جامعة أحمد دراية ادرار

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم التجارية

الضريبة المؤجلة وآثارها على القوائم المالية

دراسة حالة: مفتشية الضرائب برقان

مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي

تخصص: مالية المؤسسة

من إعداد الطالبين

- بن بوبكر عثمان
- بالحاج عبد الفتاح

إشراف الأستاذ:

د- العبادي أحمد

لجنة المناقشة:

• بن مسعود محمد	استاذ تعليم عالي	رئيسا
• العبادي أحمد	محاضر أ	مقررا و مشرفا
• عياد صالح	محاضر أ	مناقشا

الموسم الجامعي

2021/2020

إهداء

الحمد الله الذي نور بكتابه القلوب ,فاستنارت بنوره العقول 'احمده أن جعل الحمد فاتحة أسراره هو خاتمه تصاريفه وأقداره أما بعد:

اهدي هذا العمل إلى :

من قال فيهما الله سبحانه وتعالى "....واخفض لهما جناح الذل من الرحمة وقل ربي ارحمهما كما ربياني صغير...."

إلى من غرست فينا العطف صفحات وصفت لنا من الأمل طرقات ومسحت بابتسامتها من عيوننا عبرات وفي صلاتها كم أكثرت من الدعوات,فلها مني كل الحب والتقدير والاحترام وجميع الأمنيات إلى **أمي** الغالية أدام الله عليها صحتها ورعاها وأطال في عمرها، إلى من علمني الصبر والاحتمال والخصال والطيبة إلى من تعب لراحتي وكان سبب في نجاحي إلى حب حياتي **أبي** الحنون أطال الله في عمره وحفظه واعزه ، إلى من كان سندا لي وساعدني في مذكرتي وله مني كثير الفضل والشكر أختي "أمينة" أطال الله في عمرها وحفظها .إلى رفقاء درب حياتي , "عبد المالك "و"احمد" و"سيف الدين" والى حبيبات قلبي "رحاب " و"شريهان " والى حبيبة قلبي "**خديجة**"

إلى كل الأهل والأقارب وبدون استثناء والى كل زملائي وزميلاتي في الدراسة إلى كل أصدقائي و بلأخص صديقي "**عثمان** " و أختص بذكر أصدقائي الذين شاركوا حياتي في الإقامة الجامعية خصوصا "**محمد**"

إلى الأستاذ المشرف

إلى كل من ساعدني من قريب أو بعيد , إلى من وسعتهم ذاكرتي ولم تسعهم مذكرتي اهدي ثمرة هذا العمل الجد متواضع إلى كل طلبة دفعتي 2022/2021

عبد الفتاح

إهداء

إلى من قال فيهما جل شأنه:

(وقضى ربك ألا تعبدوا إلا إياه وبالوالدين إحسان)

إلى من كان دعاؤها لي وقلقها على مستقبلي و سر نجاحي

بعد الله عز وجل..... **أمي الغالية** ...أدم الله عليها تمام الصحة والعافية.

إلى سندي وسر قوتي صاحب الفضل الكبير ...**أبي العزيز** .رحمه الله وأسكنه فسيح جنانه.

إلى باقي إخوتي الأعزاء وأخواتي

عثمان

شكر وعرفان

الحمد لله عز وجل واسع الكرم جزيل النعم أن وفقنا لإنجاز

هذا العمل نتقدم بجزيل الشكر والعرفان إلى الأستاذ المشرف: الأستاذ العبادي أحمد على كل التوجيه والنصح والإرشاد الذي خصنا به

كما نتقدم بالشكر لجميع الأساتذة الكرام

كما لا يفوتنا شكر جميع عمال مفتشية الضرائب برقان

وعلى رأسهم سيد مدير

الشكر موصول لكل من ساعدنا في العمل من قريب أو من بعيد

فهارس

فهرس المحتويات

المحتويات	الصفحة
الإهداء	
كلمة الشكر	
قائمة المحتويات	**I–III**
قائمة الجداول	**IV**
قائمة الأشكال	**V**
قائمة الملاحق	**VI**
مقدمة	أ–ج
الفصل الأول: الأدبيات النظرية لأثر الضريبة المؤجلة على القوائم المالية	
تمهيد	05
المبحث الأول: مفاهيم عامة حول الضريبة المؤجلة والقوائم المالية	06
المطلب الأول: ماهية الضريبة المؤجلة	06
الفرع الأول: تعريف الضريبة المؤجلة	06
الفرع الثاني: أهمية وأنواع الضريبة المؤجلة	07
المطلب الثاني: المعالجة الجبائية والمحاسبية للضرائب المؤجلة	09
الفرع الأول: مفهوم النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية	09
الفرع الثاني: المعالجة الجبائية لعناصر النتيجة الجبائية	11
الفرع الثالث: المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة	15
المطلب الثالث: القوائم المالية في المؤسسة	16
الفرع الأول: الميزانية	16
الفرع الثاني: حساب النتائج	19
المبحث الثاني: العلاقة نظرية بين الضريبة المؤجلة والقوائم المالية	21

المبحث الثالث: الدراسات السابقة	22
المطلب الأول: الدراسات السابقة بالغة العربية والاجنبية	22
الفرع الأول: الدراسات السابقة بالغة العربية	22
الفرع الثاني: الدراسات بالغة الأجنبية	23
المطلب الثاني: مقارنة بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية	25
خلاصة	26
الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لأثر الضريبة المؤجلة على القوائم المالية	
تمهيد	28
المبحث الأول: عموميات على مفتشية الضرائب برقان	29
المطلب الأول: نشأة وتعريف مفتشية الضرائب برقان	29
الفرع الأول: نشأة مفتشية الضرائب برقان	29
الفرع الثاني: تعريف مفتشية الضرائب برقان	29
المطلب الثاني: مهام ووظائف مفتشية الضرائب برقان	30
الفرع الأول: مهام مفتشية الضرائب برقان	30
الفرع الثاني: وظائف مفتشية الضرائب برقان	30
المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب وشرح مصالحها	31
الفرع الأول: الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب برقان	31
الفرع الثاني: شرح مصالح مفتشية الضرائب برقان	32
المبحث الثاني: تطبيق الضريبة المؤجلة في المؤسسة الاقتصادية	34
المطلب الأول:المعالجة المحاسبية لضريبة المؤجلة في المؤسسة ذات المسؤولية المحدودة لتجارة المتعددة	34

المطلب الثاني:تسجيل المحاسبي الضريبة المؤجلة لمؤسسة ذات المسؤولية المحدودة لتجارة المتعددة	43
الفرع الأول: تسجيل المحاسبي الضريبة المؤجلة أصول لسنة 2013	43
الفرع الثاني: تسجيل المحاسبي لترحيل النتيجة المحاسبية الصافية لسنة الموالية	44
خلاصة	45
خاتمة	47
قائمة المراجع	50
الملاحق	54
الملخص	61

قائمة الجداول

الرقم	عنوان الجدول	الصفحة
01	ميزانية الأصول	17
02	ميزانية الخصوم	18
03	حساب النتائج	19
04	ميزانية الأصول لمؤسسة ذات المسؤولية المحدودة لتجارة المتعددة	35
05	ميزانية الخصوم لمؤسسة ذات المسؤولية المحدودة لتجارة المتعددة	36
06	حساب النتائج لمؤسسة ذات المسؤولية المحدودة لتجارة المتعددة	38
07	جدول تحديد النتيجة الضريبية رقم09 لمؤسسة ذات المسؤولية المحدودة لتجارة المتعددة	40

قائمة الإشكال

الرقم	عنوان الشكل	الصفحة
01	الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب برقان	31

قائمة الملاحق

الرقم	عنوان الملحق	الصفحة
01	ميزانية الأصول	54
02	ميزانية الخصوم	55
03	حساب النتائج	56
04	التصريح بالأرباح الصناعية والتجارية –الضريبة على الدخل الإجمالي–	58
05	وثيقة خاصة بمعلومات عن المكلف بالضريبة	60

مقدمة

مقدمـــــــــــة

تمهيد

تعتبر الضرائب موردا ماليا كبير في تحريك عجلة التنمية، حيث مثلت خلال مراحل طويلة محور الدراسات العلمية والمالية وباعتبارها أقدم وأهم مصادر إيرادات العامة وهذا بجانب أهمية ودور الضريبة في تحقيق السياسة المالية، حيث تسعى هذه الأخيرة دائما الى التقليل من العبء الضريبي محاولة في ذلك الربط بين المحاسبة والجباية حيث يوجد غموض في العلاقة بينهما كما أن الاعتماد على القواعد والمعايير المحاسبية لا تكفي من اجل إظهار حقيقة المؤسسات لهذا كان من الضروري البحث عن حل هذه المشكلة من اجل توضيح العبء الضريبي أي الحاجة الى معلومات واضحة حول تكلفة الضرائب .

لكن لسعي المؤسسات لتحقيق أهدفها وتعظيم عوائدها وتقديمها لصورة صادقة عن وضعيتها المالية يجعلها في بعض الأحيان متناقضة مع القواعد الجبائية , وذلك فيما يخص تحديد النتيجة الخاضعة للضريبة , إي الربح المحاسبي يختلف عن الربح الجبائي , مما أدى ظهور تقنية بسبب الاختلاف بين نتيجة محاسبية وجبائية في تقييم الأصول و الخصوم وتقدير التكاليف و الإيرادات , والذي يؤدي الى نتائج مختلفة أي النتيجة المحققة من وجهة نظر المحاسبة ونتيجة من وجهة نظر الجباية والتي تتطلب معالجة خاصة من أجل إيجاد الضريبة المستحقة ، وهنا يبرز دور الضرائب المؤجلة في القضاء على هذه الاختلافات.

انطلاقا من هذا ارتأينا تسليط الضوء على معرفة الآثار التي تخلفها الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي واتجهنا الى محاولة معرفة تحديات تطبيق الضرائب المؤجلة في المؤسسات الاقتصادية .

الإشكالية:

ومن خلال ما سبق يمكن طرح الإشكالية التالية:

ما مدى اثر تطبيق الضريبة المؤجلة على القوائم المالية في المؤسسات الاقتصادية ؟

وعلى ضوء الإشكالية الرئيسية تم طرح الأسئلة الفرعية التالية :

- ماذا ينتج عن مفهوم الضريبة المؤجلة ؟
- ما هي التوضيحات التي يوفرها النظام المحاسبي المالي لمعالجة الضرائب المؤجلة ؟
- هل للضريبة المؤجلة فاعلية في زيادة مصداقية القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية ؟

الفرضيات :

والإجابة على الأسئلة سابقة الذكر نقترح الفرضيات التالية :

- الضريبة المؤجلة تنتج عن مجموعة من الفروقات تحدث عن اختلاف بين الربح المحاسبي والربح الضريبي .
- النظام المحاسبي المالي(scf) يوفر جميع التوضيحات بشان تطبيق الضرائب المؤجلة .
- للضريبة المؤجلة فاعلية في زيادة مصداقية القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية.

أهمية البحث:

تستمد هذه الدراسة أهميتها من عدة اعتبارات منها:

- تأتي أهمية البحث من الدور الذي تلعبه الضرائب المؤجلة في تفادي الفروقات والاختلاف بين المحاسبة والجباية.
- تعرف على دور الضريبة المؤجلة في تمويل الخزينة العمومية لدولة.
- يعتبر هذا الموضوع موضع اهتمام لنا.

أهداف البحث:

تسعى هذه الدراسة الى تحقيق مجموعة من الأهداف أهمها:

- إبراز أهم المشاكل و العوائق التي تقف حائل أمام تطبيق الضرائب المؤجلة .
- معرفة مدى تأثير الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية للمؤسسة الاقتصادية.

دوافع اختيار الموضوع :

لاشك أن الرغبة في إنجاز أي عمل له أسباب معينة، فاختيارنا لهذا الموضوع يعود إلى:

- البحث له علاقة بمجال التخصص.
- محاولة التقريب بين الجانب النظري لموضع الضرائب المؤجلة , وواقع المؤسسات الجزائرية .
- قلة الدراسات السابقة حول الضرائب المؤجلة .

حدود الدراسة:

تتمثل حدود الدراسة في:

الحدود المكانية : تتمثل في المؤسسة الاقتصادية لمصلحة الضرائب لبلدية رقان ولاية ادرار.

