

جامعة احمد دراية ادرار

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية والتسيير

قسم العلوم المالية



## اثر تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية في ظل النظام المالي المحاسبي

مذكرة تخرج لنيل شهادة ماستر في العلوم المالية

تخصص تدقيق مالي ومحاسبي

تحت اشراف :

الدكتور : بن العربية محمد

من اعداد الطالبتين

نعبو فاطمة

كاسو سعيدة

### لجنة المناقشة :

رئيسا	أستاذ محاضر ب	قويديري عبد الرحمان
مشرفا ومقررا	استاذ محاضر -أ-	بن العربية محمد
ممتحنا	استاذ مساعد أ-	بن الشريف

السنة الجامعية: 2020-2021



## شهادة الترخيص بالإيداع

انا الأستاذ(ة): بن العريفة محمد

المشرف مذكرة الماستر.

الموسومة بـ: أثر تطبيقية الضرائب المرجلة على جودة العقود الم

المالية - في ظل النظام المعاييري المطاي

من إنجاز الطالب(ة): لعين عاظمة

و الطالب(ة): ياسو سعيدة

كلية: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

القسم: علوم تجارية

التخصص: تدقيق ومراجعة التسيير

تاريخ تقييم / مناقشة: 2021/06/15

أشهد ان الطلبة قد قاموا بالتعديلات والتصحيحات المطلوبة من طرف لجنة التقييم / المناقشة، وان المطابقة بين  
النسخة الورقية والإلكترونية استوفت جميع شروطها.

ويامكانهم إيداع النسخ الورقية (02) والأليكترونية (PDF).

- امضاء المشرف:

Cy

ادرار في: .....

21 JUN 2021

مساعد رئيس القسم:



د. ولد يحيى سمير

مساعد رئيس القسم

مكلف بالتدريس والتقييم في التدرج

# الدعاء



يا رب

وإذا أعطيتني قوة لا تأخذ عقلي

إذا أعطيتني مالا لا تأخذ سعادتني

وإذا أعطيتني تواضعا لا تأخذ اعتزازي بكرامتي

وإذا أعطيتني نجاحا لا تأخذ تواضعي

يا رب

ولا أصاب باليأس إذا فشلت بل ذكرني

لا تدعني أصاب بالغرور إذا نجحت

دائما بان الفشل هو من التجارب التي تسبق النجاح

يا رب

وان حب الانتقام هو اول مظاهر العنف

علمني ان التسامح هو أكبر مراتب القوة

يارب

وإذا جردتني من النجاح اترك لي قوة العناد

إذا جردتني من المال اترك لي الامل

وإذا جردتني من نعمة الصحة اترك لي نعمة الايمان

حتى انتغلب على الفشل

يارب

وإذا اساء الناس الي أعطني شجاعة العفو والغفران

إذا أسأت الي الناس أعطني شجاعة الاعتذار



## تسکرات

الحمد لله الذي منحنا الثقة في أنفسنا وثبت عزائمنا وانا ر طريقنا وسبب لنا الأسباب وقهر لنا الصعاب وعضنا عن الاتعاب باتباع طريق الصواب الذي نتمنى ان نكون قد سددنا فيه تسديدا ووقفنا أجمل توفيق بتحكيم عقولنا لا عواطفنا.

كلمة شكر اقولها لكل يد اخدت بيدنا نحو واحات الحب والأمان لكل من اهدانا عيوبنا وانتقدنا ووجهنا نحو الصواب. نشكر كل من ساعدنا على انجاز مذكرتنا أولا بأول واطع بالدكر الاستاد المشرف علينا الذي قدم لنا نصائح وتوجيهات قيمة الدكتور: بلعارية محمد.

كما نشكر كذلك كل من الأستاذين قويدري عبد الرحمان وولد باحمو سمير على كل اجتهاد قاموا به نحونا لإتمام مذكرتنا على أجمل وجه.

كما لا أنسى الأستاذين بولغيتي عبد القادر وطبال عبد السلام اللدان لم يبخلوا بمد يد العون وكان لهما الفضل في مساعدتي على إتمام مذكرتي.

لن أنسى اهل زوجي اللدين كان لهم فضل كبير في تشجيعي على السير نحو المستقبل.

وفي الختام نشكر كل من ساعدنا على انجاز هذا العمل من قريب او من بعيد بالكثير او بالقليل حت ولو بكلمة طيبة او بابتسامة عطرة.

الى كل هؤلاء نقول لهم جميعا:

"بارك الله لكم وجعلها في ميزان حسناتكم وجعل الجنة مثواكم امين"

اهداء

بسم من سبب الأسباب وفتح الأبواب وخلق دم وحواء من تراب ثم الصلاة على أشرف خلق الله محمد صل الله  
عليه وسلم ازكى تسليم اهدي ثمرة جهدي:  
الى الدين قال فيهم الله عز وجل: "واخفض لهما جناح الدل من الرحمة وقل رب  
ارحمهما كما ربيان صغيرا "

الى من نسجت من حبها عقدا ولبست من حبها تاجا وبنيت لحبها في اسوار قلبي قصورا الى من حاكت سعادتي  
بخيوط منسوجة من قلبها امي العزيزة الغالية.  
الى الذي نسج لي دروب الحب وعلمني معنى النجاح الى الذي اوقد فيا شموع الامل في حياتي وعلمني ان الحياة  
بلا امل تهون وعلمني ان ارتقي سلم الحياة بحكمة وصبر والذي العزيز الغالي رحمة الله عليه.  
الى نور شعاعي وامل دنياي اخواني واخوتي كل واحد باسمه كما لا أنسي خالتي العزيزة الغالية.  
كوكي الزهراء

الى زوجي العزيز ورفيق دربي ومؤنس حياتي  
اطفالي وقلذات كبدي خليل وعدنان ورونق  
الى صديقتي ومرافقتي في انجاز مذكرتنا وحلم مستقبلنا كاسو سعيدة  
الى كل من حملته ذاكرتي ولم تحمله مذكرتي فهم في قلبي ولكم مني كؤوس الود على أحلي الورد

## اهداء

أهدي ثمرة جهدي:

الى من بلغ الرسالة وأدى الامانة ونصح الامة، الى روضة الحب وريحانة قلبي ونبع الحنان، الى من كانت سبب وجودي في هذه الحياة، الى من سهرت الليالي وذوقت المرارة من أجل أن أرفع رأسي عاليا أمي أطال الله عمرها.

الى من تعب وشقي من أجل بلوغ المنال، أبي أطال الله عمره

إلى سندي في الحياة ورفيق دربي ومصدر دعمي زوجي حبيبي قرة عيني، إلى فلذات كبدي أولادي حفظهم الله.

الى ابنتي وتوعم روحي.

الى روح أخي الطاهرة \*\*مصطفى\*\* رحمه الله وأسكنه الفردوس الاعلى.

الى أخي الوحيد وعائلته الصغيرة والى كل الاحباء والاصدقاء والى زملائي في العمل \*\*مفتشية أملاك الدولة تيميمون\*\* وأخص بالذكر السيد رئيس المفتشية لتفهمه وسعة باله طيلة مشواري الدراسي.

الى عائلتي الكريمة وعائلة زوجي كبيرا وصغيرا.

الى من قاسمتني أعباء هذا العمل.

إلى كل من سعتهم ذاكرتي ولم تسعهم مذكرتي

**سعيدة**



# الفهارس

## الفهرس

.....	الفهرس
.....	قائمة الجداول
.....	قائمة الاشكال
أ.....	مقدمة

### الفصل الأول

#### الإطار النظري للدراسة

5.....	تمهيد:
5.....	المبحث الأول: الضرائب المؤجلة
5.....	المطلب الأول: تعريف الضرائب المؤجلة
6.....	المطلب الثاني: الضرائب المؤجلة وفق المعيار المحاسبي رقم 12
7.....	المطلب الثالث: الضرائب المؤجلة وفق النظام المحاسبي المالي SCF
10.....	المبحث الثاني: القوائم المالية
10.....	المطلب الأول: مفهوم القوائم المالية
12.....	المطلب الثاني: أنواع القوائم المالية
13.....	المبحث الثالث: الضرائب المؤجلة وتأثيرها على القوائم المالية من حيث العرض والإفصاح
13.....	المطلب الأول: تأثير الضرائب المؤجلة على القوائم المالية من حيث العرض
14.....	المطلب الثاني: من حيث الإفصاح
16.....	خلاصة:

### الفصل الثاني

#### الدراسات السابقة ومناقشتها

18.....	تمهيد:
19.....	المبحث الأول: عرض الدراسات السابقة
19.....	المطلب الأول: الدراسات السابقة المتعلقة بالضرائب المؤجلة
22.....	المطلب الثاني: الدراسات المتعلقة بالقوائم المالية والنظام المحاسبي المالي
24.....	المبحث الثاني: مناقشة الدراسات السابقة
24.....	المطلب الأول: أوجه الاتفاق والاختلاف بين الدراسات السابقة

المطلب الثاني: الفجوة العلمية تعالجها الدراسة الحالية.....24

خلاصة:.....26

### الفصل الثالث

#### الدراسة الميدانية لدراسة الضرائب المؤجلة على ارض الواقع

تمهيد.....28

**المبحث الأول: الطريقة والنموذج**.....28

المطلب الأول: الطريقة والأدوات.....28

المطلب الثاني: الأدوات الإحصائية والقياسية المستخدمة.....30

المطلب الثالث: اختبار صدق وثبات الاستبيان.....33

**المبحث الثاني: عرض النتائج ومناقشتها**.....35

المطلب الأول: استكشاف اعتدالية التوزيع.....36

المطلب الثاني: التحليل الوصفي لخصائص عينة الدراسة حسب النسب والتكرارات.....36

المطلب الثالث: التحليل الوصفي لخصائص عينة الدراسة حسب المتوسطات والانحرافات المعيارية.....42

المطلب الرابع: التحليل الوصفي لمتغيرات الدراسة.....45

**المبحث الثالث: اختبار الفروض**.....50

المطلب الأول: اختبار الفرضية الرئيسية الأولى.....50

المطلب الثاني: اختبار الفرضية الرئيسية الثانية.....53

خلاصة الفصل الثالث:.....57

خاتمة:.....59

المراجع.....62

## قائمة الجداول

رقم الجدول	عنوان الجدول	الصفحة
1-1	تسجيل الضرائب المؤجلة أصول	
2-1	اقفال الدورة في حالة الارتفاع للضرائب المؤجلة	
3-1	اقفال الدورة في حالة الانخفاض للضرائب المؤجلة أصول.	
1-2	تسجيل الضرائب المؤجلة خصوم	
1-2	اقفال الدورة في حالة الارتفاع للضرائب المؤجلة خصوم.	
3-2	اقفال الدورة في حالة الانخفاض.	
01	توزيع عينة الدراسة حسب متغيرها المستقل.	
02	توضيح الاتساق الداخلي لعبارات الضرائب المؤجلة.	
03	توضيح الاتساق الداخلي لعبارات القوائم المالية.	
04	توضيح الصدق البنائي لمحاو الاستبيان.	
05	التحقق من ثبات الاستبيان ومصادقته عن طريق معامل الفا كرونباخ.	
06	جدول كولموغروف - سميرونوف	
07	توزيع العينة حسب عامل المؤهل العلمي.	
08	توزيع العينة حسب عامل الوظيفة.	
09	توزيع العينة حسب عامل السن.	
10	توزيع العينة حسب عامل الخبرة.	
11	خصائص عامل المؤهل العلمي حسب تأثيره على الإجابات.	
12	خصائص عامل الوظيفة حسب تأثيره على الإجابات.	
13	خصائص عامل السن حسب تأثيره على الإجابات.	
14	خصائص عامل الخبرة حسب تأثيره على الإجابات.	
15	المتوسطات المرجحة لأسئلة الخمسة خيارات.	
16	توضيح عبارات $x$ للمتوسط الحسابي والانحراف المعياري.	
17	توضيح عبارات $y$ للمتوسط الحسابي والانحراف المعياري.	
18	تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الأولى من الفرضية الرئيسية الأولى.	

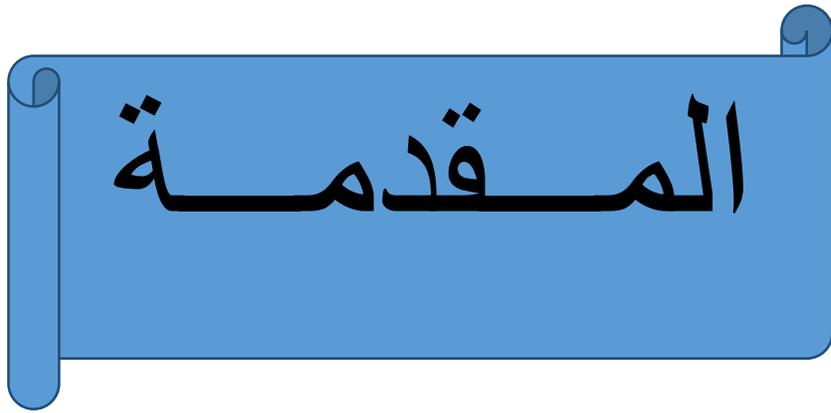
19	تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الثانية من الفرضية الرئيسية الأولى.
20	تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الثالثة من الفرضية الرئيسية الأولى.
21	تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الرابعة من الفرضية الرئيسية الأولى.
22	تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الثانية من الفرضية الرئيسية الثانية.
23	تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الثانية من الفرضية الرئيسية الثانية.
24	تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الثالثة من الفرضية الرئيسية الثانية.
25	تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الرابعة من الفرضية الرئيسية الثانية.

## قائمة الاشكال

الصفحة	اسم الشكل	رقم الشكل
	أصناف الضريبة الموجلة	01
	المؤهل العلمي	02
	الوظيفة	03
	السن	04
	الخبرة	05

قائمة الاختصارات والرموز:

الاختصار	المصطلحات باللغة الأجنبية	المصطلحات بالعربية
PCN	System comptable Financier	المخطط المحاسبي الوطني
SCF	Systeme comptable Financier	النظام المحاسبي المالي
IAS	International Financial Reporting Standards	المعيار المحاسبي الدولي رقم 12
IAFRS	International Financial Reporting Standards	معايير التقارير المالية الدولية
TVA	Taxes sur la valeur ajoutée	الرسم على القيمة المضافة
IPSAS	International Publique SectorCocooning Standards	المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام



المقدمة

## أولاً: توطئة

الجزائر كغيرها من دول العالم لم تكن في منأى عن التغيرات والتحولات الاقتصادية مما أتاح الفرصة لعملية الإصلاح في الإطار المحاسبي المتمثل في المخطط المحاسبي الوطني المرفق بالأمر رقم 35-75 الملزم التطبيق ابتداء من 01-01-1976.

فبعد الدراسة المعمقة التي شملها هذا المخطط تقرر إصلاحه كلية بما يتناسب مع المعايير المحاسبية الدولية فتم اصدار القانون رقم 07-11 بتاريخ 25-11-2007 المتعلق بالنظام المحاسبي المالي حيز التطبيق في جانفي 2009، والذي أجل إلى بداية 2010 نظرا لوجود بعض الغموض وعدم توضيح كيفية تطبيقه في الواقع بالنسبة للمؤسسات الجزائرية.

وبما أن المؤسسة الجزائرية تتواجد في محيط اقتصادي مفتوح يفرض عليها التكيف بصفة مستمرة مع تطورات هذا الأخير كان لا بد على السلطات المحلية من اصدار نصوص وقواعد تنظيمية تجعل المؤسسة الجزائرية تحظى بإطار قانوني مدعم يمكنها من تدعيم سير العلاقة بين المحاسبة والجباية فكان لهذا الأخير جملة من التغييرات والإصلاحات تهدف الى تلبية الحاجيات المحاسبية وتعمل على حل بعض الاختلالات المؤدية لفجوة بين النظامين. ومن جملة هذه الإشكالات التي كانت ولا تزال قائمة من جراء تطبيق الجزائر للمعايير المحاسبية الدولية -IAS و IAFRS، نجد مشكل عدم مسايرة القوانين الجبائية في الجزائر للجانب المحاسبي، فالنتيجة الجبائية تختلف عن النتيجة المحاسبية، وأهم إشكال يطرح في هذا الجانب هو كيف يتم التعامل مع الضرائب المؤجلة والتي تطرق لها النظام المحاسبي المالي عند حساب النتيجة الجبائية.

## ثانياً: إشكالية الدراسة

انطلاقاً من الطرح المتعلق بموضوع الدراسة أعلاه نضع الإشكالية الآتية:

ما تأثير تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي؟  
وحتى يمكن تبسيط الإشكالية أكثر وللحصول على إجابات إضافية للموضوع نضع التساؤلات الفرعية التالية:

1. ما المقصود بالضرائب المؤجلة؟
2. ما هي أنواع الضرائب المؤجلة؟
3. هل تطرق النظام المحاسبي المالي للمعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة؟

## ثالثاً: الفرضيات

كإجابة مبدئية على التساؤلات الفرعية المطروحة أعلاه نضع الفرضيات التالية:

1. الضرائب المؤجلة هي مبلغ ضريبية على الأرباح قابل للدفع أو قابل للتحويل خلال سنوات مالية مستقبلية.



2. يوجد نوعان من الضرائب المؤجلة هما ضرائب مؤجلة أصول وضرائب مؤجلة خصوم.
3. تطرق النظام المحاسبي المالي للمعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة سواء بالنسبة للضرائب المؤجلة أصول أو الضرائب المؤجلة خصوم، وكيفية إدراجها في القوائم المالية.

#### رابعاً: أهداف الدراسة

نهدف من خلال هذه الدراسة إلى:

- توضيح أهمية الضرائب المؤجلة ودورها في تحسين جودة عرض القوائم المالية؛
- معرفة طرق المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة.

#### خامساً: أهمية الدراسة

تكتسي الدراسة أهمية كبيرة وذلك من خلال:

- ✓ أهمية المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وكيفية إدراجها في القوائم المالية لاسيما عند حساب النتيجة الجبائية؛
- ✓ من شأنها إعطاء صورة تعكس واقع معالجة هذا النوع من الضرائب والتعامل معه على مستوى مكاتب المحاسبة بالولاية؛
- ✓ ان هذا البحث يمثل مرجعا للمهتمين بالضرائب المؤجلة.

#### سادساً: دوافع اختيار الموضوع

إن الأسباب التي دفعتنا لاختيار الموضوع عديدة، نذكر منها:

- ✓ ارتباط موضوع البحث بالتخصص المدروس، وأيضاً القيمة العلمية للموضوع؛
- ✓ توسيع المعارف حول الضرائب المؤجلة؛
- ✓ الفضول العلمي والذي يدفعنا إلى التعرف على المعالجة المحاسبية والجبائية لهذا النوع من الضرائب بالجزائر.

