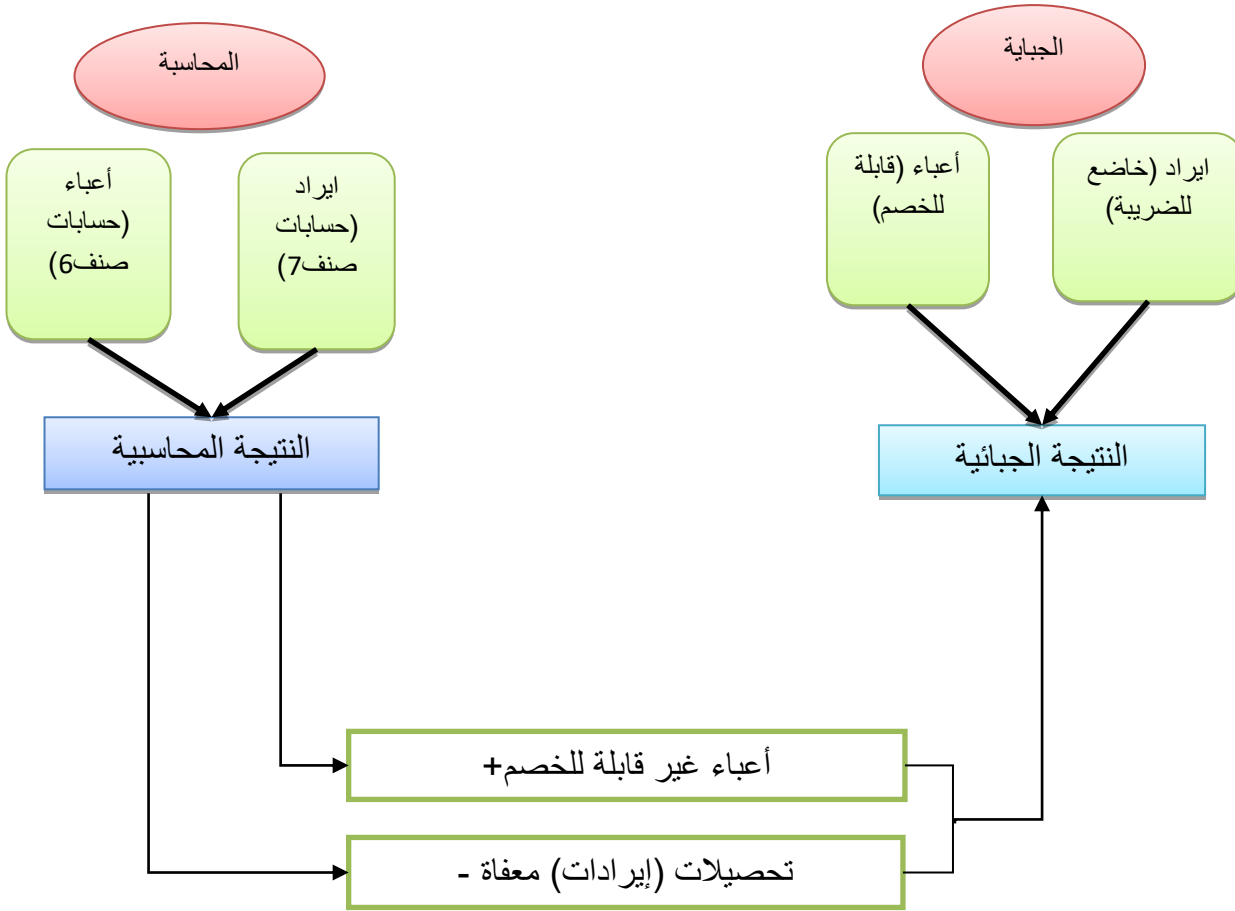
ثانيا: العلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية:

أن الهدف الرئيسي من حساب النتيجة الجبائية هو تطبيق ما نص عليه القانون وهو تعديل النتيجة المحاسبية حتى تتوافق مع التشريع، ونستنتج مما سبق أن النتيجة الجبائية هي نفسها النتيجة المحاسبية مضافا عليها بعد التعديلات ويمكن تبسط هذه العلاقة على النحو الآتي:

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

الشكل رقم (1): العلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية

³² بوعلي عبد النور، مرجع سبق ذكره، ص62



المصدر: حنيفة بن ربيع وآخرون، الواضح في المحاسبة المالية وفق SCF والمعايير الدولية منشورات كليك، الجزء الثاني، البعة الأولى، ال جزائر 2013 صفحة 280

المطلب الرابع: الضرائب المؤجلة

في نهاية الدورة وبعد اقفال السنة المالية تقوم المؤسسة بإعادة النظر في النتيجة المحاسبية وفق القواعد المنصوص عليها في التشريع الجبائي وصولاً إلى الربح الخاضع للضريبة وبالتالي يؤدي هذا إلى الضريبة المؤجلة، حيث سيتم توضيح مفهوم الضريبة المؤجلة أهميتها واصنافها وتسجيلها المحاسبي في هذا المطلب.

أولاً: تعريف الضريبة المؤجلة

الضريبة المؤجلة هي الضريبة الناتجة عن الفروقات بين الاعتراف والتقييم المحاسبي للعمليات المتعلقة بالأعباء، والإيرادات والخصوم خلال الدورة، والاعتراف والتقييم الجبائي لها. يقوم هذا المفهوم على التمييز بين الضريبة المستحقة

خلال الدورة والضريبة الجارية المتعلقة بالدورة أي تلك التي يتم حسابها وفق القواعد الجبائية³³.

وتعرف أيضا طبقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها أنها الضرائب المتعلقة باختلاف تاريخ الاستحقاق الضريبي وينشأ ذلك الاختلاف في التوقيت نتيجة للاختلاف بين الاعتراف بالأرباح لأغراض ضريبية والأرباح للأغراض المحاسبية المالية فيحصل أن تحمل فترة مالية محاسبية بنود صرف جبائي لا تخص تلك الفترة كما هو الوضع حتى يضاف إلى أرباح فترة محاسبية ما بنود إيرادات لا ترتبط بأنشطة نفس الفترة³⁴.

أما النظام المحاسبي المالي فقد عرفت المادة 134 على أنها عبارة عن مبلغ ضريبة على الأرباح قابلة للدفع (ضريبة مؤجلة خصمية) أو قابلة للتحويل (ضريبة مؤجلة أصلية) خلال سنوات مالية مستقبلية تسجل في الميزانية وحسابات النتائج³⁵.

ثانيا: أهمية الضرائب المؤجلة

بعد ذكرنا للضريبة المؤجلة ومفهومها كأن لا بد لنا أن نبرز مدى أهميتها حيث أن أهميتها تتمثل في:

- التعرف على العناصر التي ساهمت في تحديد العبء الضريبي.
- الحكم على نوعية الاستثمار.
- التنبؤ بالتدفقات المستقبلية بشكل أفضل.
- المساعدة على وضع السياسات الحكومية³⁶.

ثالثا: أصناف الضريبة المؤجلة

مما سبق يمكن تمييز نوعين من الضريبة:

أ. ضرائب مؤجلة كخصوم (مستحقة): وتمثل مبالغ ضريبة مستحقة الدفع خلال دورات لاحقة رغم أنها ناتجة عن عمليات تمت خلال دورات سابقة لسنة

³³ حنيفة بن ربيع وآخرون، الواضح في المحاسبة المالية وفق scf والمعايير الدولية منشورات كليك، الجزء الثاني، الطبعة الأولى الجزائر، 2013، ص 288

³⁴ بابا حمو عبد الله، تريشين عبد الوهاب، القياس المحاسبي للضرائب المؤجلة بالمؤسسات الاقتصادية، مذكرة ماستر أكاديمي شعبة مالية ومحاسبة، تخصص مالية المؤسسة، جامعة غرداية، 2016، ص 6

³⁵ بلعائية كريمة، عريوة زينب، أثر الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية، مذكرة ماستر أكاديمي تخصص مالية والمحاسبة وجباية معمقة، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، 2019، ص 27

³⁶ بابا حمو عبد الله، تريشين عبد الوهاب، مرجع سبق ذكره، ص 7

الفصل الأول: الأدبيات النظرية للعلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية

استحقاق. ومن الأمثلة على ذلك بعض النواتج التي تسجل محاسبيا خلال دورة ما (السنة N) ولا تحصل الا خلال دورات لاحقة N+1 فهذه النواتج لا تظهر في النتيجة الجبائية للسنة N فإن على المؤسسة أن تتوقع تسديد الضريبة الخاصة بالنواتج المعنية خلال السنة N+1 أي على المؤسسة ضرائب مؤجلة خصوم أو التزام ضريبي مؤجل³⁷.

بمعنى ينتج التزام ضريبي مؤجل في حالة النتيجة المحققة أكبر من النتيجة المقدرة والفرق يجب أن يسدد (ديون)

ب. ضرائب مؤجلة كأصول (مؤجلة): وتسمى أصل ضريبي مؤجل "ستحصل" خلال دورات لاحقة رغم أنها (أي المبالغ الضريبية) ناتجة عن عمليات ضريبية تمت في دورات سابقة لسنة التحصيل وبعبارة "تحصيل" نعني أنها ستخفف من مبلغ الضرائب المستحقة الدفع³⁸.

بمعنى في هذه الحالة يكون عكس فينتج ضريبة أصل مؤجلة لا يمكن استرجاعها ولكن تبقى تسبقا للدورة المحاسبية المقبلة.

رابعاً: التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة

1. الضرائب المؤجلة خصوم: تسجل الضرائب المؤجلة خصوم محاسبيا بجعل حساب 134 ضرائب مؤجلة خصوم دائنا بمبلغ الضرائب المطلوب دفعها خلال السنوات المقبلة، وهذا ما يجعل الحساب 693 فرض الضريبة المؤجلة خصوم مدينا، هذا عند ادراج الضريبة المؤجلة في نهاية السنة، اما عند الزيادة فيكون المبلغ فقط بقيمة الزيادة.