الحدود الزمنية: فتمثلت في فترة الدراسة الميدانية من6/02 /2021 الى 03/24 /2021.

منهج المتبع:

فلإجابة على الأسئلة المطروحة واختيار الفرضيات ونظرا لطبيعة الموضوع اتبعنا المنهج الوصفي تحليلي وهذا من خلال تجميع المعلومات الخاصة بالدراسة ، كما قمنا باستعمال أسلوب دراسة الحالة الذي ركزنا من خلاله على المؤسسة الاقتصادية لمصلحة الضرائب برقان.

صعوبات الدراسة:

عند الدراسة تلقينا بعض الصعوبات والتي تمثلت في:

- صعوبة الحصول على بعض البيانات نظرا للسر المهنة .
- قلة المراجع الموجود على مستوى الجامعة التي تصب موضوع الدراسة .
- انعدام تطبيق موضوع الدراسة على المؤسسات الاقتصادية بولاية ادرار.

تقسيم العمل:

تم تقسيم موضوع الدراسة إلى فصلين، تناولنا في الفصل الأول الأدبيات النظرية للضريبة المؤجلة وأثارها على القوائم المالية والتي وضحت من خلال ثلاثة مباحث قدم في المبحث الأول مفاهيم عامة حول الضريبة المؤجلة والقوائم المالية، والذي بدوره يحتوي على ثلاثة مطالب في المطلب الأول تكلمنا على ماهية الضريبة المؤجلة، وفي المطلب الثاني على المعالجة الجبائية والمحاسبية لضرائب المؤجلة، وفي المطلب الثالث على القوائم المالية في المؤسسة، وفي المبحث الثاني تناولنا العلاقة نظرية بين الضريبة المؤجلة والقوائم المالية، أما في المبحث الثالث كان عبارة عن الدراسات السابقة.

أما الفصل الثاني فهو خاص بالدراسة الميدانية لضريبة المؤجلة في مصلحة الضرائب برقان بحيث تناولنا فيه مبحثين، المبحث الأول كان عبارة عن عموميات حول مفتشية الضرائب برقان، والذي بدوره قسم إلى مطلبين، المطلب الأول كان على نشأة وتعريف مفتشية الضرائب برقان، والثاني الذي تمحور حول مهام ووظائف مفتشية الضرائب برقان، أما في المبحث الثاني كان على تطبيق الضريبة المؤجلة في المؤسسة الإقتصادية، حيث قسم المبحث إلى مطلبين الأول كان عبارة عن المعالجة المحاسبية لضريبة المؤجلة في مؤسسة ذات المسؤولية المحدودة لتجارة المتعددة، والثاني عن التسجيل المحاسبي لضريبة المؤجلة لمؤسسة ذات المسؤولية المحدودة لتجارة المتعددة.

الفصل الأول:

الأدبيات النظرية لأثر الضريبة المؤجلة على القوائم المالية

تمهيد

تعتبر الضرائب المؤجلة أحد أنواع المهمة في أنشطة الضرائب الحديثة، ومصدر من مصادر تمويل الخزينة العمومية للدولة، بحيث تزداد أهمية هذا النوع من الضرائب في كونها إحدى الطرق التي تتبعها المؤسسات لتنظيم عملية التدفقات النقدية بدفع المستحقات الضريبية الناتجة عن الربح الضريبي انطلاقا من الربح المحاسبي.

إن الغرض من هذا الفصل هو التزود بالإطار النظري لأثر تطبيق الضرائب المؤجلة على القوائم المالية في المؤسسة ومن اجل ذلك تطرقنا في هذا الفصل إلى:

- المبحث الأول:مفاهيم عامة حول الضريبة المؤجلة والقوائم المالية.
- المبحث الثاني:العلاقة النظرية بين الضريبة المؤجلة والقوائم المالية.
- المبحث الثالث:الدراسات السابقة.

المبحث الأول: مفاهيم عامة حول الضريبة المؤجلة و القوائم المالية.

لأن كل دولة تسعى إلى فرض ضرائبها بما يحقق سياستها المالية، فلا شك أن يحدث اختلاف بين القوانين الضريبية والمبادئ المحاسبية المتبعة مما يؤدي إلى حدوث فروقات بين الربح الخاضع لضريبة والربح وفق الإطار المحاسبي المعمول به هذه الفروقات تسمى بالضرائب المؤجلة، بحيث سنتطرق في هذا المبحث مفهوم الضرائب المؤجلة والمعالجة الجبائية والمحاسبية لها، والى القوائم المالية والعلاقة بين الضرائب المؤجلة.

المطلب الأول :ماهية الضريبة المؤجلة.

في هذا المطلب سوف نتطرق إلى مفهوم الضرائب المؤجلة وفق المعيار المحاسبي الدولي وحسب النظام المحاسبي المالي والى أنواع وأهمية الضرائب لمؤجلة.

الفرع الأول:تعريف الضريبة المؤجلة

لضريبة المؤجلة عدة تعريفات منها:

- ✓ **الضريبة المؤجلة طبقا للمبادئ المحاسبية:**

طبقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليه يمكن لنا تعريف الضريبة المؤجلة على أنها الضرائب المتعلقة باختلاف توقيت الاستحقاق الضريبي، وينشأ ذلك الاختلاف في التوقيت نتيجة للاختلاف بين الاعتراف بالأرباح للأغراض الضريبة والأرباح للأغراض المحاسبية المالية.[1]

- ✓ **الضريبة المؤجلة وفقا المعيار المحاسبي الدولي رقم 12:** [2]

يتطلب المعيار المحاسبي الدولي (12) الأصلي من المنشات المحاسبة عن الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة التأجيل أو الالتزام المعروفة أحيانا بطريقة الدخل للالتزام، ويمنع المعيار المحاسبي الدولي (12) المعدل طريقة التأجيل، وقد اعتبر المعيار المحاسبي رقم (12) أن الضريبة المؤجلة تنشا نتيجة الفروق المؤقتة بين الربح المحاسبي والربح الضريبي والتي تحدد مقدار المصروف أو الوفر الناتج عن الضرائب على الدخل عن الفترة المحاسبية وكيفية عرض ذلك المقدار في القوائم المالية.

1- طريقة التأجيل: تقوم هذه الطريقة على أساس الاعتراف أثر الضريبة الناتجة عن الفروق المؤقتة التي تظهر خلال السنة الجارية سواء كانت هذه الفروق ناشئة لأول مرة أم نشئت في السنوات السابقة، وفقا لهذه

[1] عبد الناصر نور، نائل حسن عدس، عليان الشريف، الضرائب ومحاسبتها، عمان، دار المسيرة، 2008،ص20

[2] مباركي رجاء،أثر تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية، مذكرة ماستر أكاديمي، تخصص دراسات محاسبية وجباية معمقة،جامعة قاصدي مرباح ورقلة ،سنة الجامعية 2016/2015،ص04

الطريقة يتم حساب مصروف ضريبة الدخل عن السنة على أساس صافي الربح المحاسبي في حين تحسب الضريبة الجارية واجبة الدفع على أساس صافي الربح الضريبي والفرق بين مصروف ضريبة الدخل والضريبة الجارية يمثل الضريبة المؤجلة (مدينة أو دائنة)ويتم تسويتها عندما تنعكس الفروق المؤقتة.

2- طريقة الالتزام: وتعرف أيضا بطريقة التزام الميزانية، وفقا لهذه الطريقة يتم حساب مصروف ضريبة الدخل من عنصري الضريبة الجارية والضريبة المؤجلة والتي تتمثل في الأصول والالتزامات الضريبة المؤجلة.

✓ **الضريبة المؤجلة وفقا للنظام المحاسبي المالي s c f .**[1]

عرف النظام المحاسبي المالي الجزائري الضرائب المؤجلة على أنها عبارة عن مبلغ ضريبة الإرباح قابل للدفع (ضريبة مؤجلة خصوم) أو قابل للتحصيل (ضريبة مؤجلة أصول)خلال سنوات مالية مستقبلية- تسجيل في الميزانية وفي حساب النتائج الضرائب المؤجلة الناجمة عن:

- اختلال زمني بين الإثبات المحاسبي لمنتوج ما أو عبئ ما وأخذه في الحسبان لتحديد النتيجة الجبائية لسنة مالية لاحقة في مستقبل متوقع.
- عجز جبائي أو قروض ضريبية قابلة للتأجيل إذا كانت نسبتها إلى أرباح جبائية أو ضرائب مستقبلية محتملة في مستقبل منظور.

الفرع الثاني :أهمية وأنواع الضريبة المؤجلة

أولا: أهمية الضرائب المؤجلة:

تتمثل أهمية الضرائب المؤجلة في ما يلي:[2]

1-التعرف على العناصر التي ساهمت في تحديد العبء الضريبي: بحيث يحدث المقارنات بين الفترات المالية المختلفة في المؤسسة والمؤسسات الأخرى المماثلة.

2-الحكم على نوعية الاستثمار: فالعديد من المستثمرين الذين يرغبون في الحكم على نوعية العوائد التي تحقيقها مؤسسة معينة ويهتمون بالفرق بين الدخل المحاسبي قبل الضريبة وصافي الدخل الضريبي.

---

[1] مسعود كسكس، أثر تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية في الجزائر، مذكرة ماستر أكاديمي، تخصص دراسات محاسبية وجباية معمقة، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، سنة الجامعية2014/2013،ص12

[2] طيب إيمان ومسلم صارة، إشكالية الضرائب المؤجلة بين المعايير المحاسبية الدولية والمتطلبات الجبائية في الجزائر، مذكرة ماستر، تخصص محاسبة وجباية معمقة، المركز الجامعي بلحاج بوشعيب بعين تموشنت، 2019/2018، ص06، 07

3-التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية بشكل أفضل: حيث إن فحص الجزء المؤجل من مصروف ضريبة الداخل يؤدي إلى توفير معلومات تفيد في التعرف على ما إذا كان من المحتمل أن تزيد الضريبة واجبة السداد أو تقل في المستقبل.

4- المساعدة في وضع السياسات الحكومية: فالإفصاح عن المعلومات التي تعكس الآثار الضريبية المترتبة على الفروق المؤقتة يؤدي إلى التعرف على مقدار الضرائب التي تدفعها المنشاة بالفعل , وبالتالي التعرف على معدل الضريبة الفعال لها, وهي من الأمور المفيدة لصناعة السياسات الحكومية خاصة عند إعداد الموازنة العامة للدولة.

ثانيا: أنواع الضرائب :

وتتمثل في ما يلي:[1]

الضرائب المؤجلة كأصل : هي مبالغ ضرائب على الأرباح المدفوعة مقدما للسلطات الضريبية ومن المتوقع استردادها (خصمها من ضرائب على الأرباح) للفترات اللاحقة , وتتعلق بما يلي :

ا- الزيادة في الضريبة الوجبة السداد بموجب قانون الضريبة عن ضريبة الأرباح المستحقة بموجب المحاسبة المالية عن الفترة الحالية , وبحيث يمكن خصم تلك الزيادة من الضرائب المستحقة على المؤسسة في مستقبل.

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

ث- الخصومات الضريبية التي يمكن ترحليها خلال الفترات اللاحقة, بحيث يحق للمؤسسة الاستفادة منها

الضرائب المؤجلة كخصوم: وتمثل مبالغ ضريبية مستحقة الدفع خلال دورات لاحقة رغم أنها (أي المبالغ الضريبية) ناتجة عن عمليات تمت خلال دورات سابقة لسنة الاستحقاق .ومن الأمثلة على ذلك بعض النواتج التي تسجل محاسبيا خلال دورة ما (السنة "ن") و لا تحصل إلا خلال دورات لاحقة (السنة "ن+1") فهذه النواتج لا تظهر في النتيجة الجبائية للسنة (ن) فان على المؤسسة أن تتوقع تسديد الضريبة الخاصة بالنواتج المعنية خلال السنة (ن+1) أي على المؤسسة ضرائب مؤجلة خصوم أو التزام ضريبي مؤجل.

[1] عبد القادر لونيسة، محمد حرود، مدى إلتزام المؤسسات الاقتصادية الجزائرية بأحكام الضرائب المؤجلة في ظل النظام المحاسبي المالي، مذكرة الماستر ،تخصص مالية المؤسسات جامعة 08ماي1945 قالمة ، 2015/2014، ص48

المطلب الثاني:المعالجة الجبائية والمحاسبية لضرائب المؤجلة.