#### سابعاً: حدود الدراسة

لقد تميزت الدراسة بوجود حدود مكانية وهذا على مستوى ولاية أدرار وبالضبط مكاتب حافظي الحسابات والخبراء المحاسبين والأساتذة المتخصصين، وحدود زمنية تمت فيها معالجة إجابات أفراد عينة الدراسة خلال الفترة 15-04-2021 إلى 03-2021.

#### ثامناً: منهجية الدراسة

اعتمدنا في دراستنا على المنهج الوصفي التحليلي، الذي سنتمكن من خلاله من تقديم تحليل شمولي للمذكرة، سواء تلك المتعلقة بالدراسات السابقة ومناقشتها، أو المتعلقة بمفهوم الضرائب المؤجلة، بالإضافة إلى تحليل نتائج الاستبيان، والتي ستعالج باستخدام برنامج الحزم الإحصائية SPSS.

### تاسعا: تقسيم الدراسة

بهدف معالجة موضوع البحث تم تقسيم الدراسة إلى ثلاث فصول:

تمهيد للفصل الأول: مع التطرق لما يحتويه هذا الفصل

حيث تضمن ثلاث مباحث

المبحث الأول تطرقنا فيه الى دراسة الضرائب المؤجلة وفق المعيار المحاسبي الدولي ونظام المحاسبة المالي. والمبحث الثاني تطرقنا فيه لمفاهيم القوائم المالية ومعايير جودتها. اما المبحث الأخير فقمنا بدراسة الضرائب المؤجلة ومدى تأثيرها على جودة القوائم المالية من حيث العرض والافصاح.

### خلاصة الفصل الأول

تمهيد الفصل الثاني: تطرقنا أيضا لما يحتويه الفصل الثاني

حيث يحتوي هذا الفصل على مجمل الدراسات السابقة العربية والأجنبية ومناقشتنا لها كذلك في ثلث مباحث

المبحث الأول: يتضمن الدراسات السابقة باللغة العربية.

المبحث الثاني: يتضمن الدراسات السابقة الأجنبية.

المبحث الثالث: يتضمن مناقشتنا لهذه الدراسات السابقة.

الفصل الثالث والأخير خصصناه للجانب التطبيقي.

فقمنا بوضع تمهيد له أيضا

ثم قسمناه الى مبحثين الأول تضمن كيفية اختيار مجتمع البحث والأدوات المستخدمة لذلك

المبحث الثاني تضمن عرض وتفسير للنتائج المتوصل اليها.

خلاصة للفصل الثاني: تضمنت اهم النتائج المتوصل اليها من الدراسة التطبيقية للبحث.

خاتمة حوصلنا فيها البحث من خلال النتائج التي توصلنا لها من دراستنا التطبيقية والدراسات السابقة إضافة الى

تقديم بعض التوصيات التي قد تفيد في اثناء هذا البحث.

# الفصل الأول

## الإطار النظري للدراسة

**تمهيد:**

تعتمد الدول على الكثير من المصادر التي تضمن لها إمكانية تحقيق نفقاتها والسير الحسن لمشاريعها، وباعتبار الجزائر احدى هذه الدول فقد اتخذت من الجباية مصدرا هاما لها لتوجيه أنشطتها الاقتصادية. وبما أن الضرائب المؤجلة هي جزء لا يتجزأ من هذه المصادر كان للجزائر أن تتخذ من أي مشروع اقتصادي مادة ضريبية هامة تستفيد منها فعملت على تطويرها استجابة لما يتوافق مع العوامل الاقتصادية والاجتماعية المتغيرة بتغيير النظام المالي الجديد. ولمسايرة هذه التغييرات كان لزاما على الدولة الجزائرية استخدام النظام المالي المحاسبي الدولي ومحاولة التوفيق بينه وبين النظام الجبائي. لدراسة هذا الفصل تم تقسيمه إلى ثلاث مباحث المبحث الأول: تطرقنا فيه الى دراسة الضرائب المؤجلة وفق المعيار المحاسبي الدولي ونظام المحاسبة المالي.

والمبحث الثاني: تطرقنا فيه لمفاهيم القوائم المالية ومعايير جودتها. اما المبحث الثالث: فقمنا بدراسة الضرائب المؤجلة ومدى تأثيرها على جودة القوائم المالية من حيث العرض والافصاح.

**المبحث الأول: الضرائب المؤجلة**

فرض الضرائب المؤجلة هي طريقة محاسبية تتمثل في إدراج الحسابات ضمن أعباء الضريبة في النتيجة المنسوبة لعمليات السنة المالية.

**المطلب الأول: تعريف الضرائب المؤجلة**

لقد وردت عدة تعاريف للضرائب المؤجلة نذكر منها:

-تعريف الضرائب المؤجلة: تعرف على انها مقياس محاسبي يستخدم لمقابلة التأثيرات الضريبية مع التأثيرات المحاسبية لمجموعة من العمليات.<sup>1</sup>

-كما يعرفها البعض الاخر انها جزء من ضريبة الدخل المستحقة المؤجل سدادها لفترات لاحقة ويطلق عليه الالتزام الضريبي اما الجزء المسدد من الضريبة المؤجل استحقاقه لفترات لاحقة يطلق عليه لفظ الأصل الضريبي المؤجل.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> -مذكرة تخرج لنيل شهادة ماستر تخصص محاسبة وتدقيق للطالبة لخضر الزين سمية بعنوان تطبيق محاسبة الضرائب

ويمكن تعريفها على انها ذلك الجزء المختلف عليه في قائمة الدخل تبعا للمعايير المحاسبية الدولية وبين الدخل الضريبي المحدد طبقا لمتطلبات قانون الضرائب<sup>2</sup> وتنقسم هذه الضرائب الي ضرائب مؤجلة أصول وضرائب مؤجلة خصوم<sup>3</sup> فالضرائب المؤجلة خصوم هي تلك الضرائب على النتيجة الواجب دفعها في السنوات المقبلة والمتعلقة بالفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة. اما الضرائب المؤجلة أصول هي مبالغ الضرائب على النتيجة المتوقع استرجاعها في الفترات المقبلة والمتعلقة بفروقات زمنية قابلة للخصم.

### المطلب الثاني: الضرائب المؤجلة وفق المعيار المحاسبي رقم 12

من سنة 1979 كان العمل يتم وفق معيار محاسبي دولي مصادق عليه من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية ثم الغي هذا المعيار الأصلي واعيد صياغته من اجل توفير اتساق بينه وبين معايير المحاسبة الدولية الأخرى الى غاية سنة 1981 ثم اعيد صياغته مرة أخرى سنة 1994 فتم العمل وفق التعديلات المعدة لغاية 1996 لنصل الى المعيار الدولي رقم 12 الساري المفعول للفترات من 1998 وما بعدها.<sup>4</sup> أدخلت بعض التعديلات على المعيار الدولي 12، حيث تمثلت التعديلات الرئيسية للمعيار المحاسبي الدولي 12 فيما يلي:

✓ يتطلب المعيار المحاسبي الدولي 12 الأصلي من المؤسسة المحاسبية عن الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة التأجيل او الالتزام او ما يسمى بالدخل والالتزام، حيث يمنع المعيار المحاسبي الدولي 12 المعدل طريقة التأجيل ويطلب طريقة الالتزام المسماة بطريقة الميزانية الالتزام، حيث تركز طريقة الدخل للالتزام على فروق التوقيت بينما تركز طريقة الميزانية العمومية للالتزام على الفروق المؤقتة<sup>5</sup>

<sup>1</sup> - نفس المرجع ص 10

<sup>2</sup> نفس المرجع ص

<sup>3</sup> نفس المرجع ص

<sup>4</sup> الملتنقى الدولي حول دور المعايير المحاسبية الدولية ((IAS-IFRS-IPSAS)) في تفعيل أداء المؤسسات والحكومات

مذكرة د. محمدزرفون ص 646.

<sup>5</sup> نفس المرجع ص 646.

فروق التوقيت: هي فروق بين الربح الضريبي والربح المحاسبي المنشأة في فترة واحدة لكن انعكاسها لفترات عديدة.

اما الفروق المؤقتة: هي فروق بين القاعدة الضريبية لأصل او التزام وقيمة ذلك الأصل او الالتزام المسجلة في الميزانية العمومية الا ان القاعدة الضريبية لأصل او التزام هي المبلغ الذي يعزي لذلك الأصل او الالتزام لأغراض ضريبية.

✓ تنشأ الفروق المؤقتة من الظروف المؤدية لفروق التوقيت فكانت معالجة المعيار المحاسبي الدولي

12 الأصلي لها بنفس طريقة معالجة العمليات المؤدية لفروق التوقيت كمايلي:

❖ عدم قيام المؤسسة التابعة والزميلة والمشروعات المشتركة بتوزيع كامل أرباحها على المؤسسة الام او المستثمر.

❖ إعادة تقييم للأصول دون اجراء تسوية معادلة للأغراض الضريبية.

❖ تخصيص كلفة اندماج الاعمال التي تعتبر تمليكا للأصول والالتزامات المحددة بالرجوع الى قيمتها العادلة دون اجراء تسوية معادلة للأغراض الضريبية.

قد نصادف بعض الفروق المؤقتة ليست بفروق توقيت وهي تلك الفروق التي تنشأ عندما

✓ نعتبر ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية لنشاط أجنبي جزء مكمل لعمليات المؤسسة المعدة للتقرير بمعدلات صرف تاريخية.

✓ يتم إعادة بيان الأصول والالتزامات غير النقدية بموجب المعيار المحاسبي الدولي 29 التقرير المالي في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع.

✓ يختلف المبلغ المسجل للأصل او الالتزام عن قاعدته الضريبية عند الاعتراف الاولي به.<sup>1</sup>

### المطلب الثالث: الضرائب المؤجلة وفق النظام المحاسبي المالي SCF

حسب المادة 134-2 من الملحق رقم 1 للنظام المحاسبي المالي تعرف الضريبة المؤجلة على انها تلك الضريبة على أرباح القابلة للدفع (ضريبة مؤجلة خصوم) او قابلة للتحويل (ضرائب مؤجلة أصول) خلال سنوات مالية مقبلة

ومن التعريف نستنتج ان هناك صنفان من الضرائب المؤجلة:

#### 1. ضرائب مؤجلة أصول (أصل ضريبي مؤجل)<sup>1</sup>

<sup>1</sup> نفس المرجع ص 647

وهي المبالغ الضريبية التي ستحصل خلال دورات لاحقة رغم انها نتجت خلال دورات سابقة لسنة التحصيل ومن امثلتها الخسارة المحققة خلال دورة ما فهي تخفض من ارباح محققة خلال دورات لاحقة وبالتالي تخفض من الضريبة المسددة خلال الدورات.

كذلك بعض الأعباء كعبء العطل المدفوعة الأجر لا تخفض من النتيجة الجبائية في سنة ادراجها، بل يتم تخفيضها خلال السنة الموالية والتي يتم خلالها التسديد الفعلي للأجرة الخاصة بالعطلة فنقول ان للمؤسسة ضرائب مؤجلة أصول ستحصل خلال السنة الموالية بمعنى ان للمؤسسة حقوق في دمة إدارة الضرائب سيتم تحصيلها بعد تسديد المصاريف المعنية.

تسجل الضرائب المؤجلة أصول في نهاية الدورة وفق قاعدة التشريع الجبائي المتعارف عليها في النظام المحاسبي

كما يلي:<sup>2</sup>

### 1-1 تسجيل الضرائب المؤجلة أصول

المبالغ		التعيين	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		ضرائب مؤجلة أصول	****	
		فرض الضرائب المؤجلة عن الأصول		****
				692
				133

### 1-2 عند اقفال الدورة في حالة الارتفاع

الحساب		التعيين	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		ضرائب مؤجلة أصول	****	
		فرض الضرائب المؤجلة عن الأصول		****
				692
				133

### 1-3 عند اقفال الدورة في حالة الانخفاض

الحساب		التعيين	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن

<sup>1</sup> مذكورة تخرج لنيل شهادة ماستر أكاديمي طور ثلثي ميدان علوم اقتصادية، علوم تجارية علوم التسيير فرع علوم مالية ومحاسبة تخصص جباية معمقة للطالبة مباركي رجاء جامعة قاصدي مرباح ورقلة سنة 2015-2016 ص 1

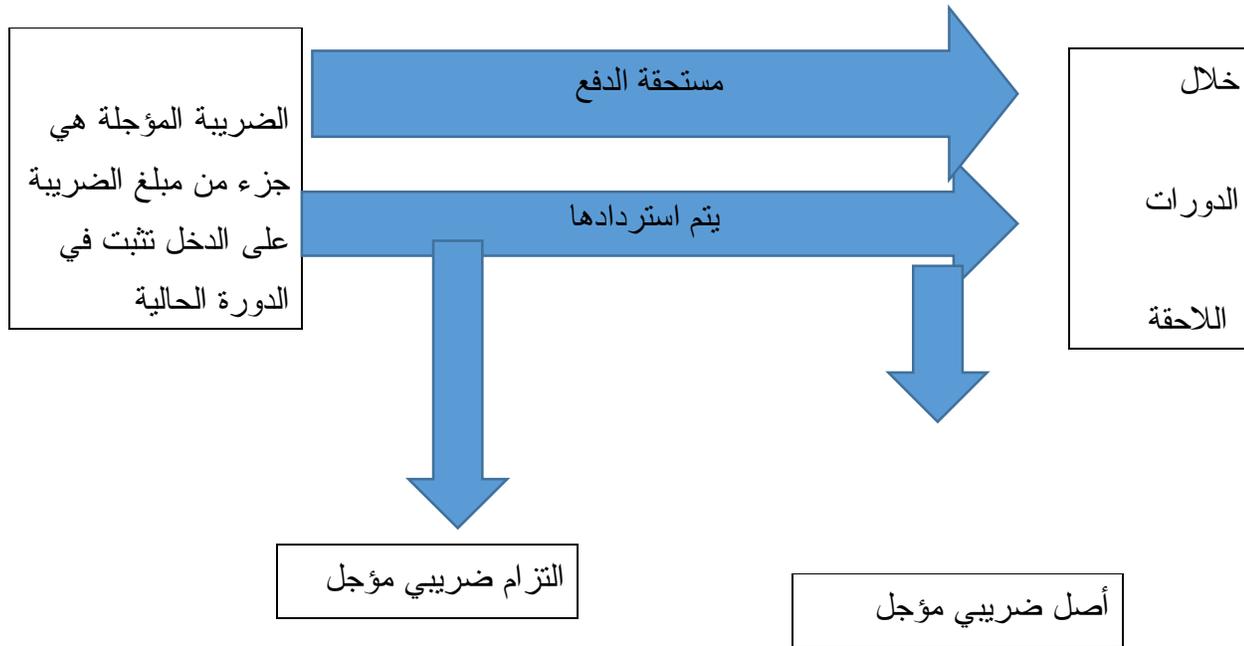
692		فرض الضرائب المؤجلة عن الأصول	****
	133	ضرائب مؤجلة أصول	****

## 2. الضرائب المؤجلة خصوم (التزام ضريبي مؤجل)

هي عبارة عن التزام لضريبة دخل مستقبلية متوقعة لنتيجة أرباح حالية او لفترات سابقة تم التقرير عنها سابقا في القوائم المالية الا انه لم يتم اخضاعها للضريبة.<sup>1</sup>

والشكل الموالي يوضح لنا هدين الصنفين

الشكل رقم 01: يوضح أصناف الضريبة المؤجلة



تسجيل في الدورة الحالية

المصدر: نعيمة موسى وهاجر نصيب مدكرة ماستر في العلوم التجارية شعبة علوم مالية تخصص محاسبة جامعة محمد خيضر بسكرة ص 11

تسجل الضرائب المؤجلة خصوم في نهاية الدورة وفق قاعدة التشريع الجبائي المتعارف عليها في النظام المحاسبي كمايلي:

## 2-1 تسجيل الضرائب المؤجلة خصوم

تسجل الضرائب المؤجلة خصوم في نهاية كل دورة وكذلك عند اقفال الحسابات بدون تحيين.

<sup>1</sup> مدكرة تخرج لنيل شهادة ماستر أكاديمي طور ثلني ميدان علوم اقتصادية، علوم تجارية علوم التسيير فرع علوم مالية ومحاسبة تخصص جباية معمقة للطالبة مباركي رجاء جامعة قاصدي مرباح ورقلة سنة 2015-2016 ص 13.

المبالغ		التعيين	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	****	فرض الضريبة المؤجلة على الخصوم		693
****		الضريبة المؤجلة عن الخصوم	134	

### 2-2 عند اقفال الدورة في حالة الارتفاع

المبالغ		التعيين	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	****	فرض الضريبة المؤجلة على الخصوم		693
****		الضريبة المؤجلة عن الخصوم	134	

### 3-3 عند اقفال الدورة في حالة الانخفاض

المبالغ		التعيين	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	****	الضريبة المؤجلة عن الخصوم		134
****		فرض الضريبة المؤجلة على الخصوم	693	

### المبحث الثاني: القوائم المالية

القوائم المالية هي عبارة عن مجموعة من البيانات المالية الخاصة بشركة ما وتحتوي غالبا على معلومات عن الدخل والميزانية العمومية والأرباح والتدفقات النقدية وتعد هذه القوائم من الأنشطة التي تطبقها كافة الشركات وذلك من خلال الاعتماد على استخدام مبادئ المحاسبة.

### المطلب الأول: مفهوم القوائم المالية

#### أولاً: تعريفها

وتعرف القوائم المالية: بأنها تقارير تساهم بتوضيح الحالة المالية للمنشأة أثناء وقت ما أو فترة محددة من الزمن ومن التعريفات الأخرى للقوائم المالية أنها: بيانات تنظم بناء على إجراءات منطقية وتهدف إلى نقل معلومات عن أغلب العمال. وقد تظهر معلومات عن لحظة معينة أو قد تساهم بتوضيح مجموعة من العمليات المالية خلال مدة معينة.