المبالغ		رقم الحساب	
		بتاريخ N12/31	
دائن	مدين	دائن	مدين

³⁷ عبد الرحمان عطية، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي (المخطط المحاسبي الجديد)، ط1، دار النشر جيطالي، الجزائر، 2009، ص140

³⁸ سيماوني عبد اللطيف، جباري سارة ناريمان، أثر الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية، مذكرة ماستر أكاديمي تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة مولاي الطاهر السعيد، سعيدة، 2020، ص45

الفصل الأول: الأدبيات النظرية للعلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية

XX	XX	ضرائب مؤجلة خصوم فرض ضريبة مؤجلة خصوم	134x	x693
----	----	--	------	------

في حالة تخفيض قيمة الضريبة المؤجلة نقوم بترصيد الحسابين 134 بحساب 693 الا أنه يكون بقيمة التخفيض، اما في حالة الإلغاء يكون القيد نفسه بمبلغ كامل رصيد الحسابين معا.

المبالغ		رقم الحساب	
		بتاريخ N/12/31	
دائن	مدين	دائن	مدين
XX	XX	693X	X134
		ضرائب مؤجلة خصوم فرض ضريبة مؤجلة	

2. الضرائب المؤجلة أصول: تسجل الضريبة المؤجلة أصول بجعل الحساب 133 ضرائب مؤجلة أصول حسابا مدينا بمبلغ الضرائب الذي سيحقق أي يخفض من الضريبة على نتيجة السنوات القادمة، وهذا يجعل الحساب 692 فرض الضريبة المؤجلة حسابا دائنا، هذا عند ادراج الضريبة المؤجلة في نهاية السنة، اما عند زيادة الضريبة المؤجلة أصول فالتسجيل يكون بنفس القيد الا أن المبلغ يكون بقدر قيمة الزيادة.

المبالغ		رقم الحساب	
		بتاريخ N12/31	
دائن	مدين	دائن	مدين

الفصل الأول: الأدبيات النظرية للعلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية

XX	XX	ضرائب مؤجلة أصول فرض ضريبة مؤجلة اصول	962X	133X

اما في حالة التخفيض يكون التسجيل بترصيد الحسابين 133 الضرائب المؤجلة أصول بحساب 962 فرض الضرائب المؤجلة على الأصول حيث أن المبلغ يكون بقيمة التخفيض، وفي حالة الإلغاء يكون بنفس القيد الا أن المبلغ يكون بكامل رصيد الحسابين.

المبالغ		رقم الحساب
دائن	مدين	
بتاريخ N/12/31		مدين دائن
XX	XX	ضرائب مؤجلة أصول فرض ضريبة مؤجلة اصول
XX	XX	962X 133X

في كل نهاية سنة يتم مراجعة القيود من أجل اجراء تعديلات عليها (زيادة أو نقصان أو الغاء)

المبحث الثاني: الدراسات السابقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية
بغرض معالجة الإشكالية المطروحة لابد لنا أن نستعرض بعض الدراسة السابقة لموضوعنا الحالي من اجل وضع أساس علمي لدراستنا وأيضا تأكيد أن موضوع دراستنا قابل للدراسة.

المطلب الأول: عرض الدراسات السابقة

سنتطرق لبعض الدراسات التي عالجت العلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية وهي:

1. دراسة بلال لحرش، يعقوب الدهيمي 2020:39

بعنوان: **المقارنة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية** (دراسة حالة وحدة مطاحن الاغواط)

تتمثل هذه الدراسة في المقارنة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية حيث حاول الباحث في هذه الدراسة الإجابة على الإشكالية التالية 'كيف يتم المقارنة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في المؤسسة الاقتصادية؟'

هدفت هذه الدراسة إلى كفيات تجديد الربح المحاسبي والربح الجبائي وتوضيح الفروقات المؤقتة التي بينهما، واستندت هذه الدراسة على المنهج الوصفي لإيضاح والإلمام بالموضوع في جزئه النظري، بينما الجزء التطبيقي فقد تم الاعتماد على دراسة الحالة من اجل تبويب وتسجيل العمليات المحاسبية.

كنتيجة لهذه الدراسة ينشأ اختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية بسبب وجود اختلافات جوهرية بين أسس قياس كل منهما واهداف كل منهما، وأن تحديد النتيجة الجبائية يتمثل في تسوية معينة تخضع للمشرع الجبائي.

2. دراسة سعديّة بورحلة 2018:40

بعنوان: **دراسة العلاقة بين القواعد المحاسبية والقواعد الجبائية في البيئة المحاسبية الجزائرية** (دراسة ميدانية – ورقلة-)

تمثلت هذه الدراسة في دراسة العلاقة بين القواعد المحاسبية والقواعد الجبائية في البيئة المحاسبية الجزائرية حيث كانت اشكاليتهما "ما العلاقة بين القواعد المحاسبية والقواعد الجبائية؟"، سعى الباحث من خلال هذه الدراسة إلى تحديد نقاط التباعد والتقارب بين القواعد المحاسبية والجبائية ومدى استجابة النظام المحاسبي المالي لمتطلبات ومحتويات البيئة الجبائية من قوانين وتشريعات.

خلصت الدراسة إلى أن القواعد المحاسبية اعدت لخدمة المستثمرين على غرار القواعد الجبائية التي تخدم الصالح العام حيث أنها أداة لتحقيق اهداف الدولة، والقواعد المحاسبية يغلب عليها الجانب الاقتصادي أكثر منه الجانب القانوني.

3. دراسة عبير وكواك، تبر زايد 2018:41

³⁹ بلال لحرش، يعقوب الدهيمي، المقارنة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية، مذكرة ماستر تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، 2019-2020
⁴⁰ سعديّة بورحلة، دراسة العلاقة بين القواعد الجبائية والقواعد المحاسبية في البيئة الجزائرية، مذكرة ماستر تخصص دراسات محاسبية وجبائية معمقة، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة 2017-2018

عنوان هذه الدراسة الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية (دراسة حالة مطاحن الفرينة) مذكرة نيل شهادة ماستر أكاديمي تخصص محاسبة جامعة حمه لخصر، واد سوف 2017-2018.

تحورت إشكالية هذه الدراسة حول "كيف يتم الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في المؤسسة الاقتصادية حسب التشريعات الضريبية الحديثة؟" وسعى الباحث من خلال هذه الدراسة إلى إبراز العلاقة القائمة بين النتيجتين المحاسبية والجبائية ومعرفة اهم الضرائب المكونة للنظام الجبائي الجزائري ودراسة تفصيلية لكيفية تحديد النتيجة الجبائية انطلاقا من النتيجة المحاسبية.

وقد توصلت هذه الدراسة لنتائج أهمها: أن النتيجة الجبائية تستخلص من النتيجة المحاسبية وذلك بإضافة الأعباء غير قابلة للخصم وطرح التخفيضات وخسائر سابقة، اختلاف النظرة بين المحاسبة والجبائية على مستوى الممارسات يتقل كاهن الممارسين المحاسبين، حيث أنهم يخضعون للإجراءات الجبائية بدل الإجراءات المحاسبية المنطقية.

4. دراسة غربي سليم، صوالح عمار محمد، لعموري سلمى 2020:42

عنوان هذه الدراسة: دراسة تحليلية للنتيجة المحاسبية والنتيجة التحليلية في ظل النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري (دراسة حالة مؤسسة بناء الهياكل المعدنية المصنعة بالمغرب ومؤسسة الواحات لنقل البضائع وكراء العتاد بالوادي).

ارتكزت هذه الدراسة على إشكالية كيفية الوصول إلى تحديد النتيجة الجبائية في ظل النظامين المحاسبي المالي والجبائي؟

هدفت من خلال هذه الإشكالية إلى إبراز العلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية من خلال معرفة مدى مطابقة القوانين الجبائية مع النظام المالي المحاسبي، وليجيب الباحث عن الإشكالية السابقة استند على عدة فرضيات وكاختبار لصحة

⁴¹ عبير وكواك، تير زايد، الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية، مذكرة نيل شهادة ماستر أكاديمي تخصص محاسبة جامعة حمه لخصر، واد سوف 2017-2018

⁴² غربي سليم، صوالح عمار محمد، لعموري سلمى، دراسة تحليلية للنتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري، مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي شعبة علوم مالية ومحاسبة تخصص محاسبة وتدقيق جامعة حمه لخصر، واد سوف 2019-2020

فرضياته توصلت الدراسة إلى عدة نتائج نذكر منها: أن الاختلاف بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي له آثار جبائية واري تغير في المحاسبة ينجم عنه بالضرورة تغير في الدخل الخاضع للضريبة، والنتيجة الجبائية ماهي الا النتيجة المحاسبية معدلة وفق ما نص عليه التشريع الضريبي.

5. دراسة سيماوي عبد اللطيف، جباري سارة ناريمان 2020⁴³

عنوان المذكرة: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية (دراسة حالة مؤسسة مطاحن مرابط-النعامة-)

سعى الباحث من خلال هذه الدراسة إلى الإجابة عن الإشكالية الآتية: كيف يتم الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية؟ حيث اعتمدت دراسته على المنهج الوصفي لتدعيم فكرة بحثه بكتب وبحوث ومدخلات في جانبها النظري وأسقط تطبيق دراسته في مؤسسة مطاحن الاغواط باستعماله للمنهج التحليلي

هدفت هذه الدراسة إلى التعريف بالأنظمة الجبائية الجزائرية وروابط العلاقة بين النتيجتين المحاسبية والجبائية وكيفية الوصول اليهما.

وكتناج لهذا البحث نذكر: أن الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية له أهمية كبيرة للمؤسسة والادارة الجبائية، وهناك علاقة تكملية بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية وتستخلص هذه الأخيرة من النتيجة المحاسبية التي تحصل عليها المؤسسة وذلك بإضافة الأعباء غير قابلة للخصم وطرح خسائر سنوات سابقة والتخفيضات.

المطلب الثاني: مناقشة الدراسات السابقة

في هذا المطلب سنسعى لمناقشة ومقارنة دراستنا مع الدراسات الحالية مبرزين أوجه الاختلاف وأوجه التشابه وما يميز دراستنا الحالية عن الدراسات السابقة.