في نهاية الدورة وبعد إقفال السنة المالية تقوم المؤسسة بإعادة النظر في النتيجة المحاسبية وفق القواعد الجبائية المنصوص عليها في القانون الجبائي الجزائري وصولا إلى تحديد الربح الخاضع لضريبة وبالتالي يؤدي كل هذا إلى ضرائب مؤجلة.

الفرع الأول:مفهوم النتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية.

يتمثل مفهوم النتيجة المحاسبية والجبائية في ما يلي:

أولا:النتيجة المحاسبية:النتيجة المحاسبية هي الربح الصافي الناتج عن ممارسة المؤسسة نشاطا تجاريا معينا، ويتم حساب النتيجة المحاسبية بالطرق التالية:[1]

1) النتيجة حسب الميزانية:

تعتبر الميزانية وثيقة محاسبية ملخصة لقيمة عناصر الأصول والخصوم والأموال الخاصة للمؤسسة حيث تعد في تاريخ معين في نهاية الدورة، ويمكن توضيح النتيجة المؤسسة من خلال العلاقة التالية:

أوصول المؤسسة –خصوم المؤسسة=النتيجة

2) النتيجة حسب جدول النتائج:

نقصد بحسابات النتائج القائمة المالية التي تحتوي مختلف إيرادات و أعباء الدورة والتي إذا تم إدراجها في العملية حسابية ستشكل النتيجة المحاسبية للدورة من خلال الفرق بين الأعباء المدرجة في المجموعة السادسة والنواتج المدرجة في المجموعة السابعة للدورة وفق العلاقة التالية:

إيرادات النشاط _ أعباء النشاط = النتيجة الدورة

ثانيا: النتيجة الجبائية: أشار قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة إلى تعرفين للنتيجة الجبائية الأول متعلق بالوضعية المالية والتي ترتبط مباشرة بالميزانية المحاسبية والخاصة بالسنة المالية والثاني متعلق بحسابات التسيير والاستغلال.

[1] نور الدين موساوي، المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفقا للنظام المحاسبي المالي، مذكرة ماستر أكاديمي، تخصص تدقيق محاسبي، جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي، 2015/2014،ص32،33

✓ **تعريف النتيجة الجبائية من خلال الميزانية:**

تنص المادة 140من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة في الفقرة 2 على انه" يتشكل الربح الصافي من الفرق في قيم الأصول الصافية لدى اختتام وافتتاح الفترة التي يجب استخدام النتائج المحققة فيها كأساس لضريبة المحسومة من الزيادات المالية، وتضاف إليها الاقتطاعات التي يقوم بها صاحب الاستغلال أو الشركاء خلال هذه الفترة، ويقصد بالأصول الصافية الفائض في قيم الأصول من مجموع الخصوم المتكون من ديون الغير، والاهتلاكات المالية والأرصدة المثبتة " [1] أي انه :

النتيجة الجبائية = قيم الأصول في بداية الدورة – قيم الخصوم في نهاية الدورة

✓ **تعريف النتيجة الجبائية من خلال حسابات النتائج.**

تنص المادة 140من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة في الفقرة1مع مراعاة أحكام المادتين 17و173على انه " 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 الاستغلال الأصول أثناء الاستغلال أو في نهايته "[2].

مما سبق يمكن استنتاج أن النتيجة الجبائية هي النتيجة المحاسبية ولكن بعد إجراء بعض التعديلات اللازمة التي نص عليه المشرع في القوانين سارية المفعول.

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية +الأعباء المدمجة (الاستردادات) – التخفيضات – العجز المالي السابق

بحيث تمثل عناصر النتيجة الجبائية:[3]

---

[1] الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب،المادة 140الفقرة 2،من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة2019،ص32

[2] المادة 140الفقرة 1،من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة2019،مرجع سبق ذكره ص32

[3] عبير وكواك، تبر زايد، الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية، مذكرة ماستر أكاديمي، تخصص محاسبة، جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي،2018/2017،ص31

الأعباء المدمجة: هي تلك العناصر التي لا تكون قابلة للخصم من اجل تحديد الربح الجبائي الصافي،أي أنها تكاليف أدرجت في حساب الربح المحاسبي إلا أن الإدارة الجبائية ترفضها نهائيا لأنها لا تعتبر مصاريف استغلالية أو أنها تتجاوز الحد الأقصى المحدد في التشريع الجبائي، هذه التكاليف لابد من إعادة إدماجها في النتيجة الخاضعة لضريبة.

الأعباء المخفضة(التخفيضات):هي تلك العناصر التي لا يمكن اعتبارها من الإيرادات الخاضعة لضريبة ويجب خصمها من الربح الخاضع لضريبة، فهي تلك الأعباء أو العناصر المقلصة والمطروحة من الوعاء الخاضع لضريبة مقابل التزامهم ببعض الشروط والمقاييس المحددة من خلال النظام الضريبي.

العجز المالي السابق:عادة ما تحقق المؤسسة حديثة العهد خسائر في السنوات الأولى من نشاطها وذلك لإمكانياتها المحدودة وعدم تأقلمها السريع مع وتيرة النشاط الاقتصادي ولهذا خول المشرع إمكانية خصم خسائر السنوات السابقة، بحيث تخصم هذه الخسائر من الربح المحقق، وفي حالة عدم تغطية هذا العجز يجوز لها نقل أو ترحيل فائض العجز إلى السنوات أربع المالية اللاحقة.

الفرع الثاني:المعالجة الجبائية لعناصر النتيجة الجبائية.

سنتناول في هذا الفرع كيف تعالج الإدارة الجبائية عناصر الإعفاءات وعناصر الاستردادات وخسارة السنوات السابقة.

- **المعالجة الجبائية للأعباء المخفضة(الإعفاءات):**

تتمثل المعالجة الجبائية للأعباء المخفضة في ما يلي:[1]

أولا: شروط خصم الأعباء من الربح الخاضع لضريبة.

يتم تخفيض الأعباء وخصمها من الربح الخاضع لضريبة وفق شروط معينة وهي كالتالي:

– الشروط الشكلية:

- ✓ أن يكون العبء مؤكد وحقيقي.
- ✓ أن يكون العبء مدعم ومؤيد بمبررات ووثائق ثبوتية.
- ✓ إعداد الكشوف الخاصة ببعض الأعباء

[1] نور الدين موساوي، المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفقا للنظام المحاسبي المالي، مرجع سبق ذكره، ص43،42،41،40،39،38

- الشروط الموضوعية:

✓ يجب أن يترتب عن العبء تخفيض في الأصول الصافية.
✓ أن يتم استغلال العبء في إطار التسيير العادي للمؤسسة ولمصلحتها.
✓ أن يكون العبء مدرج ضمن أعباء السنة المالية التي صرفت خلالها.

ثانيا: المعالجة الجبائية للأعباء.

تتكون الأعباء أساسا من:

الأعباء العامة:نذكر منها:

- أعباء السلع والمواد الاستهلاكية: نعتبر هذه الأعباء قابلة للخصم ويجب أن تقيد مشتريات البضائع والمواد في المحاسبة بتكلفة الشراء خارج الرسم على القيمة المضافة زائد المصاريف الملحقة، مع الأخذ بعين الاعتبار التخفيضات التجارية المتحصل عليها، أما فيما يخص تقييم المخزونات فيمكن للمؤسسة استعمال احد الطرق المتبعة في المجال لإعداد الجرد الدائم .
- أعباء الخدمات:وتتمثل في:

✓ مصاريف النقل:وهي تلك المصاريف المتعلقة بنقل البضائع للزبائن، وتعتبر هذه النفقات قابلة للخصم إذا كانت مرفقة بأدلة كافية لقبول عملية الخصم.
✓ الإيجار والمصاريف المتعلقة به: لقد أباح المشرع خصم قيمة الإيجار المدفوعة فعلا للمكان الذي تستعمله المؤسسة إذا كان العقار ملكا للغير.
✓ مصاريف الصيانة والإصلاح:تكون قابلة للخصم إذا كانت مخصصة لصيانة عناصر الأصول وتجهيزات المؤسسة للحفاظ عليها .
✓ أعباء الاشتراك في الدورات العلمية:تتمثل في مصاريف اقتناء الكتب والمجلات والاشتراك في الدورات العلمية بهدف مواكبة التطور التكنولوجي وتحسين الأداء
✓ أعباء المستخدمين: تعد مصاريف المستخدمين كالعلاوات والتعويضات والمساهمات الاجتماعية قابلة للخصم.
✓ الأعباء الجبائية:إن العبء الذي تتحمله المؤسسات قابل لخصم(مثل الرسم على النشاط المهني وحقوق الطابع وحقوق الجمارك).
✓ الأعباء المالية:هي كل المصاريف المالية الخاصة بالاقتراضات المبرمة داخل الجزائر
✓ مصاريف التأمين:تكون قابلة للخصم كل مصاريف التي من شأنها ضمان عناصر الأصول من الحوادث المحتملة من حرائق وفيضانات.

✓ مصاريف الإشهار:تشمل جميع المصاريف المرتبطة بالدعاية للمؤسسة من إعلانات في الجرائد والحملات الإعلامية المروجة للمنتوج.

الاهتلاكات:يعتبر الاهتلاك جبائيا بأنه تكلفة قابلة للخصم من الأساس الخاضع للضريبة، فهو عبء تتحمله المؤسسة نتيجة النقص التي تتعرض له استثماراتها بفعل الاستخدام أو التقدم التكنولوجي أو مرور الزمن.

ومن الشروط العامة لخصم الاهتلاكات ما يلي:

- يجب أن تطبق الاهتلاكات على عناصر الأصول الثابتة المعرضة قيمتها للانخفاض.
- أن تخصص الاهتلاكات فقط للاستغلال المباشر للنشاط.
- أن تسجل الاهتلاكات بقيمة التدهور الفعلي.
- أن تسجل الاهتلاكات في محاسبة المؤسسة وفي الجدول الخاص بها.

المؤونات:هي تلك التخفيضات من الأرباح الخاضعة لتغطية الخسائر المحتملة شريطة أن تكون هذه التخفيضات محددة بدقة وان تكون مسجلة محاسبيا في الدورة،ومن شروط خصم المؤونات ما يلي:

- يجب أن تخصص المؤونات للخسائر
- يجب أن تكون الخسارة آو التكاليف محتملة الوقوع
- يجب أن تسجل المؤونة في محاسبة المؤسسة
- يجب أن تنجز هذه الخسائر والتكاليف عن أحداث وقعت خلال السنة المالية المعينة.

- **المعالجة الجبائية لعناصر الاستردادات:**

ترفض الإدارة الجبائية بعض الأعباء والتكاليف وتتكون أساسا من الأعباء الآتية:[1]

1) أعباء العقارات غير المخصصة مباشرة للاستغلال.
2) حصص الهدايا الاشهارية غير القابلة للخضم: حدد خصم هذا العبء في حدود 500دج للوحدة وما تعدى هذا السقف يتم إعادة دمجه للربح الخاضع لضريبة عن طريق ضرب المبلغ الزائد عن السقف في عدد الوحدات، وحدد السقف المسموح بخصمه فيما يتعلق بالاشتراكات والهبات والتبرعات الممنوحة نقدا أو عينا لصالح المؤسسات والجمعيات ذات طابع الإنساني في حدود 1.000.000دج سنويا وما تجاوز هذا المبلغ يعاد دمجه في الربح الخاضع لضريبة.
3) مصاريف حفلات الاستقبال غير قابلة للخصم.

[1] عبير وكواك، تبر زايد، الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية، مرجع سبق ذكره،ص36،37،38

4) تخصم أيضا مبالغ نفقات التسيير المترتبة عن عمليات البحث العلمي أو التقني من أرباح السنة أو السنة المالية التي تم فيها إنفاق هذه المصاريف وذلك من اجل تحديد الضريبة، بالإضافة إلى مصاريف البحث والتطوير فان السقف المحدد لها هو 10%من مبلغ الدخل أو الربح كحد أقصى هو 100.000.000دج قابل للخصم.

5) المؤونات والاهتلاكات الغير القابلة للخصم:تعتبر المؤونات والاهتلاكات الغير مستوفية لشروط المنصوص عليها جبائيا غير القابلة للخصم، أما بالنسبة لاهتلاك السيارات السياحية فان الاهتلاك يحسب على أساس قيمة الاقتناء المقدرة بسقف قدره 1.000.000دج قابل للخصم وما زاد عن ذلك غير قابل للخصم إلا إذا كانت سيارة سياحية تشكل الأداة الرئيسية لنشاط المؤسسة.