#### ثانياً: خصائصها

تتميز القوائم المالية بخصائص متنوعة من أهمها:

- الوضوح: حيث توفر القوائم المالية معلومات عن العمليات المالية بناء على مضمونها الواقعي.
- الملائمة: تساهم القوائم المالية بتقديم المساعدة لمتخذي القرار في الشركات.
- القدرة على المقارنة : حيث توفر القوائم المالية إمكانية المقارنة بينهما وذلك بهدف تحديد طبيعة اتجاه المركز المالي وتقييم الاداء.
- الأهمية النسبية: حيث تحتوي القوائم المالية على كل العناصر المهمة التي تؤثر في عملية اتخاذ القرار.
- الموثوقية: وهي صدق المعلومات الواردة في القوائم والبعيدة عن التأثر في الافكار الشخصية, و الافكار الخاصة بالمسؤولين عن اعدادها كما تشمل الموثوقية تطبيق كل من تكامل المعلومات و الحيطة و الحذر و التمثيل الصادق.<sup>1</sup>

### ثالثاً: أهداف القوائم المالية

إن الهدف من إعداد القوائم المالية يتمثل في:

- الاهتمام بكافة الفئات المرتبطة مع القوائم المالية وخصوصا المستثمرين والدائنين الحاليين والمتوقعين حيث تعد هذه الفئات من اهم المتابعين للقوائم المالية.
- متابعة المعلومات التي تساعد في تقدير حجم ودرجة المخاطرة المؤثرة على التدفقات النقدية المستقبلية الناتجة عن الشركة.
- استخدام مقاييس التغيير والالتزامات والموارد المرتبطة بقياس الدخل فيساهم ذلك في تقديم الطريقة الافضل للتنبؤ بالتدفقات النقدية بالمستقبل مقارنة مع التدفقات النقدية الفعلية.
- تقديم معلومات موثوقة عن العناصر الاقتصادية للشركات وذلك بهدف قياس امكان الضعف والقوة ومعرفة مصادر الاستثمار والتمويل.
- تقديم معلومات حول التغيرات الظاهرة في اجمالي الموارد والنااتجة عن الانشطة الموجهة لتحقيق الارباح وذلك بهدف معرفة العوائد المتوقعة من الاستثمار وتحديد مدى قدرة المنشأة على سداد ديونها للموردين والدائنين واظهار قدرتها على سداد ضرائبها.
- الإفصاح عن كافة المعلومات المناسبة لحاجات الأفراد الذين يستخدمون القوائم المالية.

**المطلب الثاني: أنواع القوائم المالية****أولاً: قائمة المركز المالي**

وتتضمن الموجودات وتشمل موجودات غير متداولة كمصاريف مؤجلة وأخرى، واستثمارات في مشاريع تابعة وشركات زميلة، وموجودات طويلة الأجل وممتلكات استثمارية، استثمارات عقارية. وموجودات متداولة وتتضمن نقد وأرصدة لدى البنوك واستثمارات في ودائع لأجل وموجودات مالية مقتناه للمتاجرة ومديون تجاريون ومديون آخرون ومخزون سلعي ومصاريف مدفوعة مقدما. كما تتضمن قائمة المركز المالي حقوق الملكية والمطلوبات وتتضمن حقوق المساهمين وتشمل رأس المال المدفوع والاحتياطي القانوني واحتياطي الاستثمار وكذلك احتياطي اختياري واحتياطيات أخرى.

**ثانياً: قائمة الدخل**

وتشمل الربح الصافي للسنة وفروقات ترجمة العملات وفائض اعادة تقسيم ارباح غير محققة من موجودات مالية ومكافأة مجلس الادارة واجمالي الدخل الشامل

**ثالثاً: قائمة التغيرات في حقوق الملكية**

وتتضمن الربح الصافي للسنة وفروقات ترجمة العملات وأرباح غير محققة من الموجودات ومكافأة مجلس الادارة

والمحول للاحتياطيات. قانوني واختياري والارباح الموزعة

**رابعاً: قائمة التدفقات النقدية الموجودة**

وتشمل التدفقات النقدية من عمليات التشغيل وصافي النقد المتوفر من بنك العمليات والتدفقات النقدية من عمليات الاستثمار وصافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار والتدفقات النقدية ومن عمليات التمويل وصافي النقد المستخدم في تلك العمليات وصافي النقد وما في حكمه والعمليات التشغيلية والاستثمارية والتمويلية غير النقدية

**المبحث الثالث: الضرائب المؤجلة وتأثيرها على القوائم المالية من حيث العرض والإفصاح**

أولا سنتطرق لدراسة مدى تأثير الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية من حيث طريقة العرض ثم الى مدى تأثيرها على جودة القوائم المالية من حيث الإفصاح.

**المطلب الأول: تأثير الضرائب المؤجلة على القوائم المالية من حيث العرض**

يظهر لنا جليا تأثير الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية في نص المعيار المعدل رقم 12 الذي ينص على انه عند اعداد مؤسسة لميزانية مصنفة (بفصل أصولها والتزاماتها المتداولة عن غير المتداولة) فانه لا يتم ادراج الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في الفئة الجارية (المتداولة)، ولا يعلل المعيار الأساسي المنطقي لهذا الحضر وذلك لاشتراط قيام هذه المؤسسات بتقدير مبلغ وانماط انعكاس الفروق المؤقتة المثبت صعوبتها، والحقيقة ان مدى او نطاق هذه الجدولة سيكون محددا بعض الشيء لان اهمية الامر تكمن في تقدير ما اذا كانت الانعكاسات المتوقعة ستحدث قبل او بعد هذه السنة، كما يجب المقاصة بين الأصول الضريبية الجارية والالتزامات الضريبية الجارية فقط في حال ما اذا كانت المؤسسة تستدعي اجراء مقاصة لمبلغها المعترف به فتتوي بها اما السداد على أساس الصافي او تحقق الأصل وتسدد الالتزام لهما معا في وقت واحد. فبالرغم من ان الاعتراف بالضرائب والالتزامات المؤجلة وقياسها يتم بشكل منفصل الا انه يتم اجراء المقاصة بينهما في الميزانية بناء على معايير مشابهة لتلك المعايير الموضوعية للأدوات المالية، فيكون للمؤسسة في العادة حق شرعية اجراء هذه المقاصة بين الأصل الضريبي الجاري والالتزامات الضريبية الجارية، عندما يكون الامر متعلق بضرائب مفروضة من قبل السلطة الضريبية في حد ذاتها بحيث تسمح هذه السلطة بدفع او استلام مبلغ واحد فقط هذا من جهة ومن جهة أخرى نجد في القوائم المالية الموحدة انه يمكن اجراء مقاصة لأصل ضريبي جاري لأحدى المؤسسات ضد التزام ضريبي جاري لمؤسسة أخرى في المجموعة اذا كان للمؤسسة حق شرعية دفع او استلام مبلغ صافي وتتوي المؤسسة ان تدفع او تستلم هذا المبلغ الصافي وتسترد الأصل وتسدد الالتزام معا في نفس الوقت.<sup>1</sup>

يتم إجراء المقاصة بين الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة وفق شروط، تتمثل في حالتين:

<sup>1</sup> الملتنقى الدولي مرجع سبق ذكره ص 652

✓ **الحالة الأولى:** إذا كان للمؤسسة حق مشروع في اجراء المقاصة بين الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة.

✓ **الحالة الثانية:** إذا كانت الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة يعودان لضرائب دخل مفروضة من سلطة الضرائب نفسها اما على نفس المؤسسة الخاضعة للضريبة او على مؤسسات مختلفة خاضعة للضريبة وتنوي اما سداد الالتزامات الضريبية المؤجلة والأصول الضريبية المؤجلة على أساس الصافي، او تحقق الأصول وتسدد الالتزامات معا في وقت واحد لكل فترة مستقبلية من المتوقع ان يجرى سداد او استرجاع مبالغ ضريبة مؤجلة فيها من أصول او التزامات<sup>1</sup>.

### المطلب الثاني: من حيث الافصاح

لقد اوضح المعيار (IAS 12) الافصاحات بشكل منفصل عن المكونات مصروف الضريبة عن كل سنة يتم تقديم قائمة دخل عنه وهذه الافصاحات بقائمة الدخل يمكن ان تضم مصروفات الدخل ما يلي:

1. مصروف دخل الضريبة الجارية.
2. أي تعديلات معترف بها في الفترة عن الضريبة جارية من فترات سابقة.
3. مبلغ مصروف دخل الضريبة المؤجل الذي يعود الى نشوء وانعكاس الاختلافات المؤقتة.
4. مبلغ مصروف دخل الضريبة المؤجل الذي يعود تغييرات في معدلات الضريبة المؤجلة او فرض ضرائب جديدة.
5. مبلغ المنفعة الناشئ عن خسائر ضريبة غير معترف سابقا او خصومات ضريبية او اختلافات لفترات سابقة مستخدمة لتخفيض مصروف الضريبة الجاري ومبلغ المنفعة من خسائر غير معترف بها سلفا او خصومات ضريبة او اختلافات لفترات سابقة مستخدمة لتخفيض الضريبة الجاري.
6. مصروف الضريبة المؤجلة الناشئ عن تخفيض او انعكاس تخفيض او انعكاس تخفيض لأصل ضريبي مؤجل
7. مبلغ مصروف دخل الضريبة الذي يعود الى تلك التغييرات في السياسية المحاسبية والاطعاء الاساسية المشمولة في تحديد صافي الربح او الخسارة للفترة

<sup>1</sup> طارق عبد العال حماد موسوعة المعايير المحاسبية القياس والتقييم المحاسبي الجزء الخامس طبعة أولى جامعة عين

- كما يجب ايضا الافصاح في القوائم المالية بشكل منفصل عما يلي:
- اجمالي الضريبة الجارية او المؤجلة التي تعود لبنود حملت او اضيفت لحساب حقوق المالكين مصروف (دخل) الضريبة يعود للبنود غير العادية المعترف لها خلال افتره شرح العلاقة بين مصروف (دخل) الضريبة والربح المحاسبي عن طريق :
- ✓ مطابقات رقمية بين مصروف (دخل) الضريبة ونتاج ضرب الربح المحاسبي بمعدل معدلات الضريبة المطبق مفصحا كذلك عن اساس احتساب معدل معدلات الضريبة
  - ✓ مطبقات رقمية بين متوسط معدل الضريبة الفعلي ومعدل الضريبة المطبق مفصحا كذلك عن اساس احتساب معدل الضريبة المطلق
  - ✓ شرح للتغيرات في معدلات (معدلات) الضريبة المطبقة بالمقارنة مع الفترة المحاسبية السابقة
  - ✓ مبلغ وتاريخ الانتهاء ان وجد للاختلافات المؤقتة القابلة للاقتطاع والخسائر الضريبة غير المستخدمة الخصومات الضريبة غير المستخدمة والتي يترف بأصل ضربي مؤجل عنها في الميزانية

**خلاصة:**

يتضح مما سبق أن تبني الجزائر النظام المحاسبي المالي الذي يتوافق إلى حد كبير مع المعايير المحاسبية الدولية سواء من حيث الإطار المفاهيمي أو من حيث القياس والتقييم والمحاسبين، إضافة إلى طريقة اعداد وتقديم القوائم المالية تعتبر خطوة عملاقة للتكيف مع السياسات الاقتصادية والمالية الجديدة، وكذا مواكبة التطورات الحاصلة. في العالم، وهو ما ينعكس على الممارسة المحاسبية في بلادنا، ويسمح بتقديم معلومات محاسبية ومالية تتميز بالصدق والموثوقية والقابلية للمقارنة.

سمحت لنا دراسة القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي بالتعرف على أهم الخصائص النوعية للقوائم المالية، ولكي تلائم وترضي مستخدمي مستخدميها وتساعدهم على اتخاذ القرارات الاقتصادية الصحيحة، ينبغي أن تتوفر فيها جميع الخصائص النوعية السابقة الذكر الملائمة الموثوقية القابلية للفهم والقابلية للمقارنة في المعلومة الواردة في هاته القوائم .

## الفصل الثاني

الدراسات السابقة ومناقشتها

**تمهيد:**

هناك العديد من الدراسات السابقة التي تطرقت لموضوع الضرائب المؤجلة وعلاقتها بالقوائم المالية، وتناولته من زوايا مختلفة، وقد تنوعت هذه الدراسات. وسوف تستعرض هذه الدراسة جملة من الدراسات التي تم الاستفادة منها مع الإشارة إلى أبرز ملامحها، مع تقديم تعليقاً عليها يتضمن جوانب الاتفاق والاختلاف وبيان الفجوة العلمية التي تعالجها الدراسة الحالية. ونود أن نشير إلى أن الدراسات التي سوف يتم استعراضها جاءت في الفترة الزمنية بين 2006 و2020، وشملت جملة من المناطق في القطر الوطني مما يشير إلى تنوعها الزمني والجغرافي. هذا وقد تم تصنيف هذه الدراسات حسب المتغيرات الرئيسية للدراسة إلى تصنيفين هما: الدراسات التي تناولت المحور (1) الضرائب المؤجلة، ثم الدراسات التي تناولت المحور (2) القوائم المالية والنظام المحاسبي المالي.

## المبحث الأول: عرض الدراسات السابقة

في هذا المبحث سنقدم عرضاً للدراسات السابقة التي تناولت المحورين الأول والثاني من الدراسة، وهذا من خلال تقديم هدف كل دراسة والعينة التي درستها، والأداة المستخدمة، إضافة إلى أهم النتائج التي توصلت إليها.

**المطلب الأول: الدراسات السابقة المتعلقة بالضرائب المؤجلة**

## 1. دراسة مباركي رجاء (2016) بعنوان تأثير الضرائب المؤجلة علي جودة القوائم المالية في المؤسسة

الاقتصادية هدفت هذه الدراسة إلى استخلاص آليات تطبيق الضرائب المؤجلة ومدى تأثيرها علي جودة القوائم المالية في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، استخدمت الباحثة في هاته الدراسة المنهج الوصفي والتحليلي لمعالجة وتحليل القوائم المالية لمؤسستين في الفترة ما بين 2011-2014 واستعانت بموظفي مؤسسات اقتصادية كونهم معنيون بموضوع الدراسة فقامت بإجراء مقابلة مع رئيس قسم المحاسبة والمالية والمحاسبين والأشخاص الذين يعملون في الميدان ولديهم خبرة حول الضرائب المؤجلة وموظفو المفتشية العامة لمديرية الضرائب بتمنراست وأيضاً مكتب محاسبة بتمنراست، فخلصت إلى النتائج التالية:

- ✓ الضرائب المؤجلة تزيد من فعالية ومصداقية القوائم المالية.
- ✓ الضرائب المؤجلة تعطي صورة اقوى للمركز المالي للمؤسسة.
- ✓ الضرائب المؤجلة تؤثر على نتيجة الدورة المالية.
- ✓ هناك تغيير في النتائج المحاسبية خلال السنوات قبل وبعد تطبيق الضرائب المؤجلة.
- ✓ مؤسسة OPGI حققت نتيجة سلبية في الدورة بعد تطبيقها للضرائب المؤجلة خصوم وهذا ما يدل على سلبيتها.
- ✓ مؤسسة EGTT حققت نتيجة موجبة طول فترة الدراسة مما يدل على ان الضرائب المؤجلة لها أثر ايجابي.

## 2. دراسة لخضر الزين سمية (2018) بعنوان تطبيق محاسبة الضرائب المؤجلة في الجزائر بين المزايا

والقيود، واعتمدت الباحثة فيها على عينة عشوائية مكونة من موظفين في مجال المحاسبة وأكاديميين (أساتذة جامعيين)، ومهنيين (محاسبين وخبراء محاسبين) فقامت بتوزيع استبيان يدوي على هاته الفئة، كما اعتمدت على المقابلة الشخصية لمجموعة من الموظفين في المؤسسات الاقتصادية الي جانب مقابلات مع زملاء المهنة بمكاتب المحاسبة والخبراء المحاسبين واستعانت كذلك بأساتذة في جامعة خميس مليانة، استخدمت الباحثة المنهج الوصفي والتحليلي لمعالجة البيانات التي توصلت إليها، وخلصت للنتائج التالية:

- ✓ يوجد اختلاف كبير وجوهري بين المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة ميدانيا وما هو منصوص عليه في المعايير المحاسبية الدولية.
- ✓ من اهم المشاكل المعروفة في محاسبة الضرائب المؤجلة هو كيفية تحديد الربح الضريبي.
- ✓ الاعتماد على الأصول والخصوم الضريبية المؤجلة يمثل اهم الطرق في قياس الضريبة على الدخل.
- ✓ ضرورة الإفصاح عن الضرائب المؤجلة يساهم في تحديد الاختلافات بين الدخل المحاسبي والدخل الضريبي.
- ✓ من مزايا الإفصاح عن الضرائب المؤجلة في شكل أصل وخصم انه يساعد في إظهارها بقائمة المركز المالي.
- ✓ هناك علاقة طردية بين حجم وطبيعة الضرائب المؤجلة والأعباء الدفترية المتعلقة بها.
- ✓ عدم تطبيق المعايير المحاسبية الدولية بشكل دقيق راجع الى عدم توافق اهداف المشرع الضريبي مع أهداف المعني بالضريبة المؤجلة.
- ✓ تحديد معوقات الضرائب المؤجلة وتفايدها له دور فعال في القضاء على التلاعب الضريبي.

### 3. دراسة نعيمة موسي وهاجر نصيب (2020) بعنوان الضرائب المؤجلة ومدى أهميتها وفق النظام

#### المحاسبي المالي والمعياري المحاسبي رقم 12

هدفت هذه الدراسة إلى إبراز طبيعة العلاقة بين النظامين المحاسبي المالي والجبائي ومدى تأثير الضرائب المؤجلة على كل منهما، فتم الاعتماد على منهج تحليلي ووصفي كما قامت هذه الدراسة على عينة إحصائية مكونة من أساتذة جامعيين ومهنيين فتم توزيع استبيان على هاده الفئة وجمعت آرائهم حول موضوع الدراسة وتم تحليلها وعولجت البيانات الموصل اليها ، وخلصت إلى النتائج التالية:

- ✓ هناك توافق كبير بين المعيارين فيما يخص دراسة الاهتلاكات والمؤونات.
- ✓ هناك اختلاف بين النظامين المحاسبي والنظام الجبائي الجزائري في المعالجة المحاسبية لضرائب الدخل.
- ✓ تساعد المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة للمؤسسة على معرفة ما للمؤسسة وما عليها من حقوق والتزامات لدى الغير.
- ✓ للنظام المحاسبي دور مهم في ارشاد المؤسسات للطرق السليمة في معالجة محاسبة الضرائب المؤجلة.
- ✓ طريقة الأصل والالتزام تسهل من مهمة المؤسسة في احتساب الضرائب المؤجلة.