الفرع الأول: أوجه الاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة

- من حيث المكان والزمان: حيث أنجزت دراستنا الحالية في ولاية غرداية سنة 2022 بينما الدراسات السابقة امتدت من سنة 2017 إلى غاية سنة 2020 في ولايات مختلفة

⁴³ سيماوي عبد اللطيف، جباري سارة ناريمان، الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية، مذكرة نيل شهادة ماستر أكاديمي شعبة علوم مالية ومحاسبة تخصص محاسبة وتدقيق جامعة الدكتور مولاي الطاهر، سعيدة 2019-2020

- من حيث مجتمع الدراسة وطرق المعالجة في الجانب التطبيقي حيث هناك دراسات سابقة طبقت دراستها على مؤسستين أو أكثر على عكس دراستنا.

الفرع الثاني: أوجه التشابه بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة

- دراسة العلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية

-التطرق لكيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية

-دراسة علاقة النظام المحاسبي المالي بالنظام الجبائي

-دراسة تفصيلية لطريقة الوصول أو تحديد النتيجتين المحاسبية والجبائية

الفرع الثالث: ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة

تميزت الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة بالحدثة ومواكبة لتعديلات القوانين الجبائية الجديدة.

خلاصة:

تطرقنا في هذا الفصل إلى كل من النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية، بالنسبة للنتيجة المحاسبية فهي تحدد من خلال جذول حسابات النتائج والميزانية وتعد تنويجا للمؤسسة، اما الوصول للنتيجة الجبائية فيتطلب إضافة أو ادخال بعض التعديلات على النتيجة المحاسبية وذلك بإضافة الأعباء المدمجة وطرح التخفيضات والخسارة السابقة

ويرجع سبب هذا الاختلاف بين النتيجتين إلى الاستقلالية بين النظامين المحاسبي المالي والجبائي.

كما يتضح من خلال هذا الفصل أن العلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية علاقة تكملية حيث تستخلص هذه الأخيرة من النتيجة المحاسبية، وللتوسع أكثر في موضوع دراستنا تطرقنا إلى بعض من الدراسات السابقة التي تربطها علاقة بموضوعنا.

الفصل الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية
إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة الجزائر
لصناعة الأنابيب (وحدة غرداية)

الفصل الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة الجزائر لصناعة الأنابيب (وحدة غرداية)

تمهيد:

تدعيما للجانب النظري الذي تطرقنا اليه سابقا لموضوع العلاقة بين بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية سنجري دراسة تطبيقية سعيا منا لتطبيق المعرفة النظرية مع ما هو موجود في الواقع، فوقع اختيارنا على مؤسسة الجزائر لصناعة الأنابيب وحدة غرداية، حيث ارتأينا أن نقسم الفصل إلى مبحثين

مبحث أول خاص بالمؤسسة محل دراسة يشمل تعريفها وتقديم عام لها، ومبحث ثاني ذكرنا فيه كيفية حساب أو تحديد النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية.

الفصل الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة الجزائر لصناعة الأنابيب (وحدة غرداية)

المبحث الأول: التعريف بميدان التربص

تعتبر وحدة الأنابيب من المؤسسات الاقتصادية الجزائرية المساهمة في التنمية الاقتصادية الوطنية والمحلية لولاية غرداية، حيث أن نشاطها يتجلى في تغطية السوق الداخلية وتلبية حاجات المؤسسات بأساليب تكنولوجية حديثة.

المطلب الأول: تاريخ ونشأة مؤسسة الجزائر لصناعة الأنابيب

تعود نشأة المؤسسة العمومية الاقتصادية الجزائرية *ALFA PIPE* إلى الشركة الوطنية للحديد والصلب *SNS* التي تعتبر أول شركة أسستها الجزائر في ميدان صناعة الحديد والصلب ، ولقد بدأت هذه الشركة نشاطها بعد الاستقلال وأخذت في التوسع خصوصا بعد إعادة تأميم الودعتين *SOTUABL* و *ALTUMEL* وتمت عملية التأميم بعد إمضاء وثيقة التعاون التقني لثلاثة سنوات من عام 1968 إلى عام 1972 مع مؤسسة *VOLLOVEC* بغرض المساعدة في التسيير التقني ، كما تم إنشاء مركب الحجار الذي يعتبر الركيزة الأساسية لصناعة الحديد والصلب في الجزائر .

وفي هذا الإطار إعادة هيكلة الشركة الوطنية للحديد والصلب *SNS* إلى عدة شركات وهي:

- ✓ شركة *SIDRE* التي تشرف على مركب الحجار بعنابة.
- ✓ شركة *EMB* من اختصاصها صناعة منتجات الخاصة بالتغليف.
- ✓ شركة *ENIPL* تقوم بإنتاج الحديد الموجه للبناء والأشغال العمومية.
- ✓ شركة *ENGL* متخصصة في صناعة الغازات الصناعية.
- ✓ شركة *ANABIB* وهي الشركة الوطنية للأنابيب وتحويل المنتجات مختصة في إنتاج الأنابيب بمختلف أنواعها بالإضافة إلى المنتجات المسطحة وزوايا الأنابيب الفلاحية (*PIOUUT*) ومختلف تجهيزات الري كنتيجة الطلب الداخلي

والخارجي على الحديد والصلب وفي هذه الفترة وخاصة في القطاع البترولي وفي إطار الإصلاحات الاقتصادية وبعد إصدار القانون رقم: 01/88 تمت إعادة هيكلة الشركة حتى أصبحت تسمى * المؤسسة العمومية الاقتصادية أنابيب * والتي استقلت بمجلس إدارة خاص ورأس مال تابع لدولة حيث تفرعت عنها عدة وحدات وهي:

- ✓ وحدة أنابيب الغاز – تبسة – *TGT*.
- ✓ وحدة الصفائح المفتوحة الناقلة للماء -وهران – *TON*.
- ✓ وحدة الأنابيب الصغيرة – الرغاية *PTS*.
- ✓ وحدة الأنابيب الكبيرة – الرغاية - *GTR*.
- ✓ وحدة أنابيب وتجهيزات الري – برج بوعريبيج - *TMIA*.

الفصل الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة الجزائر لصناعة الأنابيب (وحدة غرداية)

✓ وحدة الأنابيب الحلزونية بغرداية *TUSGH*، والتي صارت بعد ذلك تسمى المؤسسة الاقتصادية الجزائرية للأنابيب الناقلة للغاز *PIPE GAZ*. وفي إطار إعادة الهيكلة لسنة 2000 تم تقسيم هذه الوحدات إلى مدرجات مشكلة لمجمع أنابيب هي:

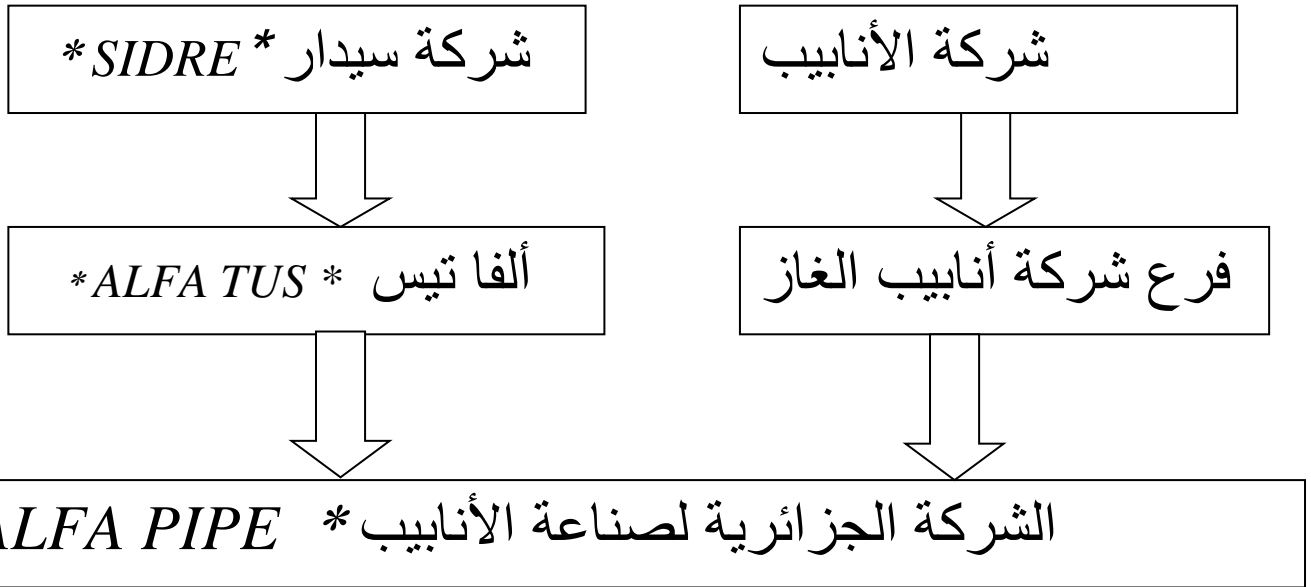
- مديرية غرداية *PIPE GAZ*
 - مديرية الرغاية *TUPELONGITUDINAL* وتضم وحدتي *GTR* و *PTS*
 - مديرية الثالثة تضم كل من تبسة، وهران، برج بوعريريج.
- هذا فيما يخص شركة الحديد والصلب بصفة عامة ومختلف فروعها أهم محطات مسارها الانتاجي.