6) فوائض القيمة الناتجة عن التنازل عن عناصر الأصول الثابتة،فحسب المادة 173من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة يعتبر الجزء من الفائض القيمة الناتج عن التنازل غير خاضع للضريبة والمقدرة في حدود70%بالنسبة لفائض قيمة قصير الأمد والتي مدة حيازتها اقل أو تساوي ثلاث سنوات، و35%بالنسبة لفائض القيمة طويل الأمد والتي مدة حيازتها أكثر من ثلاث سنوات.

7) حسب المادة 168 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لا يخصم من الربح الخاضع لضريبة الأجر الممنوح لزوج مستغل مؤسسة فردية أو زوج شريك أو زوج حائز على أسهم في الشركة، لقاء مشاركته الفعلية والفردية في ممارسة المهنة.

8) لا تخصم أيضا الأعباء التي لم تستوفي شروط الخصم والتي تم تسديدها نقدا عندما يفوق مبلغ الفاتورة 300.000دج مع احتساب كل الرسوم.

9) حصص الإشهار المالي والكفالة والرعاية الغير قابلة للخصم: حدد السقف المسموح به لخصم المبالغ المخصصة للإشهار المالي والرعاية الخاصة بالأنشطة الرياضية وترقية مبادرات الشباب في حدود 10%من رقم الأعمال لسنة المالية كحد أقصى 30.000.000دج، وحتى إذا أنفقت المؤسسة أكثر من 30.000.000دج ولكن لا يتعدى 10%من رقم الأعمال، ونفس الشيء بالنسبة لنشاطات ذات طابع الثقافي مثل ترميم التحف الأثرية.

- **المعالجة الجبائية لخسائر السنوات السابقة**

تسمح الضرائب بخصم خسائر السنوات السابقة من الربح الخاضع لضريبة إذا تبررت الخسارة محاسبيا، ويجب خصمها في فترة لا تتجاوز عجز أربع سنوات، وإذا كان هذا الربح غير كافيا لتخفيض كل العجز فان العجز الزائد ينتقل بالترتيب لسنوات أربع الموالية. [1]

[1] عبير وكواك، تبر زايد، الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية، مرجع سبق ذكره،ص38

الفرع الثالث :المعالجة المحاسبية لضرائب المؤجلة:

يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة في الميزانية وحسابات النتائج عن طريق التمييز بين الضرائب أصول وخصوم والحسابات المتعلقة بالميزانية وحسابات النتائج،ويتم التسجيل المحاسبي لها كما يلي:[1]

أولا: الضرائب المؤجلة أصول.

تسجل الضرائب المؤجلة أصول محاسبيا بجعل حساب 133 ضرائب مؤجلة أصول مدينا بمبلغ الضرائب الذي سيحقق أي يخفض من الضريبة على نتيجة السنوات القادمة، وهذا ما يجعل الحساب 692 فرض الضريبة المؤجلة أصول دائنا وهذا عند إدراج الضريبة المؤجلة في نهاية السنة، أما عند ترصيد فنقلب القيد، ويتم التسجيل كما يلي:

133		N/12/31 من ح/الضرائب المؤجلة على الأصول	****	
	692	إلى ح/فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول إثبات الضريبة المؤجلة أصول		****

المصدر: حسيبة بوسعيد، دراسة العلاقة بين القواعد المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي والقواعد الضريبية، مذكرة ماستر أكاديمي،تخصص دراسات محاسبية وجبائية معمقة، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2016/2015،ص15

ثانيا: الضرائب المؤجلة خصوم.

تسجل الضرائب مؤجلة خصوم محاسبيا بجعل حساب134ضرائب مؤجلة خصوم دائنا بمبلغ الضرائب المطلوب دفعه خلال السنوات المقبلة، وهذا ما يجعل الحساب 693 فرض الضريبة المؤجلة خصوم مدينا، هذا عند إدراج الضريبة المؤجلة في نهاية السنة، أما عند ترصيد فنقلب القيد، ويتم التسجيل كما يلي:

[1] حسيبة بوسعيد، دراسة العلاقة بين القواعد المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي والقواعد الضريبية، مذكرة ماستر أكاديمي،تخصص دراسات محاسبية وجبائية معمقة، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2016/2015،ص15

693	134	N/12/31 من ح/فرض الضريبة مؤجلة عن الخصوم إلى ح/ الضرائب المؤجلة على الخصوم إثبات الضريبة المؤجلة خصوم	****	****

المصدر: حسيبة بوسعيد، دراسة العلاقة بين القواعد المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي والقواعد الضريبية، مرجع سبق ذكره، ص16

المطلب الثالث:القوائم المالية في المؤسسة.

تقوم كل مؤسسة بشكل دوري بإعداد مجموعة من القوائم المالية، التي توضح نتائج أعمال المؤسسة وتحديد مركزها المالي، ونتطرق في هذا المطلب لبعض القوائم المالية من بينها الميزانية و جدول النتائج اللذان يحتويان على التغيرات الحاصلة خلال دورة.

أولا: الميزانية

عرفت الميزانية على أنها جدول ذو جانبين يعد بتاريخ معين، ويظهر بالجانب الأيمن أصول المؤسسة، وبالجانب الأيسر خصوم المؤسسة، وهي تقرير يوضح المعلومات الخاصة بقيمة استثمارات المؤسسة في الأصول ومصادر هذه الاستثمارات،وتهدف الميزانية إلى قياس المركز المالي للمؤسسة من خلال معرفة القيمة الحقيقية للموارد ومعرفة هيكلتها خلال فترة زمنية. [1]

- **عناصر الميزانية:**

تتمثل عناصر الميزانية كما يلي:[2]

1- الأصول:

- التثبيتات العينية والمعنوية والمالية
- الإهتلاكات

[1] جمال لعشيشي ,محاسبة المؤسسة و الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي ,متيجة لطباعة ,الجزائر , 2011 ص 15

[2] بن واضح فاطمة، النظام الجبائي الجزائري وتماشيه مع النظام الحاسبي المالي، مذكرة ماستر أكاديمي،تخصص تدقيق محاسبي ومراقبة التسير، جامعة عبد الحميد بن باديس مستغانم، 2015/2014، ص65،66

- الأصول المالية
- الأصول الضريبية
- الزبائن
- المدينين الآخرين
- الأصول الأخرى المماثلة(أعباء مقيدة سلفا)

2- الخصوم:

- رؤوس الأموال الخاصة ،مع تمييز رأس المال الصادر(في حالة الشركات) والاحتياطات والنتيجة الصافية للسنة المالية.
- الخصوم غير الجارية التي تتضمن الفائدة
- خصوم الضريبية
- المنتجات والأعباء والخصوم المماثلة (منتجات مثبتة مسبقا)
- خزينة الأموال السلبية ومعادلات الخزينة السلبية.

- **شكل الميزانية:**

الجدول رقم(01): ميزانية الأصول

الأصول	المبالغ	الاهتلاكات والتدني في القيمة	المبالغ الصافية
<u>الأصول غير الجارية</u> التثبيتات المعنوية التثبيتات العينية التثبيتات المالية	 ح/20 ح/21، ح/22 ح/26	 ح/280، ح/290 ح/281، ح/282 ح/291، ح/292 ح/296	
مجموع الأصول الغير الجارية			

الأصول الجارية المخزونات الزبائن والحسابات الملحقة المدينون الأخرون الموجودات وما يماثلها	 ح/30الى ح/37 ح/41 ما عدا419 ح/409 ح/42 ح/43، ح/4456، ح/46 ح/486، ح/442 ح/50 ماعدا 509 ح/51،ح/52،ح/53	 ح/39 ح/491 ح/59	
مجموع الأصول الجارية			
المجموع العام للأصول			

المصدر:العزازي محمد، بن لعور بوعلام، التسيير المحاسبي والمالي، الجزائر، الديوان الوطني للمطبوعات المدرسية، 2017، ص124

الجدول رقم(02): ميزانية الخصوم

الخصوم	المبالغ
رؤوس الأموال الخاصة رأس المال النتيجة الصافية لسنة المالية	 ح/101 ح/12
مجموع رؤوس الأموال الخاصة	

الخصوم غير الجارية القروض والديون المالية المؤونات للأعباء والأخطاء	 ح/16 ح/15
مجموع الخصوم غير جارية	
الخصوم الجارية الموردون والحسابات الملحقة الضرائب الديون الأخرى	 ح/40 ما عدا409 ح/444، 447،4457 ح/419،ح/509 ح/42، ح/43، ح/46، ح/519، ح/51 و ح/52 الدائنة
مجموع الخصوم الجارية	
المجموع العام للخصوم	

المصدر: العزازي محمد، بن لعور بوعلام، التسيير المحاسبي والمالي، مرجع سبق ذكره، ص125

ثانيا:جدول حسابات النتائج [1]

هو كشف إجمالي للأعباء والمنتوجات التي أنجزها الكيان أثناء فترة زمنية معينة.

- **عناصر حسابات النتائج:**

تتمثل عناصر حساب النتائج فيما يلي:

- إنتاج السنة المالية:(تتضمن المبيعات والمنتوجات الملحقة،الإنتاج المخزن، الإنتاج المثبت،إعانات الاستغلال)

[1] العزازي محمد، بن لعور بوعلام، التسيير المحاسبي والمالي، الجزائر، الديوان الوطني للمطبوعات المدرسية، 2017، ص 123،122

- استهلاك السنة المالية:(المشتريات المستهلكة، الخدمات الخارجية والاستهلاكات أخرى)
- القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية – إستهلاك السنة المالية
- إجمالي فائض الاستغلال:(أعباء المستخدمين، الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة)
- النتيجة العملياتية: إجمالي فائض الاستغلال + المنتوجات العملياتية الأخرى – الأعباء العملياتية الأخرى – المخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخسائر قيمة + استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات)
- النتيجة المالية:(المنتوجات المالية – الأعباء المالية)
- النتيجة العادية قبل الضرائب=النتيجة المالية + النتيجة العملياتية
- النتيجة الصافية للأنشطة العادية= النتيجة العادية قبل الضرائب – الضرائب عن النتائج العادية
- النتيجة غير العادية = المنتوجات غير العادية – الأعباء غير العادية
- النتيجة الصافية لسنة المالية= النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية

- **شكل جدول حسابات النتائج:**

الجدول رقم(03): حساب النتائج

البيان	المبالغ
المبيعات والمنتوجات الملحقة الإنتاج المخزن الإنتاج المثبت إعانات الاستغلال	
1- إنتاج السنة المالية	
المشتريات المستهلكة الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	
2- استهلاك السنة المالية	
3- القيمة المضافة للاستغلال	
أعباء المستخدمين الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	
4- إجمالي فائض الاستغلال	

المنتوجات العملياتية الأخرى الأعباء العملياتية الأخرى المخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات	
5- النتيجة العملياتية	
المنتوجات المالية الأعباء المالية	
6- النتيجة المالية	
7- النتيجة العادية قبل الضرائب	
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية الضرائب المؤجلة عن النتائج العادية	
مجموع منتوجات الأنشطة العادية	
مجموع أعباء الأنشطة العادية	
8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية	
عناصر غير عادية – منتوجات- عناصر غير عادية – أعباء -	
9- النتيجة غير العادية	
10- صافي نتيجة السنة المالية	

المصدر: العزازي محمد، بن لعور بوعلام، التسيير المحاسبي والمالي، مرجع سبق ذكره، ص123

المبحث الثاني:العلاقة النظرية بين الضريبة المؤجلة والقوائم المالية.