#### 4. دراسة Rue Jospin C; Vulcan, Ara G Controversy (1997) بعنوان محاسبة ضرائب الدخل وفق المعيارين 96 و106

هدفت الدراسة إلى إظهار الانتقادات العديدة التي وجهت إلى محاسبة ضرائب الدخل منذ صدور المعيارين (96) ورقم (109) ومنها:

- ✓ المعالجة الغير منسجمة لأصول والتزامات الضرائب المؤجلة
- ✓ إخفاق مجلس معايير المحاسبة المالية في السماح بعدم التزامات الضريبية المؤجلة كما أنه أخفق في تناول الاختلافات المؤقتة التي تكون تأجلا دائما

كان من أبرز نتائجها أن فرض الضريبة ظاهرة كلية، وأن وجهة النظر الكلية مطلوبة فيها وكما أنها تؤيد تبني التدفق من خلال الطريقة المحاسبية عن ضريبة الدخل جنبا مع افصاح كاف للأثار المحتملة للاختلافات المؤقتة باعتبارها مناسبة للأرباح المحتجزة، وفي الملاحظات الهامشية إضافة لهذا التدفق من خلال هذه الطريقة ميزة مفاهيمية، وتقلل من تعقيد التنفيذ الشيء الذي أزعج مجلس معايير المحاسبة لعقود عديدة وينبغي أن يعيد المجلس النظر فيها.

#### 5. دراسة Lawrence C. Best and Joseph V. Werr، Dennis R. Beresford بعنوان Accounting s project on 'Income Tax: Change is coming an Overview of the key Ussues in the FABS Accounting for Income Tax

هدفت الدراسة إلى معالجة عدم الرضا المتزايد في السنوات الاخيرة فيما يتعلق بقواعد محاسبة الضرائب كون تلك القواعد معقدة، وفي بعض الأحيان غير منسجمة مع الإطار المفاهيمي لمحاسبة ضرائب الدخل، ولهذه الأسباب وغيرها قرر المجلس إعادة أخذ رأي مجلس المبادئ المحاسبية بخصوص ضرائب الدخل التي يتكفل بالضرائب المؤجلة

#### 6. دراسة No Benjamin C. Aures (1998) بعنوان DeferraTaxe Accounting under SFAS

هدفت هذه الدراسة إلى إظهار ما إذا كان يتم الإفصاح عن صافي الضريبة المؤجلة بموجب بيان معايير المحاسبة المالية رقم 109 المحاسبة عن ضرائب الدخل واشترط معلومات إضافية للقيمة التفاضلية الملائمة للشركة إضافة إلى متطلبات الإفصاح، حيث كانت من أبرز نتائج هذه الدراسة الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة مع التغييرات في النسب الضريبية للسنة.

## المطلب الثاني: الدراسات المتعلقة بالقوائم المالية والنظام المحاسبي المالي

## 1. دراسة لمساعد عبد الباسط (2012) بعنوان قواعد المحاسبة عن ضرائب الدخل وفقا للمعايير المحاسبية

الدولية هدفت هذه الدراسة إلى تحليل قواعد المحاسبة عن ضرائب الدخل وفقا لمعايير المحاسبة الدولية حيث تطرقت الى كافة أنواع الضرائب على الدخل وكيفية المعالجة المحاسبية لها وفق المعيار الدولي رقم 12 وما يتوافق مع النظام المالي المحاسبي الجزائري ومن هذه الضرائب المؤجلة ، ومن أبرز نتائجها أن تطبيق الضرائب على الدخل يتوافق مع المعيار الدولي رقم 12.

## 2. دراسة عبد الرحيم عبد الجبار احمد عبده (2006) بعنوان الضرائب على الدخل ومعايير المحاسبة

## الدولية"

هدفت هذه الدراسة إلى تحليل قواعد المحاسبة عن ضرائب الدخل طبقا لمعايير المحاسبة الدولية والمعايير الأمريكية ومدى إمكانية تطبيق المعيار الدولي رقم 12 الضرائب على الدخل في الجمهورية اليمنية وكذلك التعرف على الاختلافات المؤقتة والدائمة بين الربح المحاسبي والربح الضريبي التي تنشأ عنها ضرائب مؤجلة وكيفية عرض هذه الضريبة في قائمة الدخل في ظل المعيار 109 الصادر في 1992بالإضافة إلى التعرف على متطلبات المعيار الدولي رقم 12 في المحاسبة عن ضرائب الدخل خصوصا الضرائب المؤجلة، وكانت من أبرز نتائجها أن الباحث لم يجد أي مشاكل محاسبية ولا تشريعية ولا إدارية ولا سلوكية في تطبيق النظام اليمني للضرائب على الدخل وفق المعيار الدولي رقم 12

## 3. دراسة زرقون عمر الفاروق (2011) بعنوان انعكاس الاصلاح المحاسبي على الوظيفة المحاسبية

## والجبائية في المؤسسات الاقتصادية

هدفت هذه الدراسة إلى دراسة تطور مهنة المحاسبة من خلال إبراز أهمية العلاقة بين الممارسات المحاسبية والقواعد الجبائية، وإعطاء صورة واضحة وبسيطة عن المحاسبة الضريبية، وأهمية التسيير الجبائي في المؤسسة الاقتصادية وكذلك تطرق إلى مدى استجابة التشريع الجبائي في ظل تطبيق النظام المالي المحاسبي، وكانت أهم النتائج التي توصل إليها الباحث ان المحاسبة الضريبية ترتبط ارتباطا وثيقا بالمحاسبة نظرا لان معظم الضرائب تقاس بمقدرة الممول على دفعها ولذلك يتجه لها المختصون في التسجيل المحاسبي لتساعدهم في قياس تلك المقدرة كما تتصل الضريبة اتصالا وثيقا بعلم المحاسبة من خلال تحديد الوعاء الضريبي، فالضريبة ليست مجرد التزامات يجب ان تخضع لها المؤسسة فهي بالإضافة إلى ذلك توفر مجالا من الحركة ناتج عن المرونة التي تتميز لها التشريعات الضريبية والتي عادة ما تسمح ببعض الهوامش ( الخيارات و البدائل التي يمنحها المشرع ) التي تسمح

للمؤسسة بالمساهمة في تشكيل وضعيتها الجبائية والتحكم في القرارات التي لها تأثير مباشر على وضعيتها المالية، ولذلك فإن إدراج العامل الجبائي في صناعة القرار او ما يصطلح عليه التسيير يقدم إسهامات بارزة في ترشيد القرارات المالية للمسير .

إن تطبيق النظام المحاسبي المالي الجديد SCF من شأنه ان يؤدي الى تغيير بعض القواعد المحاسبية وهذا يؤدي بدوره الى التأثير على القواعد الجبائية أيضا التي تمس بشكل مباشر عناصر تحديد الضريبة على ارباح الشركات اي تأثير يمس الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية كما نسجل في الجانب التطبيقي بأن افراد عينة الدراسة قد اكدوا على اهمية وفعالية الممارسات الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي الجديد من خلال المؤشرات التالية :

✓ حاجة المؤسسة الى تطوير التسيير الجبائي بالشكل الذي يسمح بتوافقه مع النظام المحاسبي المالي الجديد

✓ أهمية التكامل بين المحاسبة والجباية في ظل النظام المحاسبي المالي الجديد

✓ الالتزام الواضح والمحكم للمبادئ الجبائية في ظل النظام المحاسبي الجديد

دراسة مسعود كسكس (2014) بعنوان " تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية في الجزائر "

حيث هدفت هذه الدراسة إلى تحليل قواعد المحاسبة عن الضرائب المؤجلة وفقا للمعايير المحاسبية، وإلى مدى تطبيق المعايير الدولي رقم 12 في النظام المالي المحاسبي وتوضيح أهم الروابط الموجودة بين ما جاء به المعيار والنظام المالي المحاسبي، واستخدم الباحث منهجين مقسمين حسب العمل ففي الجزء النظري انتهج المنهج الوصفي وفي الجزء التطبيقي استعمل المنهج المقارن، وتمثلت عينة الدراسة في مجموعة من المحاسبين ومحافظي الحسابات في الجنوب الشرقي وبالتحديد في ورقلة، وخلص الباحث إلى تأكيد صحة تبني المعيار المحاسبي للمعالجة المحاسبية للضرائب، بالإضافة إلى إثبات أهمية النظام المالي المحاسبي بالمعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة، وإثبات أهمية تأثير الضرائب المؤجلة على القوائم المالية من خلال التأثير على النتيجة المحاسبية.

4. دراسة جمال كامل محمد (2011) بعنوان أثر تطبيق معايير المحاسبة وقانون الضرائب على القياس

والإفصاح عن الضرائب الدخل في قوائم المالية "

هدفت هذه الدراسة إلى عرض وتحليل المعاملات المحاسبية للضريبة على الدخل وتحديد تأثيرها على القوائم المالية، حيث تم الاعتماد على المنهج الاستقرائي، ومن أبرز النتائج التي توصل إليها الباحث هي وجود اختلافات جوهرية بين المعالجة المحاسبية للعديد من البنود لعقود ونشاط المؤسسة عن المعاملة الضريبية كما تؤدي الاختلافات والفروق المؤقتة في العقود والشركات إلى وجود الضريبة المؤجلة، بالإضافة إلى تأثر

القوائم المالية بالمحاسبة عن الضريبة المؤجلة حيث وجب إظهار أثرها كأصول والتزامات ضريبية مؤجلة على مبلغ مصروف ضريبية الدخل .

### المبحث الثاني: مناقشة الدراسات السابقة

من خلال مناقشة الدراسات السابقة سنقف على جوانب الاتفاق والاختلاف بينها، ثم نوضح الفجوة العلمية التي تعالجها الدراسة الحالية من خلال التعرف على اختلاف الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة، وجوانب الاستفادة من الدراسات السابقة في الدراسة الحالية.

### المطلب الأول: أوجه الاتفاق والاختلاف بين الدراسات السابقة

كل الدراسات السابقة اتفقت على دراسة مدى التباين فيما يخص المعالجة المحاسبية والمعالجة الضريبية للضرائب المؤجلة من خلال التعريف والخصائص، والمميزات التي يجب أن تكون في الضرائب المؤجلة فنجد كل الدراسات السابقة حاولت مقارنة المعايير المحاسبية المحلية والمعايير المحاسبية الدولية لاسيما المعيار المحاسبي الدولي رقم 12.

اتفقت الدراسات السابقة في عينتها من الدراسة على دراسة وتحليل آراء المهنيين من محاسبين وخبراء محاسبة بالإضافة إلى الأساتذة المختصين، من باستثناء دراسة مباركي رجاء بعنوان تأثير الضرائب المؤجلة علي جودة القوائم المالية في المؤسسة الاقتصادية والتي اعتمدت على دراسة وتحليل القوائم المالية لمؤسستين اقتصاديتين .

استخدمت الدراسات السابقة أداة الاستبيان، والذي تمت معالجته وفق برنامج الحزم الإحصائية SPSS، باستثناء دراسة مباركي رجاء والتي اعتمدت على أسلوب دراسة الحالة

وظفت الدراسات السابقة المنهج التحليلي والوصفي باستثناء دراسة مسعود كسكس بعنوان تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية في الجزائر التي استخدمت المنهج المقارن، ودراسة جمال كامل محمد بعنوان أثر تطبيق معايير المحاسبة وقانون الضرائب على القياس والإفصاح عن الضرائب الدخل في قوائم المالية التي اعتمدت على المنهج الاستقرائي.

### المطلب الثاني: الفجوة العلمية تعالجها الدراسة الحالية

من خلال استعراض أوجه الاتفاق والاختلاف بين الدراسات السابقة، نشير أن الدراسة الحالية تتفق مع الدراسات السابقة في موضوعها الرئيس وهدفها العام، إلا أنها تختلف عنها في عدة جوانب تمثل الفجوة العلمية التي تعالجها هذه الدراسة وهي ما هو أثر الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي.

### 1. منهج الدراسة:

تضمنت هذه الدراسة مدخلين بحثيين (المدخل الكمي / المدخل الكيفي) وذلك لتكوين فكرة دقيقة عن مشكلة الدراسة. كما تضمنت تنوعاً في منهج الدراسة لتشمل المنهج الوصفي والتحليلي.

### 2. عينة الدراسة:

اقتصرت هذه الدراسة على المهنيين في مجال المحاسبة بالإضافة إلى الأساتذة المتخصصين في مجال المحاسبة والتدقيق بأدرار، وهو ما من شأنه أن يعطي نتائج تسمح للقائمين على مهنة المحاسبة بالولاية بمعالجة محاسبية سليمة للضرائب المؤجلة وتحسين المحتوى الإعلامي للقوائم المالية

### 3. أدوات الدراسة:

تعددت أدوات هذه الدراسة حيث شملت المقابلات الشخصية وذلك من أجل جمع البيانات، وأداة الاستبيان. من العرض السابق يتضح أن هذه الدراسة عالجت فجوة علمية متعددة الجوانب بتطرقها لموضوع أثر الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي، وتعددت أدواتها بين المقابلات الشخصية والاستبيان، واستخدامها المنهج الوصفي والتحليلي.

**خلاصة:**

من خلال ما تم دراسته في الدراسات السابقة اتضح لنا أن معظم الدراسات السابقة أجمعت على أن النظام المحاسبي المالي قد أعطى شفافية ومصداقية كبيرة للقوائم المالية مما أدى إلى إحداث عدة انعكاسات وآثار على النظام الجبائي في الجزائر، والتي من أهمها الضرائب المؤجلة فسلط الضوء على نقاط الاختلاف بين المحاسبة والجباية، وقدمت تعديلات فيما يخص هذه الاختلافات.

## الفصل الثالث

الدراسة الميدانية لدراسة  
الضرائب المؤجلة على ارض  
الواقع

### تمهيد

بعد أن تم التطرق في الفصل الأول إلى الجزء النظري من خلال تقديم مفهوم لعناصر الدراسة والتعرف على الضرائب المؤجلة وكيفية معالجتها في القوائم المالية، تم التطرق في الفصل الثاني لبعض الدراسات السابقة ومناقشتها، في حين سنحاول في هذا الفصل تحويل المعلومات التي تم جمعها إلى بيانات وإدخالها في برنامج الرزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية spss، وتحليل وتفسير مخرجاتها. ومن خلال هذا تم تقسيم هذا الفصل إلى ثلاث مباحث، حيث تضمن المبحث الأول منهجية الدراسة وادواتها، والمبحث الثاني عرض ومناقشة الدراسة الميدانية، أما في المبحث الثاني فسوف يتم التطرق فيه إلى تحليل اختبارات الفرضيات والتباين.

### المبحث الأول: الطريقة والنموذج

يتضمن هذا المبحث وصفا للطريقة والإجراءات التي اتبعت في البحث في تحديد مجتمع الدراسة، وبناء أداة الدراسة، وخطوات التحقق من صدق الأداة وثباتها، إضافة إلى وصف متغيرات الدراسة، والطرق الإحصائية المتبعة في تحليل البيانات.

### المطلب الأول: الطريقة والأدوات

#### أولاً: منهج الدراسة

اتبعنا المنهج الوصفي التحليلي، لأنه يناسب طبيعة الدراسة.

#### ثانياً: تحديد مجتمع الدراسة واختيار العينة

يقصد بمجتمع الدراسة كل العناصر المراد دراستها، أما سحب جزء من مجتمع الدراسة يطلق عليه العينة يتكون مجتمع الدراسة من أساتذة مخصيين ومجموعة من المكاتب المحاسبة بولاية أدرار وعددهم 43 موظفاً، وتم توزيع الاستبيانات على مجتمع الدراسة كله.

#### ثالثاً: وصف خصائص عينة الدراسة

1. توزيع عينة الدراسة حسب متغيراتها المستقلة

#### جدول (1): توزيع عينة الدراسة حسب متغيرها المستقل

المتغير	التصنيف	التكرار	النسب المئوية
السن	أقل من 30 سنة	07	16.3
	من 30 إلى أقل من 40	23	53.5
	أكثر من 40	13	30.2
المؤهل العلمي	دبلوم فأقل	20	46.5
	ليسانس	20	46.5

07	03	دراسات عليا	
11.6	05	محاسب	الوظيفة او المهنة
18.6	08	خبير محاسبي	
41.6	48	مفتش	
27.9	12	مفتش رئيسي	
07	03	اقل من 10 سنوات	الخبرة
23.3	10	من 10 الى 30 سنة	
69.8	30	أكثر من 30 سنة	
100	43		المجموع 100%

المصدر: من اعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss

#### رابعاً: أداة الدراسة

استخدمت الباحثين الاستبانة بحيث تضمنت الدراسة المحاور التالية:

- الضرائب المؤجلة مقياس محاسبي لمقابلة التأثيرات المحاسبية مع التأثيرات الضريبية.
- الاختلافات والفروق الضريبية تعتبر سبب جوهري لوجود الضرائب المؤجلة
- الفروق الدائمة لا تمثل مشكلة محاسبية ولا ينتج عنها الاعتراف باي ضريبة مؤجلة.
- الفروق المؤقتة تنشأ نتيجة تضمين بعض عناصر الإيرادات والمصروفات في الدخل الخاضع للضريبة.
- الضرائب المؤجلة أصول هي حقوق مستقبلية للشركة ناتجة عن احداث ماضية ينتج عنها منافع ضريبية مستقبلية.
- الضرائب المؤجلة خصوم هي قيمة ضرائب الدخل التي يستحق سدادها في الفترات المستقبلية والمرتبطة بفروق ضريبية مؤقتة.
- تطبيق الضرائب المؤجلة يساهم في زيادة أرباح الدولة بصفة عامة.
- يعتبر عدم التسوية بين سعر الضريبة الفعلي وبين سعر الضريبة المصرح به فعل قانوني.
- الضرائب المؤجلة من اهم أدوات السياسة المالية التي تستخدمها السلطات العامة لتحقيق اهداف اجتماعية واقتصادية ومالية.
- يتم تقييم التغييرات التي عرفتها ممارسة المحاسبة في الجزائر منذ تطبيق النظام المحاسبي المالي.