وأما عن مؤسستنا محل الدراسة فقد تم أنشاؤها بغرداية سنة 1974 برأس مال قدره (7.000.000.000 دج) وقد تم إنجاز هذه الوحدة على يد الشركة الألمانية (HOCH) بالمنطقة الصناعية بنورة والتي تبعد 10 كلم عن وسط الولاية وتتربع علة مساحة 23000 متر مربع و969 عامل، كما قامت بتقديم مساعدة لها لمدة 10 سنوات بعد تسليمها للمشروع، وقد مرت هذه الوحدة بعدة مراحل إلى أن أصبحت مؤسسة اقتصادية مستقلة والتي سوف نوضحها فيما يلي:

- في 05 نوفمبر 1983: تم إعادة هيكلتها حسب الجريدة الرسمية رقم 46 بتاريخ 1983/11/13م
- في سنة 1986: تم إنشاء ورشة التغليف بالزفت في إطار توسيع نشاطها.
- في سنة 1992 انقسمت وحدة غرداية إلى وحدتين هما:
 - وحدة الأنابيب والخدمات القاعدية *ISP* والتي كانت تضم حوالي 390 عامل.
 - وحدة الخدمات المختلفة *UPD* والتي كانت تضم حوالي 350 عامل.
- وفي سنة 1993 تم إنشاء ورشة الحديد للتغليف الخارجي للأنابيب بمادة البوليتيلان.
- وفي سنة 1994 تم ضم الوحدتين الجديدتين نظرا لفشل التسيير في وحدة الخدمات المختلفة وبعدها أعيدت الوحدة إلى حالتها السابقة أصبحت تسمى وحدة الأنابيب الحلزونية والخدمات القاعدية.
- وفي سنة 2000م: وبعد إعادة الهيكلة للمجموعة أصبحت الوحدة عبارة عن مؤسسة اقتصادية عمومية تحمل اسم مؤسسة الأنابيب الناقلة للغاز * *PIPE GAZ* مستقلة ماليا وتابعة إداريا لمجمع الأنابيب * *GROOP ANABIB*
- في 20 جانفي 2001 م: تحصلت مؤسسة الأنابيب على شهادة الجودة العالية *ISO 9001* وعلى شهادة المعهد الأمريكي البترولي *APIQ 1*
- في 15 أوت 2003 م: تم تجديد هذه الشهادة من طرف المختصة بعد إعطاء ملاحظات على ما يجب تغييره في المؤسسة للمحافظة على هذه الشهادة وقامت بمراقبة مدى دقة المؤسسة في الالتزام بهذه الملاحظات بعد سنتين عند تجديد الشهادة في المرة الثانية.

الفصل الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة الجزائر لصناعة الأنابيب (وحدة غرداية)

- في سنة 2006: فكرت المؤسسة * *PIPE GAZ* * في مشروع الشراكة مع مؤسسة أنابيب غاز بالرغاية * *ALFA TUS* * لزيادة رأس مالها.
- في سنة 2007 م: يوضح اندماج شركة أنابيب الغاز مع ألفا تيس: الشكل رقم (2) : يوضح اندماج شركة أنابيب الغاز مع ألفا تيس



الصغار لاستغلال الفضلات والمهملات قصد التخلص منها وتوفير السيولة المالية.

تقوم هذه المؤسسة بصناعة الأنابيب الخاصة بنقل المحروقات وخاصة البترول والغاز، إضافة إلى الأنابيب الخاصة بنقل المياه، عن طريق تحويل المادة الأولية والمتمثلة في لفائف الحديد الخام بالدرجة الأولى والتي تحصل عليها إما من مجمع الحديد والصلب بالحجار أو عن طريق استيراد من ألمانيا أو فرنسا أو اليابان مروراً بثلاث ورشات وهي على الترتيب:

- ✓ **ورشة الإنتاج:** والتي تحوي أربع آلات للإنتاج، وينتج عنها منتج نصف مصنع وأحياناً يكون تام الصنع أن كانت الطلبية تتطلب ذلك.
- ✓ **ورشة التغليف الخارجي:** وهي الورشة المختصة بالتغليف الخارجي بمادة البولييثيلان، ينتج عنها منتج نصف مصنع ويكون تام بالنسبة للأنابيب الموجه لنقل البترول.
- ✓ **ورشة التغليف الداخلي:** ويكون التغليف بطلاء غازي إذا كان الأسلوب موجه لنقل المحروقات، وطلاء المائي أن كان موجه لنقل المائي.

تشتغل المؤسسة بطاقنتها الكاملة عن طريق 04 مناوبات بأسلوب عمل مستمر وبدون عطل أن كانت الطلبيات بالحجم الكبير، أما أن كانت غير ذلك فتشغل المؤسسة بجزء من طاقتها باستخدام مناوبتين فقط بأسلوب عمل مستمر يكفي للإيفاء بالطلبية، وتبلغ القدرة الانتاجية للمؤسسة حوالي 120 ألف طن، وأما الصافية فتبلغ 100 ألف طن،

الفصل الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة الجزائر لصناعة الأنابيب (وحدة غرداية)

ويتراوح حجم الأنبوب المصنوع من 508 ملم إلى 1625 ملم وطوله من 07 أمتار إلى 13 متر.

المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لمؤسسة الجزائر لصناعة الأنابيب

تتجلى أهمية الهيكل التنظيمي للمؤسسة في تحديد مختلف المسؤوليات وكذا توزيع المهام ن وهذا من أجل المساعدة على الرقابة والتنظيم من جهة و التسيير الحسن لمختلف العمليات والأنشطة من جهة أخرى، بالإضافة إلى محاولة التنسيق بين مختلف الوظائف لبلوغ الأهداف، وسنحاول من خلال دراسة الهيكل التنظيمي لمؤسسة الأنابيب الناقلة للغاز * ALFA PIPE *

التطرق لمختلف المديريات والدوائر والمصالح المكونة لها الموضحة على النحو التالي:

الرئيس المدير العام:

وهو أعلى سلطة في المؤسسة، المسؤول عن استراتيجياتها العامة، يعمل على التنسيق بين جميع المديريات لتحقيق الأهداف العامة، يصدر الأوامر ويتخذ القرارات اللازمة وهو الواصل بين المؤسسة ومجموعة أنابيب التابعة لها إداريا.

مساعدو المدير العام:

✓ مساعد المدير العام للأمن:

وهو الشخص المختص بتوفير الأمن الداخلي اللازم للمؤسسة وعمالها، يسهر على تطبيق قواعد الأمن، مسؤول على التعرف على أي دخيل للمؤسسة، له جميع الوسائل التي تمكنه من ذلك، مع تفويض من قبل الإدارة العامة باتخاذ القرارات الخاصة بمجال عمله وله فريق عمل تابع له يساعده على القيام بهذه الوظائف.

✓ مساعد المدير العام لمراقبة الجودة:

وهو الذي يسهر على تطبيق كل المواصفات العالمية للجودة على جميع الأعمال التبت تقام في المؤسسة، بمراقبة مدى تطبيق المديريات المختلفة للتعليمات الواجب إتباعها للقيام بعملها، والحرص على أن يكون مقرات العمل مؤهلة للقيام بذلك العمل.

✓ مساعد المدير العام لمراقبة التسيير:

وهو المسؤول عن مراقبة المديريات المختلفة في المؤسسة ومدى احترامها لتحقيق أهدافها وتتبع الانحرافات أثناء حدوثها للتقليل من الأخطار التي يمكن أن تنتج عنها، خاصة المحاسبة العامة والمالية.

✓ مساعد المدير العام القانوني:

وهو الذي من اختصاصه جميع المعاملات القانونية المتعلقة بالمؤسسة كالعقود المبرمة مع المؤسسات الأخرى، الإنشاءات الجديدة، مختص بحل المنازعات والقضايا المرفوعة في المحكمة سواء مع المؤسسات الأخرى أو مع المؤسسة وموظفيها.

✓ مساعد المدير العام للمراجعة:

المديريات:

1. **المديريات الفنية:** ولها دور مهم يتمثل في:
 - تحديد مواصفات المواد الأولية وقطع الغيار.
 - تعمل على تصليح الأعطاب على مستوى الآلات أو وسائل النقل.
 - تقوم بإنتاج بعض أنواع قطع الغيار الخاصة بالطلبات المقدمة للمؤسسة، كما أنها مسؤولة عن جميع عمليات الرقابة لضمان جودة منتجات المؤسسة تشمل دائرة الإنتاج والتغليغ دائرة الصيانة دائرة رقابة النوعية مصلحة البرمجة مديرية الموارد البشرية: تهتم هذه المديرية بمختلف الشؤون العاملين خاصة الإدارية والاجتماعية منها حيث تقوم بالسهر والإشراف على مختلف عمليات التوظيف والتكوين التأهل والتحفيز الترقية وتوزيع الأجور والمكافآت والعطل الوضعية الاجتماعية اتجاه الضمان الاجتماعي كما تقوم بإعداد التقارير التي تتعلق بتطور عدد العمال ومعدل دورانهم والغيابات...إلخ. وتحرص أيضا على ربط العمل بالمؤسسة أكثر فأكثر وذلك على أساس المعلومات المحصلة من مختلف المديريات الأخرى يلخص هذا كله ضمن مهمة كل دائرة من دوائر المديريات التالية:
- ❖ **دائرة المستخدمين:** حيث تسهر على كل ما يرتبط بالمستخدمين والمشاكل والنزاعات التي تواجههم كما تقول بالإعداد والتخطيط للسياسات المتعلقة بالأفراد وتنميتهم والإشراف على تنفيذها بالتنسيق مع دوائر الأخرى.
- ❖ **دائرة التسيير:** تسهر على السير الحسن للعمل في المؤسسة وذلك بتسيير كل ما يتعلق بالعمال من خلال العمل على راحتهم والحفاظ على أمنهم وحقوقهم.
- ❖ **دائرة الاعلام الالى:** تتكفل بمختلف العمليات المرتبطة بالجانب الإداري للعاملين من جداول ووثائق إدارية وما شابه.
2. **مديرية التموين:** تعتبر هذه المديرية بمثابة الوسيط بين المؤسسة والمورد حيث تقوم بالتفاوض مع هذا الأخير سواء كان محليا أو أجنبيا لتوريد، ما تحتاج إليه (مواد أولية، مواد ولوازم، قطع الغيار... إلخ) وذلك بعد إعداد برامج التموين وتحديد الاحتياجات العامة والمختلفة للمؤسسة كما تعمل على التسيير الحسن لعمليات الاستيراد وكل ما يتعلق بها إضافة إلى حرصها على التسيير الأمثل للمحزونات وتضم هذه المديرية:
 - ❖ **دائرة الشراء:** تهتم بشراء كل المواد التي تحتاج إليها المؤسسة بناء على طلب مركز التخزين أو أي جهة من الجهات الأخرى الممثلة في إحدى المديريات والملفات أو البرامج الخاصة بالمشتريات.
3. **مديرية المالية:** تعد من المديريات الرئيسية وذلك لأن عملها حساس نوعا ما إذا ما قورن بباقي المديريات الأخرى، إذ تهتم بمختلف العمليات المالية، والمحاسبية حسب طبيعتها، وذلك من خلال تحليل مختلف الحسابات ومراقبة جميع التصريحات المالية، كما تقوم بإعداد مختلف الدفاتر والتسجيلات المحاسبية، إضافة إلى القيام بإعداد مختلف الميزانيات ومراقبتها، وهذا كله بهدف تحديد