تعد المؤسسات بشكل دوري مجموعة من القوائم المالية والتقارير المالية التي توضح نتائج أعمال المؤسسة ومركزها المالي، إذ أن هذه القوائم تعد وتعتبر من محاسبة المؤسسة إذ تقوم هذه الأخيرة بدور كبير في مجال الضريبة وتشكل أيضا الإطار القانوني والمصدر المحدد للأوعية الضريبية المستعملة لحساب الضرائب المستحقة، حيث تقوم المحاسبة بتسجيل العمليات المؤسسة في شكل قوائم مالية وفقا لقواعد والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها وذلك من أجل تحديد النتيجة المحاسبية للمؤسسة والتي منها يتم حساب النتيجة الجبائية التي تمثل في الميزانية الفرق في قيم الأصول في بداية الدورة وقيم الخصوم في نهاية الدورة، ومن حساب النتائج تعتبر النتيجة الجبائية هي الربح الصافي المحدد حسب نتيجة مختلف العمليات أيا كانت طبيعتها المحققة من طرف مؤسسة ، ومن هذه النتيجتين يمكن تحديد الحالات الضريبة المؤجلة، بحيث إذا كانت النتيجة الجبائية أكبر من النتيجة المحاسبية نكون هنا في حالة ضرائب مؤجلة أصول، أما إذا كان العكس نكون في حالة ضرائب مؤجلة خصوم.[1]

تصنف السلطات الضريبية ضمن فئة المستخدمين المباشرين للمعلومات المحاسبية الواردة ضمن القوائم المالية، فينبغي أن يكون من الأهداف الأساسية للمحاسبة تقديم القوائم المالية للسلطات الضريبية بالشكل الذي يجعل تلك القوائم بما تحتويه من معلومات محاسبة تفي بمقتضيات السلطات الضريبية، بما يجعلها تعتمد على تلك المعلومات في عملية التحاسب الضريبي، الأمر الذي يؤدي إلى التفاعل المستمر بين الفكر المحاسبي والتطبيقات الضريبية، ومما يؤكد وجود هذا التفاعل ويلزم المحاسبة والوفاء بمتطلبات الضريبية، هو أن الضريبة قد تشكل احد العوامل المهمة لتطور المحاسبة، ونمو الطلب على الخدمات التي تقدمها ، وفقا لما يعترف به المهتمون في هذا المجال، حيث يتفق اغلب المفكرين والباحثين في حقل المحاسبة على أن فرض ضرائب الدخل كان أحد الأسباب الرئيسية التي ساهمت في تطور المحاسبة.[2]

ومنه نستنتج مما سبق أن الضريبة المؤجلة دور في مصداقية القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية لما لها من تأثير مباشر على نتيجة الدورة وتحسين الوضعية المالية .

---

[1] حنان بن ناصر، عبير بالخضر، هاجر دحماني، دراسة تحليلية للعلاقة بين المحاسبة والجباية في ظل المعايير الدولية، مذكرة ماستر أكاديمي، تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي، 2018/2017، ص10

[2] أمنة قيرش، المعالجة المحاسبية للضرائب على الدخل في النظام المحاسبي المالي وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 12، مذكرة ماستر أكاديمي، تخصص محاسبة وتدقيق ، جامعة محمد بوضياف المسيلة، 2015/2014، ص23.

المبحث الثالث: الدراسات السابقة.

من أجل دراسة أثر الضرائب المؤجلة على القوائم المالية، كان لزاما علينا تناول العديد من الدراسات السابقة في الموضوع، وحسب إطلاعنا وفي حدود ما توفر لدي من المعلومات ومراجع حول الموضوع مذكرتنا هناك عدد من الدراسات والبحوث العلمية التي أشارت إلى هكذا نوع من هذه المواضيع، وبالتالي سوف نقوم في هذا المبحث بتقسيمه إلى مطلبين، الأول يتعلق بالدراسات العربية والأجنبية، أما المطلب الثاني فهو عبارة عن مقارنة بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية.

المطلب الأول: الدراسات السابقة باللغة العربية والأجنبية.

تعددت الدراسات المتعلقة بموضوع أثر الضرائب المؤجلة على القوائم المالية، من خلال هذا المطلب سنتطرق إلى بعض الدراسات باللغة العربية وباللغة الأجنبية.

الفرع الأول: الدراسات السابقة باللغة العربية.

1) دراسة مساعد عبد الباسط (2012) [1]

دراسة بعنوان مدى تطبيق الضرائب على الدخل وفق المعيار المحاسبي رقم 12 في الجزائر، هدفت هذه الدراسة تفسير كافة أنواع الضرائب على الدخل وكيفية المعالجة المحاسبية لها وفق المعيار الدولي رقم 12 وما يتوافق مع النظام المالي المحاسبي، انتهج الباحث المنهج الوصفي إضافة إلى ذلك اعتمد على الأسلوب التحليلي.

ومن أهم النتائج المتوصل إليها والمتمثلة في كيفية تطبيق المعايير المحاسبية في الجزائر وأيضا مدى تأثيرها على تنظيم الضرائب على الدخل وتوضيح توافقها مع المعيار الدولي رقم 12.

2) دراسة مسعود كسكس (2014)[2]

دراسة بعنوان أثر تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية في الجزائر، والتي تهدف إلى تحليل قواعد المحاسبة عن الضرائب المؤجلة وفقا للمعايير المحاسبية وإلى مدى تطبيق المعيار الدولي رقم 12 في

---

[1] مساعد عبد الباسط، مدى تطبيق الضرائب على الدخل وفق المعيار المحاسبي رقم 12 في الجزائر، مذكرة لنيل شهادة الماستر، تخصص دراسات محاسبية وجبائية معمقة، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2012/2011.

[2] مسعود كسكس، أثر تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية في الجزائر، دراسة حالة مؤسسة التسيير EGTT وديوان الترقية والتسيير العقاري OPGI بولاية تمنراست، مذكرة ماستر أكاديمي، تخصص دراسات محاسبية وجباية معمقة، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، سنة الجامعية2014/2013.

نظام المالي المحاسبي، اتبع الباحث منهجين مقسمين حسب العمل ففي الجزء النظري انتهج المنهج التحليلي وفي الجزء التطبيقي استعمل المنهج المقارن، تمثلت عينة الدراسة في مجموعة من المحاسبين ومحافظي الحسابات في الجنوب الشرقي وبالتحديد من ورقلة.

ومن أهم النتائج المتوصل إليها هو أن تأثير الضرائب المؤجلة على القوائم المالية يكون على النتيجة المالية للمؤسسة.

3) دراسة لخضر زين السمية (2018)[1]

دراسة بعنوان تطبيق محاسبة الضرائب المؤجلة في الجزائر بين المزايا والقيود، تهدف الى تحليل مدى التباين في المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفقا للمعايير المحاسبية الدولية وكذا النظام المحاسبي المالي الجزائري، استعمل الباحث الاستبيان في دراسته، بحيث يتكون مجتمع الدراسة من كافة العاملين في مجال المحاسبة من أكاديميين ومهنيين من خميس مليانة.

ومن أهم النتائج المتوصل إليها هو أن عدم تطبيق المعايير المحاسبية الدولية بشكل دقيق راجع إلى عدم توافق أهداف المشرع الضريبي مع أهداف الشخص المعني بالضريبة المؤجلة، من المشاكل المعروفة بخصوص محاسبة الضرائب المؤجلة كيفية تحديد الربح الضريبي.

الفرع الثاني: الدراسات السابقة بالغة الأجنبية .

1) دراسة Deloitte(2014)[2]

مجلة بإسم Revue Juridique et Fiscale d'Afrique Francophone وهي ورقة بحثية او مقال كان الهدف منه إبراز المراجعة القانونية والضريبية من أفريقيا الفرنكوفونية، حيث تناولت هذه الدراسة الضرائب المؤجلة، حيث ذكر أهم الإشكالات المتعلقة بالضرائب المؤجلة إضافة إلى أهم الصعوبات المتعلقة بالتطبيق الضرائب المؤجلة في البيئة الغربية، وهدفت هذه الدراسة إلى تقديم أساسيات الضرائب المؤجلة وتسليط الضوء على الاختلاف في نهج مع المحاسبين في المستويات الأخرى.

[1] لخضر زين سمية، تطبيق الضرائب المؤجلة في الجزائر بين المزايا والقيود، مذكرة لنيل شهادة ماستر، تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة جيلالي خميس مليانة، 2018/2017.

[2] Deloitte, Revue juridique et fiscale d'Afrique Francophone, Les impôts différés en droit comptable OHADA, d'Afrique Francophone, 2014

2) دراسة (OUARAB ALI(2014[1]

بعنوان L'application des impôts diffères en misr (تطبيق الضرائب المؤجلة في مصر) هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على الضرائب المؤجلة وكيفية تسيرها في المؤسسات الاقتصادية بمصر، باعتماده على المنهج الوصفي التحليلي، إضافة لمنهج دراسة حالة في الجانب التطبيقي.

ومن أهم النتائج المتوصل إليها :

- التعريف الدقيق والأصح لضرائب المؤجلة إضافة إلى معرفة مصادرها وأهدافها.
- المعالجة المحاسبية لضرائب المؤجلة في المؤسسات مصرية.
- الضرائب المؤجلة في معيار المحاسبي الدولي رقم 12.
- العمليات المؤثرة على الدخل المحاسبي والنتيجة الجبائية.

3) دراسة Nicolas Heyse (2016)[2]

l'impact du régime des impôts diffères lors de l'établissement des états financiers, en Belgique, au Luxembourg, et sur base de IAS12: impôts sur le résultat(أثر نظام الضريبة المؤجلة على التأسيس البيانات المالية في بلجيكا ولوكسمبورغ وعلى أساس المعيار المحاسبة الدولي 12 ضرائب الدخل) هدفت هذه الأطروحة الى تأثير نظام الضريبة المؤجلة بين معايير المحاسبة المختلفة ومسألة الاعتراف بأموال الضريبية المؤجلة في بلجيكا ولوكسمبورغ باعتماد على المنهج الوصفي التحليلي.

ومن أهم النتائج المتوصل إليها:

---

[1] OUARAB ALI, L'application des impôts diffères en misr , mémoire de d'étude en vue de l'obtention diplôme de master en sciences de gestion, Université – alqahira – ,2013/2014.

[2] Nicolas Heyse, l'impact du régime des impôts diffères lors de l'établissement des états financiers, en Belgique, au Luxembourg, et sur base de IAS12: impôts sur le résultat, d'étude master, Sciences de gestion, Universite catholique de Louvain, 2015/2016.

– استخدمت بلجيكا الضرائب المؤجلة في إعداد الحسابات القانونية من أجل أن تعكس على وجه التحديد انتشار الضرائب على دعم رأس المال وفوائض إعادة التقييم.

– يوجد في لوكسمبورغ نظام يعمل على إعادة تقييم الأصل بالقيمة العادلة.

– تحديد مشكلة الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة لهم يمكن استخدامها، يجب أن تكون الشركة قادرة على استخدامها مع الأرباح معدلات الضرائب المستقبلية مع المخاطرة بتزويد اللاعبين في السوق بمركز مالي أكثر إرضاءً.

المطلب الثاني: مقارنة بين الدراسات السابقة و الدراسة الحالية

في هذا المطلب سنقوم بدارسة أوجه الشبه والاختلاف بين الدراسات التي اختصت بدراسة الضرائب المؤجلة و بين الدراسة الحالية التي نعالجها.

✓ **أوجه التشابه:**

– سعت الدراسات السابقة والحالية الى اختيار عنصر الضرائب المؤجلة كمتغير مستقل.

– ركزت كل من هذه الدراسات على الأسباب التي تؤدي الى الضريبة المؤجلة ومعرفة أثارها على القوائم المالية.

– أغلب الدراسات اهتمت بمعيار المحاسبي الدولي.

– مكانة الضرائب المؤجلة في المؤسسة الاقتصادية.

✓ **أوجه الاختلاف:**

– اختلفت الدراسات السابقة مع الدراسة الحالية من حيث الفترة الزمنية والمكانية.

– اختلاف أسلوب الدراسة بين اعتماد استبيانات إحصائية ودراسة حالة.

– هدفت هذه الدراسة إلى توضيح الأهمية البالغة لتسير الضرائب المؤجلة والمكانة التي تتميز بها في المؤسسات الاقتصادية.

خلاصة:

لقد سلط الضوء من خلال هذا الفصل على الأدبيات النظرية في المبحث الأول، حيث تم ذكر مجموعة من المفاهيم المتعلقة بالضريبة المؤجلة من مفهومها وأهميتها وكيفية معالجتها، إضافة إلى ذكر مفهوم القوائم المالية وأنواعها وشكلها.

تم التوصل من خلال هذا الفصل إلى النتائج التالية:

- ✓ الضريبة المؤجلة تنتج عن مجموعة من الفروقات بين الربح المحاسبي والربح الضريبي.
- ✓ أن اثر الضريبة المؤجلة على القوائم المالية يرتبط بالمعاملات المحاسبية للمؤسسة.
- ✓ وان النظام الجبائي يعتمد على مجموعة من التعديلات في تحديد الربح الخاضع لضريبة، من المعالجة المحاسبية المحصل عليها في نهاية النشاط وفقا للقواعد الجبائية المنصوص عليها في القانون الجبائي الجزائري.