- هل تتفق مع الاتجاه الدولي المتزايد نحو تبني تطبيق المحاسبة الدولية
  - هل ترى بان تطبيق المعايير المحاسبية الدولية في الجزائر له أثر إيجابي على ممارسة المحاسبة
  - الهدف الأساسي للقوائم المالية المعدة وفق النظام المحاسبي المالي هو تلبية حاجات الأطراف المستعملة لها.
  - هل يعبر عرض القوائم المالية وفق النظام المالي الجديد بصدق عن الوضعية المالية.
  - هل تحقق القوائم المالية فعالية وفق ما نص عليه النظام المالي المحاسبي.
- وقد قامت الباحثتين بتصميمهما، وتطورها كأداة لجمع المعلومات، وذلك وفقا للخطوات الآتية:
- 1\_مراجعة الكتب المتعلقة بنظام المحاسبي المالي والمعايير الدولية للمراجعة والنظام الجبائي.
- 2\_مراجعة الأبحاث والدراسات التي بحثت في موضوع الدراسة، مثل الأبحاث والدراسات وذات العلاقة المنشورات في المجالات العلمية، ورسائل الماجستير، وقد تكونت أداة الدراسة من جزأين:
- الجزء الأول: ويشمل المعلومات الأولية مكاتب الخبرة في المحاسبية بولاية أدرار وموظفين في مجال الضرائب وأستاذ متخصص الذين قاموا بتعبئة الاستبانة.
- الجزء الثاني: واشتمل على 15فقرة موزعة على 02محورين، يتم الإجابة عن فقراتها من خلال العبارات الخاصة بموضوع الدراسة، يبدأ باستجابة "موافق بشدة" وتعطي (240) درجات وتعطي "موافق" وتعطي (281)، ثم "محايد" وتعطي (39) درجات، و"غير موافق" وتعطي (51) درجات، وينتهي ب "غير موافق بشدة" وتعطي (35) درجة.

### المطلب الثاني: الأدوات الإحصائية والقياسية المستخدمة

#### 1. صدق الأداة

تم عرض أداة الدراسة على مجموعة من محكمين المختصين في علوم التجارية ذات صلة بالتدقيق ومراقبة التسيير وبلغ عددهم (7) ملحق واحد (وقد طلب من المحكمين ابداء الرأي في الفقرات أداة الدراسة من حيث صياغة الفقرات، ومدى مناسبتها لمجال الذي وضعت فيه، أما بالموافقة عليها، أو تعديل صياغتها، أو حذفها لعدم أهميتها، ولقد تم الأخذ برأي المحكمين، وبذلك يكون قد تحقق الصدق الظاهري للاستبانة وأصبحت أداة الدراسة صورتها النهائية) الملحق (1)

## 1.1 الصدق الداخلي

الجدول رقم 2: يوضح الاتساق الداخلي لعبارات الضرائب المؤجلة.

رقم	العبارة	المتوسط الحسابي	مستوى المعنوية sig
X1	الضرائب المؤجلة مقياس محاسبي لمقابلة التأثيرات المحاسبية مع التأثيرات الضريبية	0.555	0.00
X2	الاختلافات والفروق الضريبية تعتبر سبب جوهري لوجود الضرائب المؤجلة	0.561	0.00
X3	الفروق الدائمة لا تمثل مشكلة محاسبية ولا ينتج عنها الاعتراف باي ضريبة مؤجلة	0.583	0.00
X4	الفروق المؤقتة تنشأ نتيجة تضمين بعض عناصر الإيرادات والمصروفات في الدخل الخاضع للضريبة	0.527	0.00
X5	الضرائب المؤجلة أصول هي حقوق مستقبلية للشركة ناتجة عن احداث ماضية ينتج عنها منافع ضريبية مستقبلية.	-	-
X6	الضرائب المؤجلة خصوم هي قيمة ضرائب الدخل التي يستحق سدادها في الفترات المستقبلية والمرتبطة بفروق ضريبية مؤقتة	0.467	0.002
X7	تطبيق الضرائب المؤجلة يساهم في زيادة أرباح الدولة بصفة عامة	-	-
X8	يعتبر عدم التسوية بين سعر الضريبة الفعلي وبين سعر الضريبة المصرح به فعل قانوني	0.726	0.00
X9	الضرائب المؤجلة من اهم أدوات السياسة المالية التي تستخدمها السلطات العامة لتحقيق اهداف اجتماعية واقتصادية ومالية	0.612	0.00

المصدر: من اعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss

نلاحظ أن معاملات المتوسط الحسابي تراوحت بين 0.467 و 0.726 وأن جميع مستويات المعنوية جاءت أقل من 0.05 مما يعني أن العبارات صادقة لما صممت له، وبالتالي يمكن إجراء الدراسة الميدانية عليها.

الجدول رقم 3: يوضح الاتساق الداخلي لعبارات القوائم المالية.

رقم	العبارات	المتوسط الحسابي	مستوى المعنوية SIG
Y1	يتم تقييم التغييرات التي عرفتھا ممارسة المحاسبة في الجزائر منذ تطبيق النظام المحاسبي المالي	0.865	0.00
Y2	هل تتفق مع الاتجاه الدولي المتزايد نحو تبني تطبيق المحاسبة الدولية	0.905	0.00
Y3	هل ترى بان تطبيق المعايير المحاسبية الدولية في الجزائر له أثر إيجابي على ممارسة المحاسبة	-0.141	0.367
Y4	الهدف الأساسي للقوائم المالية المعدة وفق النظام المحاسبي المالي هو تلبية حاجات الأطراف المستعملة لها	0.844	0.00
Y5	هل يعبر عرض القوائم المالية وفق النظام المالي الجديد بصدق عن الوضعية المالية	0.739	0.00
Y6	هل تحقق القوائم المالية فعالية وفق ما نص عليه النظام المالي المحاسبي	0.887	0.00

المصدر: من اعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss

نلاحظ أن معاملات المتوسط الحسابي تراوحت بين -0.141 و 0.905 وأن جميع مستويات المعنوية جاءت أقل من 0.05 مما يعني أن العبارات صادقة لما صممت له، وبالتالي يمكن إجراء الدراسة الميدانية عليها

(2) جدول رقم 4: يوضح الصدق البنائي لمحاور الاستبيان

تصنيف	المحاور	R	SIG
X	الضرائب المؤجلة	0.938	0.000
Y	القوائم المالية	0.832	0.000

المصدر: من اعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss

نلاحظ أن معاملات المتوسط الحسابي تراوحت بين 0.832 و 0.938 وأن جميع مستويات المعنوية جاءت أقل من 0.05 مما يعطي أن المحاور صادقة لما صممت له، وبالتالي يمكن إجراء الدراسة الميدانية عليه.

## المطلب الثالث: اختبار صدق وثبات الاستبيان

## أولاً: ثبات الأداة

من أجل التحقق من ثبات الاستبيان ومصداقيته تم استخدام كرونباخ، لقياس ثبات مجمل فقرات الاستبيان عن طريق معامل ألفا كرونباخ، وتم استخراج معامل ثبات الأداة باستخدام معادلة كرونباخ ألفا والجدول الموالي يبين معاملات الثبات لأداة الدراسة ومحاورها

## جدول رقم 5: جول يوضح معاملات الثبات لأداة الدراسة ومحاورها

الرقم	المحور	معامل الثبات بطريقة كرونباخ الفا
1	يتم تقييم التغييرات التي عرفتها ممارسة المحاسبة في الجزائر مند تطبيق النظام المحاسبي المالي	0.558
2	هل تتفق مع الاتجاه الدولي المتزايد نحو تبني تطبيق المحاسبة الدولية	0.563
3	هل ترى بان تطبيق المعايير المحاسبية الدولية في الجزائر له أثر إيجابي على ممارسة المحاسبة	0.631
4	الهدف الأساسي للقوائم المالية المعدة وفق النظام المحاسبي المالي هو تلبية حاجات الأطراف المستعملة لها	0.558
5	هل يعبر عرض القوائم المالية وفق النظام المالي الجديد بصدق عن الوضعية المالية	0.583
6	هل تحقق القوائم المالية فعالية وفق ما نص عليه النظام المالي المحاسبي	0.567
7	الضرائب المؤجلة مقياس محاسبي لمقابلة التأثيرات المحاسبية مع التأثيرات الضريبية	0.573
8	الفروق الدائمة لا تمثل مشكلة محاسبية ولا ينتج عنها الاعتراف باي ضريبة مؤجلة	0.562
9	الفروق المؤقتة تنشأ نتيجة تضمين بعض عناصر الإيرادات والمصروفات في الدخل الخاضع للضريبة	0.623
10	الضرائب المؤجلة أصول هي حقوق مستقبلية للشركة ناتجة	0.567

	عن احداث ماضية ينتج عنها منافع ضريبية مستقبلية	
0.611	الضرائب المؤجلة خصوم هي قيمة ضرائب الدخل التي يستحق سددها في الفترات المستقبلية والمرتبطة بفروق ضريبية مؤقتة	11
0.576	تطبيق الضرائب المؤجلة يساهم في زيادة أرباح الدولة بصفة عامة	12
0.611	تطبيق الضرائب المؤجلة يساهم في زيادة أرباح الدولة بصفة عامة	13
0.780	يعتبر عدم التسوية بين سعر الضريبة الفعلي وبين سعر الضريبة المصرح به فعل قانوني	14
0.558	الضرائب المؤجلة من اهم أدوات السياسة المالية التي تستخدمها السلطات العامة لتحقيق اهداف اجتماعية واقتصادية ومالية	15

المصدر: المصدر: من اعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss

ثانيا: إجراءات الدراسة

لقد تم إجراء هذه الدراسة وفق الخطوات الآتية:

- اعداد أداة الدراسة بصورتها النهائية.
- وتحديد مجتمع الدراسة والعينة.
- والحصول على موافقة جهات الاختصاص.
- وقمنا بتوزيع الأداة على عينة الدراسة، واسترجاع منها وتسجيل فاسدة.
- وإدخال البيانات الى الحاسب، ومعالجتها إحصائياً، باستخدام الرزمة الإحصائية للعلوم التجارية SPSS
- استخراج النتائج، وتحليلها، ومناقشتها، واقتراح التوصيات المناسبة.

## ثالثاً: متغيرات الدراسة

تضمنت الدراسة المتغيرات الآتية:

## 1. المتغيرات المستقلة

\_ المؤهل العلمي: ولها ثلاثة مستويات (دبلوم فإقل، ليسانس، دراسات عليا)

\_ السن: وله ثلاثة مستويات (أقل من 30 سنة، من 30 الى 40 سنة، أكثر من 40 سنة)

\_ الوظيفة او المهنة: (محاسب، خبير محاسبي، مفتش، مفتش رئيسي)

\_ الخبرة المهنية: أقل من 10 سنة، من 10 الى 20، أكثر من 20 سنة

ب\_ المتغير التابع:

ويتمثل في استجابات أفراد العينة على مجالات الأداة.

رابعاً: المعالجات الإحصائية

بعد تفرغ إجابات أفراد العينة جرى ترميزها، وإدخال البيانات باستخدام الحاسوب، ثم تمت معالجة البيانات

إحصائياً، باستخدام برنامج الرزمة الإحصائية للعلوم التجارية SPSS، ومن المعالجات الإحصائية

المستخدمة:

□ معادلة كرونباخ ألفا، لحساب الاتساق الداخلي لفقرات أداة الدراسة.

□ التكرارات، النسب المئوية، والمتوسطات الحسابية، والانحرافات المعيارية، لتقدير الوزن

النسبي لفقرات الاستبانة ومجالاتها.

□ اختبارات للعينات المستقلة، لفحص الفرضيتين المتعلقتين بالوظيفة الحالية والخبرة المهنية

التي تم الاستفادة منها.

□ تحليل تباين الأحادي، لفحص فرضيات لمتعلقة بالمتغيرات المؤهل العلمي والوظيفة الحالية

التخصص العلمي الخبرة المهنية.

اختبار شفافية للمقارنة البعدية، لبيان دلالات الفوارق في الفرضيات التي رفضت باستخدام تحليل التباين الأحادي

**المبحث الثاني: عرض النتائج ومناقشتها**

سنستعرض في هذا المبحث النتائج المتوصل إليها في الدراسة الميدانية بعد معالجة الاستبان، بالإضافة إلى تحليلها

ومناقشتها.

**المطلب الاول: استكشاف اعتدالية التوزيع.**

يقصد باعتدالية التوزيع هو أن البيانات المأخوذة للدراسة هي بيانات تتبع التوزيع الطبيعي، وأنها تتمحور حول المتوسط الحسابي بشكل معتدل.

وفي دراستنا هذه قمنا بالاعتماد في هذا الاستكشاف على اختبار كولموغروف-سميرنوف، حيث يعتبر من أفضل الاختبارات في هذا المجال.

نضع فرضيات الاختبار بالشكل التالي:

-  $H_0$ : البيانات لا تتبع التوزيع الطبيعي عند مستوى معنوية 5%.

-  $H_1$ : البيانات تتبع التوزيع الطبيعي عند مستوى معنوية 5%.

في هذا الجزء نختبر ان كانت البيانات تتبع التوزيع الطبيعي، وفيما يلي الجدول الذ يوضح القيمة Z وكذا مستوى المعنوية المقابل له:

**الجدول رقم 6: يوضح قيمة Z**

كولموغروف-سميرنوف		
المعنوية	القيمة Z	التكرارات
0.006	0.163	43

**المصدر: من اعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss**

من خلال الجدول السابق يتضح أن قيمة الاختبار هي 0.163 بمستوى معنوية 0.006، وبهذا (نقبل) الفرض البديل القائل بأن البيانات تتبع التوزيع الطبيعي، و(نرفض) الفرض الصفري القائل بأن البيانات لا تتبع التوزيع الطبيعي عند مستوى معنوية 5%، وبالتالي يمكننا مواصلة إجراء الاختبارات الإحصائية على أساس أن البيانات تتمحور حول المتوسط الحسابي.

**المطلب الثاني: التحليل الوصفي لخصائص عينة الدراسة حسب النسب والتكرارات.**

في هذا الجزء سوف نحاول التطرق لخصائص عينة الدراسة من خلال الوقوف على مختلف النسب والتكرارات ومحاولة تحليلها بما يتماشى وطبيعة العامل المدروس.

**1. عرض توزيع العينة حسب عامل المؤهل العلمي:**

يوضح الجدول الموالي نتائج التحليل الوصفي لبيانات عينة الدراسة المتعلقة بعامل المؤهل العلمي ما يلي:

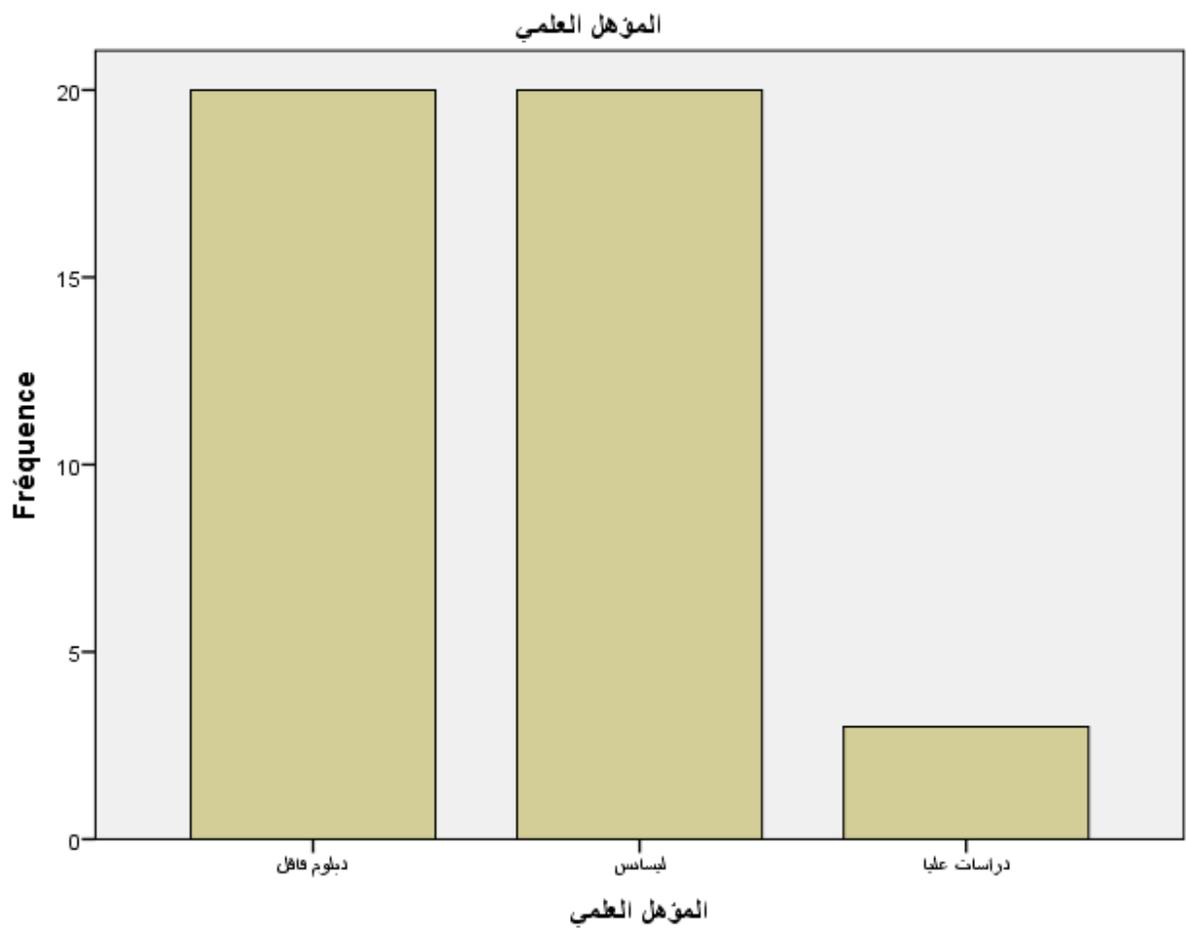
الجدول رقم 7: توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي.

المؤهل العلمي	التكرار	النسبة المئوية%
دبلوم فاقل	20	46.5
ليسانس	20	46.5
دراسات عليا	03	07
المجموع	43	%100

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss

من خلال الجدول السابق يتضح أن أكثر المبحوثين هم ممن يملكون مستوى دبلوم وما فوق وليسانس، حيث بلغت نسبتهم 46.5 % أما من يملكون مستوى دراسات عليا فهم يمثلون نسبة 07% وهي نسبة قليلة جدا مقارنة مع من يملكون مستوى دبلوم عادي وليسانس ذلك أن الفارق هو 40 مفردة من عينة الدراسة، وهذا راجع إلى عدم اجراء تكوينات داخل مؤسسات للرفع من مستوى الأشخاص ذوي الاقدمية والتي تستقطب مستويات تعليمية .....

الشكل 2: المؤهل العلمي.



2. عرض توزيع العينة حسب عامل الوظيفة:

يوضح الجدول الموالي نتائج التحليل الوصفي لبيانات عينة الدراسة المتعلقة بعامل الوظيفة ما يلي:

الجدول رقم 8: توزيع أفراد العينة حسب الوظيفة او

المهنة.