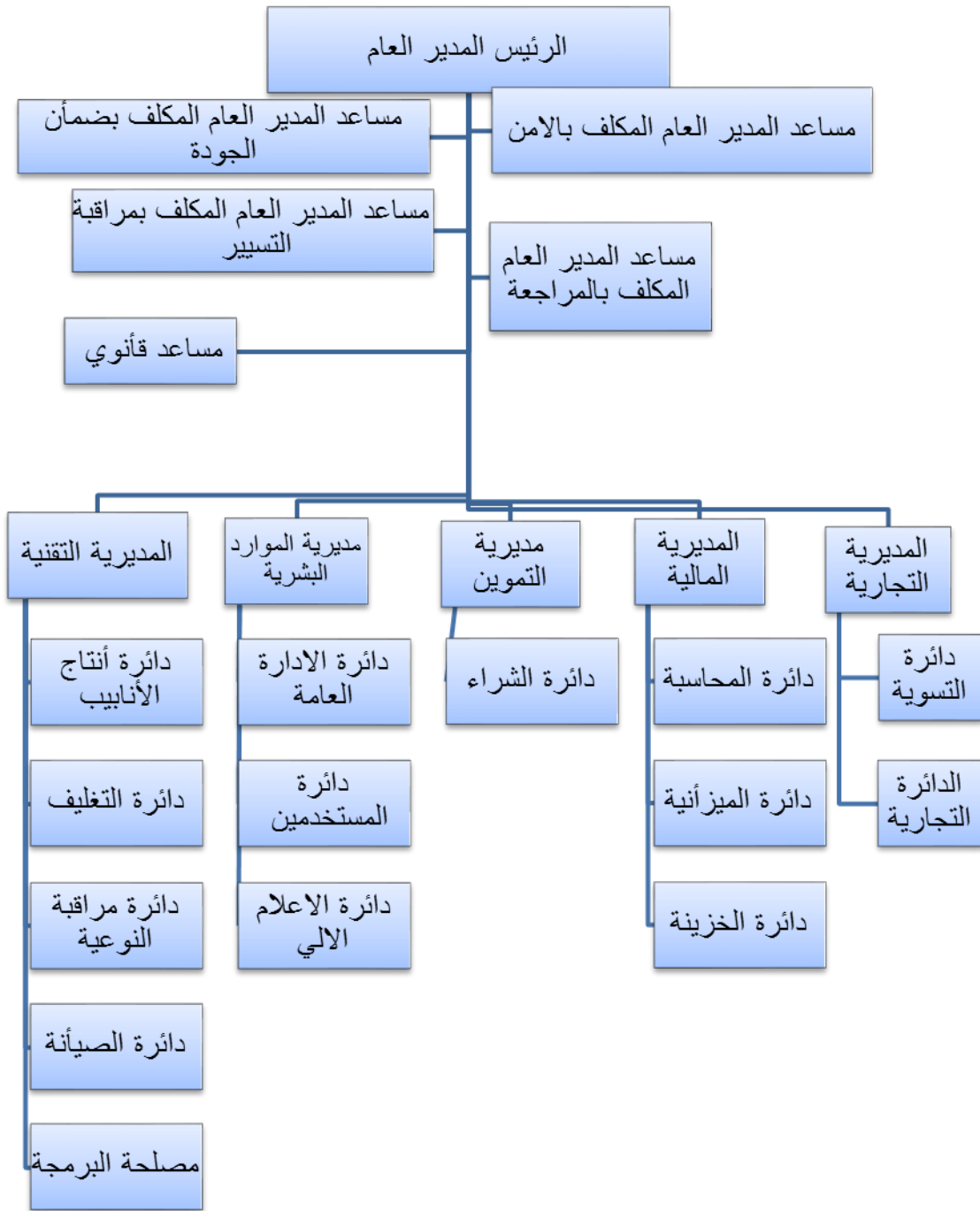
الفصل الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة الجزائر لصناعة الأتابيب (وحدة غرداية)

الوضعية أو الحالة المالية للمؤسسة ومتابعة سير النشاط فيها وتضم هذه المديرية الدوائر التالية:

- ❖ دائرة المحاسبة العامة: تقوم هذه الدائرة بتسجيل العمليات المحاسبية (شراء وبيع) التي تقوم بها المؤسسة في إطار ممارسة نشاطها ومن ثم مراقبتها
- ❖ دائرة الخزينة: تقوم هذه الدائرة بالتكفل بكل ما يهم المصالح المالية للمؤسسة ونعمل على حفظ التوازن المالي لها
- 4. المديرية التجارية: تعتبر بمثابة الوسيط بين المؤسسة الزبون، حيث تقوم بالتفاوض مع هذا الأخير على الصفقات التي تريد إبرامها معه فيما يخص الطلبات، السعر والوقت... إلخ وذلك بعد الاطلاع على العرض المقدم من طرفه ودراسته، كما تعمل على تلبية أكبر عدد ممكن من الطلبات، إضافة إلى الاهتمام بكل ما يتعلق بعمليات البيع والتسويق المرتبطة بالمنتج وهذا بالتنسيق مع مختلف المديريات الأخرى، تضم دائرتين هما:
- ❖ دائرة التجارة: تشرف على العمليات المتعلقة بمتابعة عمليات البيع الخاصة بالمنتج من بداية التعاقد وحتى خروجه من المؤسسة.
- ❖ دائرة التسويق: تعد الأساس في عمليات التعاقد وإعداد الصفقات، إذ أن عملها يتركز على عرض وإشهار وترويج المنتج لتلقي الطلبات من الزبائن، ومن ثم العمل على دراستها لتحديد بنود الاتفاق كالمدة والسعر، المواصفات المطلوبة، هذا في حالة ما إذا تم هذا الأخير فعلا، إضافة إلى هذا فإن مهمتها الرئيسية تتمثل في القيام بمختلف عمليات التسويق والتعاقد مع الزبائن حتى يصل المنتج النهائي إليهم بالمواصفات المطلوبة.

الفصل الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة
الجزائر لصناعة الأنابيب (وحدة غرداية)

الشكل رقم (3): الهيكل التنظيمي لمؤسسة الجزائر للأنابيب



الفصل الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة الجزائر لصناعة الأنابيب (وحدة غرداية)

المطلب الثالث: أهداف المؤسسة

تعد الأهداف الإستراتيجية سببا لتمييز المؤسسة واستمرارها ودفعها نحو البقاء، من هذه الأهداف التي تبنتها المؤسسة وتسعى إلى تحقيقها بكل ما لها من طاقة:

- ❖ المساهمة في تغطية الاحتياجات الوطنية (قطاع المحروقات والري).
- ❖ السعي لجلب الكفاءات البشرية والعمل على استقرارها من خلال التدريب والتكوين المستمر
- ❖ تخفيض التكاليف لتتمكن من بيع منتجها بسعر تنافسي يضمن لها حصتها السوقية وبالتالي تحقيق معدلات الربحية المطلوبة
- ❖ العمل على تخفيض الديون لتفادي العوائق الناجمة عنها.
- ❖ المساهمة في تنمية المنطقة، والعمل على امتصاص البطالة وذلك بخلق مناصب شغل جديدة.
- ❖ تطبيق مقاييس الجودة العالمية لمنتجاتها.
- ❖ العمل على الاحتكاك بالمؤسسات الأجنبية من أجل اكتساب التكنولوجيا الجديدة في مجال عملها.
- ❖ المساهمة في التنمية الوطنية وذلك من خلال تمويل الخزينة العمومية.
- ❖ محاولة كسب مستثمرين أجانب من خلال التسويق الإلكتروني.
- ❖ العمل على تطوير نظام المعلومات يساعد على اكتساب التقنيات الجديدة في مجال تخصصها.
- ❖ توفير رؤوس الأموال الأجنبية (العملة الصعبة).
- ❖ إيجاد أسواق داخلية وخارجية لتصريف منتجاتها وللحصول على المادة الأولية. يقوم بإعدادها المدراء التنفيذيون وذلك بالتنسيق مع أعضاء مجلس الإدارة.

المبحث الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة الجزائر
لصناعة الأنابيب (وحدة غرداية)

من أجل تحديد الربح الخاضع للضريبة وجب على المؤسسة المطابقة بين القواعد المحاسبية والقواعد

الجبائية وضبط التصحيحات اللازمة حسب القوانين والتشريعات الجبائية.

المطلب الأول: حساب النتيجة المحاسبية

الفصل الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة الجزائر لصناعة الأنايبب (وحدة غرداية)

نحصل على النتيجة المحاسبية الصافية للمؤسسة محل الدراسة انطلاقاً من الميزانية أو من جدول حساب النتائج المؤسسة حيث تم الحصول على نتيجة المؤسسة سنة 2019 عن طريق الميزانية من خلال طرح المجموع العام للخصوم من المجموع العام للرسوم أي:

ويمكن تلخيص العملية في الجدول التالي: 5 935 215 859

الجدول رقم 05: تحديد النتيجة المحاسبية الصافية اعتماداً على ميزانية المؤسسة لسنة 2019

النتيجة	اجمالي الخصوم	اجمالي الأصول
213 434 321	5 721 781 538	5 935 215 859

المصدر: من اعداد الطلبة بناء على ميزانية المؤسسة لسنة 2019.

كما ايضاً يتم حساب نتيجة المؤسسة لسنة 2019 عن طريق جدول حسابات النتائج وهذا من خلال طرح المجموع العام للإيرادات من المجموع العام لنفقات.