الفصل الثاني:

الدراسة الميدانية لأثر الضريبة المؤجلة على القوائم المالية

تمهيد

بعد الانتهاء من الشق النظري للبحث، والذي حاولنا أن نتطرق فيه إلي مختلف الجوانب المتعلقة بالمفاهيم الأساسية لضريبة المؤجلة وأثارها على القوائم المالية في المؤسسة الاقتصادية.

ولكي تكون دراستنا أكثر واقعية فإننا قمنا بإسقاطها على مؤسسة ذات المسؤولية الوحيدة لتجارة المتعددة الواقعة بدائرة رقان وخلال هذا الفصل حاولنا إبراز الجانب الميداني لموضوع الدراسة حيث قمنا بتقسيم هذا الفصل الى مبحثين:

- المبحث الأول: عموميات حول مفتشية الضرائب برقان.
- المبحث الثاني:تطبيق الضريبة المؤجلة في المؤسسة الاقتصادية.

المبحث الأول: عموميات حول مفتشية الضرائب برقان

إن مديرية الضرائب تعتبر السلطة التنفيذية الأولى في يد الدولة لممارسة سيادتها الجبائية، والتي تقوم بتحصيل مبلغ الضريبة من الأشخاص الطبيعيين والمعنويين لفائدة الخزينة العمومية، بحيث في هذا المبحث سوف نتطرق إلى نشأة وتعريف مفتشية الضرائب برقان والى مهامها ووظائفها.

المطلب الأول:نشأة وتعريف مفتشية الضرائب برقان[1]

تعد مفتشية الضرائب برقان أكبر وأهم هيئة جبائية متوفرة على مستوى الدائرة، بحيث سوف نتطرق في هذا المطلب إلى نشأة وتعريف مفتشية الضرائب .

الفرع الأول: نشأة مفتشية الضرائب برقان

أنشأت مفتشية الضرائب برقان بموجب القرار المؤرخ في 30افريل1991، التي تعتبر تابعة لمديرية الولائية للضرائب بأدرار، بحيث تسعى جاهدة إلى تسوية العلاقة بين المكلفين بالضريبة والإدارة الضريبية.

الفرع الثاني: تعريف مفتشية الضرائب برقان

تلعب مفتشية الضرائب برقان دورا محوريا في النظام الجبائي على مستوى الدائرة حيث تعد الهيئة والسلطة الجبائية فيها، وهي إدارة جبائية ذات طابع مالي وخدماتي تقوم بتحصيل الضرائب والرسوم وفق القواعد القانونية.

المطلب الثاني: مهام ووظائف مفتشية الضرائب لرقان.[2]

للمفتشية مهام ووظائف تسعى جاهدة لتنفيذها من أجل سير العملية الجبائية بأحسن وجه.

الفرع الأول:مهام مفتشية الضرائب برقان.

تتمثل مهام مفتشية الضرائب برقان في:

- تنظم جميع العناصر اللازمة لإعداد التقديرات الجبائية.
- تتكفل بالجداول، وسندات الإيرادات، وتحصيل الضرائب.

[1] وثائق مقدمة من قبل مفتشية الضرائب برقان
[2] وثائق مقدمة من قبل مفتشية الضرائب برقان

- تتابع تطور الدعاوي المرفوعة أمام القضاء في مجال منازعات التحصيل.

- تضمن الرقابة القبلية.

- تنظم جمع المعلومات الجبائية واستغلالها.

- تعد برامج التدخل لدى المكلفين بالضريبة وتتابع تنفيذها.

- استقبال شكاوي المكلفين بالضريبة الذين يطلبون تصحيح الأخطاء المرتكبة أثناء تحديد وعاء الضريبة أو عند حساب قيمتها أو عند تحصيلها.

- تسهر على مسك ملفات جرد الأملاك العقارية .

الفرع الثاني: وظائف مفتشية الضرائب برقان.

تتمثل وظائف مفتشية الضرائب برقان في:

- الإشراف على تطبيق النصوص القانونية الجبائية.

- حصر الوعاء الضريبي وتنشيط البحث عن المادة الضريبية.

- مراقبة التصريحات الدورية والسنوية والتحقيقات.

- تنفيذ التسويات الضريبية المختلفة.

- معالجة قضايا المنازعات.

- قبض مبلغ الضريبة.

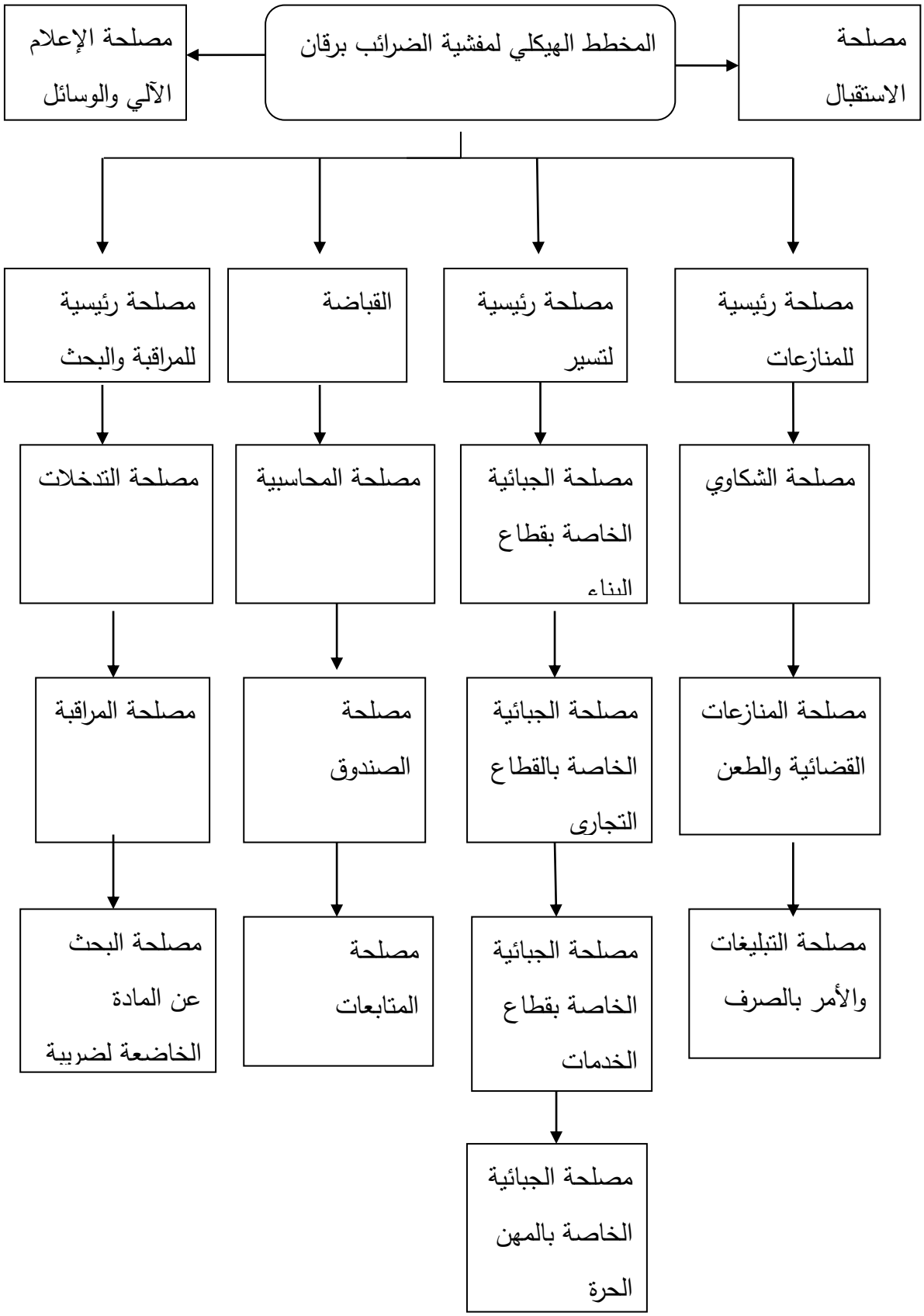
المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب و شرح مصالحها.

لإعطاء صورة واضحة ومبسطة لمفتشية الضرائب برقان تناولنا في هذا المطلب إلي الهيكل التنظيمي وإلى شرح عناصر هذا الهيكل.

الفرع الأول: الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب برقان

يتمثل الهيكل التنظيمي كما يلي:

الشكل01:الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب برقان



المصدر: من إعداد الطالبين اعتمادا على وثائق مقدمة من قبل مفتشية الضرائب

الفرع الثاني: شرح مصالح مفتشية الضرائب برقان:

1) المصلحة الرئيسية للتسيير[1]:

تتكفل بالملفات الجبائية للمكلفين بالضريبة التابعين لمفتشية الضرائب في مجال الوعاء، والمراقبة الجبائية والدراسة الأولية للاحتجاجات، المصادقة على الجداول وسندات الإيرادات وتقديمها لرئيس للموافقة عليها، إعداد تقارير دورية وتجميع الإحصائيات وإعداد مخططات العمل وتنظيم الأشغال مع المصالح الأخرى مع الحرص على انسجامها.

كما تضم هذه المصلحة خمس مصالح وهي:

- المصلحة المكلفة بجباية قطاع البناء والأشغال العمومية.
- المصلحة المكلفة بجباية القطاع التجاري.
- المصلحة المكلفة بجباية قطاع الخدمات.
- المصلحة المكلفة بجباية المهن الحرة.

2) المصلحة الرئيسية للمراقبة والبحث[2]:

تكلف بإنجاز إجراءات البحث عن المعلومة الجبائية ومعالجتها وتخزينها وتوزيعها من اجل استغلالها،اقتراح عمليات المراقبة وانجازها، مع إعداد جداول إحصائية وحواصل تقييمية دورية، كما تضم هذه المصلحة الرئيسية ثلاثة مصالح وهي:

- مصلحة التدخلات: تعمل بشكل فرق وتكلف ببرمجة التدخلات بعنوان تنفيذ الحق في التحقيق وحق الزيادة والمراقبة عند المرور وكذا إنجاز في عين المكان لكل المعاينات الضرورية ومراقبتها وتحصيلها، اقتراح المكلفين بالضريبة مراجعة محاسبتهم.
- مصلحة البحث عن المادة الخاضعة للضريبة: تقوم بإعداد برنامج دوري للبحث عن المعلومة الجبائية بعنوان تنفيذ حق الاطلاع، اقتراح تسجيل مكلفين بالضريبة للمراقبة على أساس المستندات وفي عين المكان انطلاقا من المعلومات والاستعلامات المجمعة.
- مصلحة الرقابة: تكلف بانجاز برامج المراقبة على أساس المستندات وإعداد وضعيات إحصائية دورية تتعلق بوضعية انجاز برامج المراقبة مع تقييم مردودها.

---

[1] وانزه محمد، القطبي سالم، دور النظام الضريبي في تمويل الخزينة العمومية ، مذكرة ماستر أكاديمي، تخصص مالية المؤسسة، جامعة أحمد دراية أدرار، 2019/2018، ص30

[2] وانزه محمد، القطبي سالم، مرجع سبق ذكره، ص30،29

3) المصلحة الرئيسية للمنازعات: [1]

تكلف بدراسة كل طعن تنازعي الناتج عن فرض الضرائب أو الزيادات أو الغرامات أو العقوبات المقررة من طرف المركز, وكذا طلبات استرجاع اقتطاعات الرسم على القيمة المضافة, متابعة القضايا النزاعية المقدمة إلي الهيئة القضائية, كما تضم هذه المصلحة الرئيسية ثلاثة مصالح وهي:

- مصلحة الشكاوي

تكلف بدراسة الطعون المسبقة التي تهدف الى إلغاء أو تخفيض فرض الضرائب أو الزيادات والعقوبات المحتج عليها أو استرجاع الضرائب و الرسوم والحقوق المدفوعة, دراسة طلبات تتعلق بإرجاع الاقتطاعات الرسم على القيمة المضافة دراسة طعون المسبقة التي تهدف الى الاحتجاج على أعمال المتابعة أو الإجراءات المتعلقة بها أو المطالبة بالأشياء المحجوزة وكذا معالجة منازعات التحصيل.