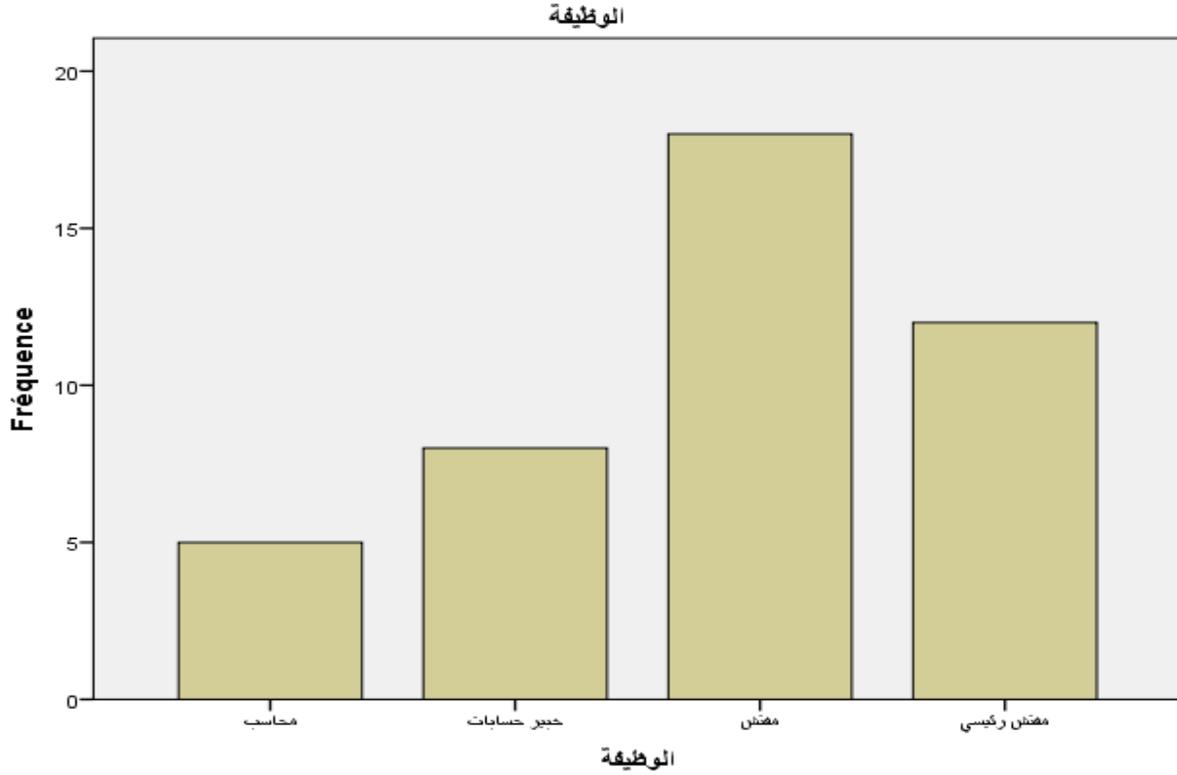
الوظيفة	التكرار	النسبة المئوية%
محاسب	05	11.6
خبير محاسب	08	18.6
مفتش	18	41.6
مفتش رئيسي	12	27.9
المجموع	43	%100

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج

spss

من خلال الجدول السابق يتضح أن أكثر المبحوثين هم ممن يملكون منصب مفتش، حيث بلغت نسبتهم 41.6% أما من يملكون منصب مفتش رئيسي فهم يمثلون نسبة 12% ويلاحظ كذلك ان من يملكون منصب خبير محاسبي بلغت نسبتهم 08% اما من يملكون منصب محاسب فبلغت نسبتهم 05% مما يبين أن من يملكون منصب مفتش رئيسي هم (أكثر) ممن يملكون منصب مفتش رئيسي بفارق 06 مفردات من عينة الدراسة وكذلك من يملكون منصب خبير محاسبي أكثر ممن يملكون منصب محاسب بفارق 03 مفردات من عينة الدراسة وهذا راجع إلى تباطؤ التشغيل او الترقيات في المناصب داخل المؤسسات وكذلك راجع الى لجوء المحاسبين الى الرفع من مستوياتهم والتي تعتمد على مناصب .....

الشكل 3: الوظيفة.



3. عرض توزيع العينة حسب عامل السن:

يوضح الجدول الموالي نتائج التحليل الوصفي لبيانات عينة الدراسة المتعلقة بعامل السن ما يلي:

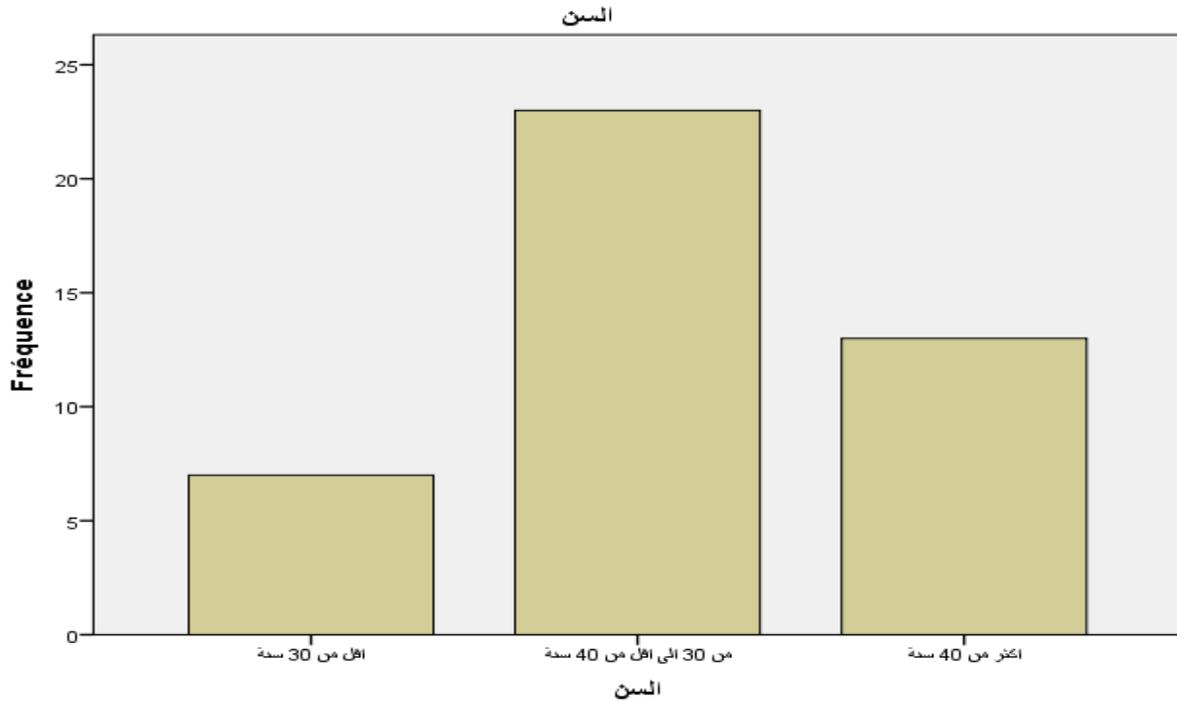
الجدول رقم 09: توزيع أفراد العينة حسب السن.

النسبة المئوية %	التكرار	السن
16.3	07	اقل من 30 سنة
53.5	23	من 30 الى 40 سنة
30.2	13	أكثر من 40 سنة
%100	43	المجموع

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss

من خلال الجدول السابق يتضح أن أكثر المبحوثين هم ممن يملكون سن من 30 الى 40 سنة، حيث بلغت نسبتهم 53.5% أما من يملكون سن أكبر من 40 سنة فهم يمثلون نسبة 30.2% ويلاحظ أن من يملكون سن أقل من 30 سنة هم أقل بنسبة ب مقدار 16.3%.

الشكل 04 السن.



#### 4. عرض توزيع العينة حسب عامل الخبرة:

يوضح الجدول الموالي نتائج التحليل الوصفي لبيانات عينة الدراسة المتعلقة بعامل نشاط المؤسسة ما يلي:

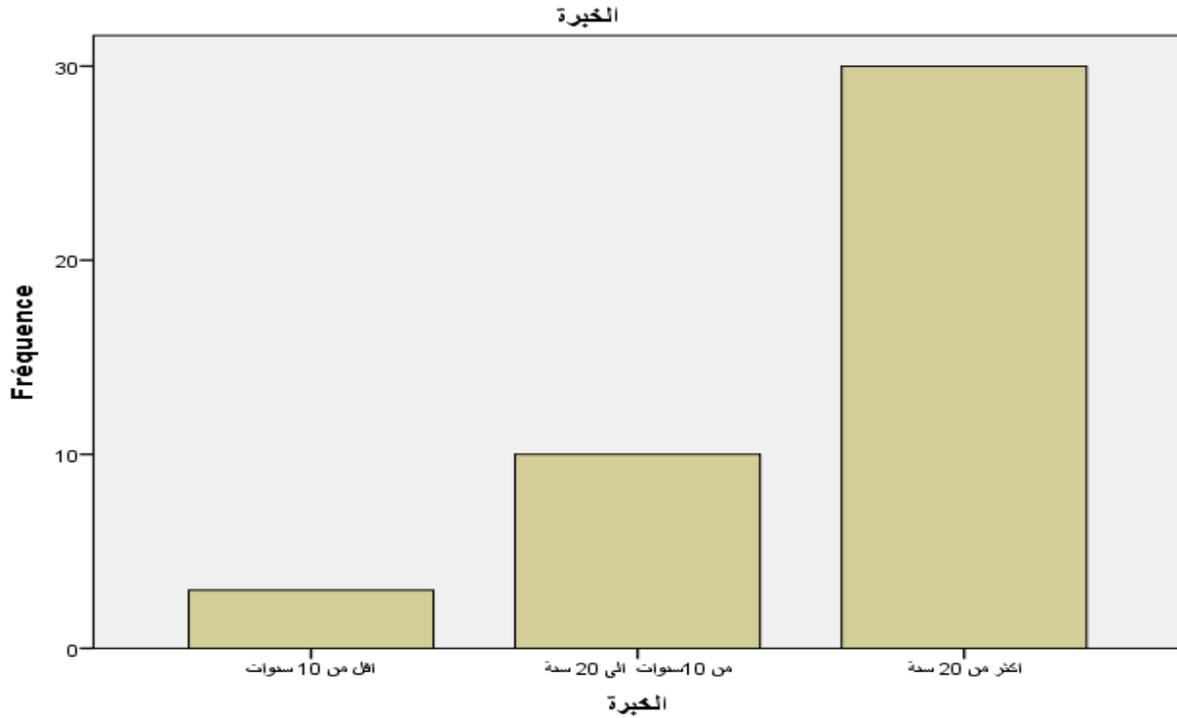
الجدول رقم 10: توزيع أفراد العينة حسب عامل الخبرة.

الخبرة	التكرار	النسبة المئوية%
أقل من 10 سنوات	03	07
من 10 الى 20 سنة	10	23.3
أكثر من 20 سنة	30	69.8
المجموع	43	%100

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss

من خلال الجدول السابق يتضح أن أكثر المبحوثين هم ممن يملكون خبرة أكثر من 20 سنة، حيث بلغت نسبتهم 69.8% ويلاحظ أن هذه الفئة هم (أكثر) بكثير من يملكون خبرة أقل من 10 سنوات الذين بلغت خبرتهم نسبة 7% بفارق هو 27 مفردة من عينة الدراسة، وهذا راجع إلى قلة التشغيل الجديد داخل المؤسسات وارتفاع نسبة البطالة والتي تتجلى في أكثر الأنشطة

الشكل 5 الخبرة:



المطلب الثالث: التحليل الوصفي لخصائص عينة الدراسة حسب المتوسطات والانحرافات المعيارية.

في هذا الجزء سوف نقوم بعرض خصائص عينة الدراسة بالتركيز على مساهمتها في صنع الفوارق في الإجابات على أسئلة الاستبيان، بحيث نعرض الفوارق في المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية حسب الفئات المدرجة لكل عامل.

1. حسب عامل المؤهل العلمي:

ينقسم هذا العامل إلى 3 فئات، وبالتالي سوف تكون هناك 5 مجموعات من المؤشرات كما يلي:

الجدول رقم 11: خصائص عامل المؤهل العلمي حسب تأثيره على الإجابات

العامل	الفئة	المدى	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	اعلى قيمة	ادنى قيمة
المؤهل العلمي	دبلوم فاقل	0.42	3.7417	0.17007	4.00	3.58
	ليسانس	0.83	4.2819	1.21025	4.83	4.00
	دراسات عليا	1.11	4.62044	1.64150	5.36	4.25
	المجموع	1.78	4.0543	0.38313	5.36	3.58

المصدر: من اعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss

يتضح من خلال الجدول السابق الاختلاف بين المتوسطات الحسابية لفئات أفراد العينة من حيث المؤهل العلمي حيث جاء المتوسط الحسابي لفئة الاولى 3.7417 في حين بلغ في فئة الثانية 4.2819 وبلغت الفئة الثالثة 4.62044 ويدل هذا الاختلاف على ان فئة الدراسات العليا هي الأكثر اتفاقا مع أسئلة الاستبيان في حين ان فئة دبلوم فاقل هي الأقل اتفاقا مع أسئلة الاستبيان، وتظهر الانحرافات المعيارية للفئات مختلفة بحيث تعتبر فئة دبلوم فاقل هي الفئة الأقل تشتتا فيما بينها بانحراف معياري 0.17007 في حين تعتبر فئة الدراسات العليا هي الفئة الأكثر تشتتا فيما بينها بقيمة 1.64150.

2. حسب عامل الوظيفة:

ينقسم هذا العامل إلى 4 فئات، وبالتالي سوف تكون هناك 5 مجموعات من المؤشرات كما يلي:

الجدول رقم 12: خصائص عامل الوظيفة حسب تأثيره على الإجابات

العامل	الفئة	المدى	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	اعلى قيمة	أدنى قيمة
الوظيفة	محاسب	0.00	3.5833	0.000	3.58	3.58
	خبير محاسبي	0.14	3.6563	0.06461	3.72	3.58
	مفتش	0.92	4.1096	0.21336	4.78	3.86
	مفتش رئيسي	1.11	4.4329	0.33174	5.36	4.25
	المجموع	1.78	4.0543	0.38313	5.36	3.58

المصدر: من اعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss

يتضح من خلال الجدول السابق الاختلاف بين المتوسطات الحسابية لفئات أفراد العينة من حيث الوظيفة حيث جاء المتوسط الحسابي لفئة الأولى 3.5833 , في حين بلغ في فئة الثانية 3.6563, والفئة الثالثة بلغت 4.1096 والفئة الرابعة بلغت 4.4329 , ويدل هذا الاختلاف على أن فئة مفتش رئيسي هي الأكثر اتفاقاً مع أسئلة الاستبيان في حين إن فئة محاسب هي الأقل اتفاقاً مع أسئلة الاستبيان، وتظهر الانحرافات المعيارية للفئات مختلفة بحيث تعتبر فئة المحاسب هي الفئة الأقل تشتتاً فيما بينها بانحراف معياري 0.00 في حين تعتبر فئة المفتش الرئيسي هي الفئة الأكثر تشتتاً فيما بينها بقيمة 0.33174

**3. حسب عامل السن:**

ينقسم هذا العامل إلى 3، وبالتالي سوف تكون هناك 3 مجموعات من المؤشرات كما يلي:

**الجدول رقم 13: خصائص عامل السن حسب تأثيره على الإجابات**

العامل	الفئة	المدى	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	اعلى قيمة	ادنى قيمة
السن	اقل من 30 سنة	0.00	3.5833	0.0000	3.58	3.58
	من 30 الى 40 سنة	1.19	3.9903	0.26440	4.78	3.58
	أكثر من 40 سنة	1.11	4.4209	0.32052	5.36	4.25
	المجموع	1.78	4.0543	0.38313	5.36	3.58

المصدر: من اعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss

يتضح من خلال الجدول السابق الاختلاف بين المتوسطات الحسابية لفئات أفراد العينة من حيث السن حيث جاء المتوسط الحسابي لفئة الأولى 3.5833 في حين بلغ في فئة الثانية 3.9903، والفئة الثالثة 4.4209 ، ويدل هذا الاختلاف على أن فئة اكثر من 40 سنة هي الأكثر اتفاقاً مع أسئلة الاستبيان في حين أن الفئة الأقل من 30 سنة هي الأقل اتفاقاً مع أسئلة الاستبيان، وتظهر الانحرافات المعيارية للفئات مختلفة بحيث تعتبر فئة الأقل من 30 سنة هي الفئة الأقل تشتتاً فيما بينها بانحراف معياري 0 في حين تعتبر فئة الأكبر من 40 سنة هي الفئة الأكثر تشتتاً فيما بينها بقيمة 0.32052.

**4. حسب عامل الخبرة:**

ينقسم هذا العامل إلى 3 فئات، وبالتالي سوف تكون هناك 3 مجموعات من المؤشرات كما يلي:

الجدول رقم 14: خصائص عامل الخبرة حسب تأثيره على الإجابات

العامل	الفئة	المدى	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	اعلى قيمة	أدنى قيمة
نشاط المؤسسة	أقل من 10 سنوات	0.00	3.5833	0.000	3.58	0.00
	من 10 إلى 20 سنة	0.14	3.6417	0.06475	3.72	0.14
	أكثر من 20 سنة	1.50	4.2389	0.30721	5.36	1.50
	المجموع	1.78	4.0543	0.38313	5.36	1.78

المصدر: من اعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss

يتضح من خلال الجدول السابق الاختلاف بين المتوسطات الحسابية لفئات أفراد العينة من حيث نشاط المؤسسة حيث جاء المتوسط الحسابي لفئة الاولى 3.5833 في حين بلغ في فئة الثانية 3.6417 ، وبلغت الفئة الثالثة 4.2389 ، ويدل هذا الاختلاف على ان فئة اكبر من 20 سنة هي الفئة الأكثر اتفاقاً مع أسئلة الاستبيان في حين ان فئة أقل من 10 سنة هي الفئة الأقل اتفاقاً مع أسئلة الاستبيان، وتظهر الانحرافات المعيارية للفئات مختلفة بحيث تعتبر فئة اقل من 10 سنوات هي الفئة الأقل تشتتاً فيما بينها بانحراف معياري 0.00 في حين تعتبر فئة أكثر من 20 سنة هي الفئة الأكثر تشتتاً فيما بينها بقيمة 0.30721 .