الجدول رقم 06: تحديد النتيجة المحاسبية الصافية اعتماداً على جدول حسابات النتائج لسنة 2019.

النتيجة	اجمالي النفقات	اجمالي الإيرادات
213 434 321	9 579 456 988	9 792 881 309

المصدر: من اعداد الطلبة بناء على جدول حسابات نتائج المؤسسة لسنة 2019.

وتم استخراج النتيجة المحاسبية قبل الضريبة من جدول حسابات النتائج:

136 438 719 دج

حيث أن اصول المؤسسة تكونت من اصول غير جارية متمثلة في تسيّيات معنوية تسيّيات مادية من اراضي ومباني تسيّيات مالية اخرى من اصول جارية متمثلة في مخزونات ومنتجات قيد الصنع وزبائن وضرائب

اما خصوم المؤسسة تمثلت في رأسمال واحتياطات وعلاوات وتكونت الخصوم الجارية من موردين وضرائب وديون أخرى من خزينة الخصوم.

الفصل الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة الجزائر لصناعة الأنابيب (وحدة غرداية)

وتعرض ميزانية الأصول والخصوم للمؤسسة ومختلف عناصرها لسنة 2019 في قائمة الملاحق

أن حساب النتيجة المحاسبية بالطريقتين يوصلنا إلى نفس النتيجة.

المطلب الثاني: تحديد النتيجة الجبائية لمؤسسة الجزائر لصناعة الأنابيب.

تقوم مؤسسة الجزائر لصناعة الأنابيب (وحدة غرداية) بتحديد النتيجة الجبائية وفقا لأحكام التشريع الحديث، وذلك بإضافة الأعباء غير القابلة للخصم (الاستردادات، الأعباء المرفوضة جبائيا) إلى النتيجة الجبائية مطروح منها الإيرادات الغير الخاضعة للضريبة في التخفيضات، (الأعباء مقبولة جبائيا) بحيث اعتمادنا في حساب النتيجة الجبائية للمؤسسة على الجدول رقم (9) من التصريحات الجبائية المتعلقة بالنتيجة والتي توضح بشكل مفصل في الفروع التالية:

الفرع الأول: حساب النتيجة الجبائية

القاعدة الضريبية لاحتساب النتيجة الجبائية

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + استردادات - التخفيضات - عجز (خسائر السنوات السابقة).

ومنه يتم معالجة عناصر النتيجة الجبائية للمؤسسة محل الدراسة

1- النتيجة المحاسبية: تم استخراجها من حساب النتائج والميزانية لسنة 2019 بحيث حققت مؤسسة الجزائر لصناعة الأنابيب نتيجة ربح قدرت بـ 213 434 321 دج.

إلا أنه لا يمكن الحساب بالنتيجة المحاسبية الصافية بل نستعمل "النتيجة المحاسبية قبل الضريبة"

وبلغت قيمة النتيجة المحاسبية قبل الضريبة للمؤسسة خلال سنة 2019 بـ: 136 438 719 دج

2- الاستردادات (الأعباء الغير قابلة للخصم): تتكون استردادات مؤسسة الجزائر لصناعة الأنابيب (وحدة غرداية) من خلال تحديد النتيجة الجبائية لسنة 2019 من العناصر التالية:

أ- ضرائب على المركبات السياحية: قامت المؤسسة باقتناء سيارة سياحية لأحد الموظفين من مورد أجنبي حيث يترتب عن عملية استيراد سيارة سياحية والتي لا

الفصل الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة الجزائر لصناعة الأنايبب (وحدة غرداية)

تمثل اداة اساسية في نشاط المؤسسة دفع ضريبة وهذا على حسب مواصفات السيارة (احكام المادة 90 من قانون المالية، ضريبة على السيارات).

وبلغت قيمة هذه الضريبة في المؤسسة: 350 000 دج.

واعتربت مصلحة الجباية أن هذا المبلغ غير قابل للخصم نظرا لنوع السيارة المستوردة (سيارة سياحية).

ب- العقوبات والغرامات: بلغت قيمتها في المؤسسة خلال سنة 2019 بـ: 2 513 000 دج وهي لا تقبل جبائيا في الاعباء القابلة للخصم رغم تسجيلها محاسبيا وفي جدول حسابات النتائج وهي ناتجة عن تأخير الدفع.

ت- اعدادات أخرى: بلغت قيمته في المؤسسة خلال سنة 2019: 132 749 دج

وتتمثل في مصاريف تصليح وصيانة السيارات السياحية وهذه المصاريف غير قابلة للخصم لأن السيارات لا تعتبر أداة أساسية لنشاط المؤسسة وهذا حسب المادة

08 من قانون المالية لسنة 2018 المعدلة للمادة 141/07 من قانون الضرائب والرسوم المماثلة.

ومن هنا يمكن تلخيص جميع الاستردادات في الجدول التالي:

الجدول رقم 07: تحديد مجموع الاستردادات

المبلغ بـ دج	الاستردادات
350 000	ضرائب على المركبات السياحية
2 513 000	العقوبات والغرامات
132 749	اعدادات أخرى
2 995 749	المجموع

المصدر: من اعداد الطلبة بناء على وثائق المؤسسة.

مجموع الاستردادات (الضرائب القابلة للخصم) هو 2995749 دج

3- التخفيضات (الإيرادات الغير خاضعة للضريبة):

الفصل الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة الجزائر لصناعة الأنابيب (وحدة غرداية)

في مقابل الاستردادات هناك تخفيضات يمنحها التشريع الجبائي للإيرادات التي تحققها المؤسسة والمسجلة في قوائمها المالية والمحاسبية والتي لا تدخل في وعاء الضريبة على الأرباح ويتم تخفيضها منه وحسب الجدول رقم 09 من الحويلة الجبائية المقدمة من طرف المؤسسة فإنه لا يوجد تخفيضات في المؤسسة.

و بعد تحديد النتيجة المحاسبية قبل الضريبة و الاستردادات و التخفيضات يمكن تحديد النتيجة الجبائية انطلاقا القانون التالي:

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية (قبل الضريبة) + استردادات — التخفيضات — عجز (خسائر السنوات السابقة)

$$76995601 - 2995749 + 213434321 = \text{النتيجة الجبائية}$$

$$\text{النتيجة الجبائية} = 139434469 \text{ دج}$$

ويمكن تلخيص هذه القاعدة في الجدول الآتي:

الجدول رقم 08: تحديد النتيجة الجبائية.

المبلغ — دج	البيان
136 438 719	النتيجة المحاسبية قبل الضريبة
2 995 749	+ الاستردادات (الأعباء الغير قابلة للخصم)
—	- التخفيضات (الإيرادات الغير خاضعة لضريبة)
139 434 469	= النتيجة الجبائية

المصدر: من اعداد الطلبة بناء على وثائق المؤسسة

ومنه المبلغ 139 434 469 دج وهو وعاء الأرباح الذي سوف يخضع للضريبة على أرباح الشركات في مؤسسة الجزائر لصناعة الأنابيب لسنة 2019.

الفرع الثاني: حساب الضريبة المؤجلة لمؤسسة الجزائر لصناعة الأنابيب.

لحساب الضريبة المؤجلة تحصلنا من المؤسسة على معلومات متمثلة في القوائم المالية (الميزانية وجدول حسابات النتائج)، و كذلك الجدول رقم 09 من التصريحات الجبائية المتعلقة بالنتائج.

الفصل الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة الجزائر لصناعة الأنايبب (وحدة غرداية)

قبل تحديد الضريبة المؤجلة يجب علينا تحديد وعاء الضريبة المؤجلة.

أولاً: وعاء الضريبة المؤجلة.

و تم حساب الوعاء الضريبي للضريبة المؤجلة في المؤسسة انطلاقاً من الحسابات التالية.

الحساب 428: المستخدمون - الأعباء الواجب دفعها والحواصل المطلوب استلامها

سجلت فيه كل مبالغ الإجازات المدفوعة الأجر وقدرت بـ: 290097535 دج

الحساب 438: الهيئات الاجتماعية - الأعباء الواجب دفعها والمنتجات المطلوب استلامها.

تسجل فيه جميع عمليات تأمين الموظفين والعمال لدى الصندوق الوطني للعمال
الأجراء

حيث بلغت قيمة التأمين لجميع الأجراء: 75425357 دج

الحساب 481: مؤونات الخصوم الجارية.

ويشمل هذا الحساب توفير مؤونات التقاعد للموظفين والعمال بحيث يتحصل كل
موظف أو عامل مقبل على التقاعد راتب 60 شهراً مسبقاً، ولذلك يقوم المحاسب
بتسجيل هذه المبالغ ويعتبرها وعاء للضرائب المؤجلة

كما تمنح المؤسسة مكافأة لولاء وإخلاص الموظفين والعمال كتحفيزات والمتمثلة في
ميداليات مصنفة كالاتي:

- الميدالية البرونزية: تمنح للموظف أو العامل الذي أوفى 05 سنوات عمل في
المؤسسة.

- الميدالية الفضية: تمنح للموظف أو العامل الذي أوفى 15 سنة عمل في
المؤسسة.

- الميدالية الذهبية: تمنح للموظف أو العامل الذي أوفى 30 سنة عمل في
المؤسسة.

حيث قدرت قيمة كل هذه العمليات بـ 27628027 دج.

الحساب 153: المؤونات للمعاشات والالتزامات

**الفصل الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة
الجزائر لصناعة الأنابيب (وحدة غرداية)
المماتلة.**

وظهر هذا الحساب في دفتر الاستاذ بالمبلغ التالي 12089081 دج.
وبعد التطرق والتفصيل في جميع الأوعية الضريبية لضرائب المؤجلة فيمكن
تلخيص كل ذلك في الجدول التالي:
الجدول رقم 09: تحديد الوعاء الضريبي للضرائب المؤجلة.

المبلغ بـ: دج	البيان
290 097 535	الحساب 428: المستخدمون - الأعباء الواجب دفعها والمنتجات المطلوب استلامها.
75 425 357	الحساب 438: الهيئات الإجتماعية.
27 628 027	الحساب 481: مؤونات الخصوم الجارية.
12 089 081	الحساب 153: المؤونات للمعاشات والالتزامات المماتلة.
405 240 001	الوعاء الضريبي للضريبة المؤجلة

المصدر: من اعداد الطلبة بناء على معلومات مقدمة من طرف مصلحة المحاسبة.