- مصلحة لجان الطعن والمنازعات القضائية:

تكلف بدراسة الطعون التابعة لاختصاص لجان طعن الضرائب والرسوم على القيمة المضافة وتسعى لإيجاد حلول لطعون و المنازعات .

- مصلحة التبليغ و الأمر بالصرف:

تكلف بتبليغ القرارات المتخذة بعنوان مختلف الطعون الى المكلفين بالضريبة والى المصالح المعنية, الأمر بالصرف, الإلغاءات والتخفيضات المقررة مع إعداد الشهادات المتعلقة بها, إعداد المنتجات الإحصائية الدورية المتعلقة بمعالجة المنازعات وتبليغها للمصالح المعنية.

4)القباضة : [2]

تكلف بالتكفل بالتسديدات التي يقوم بها المكلفون بالضريبة بعنوان التسديدات التلقائية التي تتم أو الجداول العامة أو الفردية التي تصدر في حقهم وكذا متابعة وضعيتهم في مجال التحصيل,تنفيذ التدابير المنصوص عليها في التشريع و التنظيم الساري المفعول , مسك المحاسبة المطابقة لقواعد المحاسبة العامة وتقديم حسابات التسيير المعدة الى مجلس المحاسبة كما تضم القباضة ثلاث مصالح وهي:

[1] وانزه محمد، القطبي سالم، مرجع سبق ذكره، ص 30

[2] وانزه محمد، القطبي سالم، مرجع سبق ذكره، ص31

- مصلحة الصندوق
- مصلحة المحاسبة
- مصلحة المتابعات

5) مصلحة الاستقبال والإعلام:

تحت سلطة رئيس المركز، وتكلف بتنظيم استقبال المكلفين بالضريبة وأعلامهم، نشر المعلومات حول حقوقهم وواجباتهم الجبائية الخاصة بالمكلفين بالضريبة [1]

6) مصلحة الإعلام الآلي والوسائل:

تكلف باستغلال التطبيقات المعلوماتية وتأمينها وكذا تسيير التأهيلات و رخص الدخول الموافقة لها، إحصاء حاجيات المصالح من عتاد ولوازم أخرى وكذا التكفل بصيانة التجهيزات.[2]

المبحث الثاني: تطبيق الضريبة المؤجلة في المؤسسة الاقتصادية.

تعتبر الضريبة المؤجلة في المؤسسات الاقتصادية حسب القانون الجبائي الجزائري على الشركات ذات شخصية المعنوية وفق لنظام الضريبي المعمول به[3]، بحيث سنسلط الضوء في هذا المبحث على شركة ذات المسؤولية المحدودة الواقعة بدائرة رقان، المقدر رأس مالها 100000 دج .

المطلب الأول: المعالجة المحاسبية لضريبة المؤجلة في مؤسسة ذات المسؤولية المحدودة لتجارة متعددة.

لحساب الضريبة المؤجلة تحصلنا من المؤسسة على المعلومات التالية المتمثلة في القوائم المالية وهي ميزانية الأصول وميزانية الخصوم وحساب النتائج ، و جدول تحديد نتيجة الضريبية رقم(09).

- ✓ **الجدول ميزانية الأصول.**

الجدول رقم (04): ميزانية الأصول.

[1] وانزه محمد، القطبي سالم، مرجع سبق ذكره،ص31

[2] وانزه محمد، القطبي سالم، مرجع سبق ذكره،ص31

[3] المادة 136،من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة2019،مرجع سبق ذكره ص30

❖ اسم الشركة: EURL R M

❖ نشاط: تجارة عامة

❖ العنوان: ادرار

أصول	2013			2012
	مبالغ الخام (د.ج)	إهتلاكات والمؤنات وخسائر القيمة(د.ج)	مبلغ الصافي (د.ج)	مبلغ الصافي (د.ج)
أصول غير جارية				
فارق بين الاقتناء_ الايجابي أو السلبي				
تثبيتات معنوية				
تثبيتات عينية				
ارضي				
مباني				
تثبيتات عينية أخرى	1102564	787176	315388	
تثبيتات ممنوح امتيازها				
تثبيتات يجري انجازها				
تثبيتات مالية				
سندات موضوعة موضع معادلة				
مساهمات أخرى وحسابات دائنة ملحقة بها				
سندات أخرى مثبتة				
قروض وأصول مالية أخرى غير جارية				
ضرائب مؤجلة على الأصل				
مجموع الأصول غير الجارية	1102564	787176	315388	

أصول جارية				
محزونات ومنتجات قيد التنفيذ	1476873		1476873	
حسابات دائنة واستخدامات مماثلة				
الزبائن	7601820		7601820	
المدينون الأخرون	1894808		1894808	
الضرائب وما شابهها				
حسابات دائنة أخرى واستخدامات مماثلة				
الموجودات وما شابهها				
الأموال الموظفة والأصول المالية جارية				
الخزينة	298064		298064	
مجموع الأصول الجارية	11271565		11271565	
المجموع العام الأصول	12374129	787176	11586953	

المصدر : من إعداد الطالبين اعتمادا على وثائق مقدمة من طرف مفتشية الضرائب برقان

- ✓ **ميزانية الخصوم**

الجدول رقم (05): ميزانية الخصوم

- ❖ اسم الشركة: EURL R M
- ❖ نشاط: تجارة عامة
- ❖ العنوان: ادرار

الخصوم	2013	2012
رؤوس الأموال الخاصة		
رأس مال تم إصداره	10000	
رأس مال غير مستعان به		

علاوات واحتياطات		
فوراق إعادة التقييم		
فارق المعادلة		
عجز سنة المالية	(-492038)	
مجموع الخسائر السالبة	(-735374)	
حصة الشركة المدمجة		
حصة دوي الأقلية		
المجموع1	(-1127412)	
الخصوم غير الجارية		
قروض وديون مالية		
ضرائب –مؤجلة و مرصود لها		
ديون أخرى غير جارية		
مؤونات ومنتجات ثابتة مسبقا		
مجموع الخصوم غير الجارية 2		
الخصوم الجارية		
موردون وحسابات ملحقة	11063671	
ضرائب	1202681	
ديون أخرى	448013	
خزينة سلبية		
مجموع الخصوم الجارية 2	12714366	
مجموع العام للخصوم	11586953	

المصدر : من إعداد الطالبين اعتمادا على وثائق مقدمة من طرف مفتشية الضرائب برقان

✓ **جدول النتائج:**

الجدول رقم (06): جدول حساب النتائج

❖ اسم الشركة: EURL R M
❖ نشاط: تجارة عامة
❖ العنوان: ادرار

البيان	2013		2012	
	مدين (د.ج)	دائن(د.ج)	مدين (د.ج)	دائن(د.ج)
مبيعات البضاعة				
إنتاج مباع				
تقديم خدمات				
بيع الأشغال		6497285		
إنتاج الواجدات				
الخصومات، التخفيضات، المحسومات				
رقم الأعمال الصافي من التخفيضات والتنزيلات والمحسومات		6497285		
تخزين الإنتاج أو التخلص منه				
إنتاج مجمد				
منح التشغيل				
1-الإنتاج العام		6497285		
مشتريات البضائع المباعة	6332100			
مواد أولية				
اللوازم الأخرى				
تغييرات المخزون				
مشتريات الدراسات والخدمات				

استهلاكات أخرى				
الخصومات والتخفيضات التي تم الحصول عليها على المشتريات				
التعاقد من الباطن العام				
الإيجارات				
العناية والإصلاحات والصيانة				
أقساط التأمينات				
مستخدمين خارج المؤسسة				
أجور الوسطاء وأتعابهم				
شهرة إعلامية				
السفر والبعثات والاستقبالات				
خدمات أخرى				
الخصومات والتخفيضات التي تم الحصول عليها من خدمات الخارجية				
2-الاستهلاك خلال العام	6332100			
3-القيمة المضافة من العمليات		165185		
ا - نفقات الموظفين	405597			
ب - الضرائب والمدفوعات ذات صلة	141370			
4-فائض التشغيل الإجمالي (ا+ب)-3	381782			
الدخل التشغيلي الأخر				
مصاريف تشغيلية أخرى				
الإهلاك واستهلاك الدين	110256			
خسائر القيمة				
عكس خسائر انخفاض القيمة والمخصصات				
5- ربح التشغيل	492038			
المنتجات مالية				
مصاريف مالية				
6-النتيجة المالية				

7-النتيجة العادية	492038			
بنود غير عادية (الدخل)				
بنود غير عادية (الرسوم)				
8-نتيجة غير العادية				
ضرائب الدخل المستحقة				
الضرائب المؤجلة على النتائج العادية				
9-صافي الربح العام	-492038			

المصدر : من إعداد الطالبين اعتمادا على وثائق مقدمة من طرف مفتشية الضرائب برقان

- ✓ **جدول تحديد النتيجة الضريبية رقم 09**

الجدول رقم (07): جدول تحديد النتيجة الضريبية رقم 09

جدول تحديد نتيجة الضريبية رقم(09) ❖ اسم الشركة: EURL R M ❖ نشاط: تجارة عامة ❖ العنوان: ادرار		
1- صافي ربح السنة (قوائم الدخل)	ربح	
	خسارة	492038
2- الإعادة		
مصاريف البناء غير المخصصة مباشرة للتشغيل		
حصة الهدايا الإعلانية غير قابلة للخصم		
حصة الرعاية غير قابلة للخصم		
تكاليف استقبال غير قابلة للخصم		
التبرعات غير قابلة للخصم		
الضرائب غير قابلة للخصم		
أحكام غير قابلة للخصم		
الاستهلاك غير قابل للخصم		

حصة تكاليف البحث والتطوير غير قابلة للخصم		
الاستهلاك غير قابل للخصم المرتبط بمعاملات التأجير		
الإيجارات باستثناء المنتجات المالية		
ضرائب الدخل	الضرائب المستحقة على أرباح الشركات	
	الضرائب المؤجلة	
خسائر القيمة غير مستحقة		
الغرامات والعقوبات		
إعتمادات أخرى		
إجمالي عمليات الاستعادة		
3-الخصومات		
أرباح رأس المال من بيع الأصول الثابتة		
المحصلات من بيع الأسهم والأوراق المالية المماثلة لذلك		
الدخل من توزيع المزايا الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات أو المعفاة صراحة		
الاهتلاك المتعلق بعمليات التأجير		
الإيجارات باستثناء الرسوم المالية		
إهتلاك إضافي		
حسومات أخرى		
إجمالي الخصومات		
4-العجز السابق		
عجز عام 2010		
عجز عام2011		
عجز عام 2012		
عجز عام 2013		
أجمالي العجز والخصم		
النتيجة	ربح	
	عجز	492038

المصدر : من إعداد الطالبين اعتمادا على وثائق مقدمة من طرف مفتشية الضرائب برقان

حسب المعلومات المقدمة نلاحظ أن مؤسسة ذات المسؤولية المحدودة لتجارة المتعددة في هذه الحالة حققت خسارة في سنة 2013 المقدرة بقيمة 492038 ، وحسب القانون الجبائي الجزائري في حالة ما حققت الشركة خسارة فإنها ترحل الى السنوات أربع الموالية، وهذا حسب المادة147 من قانون الضريبة المباشرة والرسوم المماثلة " في حالة تسجيل عجز في سنة مالية ما، فإن هذا العجز يعتبر عبئاً يدرج في السنة الموالية ، ويخفض من الربح المحقق خلال نفس السنة المالية، وإذا كان هذا الربح غير كاف لتخفيض كل العجز فإن العجز الزائد ينقل بالترتيب إلى السنوات المالية الموالية ، إلى غالية السنة المالية الرابعة الموالية لسنة تسجيل العجز"

ومنه في هذه الحالة مبلغ الضريبة على أرباح الشركة IBS هو الحد الأدنى 10000

إذن:

الضريبة المؤجلة أصول = مبلغ الخسارة (العجز) x معدل الضريبة

492038 x 0،19 = 93487،22 دج

ومنه: النتيجة المحاسبية الصافية = −492038 + 93487،22 −10000

= 78، 408550 −

وما لاحظناه من خلال الدراسة الميدانية، حيث قمنا بإستجواب مؤسسات منها مركز الضرائب بأدرار ومؤسسة سونلغاز بأدرار، ومكاتب الخاصة للمحاسبة بحيث أجمعوا كلهم أنهم لا يطبقون تقنية الضريبة المؤجلة.