**المطلب الرابع: التحليل الوصفي لمتغيرات الدراسة.**

نقوم في هذا الجزء بالتحليل الوصفي لخصائص محاور الدراسة: محور الضرائب المؤجلة، ومحور القوائم المالية.

وبما ان الإجابات المرتبطة بأسئلة المحاور تتمثل في 5 خيارات فإنه تجدر الإشارة إلى أن المتوسط

الحسابي المرجح للعبارات يكون وفق التقسيم التالي:

المدى = عدد المسافات بين الخيارات / عدد الخيارات

وبما ان عدد الخيارات هي 5 فإن المسافات تكون = 5-1 ومنه:

$$\text{المدى} = 5/1-5 = 0.80$$

إذن تكون المتوسطات المرجحة كما يلي:

الجدول رقم 15: المتوسطات المرجحة للأسئلة ذات الخمس خيارات

الخيار المقابل	الترجيح
غير موافق بشدة	من 1 إلى 1.79
غير موافق	من 1.80 إلى 2.59
محايد	من 2.6 إلى 3.39
موافق	من 3.4 إلى 4.19
موافق بشدة	من 4.2 إلى 5

المصدر: من اعداد الباحثين بالاعتماد على برنامج Excel

أولاً: عرض خصائص فقرة الضرائب المؤجلة

تتكون هذا الفقرة من 09 عبارات، ويتم تحليلها وصفياً من خلال: المتوسط الحسابي، الانحراف المعياري،

الاتجاه مبيّنة في الجداول الموالية:

2.

3. فقرة الضرائب المؤجلة:

الجدول رقم 16:

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	العبرة	الترميز
0.46470	4.3023	الضرائب المؤجلة مقياس محاسبي لمقابلة التأثيرات المحاسبية مع التأثيرات الضريبية	X1
0.48908	4.6279	الفروق الدائمة لا تمثل مشكلة محاسبية ولا ينتج عنها الاعتراف باي ضريبة مؤجلة	X2
2.12562	1.6512	الفروق المؤقتة تنشأ نتيجة تضمين بعض عناصر الإيرادات والمصروفات في الدخل الخاضع للضريبة	X3
0.46470	4.6977	الضرائب المؤجلة أصول هي حقوق مستقبلية للشركة ناتجة عن احداث ماضية ينتج عنها منافع ضريبية مستقبلية	X4
0.0000	5.0000	الضرائب المؤجلة خصوم هي قيمة ضرائب الدخل التي يستحق سدادها	X5

		في الفترات المستقبلية والمرتبطة بفروق ضريبية مؤقتة	
0.42746	4.7674	تطبيق الضرائب المؤجلة يساهم في زيادة أرباح الدولة بصفة عامة	X6
0.0000	5.0000	تطبيق الضرائب المؤجلة يساهم في زيادة أرباح الدولة بصفة عامة	X7
3.04997	2.4651	يعتبر عدم التسوية بين سعر الضريبة الفعلي وبين سعر الضريبة المصرح به فعل قانوني	X8
0.50468	4.4651	الضرائب المؤجلة من اهم أدوات السياسة المالية التي تستخدمها السلطات العامة لتحقيق اهداف اجتماعية واقتصادية ومالية	X9
0.52648	4.1085	المتوسط العام لفقرة الضرائب المؤجلة	

#### المصدر: من اعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss

يلاحظ من الجدول السابق أن المتوسطات الحسابية لفقرة الضرائب المؤجلة تراوحت بين 1.6512 و 5.0000 وهي تتراوح بذلك بين الاتجاهات موافق و موافق بشدة ومحايد وغير موافق وغير موافق بشدة، وجاءت الانحرافات المعيارية بين 0.000 و 3.04997 وهي تشير بذلك إلى (عدم) وجود تشتت كبير في آراء افراد عينة الدراسة حول المتوسطات الحسابية، وقد سجلت العبارة المسماة بـ: الضرائب المؤجلة أصول هي حقوق مستقبلية للشركة ناتجة عن احداث ماضية ينتج عنها منافع ضريبية مستقبلية والعبارة المسماة كذلك تطبيق الضرائب المؤجلة يساهم في زيادة أرباح الدولة بصفة عامة. أعلى متوسط حسابي باتجاه موافق بشدة، مما يدل على انها العبارة الأكثر توافقا مع وجهات نظر افراد العينة، في حين سجلت العبارة المسماة: الفروق الدائمة لا تمثل مشكلة محاسبية ولا ينتج عنها الاعتراف باي ضريبة مؤجلة أدنى متوسط حسابي باتجاه غير موافق مما يدل على انها العبارة الأقل توافقا مع وجهات نظر افراد العينة،

وسجلت العبارة المسماة بـ: الضرائب المؤجلة أصول هي حقوق مستقبلية للشركة ناتجة عن احداث ماضية ينتج عنها منافع ضريبية مستقبلية والعبارة تطبيق الضرائب المؤجلة يساهم في زيادة أرباح الدولة بصفة عامة أقل انحراف معياري بـ 0.0000 ، مما يدل على انها العبارة الأكثر اتفاقا عليها بين افراد العينة، في حين سجلت العبارة المسماة: يعتبر عدم التسوية بين سعر الضريبة الفعلي وبين سعر الضريبة المصرح بها فعل قانوني أكبر انحراف معياري بـ 3.04997 مما يدل على انها العبارة الأقل اتفاقا عليها بين وجهات نظر افراد العينة.

وعموما فإن المتوسط الحسابي للفقرة ككل بلغ 4.1085 وهو يقابل كل الاتجاهات مما يعني ان افراد عينة

الدراسة (متفقون/ غير متفقون) مع عبارات هذه الفقرة بانحراف معياري قدره 0.52648

ثانيا: عرض خصائص فقرة منهجية المراجعة

تتكون هذه الفقرة من 6 عبارات، ويتم تحليله وصفا من خلال: المتوسط الحسابي، الانحراف المعياري، الاتجاه مبينة في الجدول الموالي:

الجدول رقم 17

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	العبرة	الترميز
0.50468	4.4651	يتم تقييم التغييرات التي عرفتها ممارسة المحاسبة في الجزائر منذ تطبيق النظام المحاسبي المالي	Y1
0.48224	3.6512	هل تتفق مع الاتجاه الدولي المتزايد نحو تبني تطبيق المحاسبة الدولية	Y2
0.25777	3.9302	هل ترى بان تطبيق المعايير المحاسبية الدولية في الجزائر له أثر إيجابي على ممارسة المحاسبة	Y3
0.50249	4.4419	الهدف الأساسي للقوائم المالية المعدة وفق النظام المحاسبي المالي هو تلبية حاجات الأطراف المستعملة لها	Y4
0.39375	3.8140	الهدف الأساسي للقوائم المالية المعدة وفق النظام المحاسبي المالي هو تلبية حاجات الأطراف المستعملة لها	Y5
0.46470	3.6977	هل تحقق القوائم المالية فعالية وفق ما نص عليه النظام المالي المحاسبي	Y6
0.32733	4.0000	المتوسط العام لمحور القوائم المالية.	

المصدر: من اعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss

يلاحظ من الجدول السابق أن المتوسطات الحسابية لفقرة القوائم المالية تراوحت بين 3.6512 و 4.4651 وهي تتراوح بذلك بين (الاتجاهات) موافق وموافق بشدة ومحايد، وجاءت الانحرافات المعيارية بين 0.25777 و 0.50468 وهي تشير بذلك إلى (عدم) وجود تشتت كبير في آراء افراد عينة الدراسة حول المتوسطات الحسابية، وقد سجلت العبارة المسماة بـ: يتم تقييم التغييرات التي عرفتها ممارسة المحاسبة في الجزائر منذ تطبيق النظام المحاسبي. أعلى متوسط حسابي باتجاه موافق، مما يدل على انها العبارة الأكثر توافقا مع وجهات نظر افراد العينة، في حين سجلت العبارة المسماة: هل تتفق مع الاتجاه الدولي المتزايد نحو تبني تطبيق المحاسبة الدولية. أدنى متوسط حسابي مما يدل على انها العبارة الأقل توافقا مع وجهات نظر افراد العينة، وسجلت العبارة المسماة بـ: هل تتفق مع الاتجاه الدولي المتزايد نحو تبني تطبيق المحاسبة الدولية أقل انحراف معياري بـ 0.25777، مما يدل على انها العبارة الأكثر اتفاقا عليها بين افراد العينة، في حين سجلت العبارة المسماة: يتم تقييم التغييرات التي عرفتها ممارسة

المحاسبة في الجزائر منذ تطبيق النظام المحاسبي المالي أكبر انحراف معياري بـ 0.50468 مما يدل على أنها العبارة الأقل اتفاقا عليها بين وجهات نظر افراد العينة. وعموما فإن المتوسط الحسابي للمحور ككل بلغ 4.0000 وهو يقابل الاتجاه موافق بشدة وموافق ومحايد مما يعني ان افراد عينة الدراسة (متفقون/ غير متفقون) مع عبارات هذا المحور بانحراف معياري قدره 0.32733

### المبحث الثالث: اختبار الفروض.

في هذا المبحث سوف يتم اختبار فرضيات الدراسة، بحيث يتم اختبار مدى قبول أو رفض الفرضيات، كما

يلي:

#### المطلب الأول: اختبار الفرضية الرئيسية الأولى.

تم صياغة الفرضية الرئيسية الأولى كالآتي: توجد فروق ذات دلالة إحصائية في تطبيق النظام المحاسبي المالي لدى أفراد عينة الدراسة عند مستوى معنوية 5%. وتتجزأ منها الفرضيات الفرعية التالية:

##### 1. الفرضية الفرعية الأولى:

توجد فروق ذات دلالة إحصائية في تطبيق النظام المحاسبي المالي لدى أفراد عينة الدراسة عند مستوى معنوية 5% تعزى لعامل المؤهل العلمي.

يتم استخدام تحليل التباين في اتجاه واحد لاختبار هذه الفرضية، والذي يتطلب توافر شرط تساوي التباين ومن خلال اختبار تجانس التباين TEST OF HOMOGENEITY OF VARIANCES، من قيمة الإحصاء LEVENE STATISTIC بلغت القيمة الاحتمالية لهذا الإحصاء 0.152 وهي أكبر من مستوى المعنوية المستخدم لتحليل البيانات 0.05 ولهذا يتم قبول فرض تساوي التباينات. وحيث أن التباينات والعينات التي تم سحبها هي عشوائية ومستقلة، فيمكن إكمال تحليل التباين، وفيما يلي جدول تحليل التباين التالي:

الجدول رقم 18: تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الأولى من الفرضية الرئيسية الأولى

ANOVA	مجموع المربعات	درجة الحرية	متوسط مجموع المربعات	المؤشر الإحصائي F	القيمة الاحتمالية SIG
بين المجموعات	5.562	2	2.781	18.300	0.000
داخل المجموعات	6.079	40	0.152		
الكلية	11.642	42	-		

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

من خلال الجدول السابق نجد أن  $F = 18.300$  وذلك بدرجات حرية للسط 2 ودرجات حرية للمقام 40 كما أن القيمة الاحتمالية المقابلة المحسوبة بلغت 0.000 وهي أصغر من مستوى المعنوية 0.05 وبهذا يتوافر لدى الباحث

دليل بـ(قبول/رفض) الفرض القائل: لا توجد فروق ذات دلالة معنوية في عند مستوى معنوية 0.05% تعزى لعامل المؤهل العلمي

### 2. الفرضية الفرعية الثانية:

توجد فروق ذات دلالة إحصائية في تطبيق النظام المحاسبي المالي لدى أفراد عينة الدراسة عند مستوى معنوية 5% تعزى لعامل الوظيفة.

يتم استخدام تحليل التباين في اتجاه واحد لاختبار هذه الفرضية، والذي يتطلب توافر شرط تساوي التباين ومن خلال اختبار تجانس التباين TEST OF HOMOGENEITY OF VARIANCES، من قيمة الإحصاء LEVENE STATISTIC بلغت القيمة الاحتمالية لهذا الإحصاء 0.0000 وهي أصغر من مستوى المعنوية المستخدم لتحليل البيانات 0.05 ولهذا يتم قبول فرض تساوي التباينات. وحيث أن التباينات والعينات التي تم سحبها هي عشوائية ومستقلة، فيمكن إكمال تحليل التباين، وفيما يلي جدول تحليل التباين التالي:

#### الجدول رقم 19: تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الثانية من الفرضية الرئيسية الأولى

ANOVA	مجموع المربعات	درجة الحرية	متوسط مجموع المربعات	المؤشر الإحصائي F	القيمة الاحتمالية SIG
بين المجموعات	4.860	3	1.620	9.316	0.0000
داخل المجموعات	6.782	39	0.174		
الكلية	11.642	42	-		

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

من خلال الجدول السابق نجد أن  $F=9.316$  وذلك بدرجات حرية للسطح 3 ودرجات حرية للمقام 39 كما أن القيمة الاحتمالية المقابلة المحسوبة بلغت 0.0000 وهي أكبر من مستوى المعنوية 0.05 وبهذا يتوافر لدى الباحث دليل بـ(قبول/رفض) الفرض القائل: لا توجد فروق ذات دلالة معنوية في عند مستوى معنوية 5% تعزى لعامل الوظيفة

### 3. الفرضية الفرعية الثالث:

يتم استخدام تحليل التباين في اتجاه واحد لاختبار هذه الفرضية، والذي يتطلب توافر شرط تساوي التباين ومن خلال اختبار تجانس التباين TEST OF HOMOGENEITY OF VARIANCES، من قيمة الإحصاء LEVENE STATISTIC بلغت القيمة الاحتمالية لهذا الإحصاء 0.0000 وهي أصغر من مستوى المعنوية المستخدم لتحليل البيانات

0.05 ولهذا يتم قبول فرض تساوي التباينات. وحيث أن التباينات والعينات التي تم سحبها هي عشوائية ومستقلة، فيمكن إكمال تحليل التباين، وفيما يلي جدول تحليل التباين التالي:

**الجدول رقم 20: تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الثالث من الفرضية الرئيسية الأولى**

ANOVA	مجموع المربعات	درجة الحرية	متوسط مجموع المربعات	المؤشر الإحصائي F	القيمة الاحتمالية SIG
بين المجموعات	4.162	2	2.081	11.128	0.0000
داخل المجموعات	7.480	40	0.187		
الكلية	11.642	42	-		

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

من خلال الجدول السابق نجد أن  $F = 11.128$  وذلك بدرجات حرية للبيس 2 ودرجات حرية للمقام 40 كما أن القيمة الاحتمالية المقابلة المحسوبة بلغت 0.000 وهي (أقل) من مستوى المعنوية 0.05 وبهذا يتوافر لدى الباحث دليل بـ(قبول/رفض) الفرض القائل: توجد فروق ذات دلالة إحصائية في تطبيق النظام المحاسبي المالي لدى أفراد عينة الدراسة عند مستوى معنوية 5% تعزى لعامل السن.

4. الفرضية الفرعية الرابعة:

توجد فروق ذات دلالة إحصائية في تطبيق النظام المحاسبي المالي لدى أفراد عينة الدراسة عند مستوى معنوية 5% تعزى لعامل الخبرة

يتم استخدام تحليل التباين في اتجاه واحد لاختبار هذه الفرضية، والذي يتطلب توافر شرط تساوي التباين ومن خلال اختبار تجانس التباين TEST OF HOMOGENEITY OF VARIANCES، من قيمة الإحصاء LEVENE STATISTIC بلغت القيمة الاحتمالية لهذا الإحصاء 0.002 وهي أكبر من مستوى المعنوية المستخدم لتحليل البيانات 0.05 ولهذا يتم قبول فرض تساوي التباينات. وحيث أن التباينات والعينات التي تم سحبها هي عشوائية ومستقلة، فيمكن إكمال تحليل التباين، وفيما يلي جدول تحليل التباين التالي:

**الجدول رقم 21: تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الرابعة من الفرضية الرئيسية الأولى**

ANOVA	مجموع المربعات	درجة الحرية	متوسط مجموع المربعات	المؤشر الإحصائي F	القيمة الاحتمالية SIG
بين المجموعات	3.231	2	1.615	7.682	0.002
داخل المجموعات	8.411	40	0.210		

			42	11.642	الكلية
--	--	--	----	--------	--------

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

من خلال الجدول السابق نجد أن  $F=7.682$  وذلك بدرجات حرية للبسط 2 ودرجات حرية للمقام 40 كما أن القيمة الاحتمالية المقابلة المحسوبة بلغت 0.002 وهي (أصغر) من مستوى المعنوية 0.05 وبهذا يتوافر لدى الباحث دليل بـ (قبول/رفض) الفرض القائل: توجد فروق ذات دلالة إحصائية في تطبيق النظام المحاسبي المالي لدى أفراد عينة الدراسة عند مستوى معنوية 5% تعزى لعامل الخبرة

### المطلب الثاني: اختبار الفرضية الرئيسية الثانية

تم صياغة الفرضية الرئيسية الثانية كالآتي: توجد فروق ذات دلالة إحصائية في تطبيق منهجية المراجعة لدى أفراد عينة الدراسة عند مستوى معنوية 5%. وتتجزأ منها الفرضيات الفرعية التالية

1. الفرضية الفرعية الأولى:

توجد فروق ذات دلالة إحصائية في القوائم المالية لدى أفراد عينة الدراسة عند مستوى معنوية 5% تعزى لعامل المؤهل العلمي.

يتم استخدام تحليل التباين في اتجاه واحد لاختبار هذه الفرضية، والذي يتطلب توافر شرط تساوي التباين ومن خلال اختبار تجانس التباين TEST OF HOMOGENEITY OF VARIANCES، من قيمة الإحصاء LEVENE STATISTIC بلغت القيمة الاحتمالية لهذا الإحصاء 0.000 وهي أكبر من مستوى المعنوية المستخدم لتحليل البيانات 0.05 ولهذا يتم قبول فرض تساوي التباينات. وحيث أن التباينات والعينات التي تم سحبها هي عشوائية ومستقلة، فيمكن إكمال تحليل التباين، وفيما يلي جدول تحليل التباين التالي:

### الجدول رقم 22: تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الثانية من الفرضية الرئيسية الثانية

ANOVA	مجموع المربعات	درجة الحرية	متوسط مجموع المربعات	المؤشر الإحصائي F	القيمة الاحتمالية SIG
بين المجموعات	3.396	2	1.698	61.509	0.000
داخل المجموعات	1.104	40	0.028		
الكلية	4.500	42	-		

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

من خلال الجدول السابق نجد أن  $F=0.000$  وذلك بدرجات حرية للسطح 2 ودرجات حرية للمقام 40 كما أن القيمة الاحتمالية المقابلة المحسوبة بلغت 0.000 وهي أكبر من مستوى المعنوية 0.05 وبهذا يتوافر لدى الباحث دليل بـ(قبول/رفض) الفرض القائل: لا توجد فروق ذات دلالة معنوية في عند مستوى معنوية 5% تعزى لعامل المؤهل العلمي.