ثانيا: حساب قيمة الضريبة المؤجلة في مؤسسة الجزائر لصناعة الانابيب.

بعد تحديد وعاء الضريبة المؤجلة والتفصيل في حساباته يمكننا تحديد قيمة الضريبة
المؤجلة انطلاقا من القانون التالي:

$$\begin{aligned} \text{الضريبة المؤجلة} &= \text{وعاء الضريبة} \times \text{معدل الضريبة} \\ \text{الضريبة المؤجلة} &= 405\,240\,001 \times 19\% \\ \text{الضريبة المؤجلة} &= 76\,995\,601. \end{aligned}$$

ملاحظة: تم تحديد معدل الضريبة على ارباح الشركات وذلك من قانون الضرائب
المباشرة والرسوم المماتلة الذي يفرض

19% للأنشطة المتعلقة بالإنتاج السلعي، مؤسسات البناء والأشغال العمومية، وكذا
الأنشطة السياحية.

**الفرع الثالث: حساب الضريبة على أرباح الشركات في مؤسسة الجزائر لصناعة
الانابيب.**

الفصل الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة الجزائر لصناعة الأنايبب (وحدة غرداية)

أولاً: حساب الضريبة على أرباح الشركات في مؤسسة الجزائر لصناعة الأنايبب
 مثلما تم التوضيح سابقاً أن المؤسسة تنشط في قطاع الانتاج فأنها تخضع لمعدل
 ضريبة على الأرباح 19 % حسب نص المادة 150 من قانون الضرائب المباشرة
 والرسوم المماثلة ومنه فإنه يمكن حساب الضريبة المستحقة على المؤسسة كما يلي:

$$\text{مبلغ الضريبة على أرباح الشركات} = \text{وعاء الضريبة (النتيجة الجبائية)} \times \text{معدل الضريبة}$$

$$\text{مبلغ الضريبة على أرباح الشركات} = 139\,434\,469 \times 19\%$$

$$\text{مبلغ الضريبة على أرباح الشركات} = 26\,492\,549$$

**ثانياً: المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات في مؤسسة الجزائر
 لصناعة الأنايبب**

حيث يكون التسجيل المحاسبي للضريبة على ارباح الشركات كالتالي:

المبالغ		بتاريخ 2019/12/31	رقم الحساب	
			مدین	دائن
دائن	مدین	الضرائب على أرباح الشركات الارتباط الخاص بالمؤسسات والشركات (إثبات الضريبة على ارباح الشركات)	18	695
26 492 549	26 492 549			

يسجل الحساب "695 الضرائب على ارباح الشركات" في جهة المدین بمبلغ 26 492 549 دج وفي الجهة المقابلة الدائن يسجل الحساب "444 الدولة وضرائب على النتائج" بنفس المبلغ

الا ان في هذه الحالة المؤسسة لم تقم بتسديد مبلغ الضريبة لدى قباضة الضرائب بولاية غرداية بل المؤسسة الام هيا التي قامت بتسديد المبلغ لدى قباضة الضرائب المختصة بها اقلها لذلك قامت باستبدال الحساب "444 الدولة وضرائب على النتائج" بالحساب "18 حساب الارتباط الخاص بالمؤسسات والشركات".

ملاحظة:

وبعد تدقيقنا ومراجعتنا للوثائق والقوائم المالية المقدمة من طرف مصلحة المحاسبة للمؤسسة تبين لنا أن المؤسسة لم تطبق بعض الإجراءات المتعارف عليها في المحاسبة أدى ذلك إلى ظهور بعض الأخطاء.

واعتماد على القواعد المحاسبية قمنا بتعديل هذه الأخطاء كما هو موضح في الجدول التالي:

**الفصل الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة
الجزائر لصناعة الأنابيب (وحدة غرداية)**

الجدول رقم 10: تعديل الأخطاء

البيان	قبل التعديل	بعد التعديل
النتيجة المحاسبية قبل الضريبة	136 438 719	136 438 719
استردادات مؤقتة (وعاء الضرائب المؤجلة أصول)	لم يتم ادماجه	405 240 001
استردادات دائمة (فروقات دائمة)	2 995 749	2 995 749
النتيجة الجبائية	139 434 468	544 674 469
الضرائب على ارباح الشركات (IBS)	26 492 548	103 488 149

يوضح الجدول رقم 09: تعديل الأخطاء بحيث أن المؤسسة لم تقم بتخفيض قيمة الاستردادات المؤقتة والمتمثلة في وعاء الضرائب المؤجلة وهذا يعتبر خطأ جبائيا ويتنافى مع القوانين والنصوص الجبائية التي تنص على أنه لا يمكن خصم الاعباء إلا من نتائج السنة المالية المرتبطة بها.

خلاصة:

تطرقنا في هذا الفصل إلى الدراسة التطبيقية بمؤسسة الجزائر لصناعة الأنابيب لوحدة غرداية باعتبارها مؤسسة وطنية ذات طابع اقتصادي، فقد قمنا بحساب نتيجة المؤسسة المحاسبية اعتمادا على الوثائق المقدمة من طرف مصلحة المحاسبة بعد ذلك واعتمادا على النتيجة المحاسبية ووفقا للتشريعات الجبائية اضعنا التعديلات اللازمة واستخرجنا النتيجة الجبائية للمؤسسة وحساب الضريبة على أرباح الشركات.

**الفصل الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة
الجزائر لصناعة الأنابيب (وحدة غرداية)**

خاتمة

خاتمة:

يعتبر موضوع بحثنا من المواضيع التي تلقى اهتماما من طرف المؤسسات الاقتصادية، فالمؤسسة الاقتصادية تسعى لهدف واحد مشترك بين المؤسسات وهو الربح والاستمرارية. فقد بينت هذه الدراسة العلاقة بين النتيجتين المحاسبية والجبائية حيث لخصت الى أن النتيجة المحاسبية هي المنطلق الأساسي نحو تحديد النتيجة الجبائية ويعتبر النظام الجبائي من اهم المستخدمين المباشرين للمعلومة المحاسبية التي تعرضها المحاسبة في صلب قوائمها المالية وذلك لاستغلالها في السعي من اجل تحقيق أهدافه لضمان تحقيق وتعظيم الموارد العامة للدولة.

حيث أن تحديد النتيجة الجبائية يتم عن طريق اجراء تعديلات على النتيجة المحاسبية قبل الضريبة ولتوضيح الاختلافات بين المحاسبة والجباية كأن لا بد من اتباع طريقة الضرائب المؤجلة كونها وسيلة مساعدة وليس حل جذريا.

النتائج:

يمكن حصر مجموعة من النتائج التي توصلنا اليها من خلال معالجتنا لموضوع البحث والتي تتمثل في:

-يتم الوصول الى النتيجة المحاسبية اعتمادا على مخرجات النظام المحاسبي وهذا ما يثبت الفرضية الأولى.

-أن تحديد او الوصول الى النتيجة الجبائية يتمثل في تسوية معينة تخضع لقوانين المشرع الجبائي.

-الضرائب المؤجلة جاءت لسد وتقليص الاختلافات الظاهرة بين النظامين الجبائي والمالي المحاسبي في تحديد الربح الخاضع للضريبة وإعطاء صورة حقيقية لمركز المؤسسة المالي وبهذا تكون الإجابة عن الفرضية الثالثة قد تمت وأثبتت.

-وجود بعض الصعوبات وطرق مبهمة في تسديد بعض الضرائب لدى المؤسسة.

-وجود علاقة تكاملية بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية.

-الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية له أهمية كبيرة للمؤسسة والإدارة الجبائية.

-تبين لنا من خلال الدراسة أن قيمة الاستردادات بلغت 2995749 دج، بينما التخفيضات لم تظهر في الجدول رقم 9، وهذا ما يثبت كفاءة مصلحة المحاسبة

وقدرتها على التوفيق بين النظام المحاسبي والقواعد والنصوص الجبائية، فيمكننا القول إن هناك تطابق جزئي بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية داخل المؤسسة.

التوصيات:

على ضوء النتائج المتوصل إليها ارتأينا أن نذكر مجموعة من التوصيات التي مفادها فيما يلي:

-على المحاسبين أن يكونوا أكثر اطلاعا على القانون الجبائي نظرا للعلاقة الموجود بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية ولمواكبة التغيرات المستمرة في التشريع الجبائي.

-إعطاء فرص أكبر وفتح المجالات للتعاون بين المؤسسات الاقتصادية والجامعات لتطبيق المفاهيم النظرية.

- على المشرع الجزائري تكليف القوانين الجبائية مع المحاسبة وجعلها أكثر ملائمة كي يزول التعقيد عن المحاسبين.

آفاق البحث:

بعد اتمامنا لدراستنا تبين لنا أن هناك موضوعات يمكن إعادة اجراء دراسات عليها بعد سنوات خصوصا في حالة تغير قوانين التشريع الجبائي ومواضيع أخرى يمكن أن تكون عناوين لدراسات وبحوث علمية وهي:

ما مدى تأثير الممارسة المحاسبية على الضريبة الجزائرية.

-القيام بدراسات تتمحور حول العلاقة بين النظام المحاسبي والنظام الجبائي او النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي.

المراجع

المراجع:

الكتب:

- 1- احمد طرطار، منصر عبد العالي، تقنيات المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، الإطار النظري، جسور للنشر والتوزيع، ط1، الجزائر، 2015.
- 2- إبراهيم جابر المحاسبة الدولية وعلاقتها بالتجارة الالكترونية، دار غيداء للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2014.
- 3- تامر خميس، اتجاهات تطوير مهنة المحاسبة والمراجعة في مصر في ضوء التشريعات ذات العلاقة، دار تويته للنشر والتوزيع، مصر، 2019.
- 4- حنيفة بن ربيع وآخرون، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية، منشورات كليك، الجزء الثاني، الطبعة الأولى، الجزائر، 2013.
- 5- رضوان محمد العناني، مبادئ المحاسبة وتطبيقها، دار الصفاء للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، الطبعة 6- 2006.
- 6- عبد الرحمان عطية، المحاسبة المعقدة وفق النظام المحاسبي المالي (المخطط المحاسبي الجديد)، ط1، دار النشر جيطالي، الجزائر، 2009.
- 7- محمد تيسير الرجبي، تحليل القوائم المالية، دار النشر الشركة العربية المتحدة للتسويق والتوريدات، مصر، 2014.
- 8- محمد كمال أبو عجوة وآخرون، الطرق المحاسبية والتقارير المالية، جامعة عين الشمس، القاهرة، 2011.
- 9- مؤيد راضي خنفر، غسان فلاح المطارنة، تحليل القوائم المالية مدخل نظري وتطبيقي، دار الميسرة للنشر والتوزيع، الطبعة 3، عمان الأردن، 2011.

المذكرات:

- 1- بابا حمو عبد الله، تريشين عبد الوهاب، القياس المحاسبي للضرائب المؤجلة بالمؤسسات الاقتصادية، مذكرة ماستر أكاديمي شعبة مالية ومحاسبة، تخصص مالية المؤسسة، جامعة غرداية، 2016.
- 2- بودرهم مباركة، طواي سليمة، الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية، مذكرة ماستر تخصص محاسبة، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2020.
- 3- بورحلة سعدية، دراسة العلاقة بين القواعد المحاسبية والقواعد الجبائية في البيئة المحاسبية الجزائرية، مذكرة ماستر أكاديمي تخصص دراسات محاسبية وجبائية معقدة، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2018.
- 4- بوعلي عبد النور، مذكرة ماستر، قسم مالية ومحاسبة، تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة اكلي محند اولحاج، البويرة، 2015.
- 5- بلال لحرش، يعقوب الدهيمي المقارنة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية، مذكرة ماستر أكاديمي، جامعة المسيلة تخصص محاسبة وتدقيق، 2020.

- 6- بلعابية كريمة، عريوة زينب، أثر الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية، مذكرة ماستر أكاديمي تخصص مالية والمحاسبة وجباية معمقة، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، 2019.
- 7- سمية قميحة، الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية، مذكرة شهادة ماستر أكاديمي تخصص محاسبة وجباية معمقة، جامعة محمد الصديق بن يحي، جيجل، 2021.
- 8- سيماوي عبد اللطيف، جباري سارة ناريمان، أثر الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية، مذكرة ماستر أكاديمي تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة مولاي الطاهر السعيد، سعيدة، 2020.
- 9- نعيمة عيساني، أثر أنظمة الاخضاع الجبائي على الممارسات المحاسبية في البيئة الجزائرية، مذكرة ماستر أكاديمي، تخصص دراسات محاسبية وجباية معمقة، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة 2017.
- 10- محمد طرشي، عزوز علي، ايمان يخلف، نظرة النظام الجبائي الجزائري للنتيجة المحاسبية، مجلة البحوث الاقتصادية والمالية، مجلد4، العدد 2، الجزائر، ديسمبر 2017.

المجلات:

- محمد طرشي، عزوز علي، ايمان يخلف، نظرة النظام الجبائي الجزائري للنتيجة المحاسبية، مجلة البحوث الاقتصادية والمالية، مجلد4، العدد 2، الجزائر، ديسمبر 2017.

المطبوعات:

- الدكتور عجيبة محمد، الأستاذ سعيداني محمد السعيد، مطبوعة في مقياس المحاسبة المالية المعمقة حسابات التسيير، لطلبة السنة الثالثة ليسانس محاسبة ومالية، جامعة غرداية.

القوانين والمراسيم:

- 1- الجريدة الرسمية العدد 19، 25 مارس 2009.
- 2- قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2020.
- 3- وزارة المالية، قانون 17-11 المؤرخ في 27 ديسمبر 2017، المتضمن لقانون المالية لسنة 2018، الجريدة الرسمية العدد 76، 2017، الجزائر.
- 4- الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب، المادة 169 الفقرة 1 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2018.

الملاحق

الملحق رقم 01: ميزانية الأصول لمؤسسة (ALFAPIPE) – وحدة غرداية-

ALFAPIPE GHARDAIA

EDITION_DU:05/08/2020 8:12

EXERCICE:01/01/19 AU 31/12/19

BILAN (ACTIF) -copie provisoire

ACTIF	NOTE	2019			2018
		Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Bâtiments		2 624 149 614.91	2 298 479 605.88	325 670 009.03	327 018 355.73
Autres immobilisations corporelles		3 933 515 349.54	2 491 994 133.70	1 441 521 215.84	1 644 700 865.32
Immobilisations en concession					
Immobilisations encours		622 712 354.13		622 712 354.13	599 932 900.87
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants		71 878 500.00	71 030 000.00	848 500.00	1 048 500.00
Impôts différés actif		459 761 270.04		459 761 270.04	382 765 668.16
TOTAL ACTIF NON COURANT		7 712 017 088.62	4 861 503 739.58	2 850 513 349.04	2 955 466 290.08
ACTIF COURANT					
Stocks et encours		2 331 180 880.06	436 958 375.10	1 894 222 504.96	5 238 322 398.69
Créances et emplois assimilés					
Clients		435 722 608.98	129 475 843.91	306 246 765.07	1 042 874 756.88
Autres débiteurs		1 640 140 368.16	881 099 666.07	759 040 702.09	764 507 385.86
Impôts et assimilés		7 757 582.11	6 859 844.35	897 737.76	1 080 149.66
Autres créances et emplois assimilés					
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		124 294 800.47		124 294 800.47	224 795 740.27
TOTAL ACTIF COURANT		4 539 096 239.78	1 454 393 729.43	3 084 702 510.35	7 271 580 431.36
TOTAL GENERAL ACTIF		12 251 113 328.40	6 315 897 469.01	5 935 215 859.39	10 227 046 721.44

الملحق رقم 02: ميزانية الخصوم لمؤسسة (ALFAPIPE) – وحدة غرداية-

ALFAPIPE GHARDAIA

EDITION_DU:05/08/2020 8:13
EXERCICE:01/01/19 AU 31/12/19

BILAN (PASSIF) -copie provisoire

	NOTE	2019	2018
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis			
Capital non appelé			
Primes et réserves - Réserves consolidés (1)			
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence (1)			
Résultat net - Résultat net du groupe (1)		213 434 321.24	-281 821 941.50
Autres capitaux propres - Report à nouveau			
Part de la société consolidante (1)			
Part des minoritaires (1)			
TOTAL I		213 434 321.24	-281 821 941.50
PASSIFS NON-COURANTS			
Emprunts et dettes financières			
Impôts (différés et provisionnés)			
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits constatés d'avance		2 026 645 234.84	1 696 799 597.11
TOTAL II		2 026 645 234.84	1 696 799 597.11
PASSIFS COURANTS:			
Fournisseurs et comptes rattachés		411 322 750.37	1 289 313 868.63
Impôts		963 583.00	15 559 123.00
Autres dettes		3 282 849 969.94	7 507 196 074.20
Trésorerie passif			
TOTAL III		3 695 136 303.31	8 812 069 065.83
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)		5 935 215 859.39	10 227 046 721.44

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

الملاحق رقم 3: جدول حسابات النتائج لمؤسسة (ALFAPIPE) -وحدة غرداية-

ALFAPIPE GHARDAIA

EDITION_DU:05/08/2020 8:13

EXERCICE:01/01/19 AU 31/12/19

COMPTE DE RESULTAT/NATURE -copie provisoire

	NOTE	2019	2018
Ventes et produits annexes		10 658 529 846.43	2 825 741 656.53
Variation stocks produits finis et en cours		-957 912 638.84	1 108 018 048.09
Production immobilisée		3 087 797.86	3 696 625.44
Subventions d'exploitation			
I-PRODUCTION DE L'EXERCICE		9 703 705 005.45	3 937 456 330.06
Achats consommés		-6 402 260 999.77	-2 869 952 786.05
Services extérieurs et autres consommations		-348 006 759.80	-134 295 280.55
II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE		-6 750 267 759.57	-3 004 248 066.60
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		2 953 437 245.88	933 208 263.46
Charges de personnel		-1 671 365 493.57	-1 208 805 328.94
Impôts, taxes et versements assimilés		-108 487 954.86	-31 310 091.20
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		1 173 583 797.45	-306 907 156.68
Autres produits opérationnels		33 007 629.25	72 503 985.35
Autres charges opérationnelles		-3 453 899.07	-7 196 124.57
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs		-824 171 311.76	-609 437 175.74
Reprise sur pertes de valeur et provisions		47 476 757.97	717 973 082.01
V- RESULTAT OPERATIONNEL		426 442 973.84	-133 063 389.63
Produits financiers		8 701 916.78	9 940 845.39
Charges financières		-298 706 171.26	-173 794 897.54
VI-RESULTAT FINANCIER		-290 004 254.48	-163 854 052.15
VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		136 438 719.36	-296 917 441.78
Impôts exigibles sur résultats ordinaires			
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		76 995 601.88	15 095 500.28
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		9 792 891 309.45	4 737 874 242.81
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		-9 579 456 988.21	-5 019 696 184.31
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		213 434 321.24	-281 821 941.50
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)			
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)			
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		213 434 321.24	-281 821 941.50

الملحق رقم 04: جدول تحديد النتيجة الضريبية لمؤسسة (ALFAPIPE) -وحدة
غرداية-

ALFAPIPE GHARDAIA

EXTRAIT GRAND-LIVRE

PAGE:1

EDITION DU 11/05/2022 8:9

EXERCICE:01/01/19 AU 31/12/19

COMPTE:69200000-Imposition différée actif

Exercice 2019

DATE	JOURNAL	PIECE	COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
31/12/19	90	00036	69200000	IMPOTS DIFFERES 2019		76 995 601.88
TOTAL (1) MOUVEMENTS du 01/01/19 au 31/12/19					0.00	76 995 601.88
CUMULS AU 31/12/19					0.00	76 995 601.88
SOLDE AU 31/12/19						76 995 601.88