### 2. الفرضية الفرعية الثانية:

توجد فروق ذات دلالة إحصائية في منهجية المراجعة لدى أفراد عينة الدراسة عند مستوى معنوية 5% تعزى لعامل الوظيفة.

يتم استخدام تحليل التباين في اتجاه واحد لاختبار هذه الفرضية، والذي يتطلب توافر شرط تساوي التباين ومن خلال اختبار تجانس التباين TEST OF HOMOGENEITY OF VARIANCES، من قيمة الإحصاء LEVENE STATISTIC بلغت القيمة الاحتمالية لهذا الإحصاء 0.000 وهي أكبر من مستوى المعنوية المستخدم لتحليل البيانات 0.05 ولهذا يتم قبول فرض تساوي التباينات. وحيث أن التباينات والعينات التي تم سحبها هي عشوائية ومستقلة، فيمكن إكمال تحليل التباين، وفيما يلي جدول تحليل التباين التالي:

#### الجدول رقم 23: تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الثانية من الفرضية الرئيسية الثانية

ANOVA	مجموع المربعات	درجة الحرية	متوسط مجموع المربعات	المؤشر الإحصائي F	القيمة الاحتمالية SIG
بين المجموعات	3.785	3	1.262	68.831	0.000
داخل المجموعات	0.715	39	0.018		
الكلية	4.500	42	-		

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

من خلال الجدول السابق نجد أن  $F=68.831$  وذلك بدرجات حرية للسطح 3 ودرجات حرية للمقام 39 كما أن القيمة الاحتمالية المقابلة المحسوبة بلغت 0.000 وهي أكبر من مستوى المعنوية 0.05 وبهذا يتوافر لدى الباحث دليل بـ(قبول/رفض) الفرض القائل: لا توجد فروق ذات دلالة معنوية في عند مستوى معنوية 5% تعزى لعامل الوظيفة

### 3. الفرضية الفرعية الثالث:

توجد فروق ذات دلالة إحصائية في منهجية المراجعة لدى أفراد عينة الدراسة عند مستوى معنوية 5% تعزى لعامل السن

يتم استخدام تحليل التباين في اتجاه واحد لاختبار هذه الفرضية، والذي يتطلب توافر شرط تساوي التباين ومن خلال اختبار تجانس التباين TEST OF HOMOGENEITY OF VARIANCES، من قيمة الإحصاء LEVENE STATISTIC بلغت القيمة الاحتمالية لهذا الإحصاء 0.000 وهي أكبر من مستوى المعنوية المستخدم لتحليل البيانات 0.05 ولهذا يتم قبول فرض تساوي التباينات. وحيث أن التباينات والعينات التي تم سحبها هي عشوائية ومستقلة، فيمكن إكمال تحليل التباين، وفيما يلي جدول تحليل التباين التالي:

الجدول رقم 24: تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الثالث من الفرضية الرئيسية الثانية

ANOVA	مجموع المربعات	درجة الحرية	متوسط مجموع المربعات	المؤشر الإحصائي F	القيمة الاحتمالية SIG
بين المجموعات	2.885	2	1.463	35.734	0.0000
داخل المجموعات	1.615	40	0.040		
الكلية	4.500	42	-		

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

من خلال الجدول السابق نجد أن  $F = 35.734$  وذلك بدرجات حرية للبيس 2 ودرجات حرية للمقام 40 كما أن القيمة الاحتمالية المقابلة المحسوبة بلغت 0.000 وهي (أكبر) من مستوى المعنوية 0.05 وبهذا يتوافر لدى الباحث دليل بـ(قبول/رفض) الفرض القائل: لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في منهجية المراجعة لدى أفراد عينة الدراسة عند مستوى معنوية 5% تعزى لعامل السن

4. الفرضية الفرعية الرابعة:

توجد فروق ذات دلالة إحصائية في منهجية المراجعة لدى أفراد عينة الدراسة عند مستوى معنوية 5% تعزى لعامل الخبرة

يتم استخدام تحليل التباين في اتجاه واحد لاختبار هذه الفرضية، والذي يتطلب توافر شرط تساوي التباين ومن خلال اختبار تجانس التباين TEST OF HOMOGENEITY OF VARIANCES، من قيمة الإحصاء LEVENE STATISTIC بلغت القيمة الاحتمالية لهذا الإحصاء 0.000 وهي أكبر من مستوى المعنوية المستخدم لتحليل البيانات 0.05 ولهذا يتم قبول فرض تساوي التباينات. وحيث أن التباينات والعينات التي تم سحبها هي عشوائية ومستقلة، فيمكن إكمال تحليل التباين، وفيما يلي جدول تحليل التباين التالي:

الجدول رقم 25: تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الرابع من الفرضية الرئيسية الثانية

ANOVA	مجموع	درجة	متوسط مجموع	المؤشر	القيمة
-------	-------	------	-------------	--------	--------

SIG الاحتمالية	F الإحصائي	المربعات	الحرية	المربعات	
0.000	75.388	1.778	2	3.556	بين المجموعات
		0.024	40	0.944	داخل المجموعات
		-	42	4.500	الكلي

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

من خلال الجدول السابق نجد أن  $F=0.000$  وذلك بدرجات حرية للبسط 2 ودرجات حرية للمقام 40 كما أن القيمة الاحتمالية المقابلة المحسوبة بلغت 0.000 وهي (أكبر) من مستوى المعنوية 0.05 وبهذا يتوافر لدى الباحث دليل بـ(قبول/رفض) الفرض الفائق: لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في منهجية المراجعة لدى أفراد عينة الدراسة عند مستوى معنوية 5 % تعز

**خلاصة الفصل الثالث:**

تم في هذا الفصل مجتمع الدراسة من خلال مختلف الخصائص الاجتماعية والاقتصادية، وتم كذلك عرض أداة الدراسة وقياس مدى صدقها وثباتها، وفي الأخير تم تحليل واختبار فرضيات الدراسة. وخلصت إلى أن مجتمع الدراسة جدير بإجراء الدراسة عليه، وخلصت أيضا إلى أن الأداة المستخدمة في الدراسة ثابتة وصادقة من خلال نتائج اختبار ألفا كرو نباخ واختبار المحكمين. وبعد اختبار الفرضيات توصلنا للدراسة إلى أن الإطار المفاهيمي للمتغيرات لا تزال غير مستوعبة من طرف مجتمع الدراسة من خلال اختبار بيرسون للارتباط رغم وجود بعض الفروقات الجوهرية في إجابات فئات افراد العينة كالخبرة المكتسبة والمؤهل العلمي والسن . .

الخاتمة

## خاتمة:

من خلال تناولنا لموضوع الضرائب المؤجلة وفق المعيار المحاسبي رقم 12 تطرقنا للضرائب على الدخل بهدف توضيح مختلف الإجراءات والاعفاءات التي تقوم بها الدولة لتحصيل هذه الضرائب وبالتالي التعرف على الاختلافات الموجودة بين الربح المحاسبي والربح الضريبي. ونظرا لأهمية هذه الضرائب بالنسبة للدولة مقابل ما تحققه من إيرادات من خلالها فإنها تلزم المؤسسات على التحلي بمختلف المبادئ والقواعد والقوانين التي تسري عليها هذه الضرائب لتحقيق ما يسمى بالمصداقية والشفافية على مستوى القوائم المالية وبالتالي يتحقق من خلالها رؤية صادقة عما هو موجود في الواقع من تطبيق لها. ولا يتأتى هذا الا بمسك محاسبة دقيقة ومنتظمة خاضعة لمعايير دولية ومحلية. فبعد دراستنا لهذه الضرائب ورؤيتنا لمدى تأثيرها على جودة القوائم المالية انطلاقا من اراء الأشخاص المعنيين بها والعاملين في مجال المحاسبة ودوي الخبرة بها سنختبر الفرضيات التي قمنا بطرحها بالشكل الاتي:

### الفرضية الأولى:

عن طبيعة هذه الضرائب المؤجلة فرئينا من خلال دراستنا النظرية والميدانية ان بعض المؤسسات الاقتصادية والعمومية في الجزائر تخضع لهذه الضرائب على الدخل المتمثل في الضرائب على أرباح الشركات والضرائب على الدخل الإجمالي.

ادن هذه الضرائب محقق وجودها على ارض الواقع ومثبت من خلال قانون الجباية المدرج ضمن النظام الحقيقي.

### الفرضية الثانية: ما مدى أهمية هذه الضرائب المؤجلة ?

ف نجد ان أهميتها تتجسد في متابعة الدولة لها وحرصها الشديد على تحصيلها كونها تضيف عليها الكثير من الإيرادات الغير متوقعة فنجد انها تتحكم في معدلاتها وتقوم بإجراء تعديلات عليها تماشيا مع يتناسب مع إجراءات المحاسبة الدولية والنظام الجبائي

### الفرضية الثالثة: تتمثل فيما مدى تأثير الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية ?

وجدنا ان هذه الضرائب في مجملها تخدم مصلحة الدولة وبالمقابل منهكة للأشخاص او المؤسسات الخاضعة لها خاصة ان كان تحميل هذه الضرائب بصفة كلية وجدنا ان المؤسسة تحقق خسائر متتالية على غرار ان تحملت هذه الضرائب بالتقسيت وبالتالي يظهر الخلل على مستوى القوائم المالية من خلال النتيجة المحاسبية وجدول حسابات النتائج لها وجدنا ان المؤسسات التي تحملت هذه الضرائب بالتقسيت اغلبها قد تحقق أرباح اما التي تحملتها جملة واحدة وقعت في خسائر ومنها من كانت خسائر لسنوات.

### نتائج الدراسة:

توصلنا الى النتائج التالية:

الضريبة المؤجلة هي بمثابة مصدر لتحقيق إيرادات للدولة.  
الاختلاف بين الربح المحاسبي والربح الضريبي ينجم عنه فروقات دائمة وفروقات مؤقتة.  
الضرائب المؤجلة تحقق ما يسمى بالاستقلالية للسنوات المالية.

### التوصيات:

من خلال تطرقنا لهذا الموضوع وجدنا انه لا زلنا لم نتوصل للوعي الكافي فيما يخص تطبيق هذه الضرائب سواء على مستوى الأشخاص الخاضعين لها او على مستوى العاملين عليها لذلك لابد من اجراء على الأقل دورات تكوينية على الأقل على مستوى العاملين في مجال تخصص هذه الضرائب  
لابد من اجراء تعديلات على مستوى النظامين الجبائي والمحاسبي ليتم التقارب بينهما قدر الإمكان ليتمكن الشخص الخاضع لهذه الضرائب هو الاخر ببعض الامتيازات من هذه الضرائب لأننا رأينا ان المستفيد الأكبر من هذه الضرائب هو خزينة الدولة أي هناك نوع من اللاعدالة.

### أفاق الدراسة:

نجد من بين الكثير من الجوانب التي لازالت مبهمة بخصوص هذه الدراسة والتي نقترح التطرق لها كأفاق، كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية.



قائمة المراجع  
والمصادر

## المراجع

### باللغة العربية

#### المذكرات والأطروحات

- 1-مذكرة تخرج لنيل شهادة ماستر تخصص محاسبة وتدقيق للطالبة لخضر الزين سمية بعنوان تطبيق محاسبة الضرائب المؤجلة في الجزائر بين المزايا والقيود جامعة جيلالي بونعامة خميس مليانة سنة 2017-2018.
- 2-الملتقى الدولي حول دور المعايير المحاسبية الدولية (IAS-IFRS-IPSAS) في تفعيل أداء المؤسسات والحكومات مذكرة د. محمد زرفون.
- 3-مذكرة تخرج لنيل شهادة ماستر أكاديمي طور ثاني ميدان العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير فرع العلوم المالية والمحاسبة تخصص جباية معمقة للطالبة مباركي رجاء جامعة قاصدي مرباح ورقلة سنة 2015-2016.
- 4.مذكرة تخرج لنيل شهادة ماستر في العلوم التجارية تخصص محاسبة وتدقيق المعالجة المحاسبية للضرائب على الدخل في النظام المحاسبي المالي وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 سنة 2014-2015.
- 5-معيار المحاسبة الدولي رقم 12 IAS المحاسبة عن ضرائب الدخل د. سمير الريشاني.
- 6-موسوعة المعايير المحاسبية القياس والتقييم المحاسبي الجزء الخامس طبعة أولى ل طارق عبد العال حماد جامعة عين الشمس سنة 2004
- 7-مذكرة تخرج لنيل شهادة ماستر في مسار العلوم المالية والمحاسبية تخصص محاسبة بعنوان دور التدقيق المحاسبي في تحسين جودة القوائم المالية من اعداد الطالب مني امحمد الجودي سنة 2018-2019
- 8-مذكرة تخرج لنيل شهادة ماجستير في المحاسبة من اعداد الباحث جمال كامل محمد بعنوان اثر الاختلاف في تطبيق معايير المحاسبة وقانون الضرائب على القياس والافصاح عن ضرائب الدخل في القوائم المالية لشركات المقاولات سنة 2011-2010 بالقاهرة.
- 9-مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي ميدان العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير والعلوم التجارية شعبة العلوم التجارية تخصص دراسات محاسبية وجباية معمقة من اعداد الطالب مسعود كسكس بعنوان اثر تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية في الجزائر سنة 2013-2014

الملاحق



استمارة استبيان في إطار التحضير لإعداد مذكرة ماستر للطالبتين لعبو فاطمة وكاسو سعيدة  
بعنوان أثر تطبيق الضرائب المؤجلة علي جودة القوائم المالية  
سيداتي سادتي:

في إطار التحضير لمذكرة ماستر بعنوان أثر تطبيق الضرائب المؤجلة علي جودة القوائم المالية  
أرجو من حضراتكم مشاركتنا في إثراء موضوع بحثنا هذا من خلال تفضلكم بالإجابة على جملة الأسئلة الموجودة  
بهذه الاستمارة وذلك سعيا منا لمعرفة وجهة نظركم كمهنيين في الميدان المتعلق بمهنة المحاسبة.  
ونظرا لأهمية هذه الدراسة وما تقدمه من اجل توضيح وتحليل موضوع بحثنا نطمح لان تلبوا طلبنا هذا  
وفي الأخير تقبلوا منا فائق التقدير والاحترام على مساهمتكم النيرة في تعزيز موضوع بحثنا.

ملاحظة للإجابة يرجى وضع علامة X أمام الخانة المناسبة

أولا البيانات العامة

\*السن:

\* اقل من 30 سنة

\* من 30 الي اقل من 40

\* أكبر من 40

\* المؤهل العلمي:

\* دبلوم فاقل

\* ليسانس

\* دراسات عليا

\* الوظيفة او المهنة:

\* محاسب

\* خبير حسابات

\* مفتش

\* مفتش رئيسي

\* الخبرة المهنية:

اقل من 10 سنة

من 10 الي 20 سنة

أكثر من 20 سنة

ثانيا عبارات الاستبيان (ضع علامة (x) في الخانة المناسبة لإجاباتكم)

المحور الأول: طبيعة الضرائب المؤجلة

العبارة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق بشدة	غير موافق بشدة
01					الضرائب المؤجلة مقياس محاسبي لمقابلة التأثيرات المحاسبية مع التأثيرات الضريبية.
02					الاختلافات والفروق الضريبية تعتبر سبب جوهري لوجود الضرائب المؤجلة.
03					الفروق الدائمة لا تمثل مشكلة محاسبية ولا ينتج عنها الاعتراف بأي ضريبة مؤجلة
04					الفروق المؤقتة تنشأ نتيجة تضمين بعض عناصر الإيرادات والمصروفات في الدخل الخاضع للضريبة.
05					الضرائب المؤجلة اصول هي حقوق مستقبلية للشركة ناتجة عن احداث ماضية ينتج عنها منافع ضريبية مستقبلية.
06					الضرائب المؤجلة خصوم هي قيمة ضرائب الدخل التي يستحق سدادها في الفترات المستقبلية والمرتبطة بفروق ضريبية مؤقتة
07					تطبيق الضرائب المؤجلة يساهم في زيادة أرباح الدولة بصفة عامة
08					عدم التسوية بين سعر الضريبة الفعلي وبين سعر الضريبة المصرح بها.
09					الضرائب المؤجلة من اهم أدوات السياسة المالية التي تستخدمها السلطات العامة لتحقيق اهداف اجتماعية واقتصادية ومالية

## المحور الثاني: القوائم المالية

الرقم	العبارة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
01	كيف يتم تقييم التغييرات التي عرفتها ممارسة المحاسبة في الجزائر منذ تطبيق النظام المحاسبي المالي.					
02	هل تتفق مع الاتجاه الدولي المتزايد نحو تبني تطبيق المحاسبة الدولية.					
03	هل ترى بان تطبيق المعايير المحاسبية الدولية في الجزائر له أثر ايجابي على الممارسة المحاسبية.					
04	الهدف الأساسي للقوائم المالية المعدة وفق النظام المحاسبي المالي هو تلبية حاجات الأطراف المستعملة لها.					
05	هل يعبر عرض القوائم المالية وفق النظام المالي الجديد بصدق عن الوضعية المالية.					
06	هل تحقق القوائم المالية فعالية وفق ما نص عليه النظام المالي المحاسبي.					

## ملخص:

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة أثر تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي، وذلك من خلال توجيه استبيان للمحاسبين والعاملين في مكاتب المحاسبة بولاية أدرار بالإضافة للأساتذة المختصين في المحاسبة والتدقيق، وتمت معالجة الاستبيان باستخدام برنامج الحزم الإحصائية SPSS، وتوصلت الدراسة إلى أن الضرائب المؤجلة تؤثر على جودة القوائم المالية، من خلال تحسن عرض محتوى القوائم المالية للمؤسسة.

**الكلمات المفتاحية:** الضرائب المؤجلة، القوائم المالية، النظام المحاسبي.

## ABSTRACT

This Study aimed to know the impact of the application of deferred taxes on the quality of financial accounting System by directing a questionnaire

To accountants and workers in accounting offices in the State of Adrar .In addition to the professors specialized in accounting and auditing, you processed the questionnaire using the statistical package SPSS Program. The study concluded that deferred taxes affect the quality of the financial statements by improving the presentation of the content of the financial statements.

**Key words :** deferred taxes, financial statements, accounting System.