المطلب الثاني: التسجيل المحاسبي لضريبة المؤجلة لمؤسسة ذات المسؤولية المحدودة لتجارة متعددة .

✓ **الفرع الأول: تسجيل المحاسبي لضريبة المؤجلة أصول لسنة 2013.**

تسجيل الضريبة المؤجلة أصول لسنة 2013كما يلي:

رقم الحساب		2013/12 /31	المبالغ	
133	692	ضريبة مؤجلة أصول فرض الضريبة المؤجلة أصول (ضريبة مؤجلة عن خسارة سنة 2008)	93487،22	93487،22

تسجيل الحاسبي يوضح الضريبة المؤجلة أصول لسنة 2013.

✓ **الفرع الثاني: تسجيل المحاسبي لترحيل النتيجة المحاسبية الصافية لسنة الموالية .**

تسجيل المحاسبي لترحيل النتيجة المحاسبية الصافية لسنة الموالية يكون كما يلي:

رقم الحساب		2014	المبالغ	
119		الترحيل من جديد	408550،78	
	129	نتيجة الدورة		408550،78
		ترحيل النتيجة المحاسبية الصافية		

تسجيل المحاسبي يوضح الترحيل النتيجة المحاسبية الصافية لسنة الموالية.

خلاصة:

من خلال هذا الفصل تم تسليط الضوء على مفتشية الضرائب، حيث قسمنا الفصل الى مبحثين حيث تناولنا في المبحث الأول الى عموميات حول مفتشية الضرائب برقان ، وفي المبحث الثاني الى تطبيق الضريبة المؤجلة في المؤسسة.

تم التوصل الى النتائج التالية:

- ✓ أن مفتشية الضرائب منذ نشأتها تسعى جاهدة إلى توفيق العلاقة بين المكلفين بالضريبة والإدارة الضريبية.
- ✓ مدى تباين المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفق النظام المالي المحاسبي، ومدى تأثير هذه المعالجة المحاسبية على القوائم المالية.
- ✓ تأثير الضرائب المؤجلة على نتائج الدورة.
- ✓ في حالة ما حققت الشركة خسارة جبائية فإنها ترحل إلى غاية السنة الرابعة.
- ✓ عدم تطبيق تقنية الضريبة المؤجلة في ولاية أدرار.

خاتمة

خاتمة

تعتبر الضريبة ركيزة أساسية من ركائز النظام الجبائي لما لهذا القطاع من أهمية كبيرة في تمويل الخزينة العمومية، ومن بين هذه الضريبة نجد الضريبة المؤجلة الناتجة عن الربح المحاسبي، ومن هنا نجيب عن الإشكالية المطروحة: **ما مدى أثر تطبيق الضريبة المؤجلة على القوائم المالية في المؤسسات الاقتصادية ؟**

- **اختبار الفرضيات:**

الفرضية الأولى:

الضريبة المؤجلة تنتج عن مجموعة من الفروقات بين الربح المحاسبي والربح الجبائي تثبت صحة هذه الفرضية بأن هذا الإختلاف هو نتيجة إختلاف في أسس ومفاهيم النظام الجبائي والنظام المحاسبي المالي حيث تتم معالجة هذه الاختلافات من أجل إعطاء صورة صادقة عن الوضعية المالية في المؤسسات الاقتصادية.

الفرضية الثانية:

النظام المحاسبي المالي يوفر جميع التوضيحات بشأن تطبيق الضرائب المؤجلة صحيحة كون النظام خصص بعض الحسابات لضرائب الدخل المؤجلة.

الفرضية الثالثة:

للضريبة المؤجلة فعالية في مصداقية القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية تثبت صحة هذه الفرضية لأن الضريبة المؤجلة لها تأثير مباشر على نتيجة الدورة وتحسين الوضعية المالية وبتالي زيادة جودة وفعالية القوائم المالية.

ومن أجل الوصول إلى نتيجة قمنا بدراسة ميدانية لمفتشية الضرائب برقان لمعرفة تأثير الضرائب المؤجلة على القوائم المالية في المؤسسة بحيث قسمنا هذه الدراسة إلى فصلين, الفصل الأول من ناحية الجانب النظري, أما الفصل الثاني فتطرقنا إلى الدراسة الميدانية على المفتشية, وقد توصلنا إلى جملة من النتائج و التوصيات.

- **نتائج الدراسة**

أسفرت الدراسة عن مجموعة من النتائج يمكن توضيحها كالتالي:

❖ يبين المعيار المحاسبي الدولي المعالجة المحاسبة الضريبة المؤجلة وأثرها على القوائم المالية .

- ❖ تأثر الضريبة على القوائم المالية سوء من جانب الميزانية و الأصول والخصوم من حيث إظهار حق المؤسسة في استرداد جزء من حقها اتجاه مصلحة الضرائب ,ومن الجانب جدول حسابات النتائج تأثيرها على النتيجة المحاسبية .
- ❖ في حالة تسجيل عجز في سنة مالية ما فان هذا العجز يعتبر عبئا يخصم من النتيجة في حالة ماحققت الشركة ربح إلى غاية السنة الرابعة .
- ❖ تحدد تقنية الضريبة المؤجلة عند كل إقفال للسنة مالية .
- ❖ عدم تطبيق الضريبة المؤجلة في مؤسسات الاقتصادية بولاية أدرار.

- **التوصيات :**
  - ❖ يجب الاهتمام بمعايير المحاسبية خاصة متعلقة بالضريبة المؤجلة
  - ❖ الزيادة من تكثيف الدوارات التكوينية والعلمية وتكون ذو فاعلية وجودة مهنية مما يتطلبه التطوير الدولي .
- **أفاق الدراسة:**
  - ❖ دراسة العلاقة بين الضريبة المؤجلة والقوائم المالية للمؤسسات بشكل معمق أكثر لتوضيح العلاقة الحقيقية القائمة بينهما.

قائمةالمراجع

قائمة المراجع

أولا: المراجع باللغة العربية

الكتب

- ✓ عبد الناصر نور، نائل حسن عدس، عليان الشريف، الضرائب ومحاسبتها، عمان، دار المسيرة، 2008 .
- ✓ جمال لعشيشي ,محاسبة المؤسسة و الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي ,متيجة لطباعة ,الجزائر , 2011 .
- ✓ العزازي محمد، بن لعور بوعلام، التسيير المحاسبي والمالي، الجزائر، الديوان الوطني للمطبوعات المدرسية، 2017 .

مذكرات ماستر

- ✓ أمنة قيرش، المعالجة المحاسبية للضرائب على الدخل في النظام المحاسبي المالي وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 12، مذكرة ماستر أكاديمي، تخصص محاسبة وتدقيق ، جامعة محمد بوضياف المسيلة، 2015/2014.
- ✓ بن واضح فاطمة، النظام الجبائي الجزائري وتماشيه مع النظام الحاسبي المالي، مذكرة ماستر أكاديمي،تخصص تدقيق محاسبي ومراقبة التسير، جامعة عبد الحميد بن باديس مستغانم، 2015/2014.
- ✓ حسيبة بوسعيد، دراسة العلاقة بين القواعد المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي والقواعد الضريبية، مذكرة ماستر أكاديمي،تخصص دراسات محاسبية وجبائية معمقة، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2016/2015.
- ✓ حنان بن ناصر، عبير بالخضر، هاجر دحماني، دراسة تحليلية للعلاقة بين المحاسبة والجباية في ظل المعايير الدولية، مذكرة ماستر أكاديمي، تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي، 2018/2017.
- ✓ طيب إيمان ومسلم صارة، إشكالية الضرائب المؤجلة بين المعايير المحاسبية الدولية والمتطلبات الجبائية في الجزائر، مذكرة ماستر، تخصص محاسبة وجباية معمقة، المركز الجامعي بلحاج بوشعيب بعين تموشنت، 2019/2018.
- ✓ عبد القادر لونيسة، محمد حرود، مدى إلتزام المؤسسات الاقتصادية الجزائرية بأحكام الضرائب المؤجلة في ظل النظام المحاسبي المالي، مذكرة الماستر ،تخصص مالية المؤسسة، جامعة 08ماي1945 قالمة ، 2015/2014.

- ✓ عبير وكواك، تبر زايد، الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية، مذكرة ماستر أكاديمي، تخصص محاسبة، جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي،2018/2017.
- ✓ لخضر زين سمية، تطبيق الضرائب المؤجلة في الجزائر بين المزايا والقيود، مذكرة لنيل شهادة ماستر، تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة جيلالي خميس مليانة، 2018/2017.
- ✓ مباركي رجاء،أثر تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية، مذكرة ماستر أكاديمي، تخصص دراسات محاسبية وجباية معمقة،جامعة قاصدي مرباح ورقلة ،سنة الجامعية 2016/2015.
- ✓ مساعد عبد الباسط، مدى تطبيق الضرائب على الدخل وفق المعيار المحاسبي رقم 12 في الجزائر، مذكرة لنيل شهادة الماستر، تخصص دراسات محاسبية وجبائية معمقة، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2012/2011.
- ✓ مسعود كسكس، أثر تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية في الجزائر، مذكرة ماستر أكاديمي، تخصص دراسات محاسبية وجباية معمقة، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، سنة الجامعية2014/2013.
- ✓ نور الدين موساوي، المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفقا للنظام المحاسبي المالي، مذكرة ماستر أكاديمي، تخصص تدقيق محاسبي، جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي، 2015/2014.
- ✓ وانزه محمد، القطبي سالم، دور النظام الضريبي في تمويل الخزينة العمومية ، مذكرة ماستر أكاديمي، تخصص مالية المؤسسة، جامعة أحمد دراية ادرار، 2019/2018

<u>قوانين والمراسيم</u>

- ✓ المادة 136، من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة للجمهورية الجزائرية لسنة2019.
- ✓ المادة140 الفقرة1، من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة للجمهورية الجزائرية لسنة2019.
- ✓ المادة 140الفقرة 2، من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة للجمهورية الجزائرية لسنة2019.

ثانيا: المراجع باللغة الأجنبية

- ✓ Deloitte, Revue juridique et fiscale d'Afrique Francophone, Les impôts différés en droit comptable OHADA, d'Afrique Francophone, 2014
- ✓ Nicolas Heyse, l'impact du régime des impôts diffères lors de l'établissement des états financiers, en Belgique, au Luxembourg, et sur

base de IAS12: impôts sur le résultat, d'étude master, Sciences de gestion, Universite catholique de Louvain, 2015/2016.

- ✓ OUARAB ALI, L'application des impôts diffères en misr , mémoire de d'étude en vue de l'obtention diplôme de master en sciences de gestion, Université–alqahira–,2013/2014.

الملحقات

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION N.I.F 0 0 0 6 0 1 1 1 9 0 0 1 4 6 2

Désignation de l'entreprise: EURL RADJHI LIL MOUTAWASSIT

Activité: [redacted]

Adresse: [redacted]

Exercice clos le 31/12/13

BILAN (PASSIF)

ديون مؤسسة مستحقة خلال القيد.

	2013	2012
CAPITAUX PROPRES		
Capital émis رأس مال شركة	100 000	
Capital non appelé —		
Primes et réserves - Réserves consolidés (1) —		
Ecart de réévaluation —		
Ecart d'équivalence (1) —		
Résultat net - Résultat net du groupe (1) عجز سنة مالية	(-492 038)	مالية
Autres capitaux propores - Report à nouveau مجموع حسابات السالبة	(-735 374)	
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I	(-1 127 412)	
PASSIFS NON-COURANTS		
Emprunts et dettes financières		
Impôts (différés et provisionnés)		
Autres dettes non courantes		
Provisions et produits constatés d'avance		
TOTAL II		
PASSIFS COURANTS:		
Fournisseurs et comptes rattachés ديون موردين	11 063 671	
Impôts ديون القديمة	1 202 681	+
Autres dettes TVA ديون (ضريبة) رسم على	448 013	+
Trésorerie passif رسم على نشاط TAB		
TOTAL III	12 714 366	
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)	11 586 953	مجموع عام

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

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 0 6 0 1 1 1 9 0 0 1 4 6 2

Désignation de l'entreprise: EURL RADJHI LIL MOUTAWASSIT

Activité: [redacted]

Adresse: [redacted]

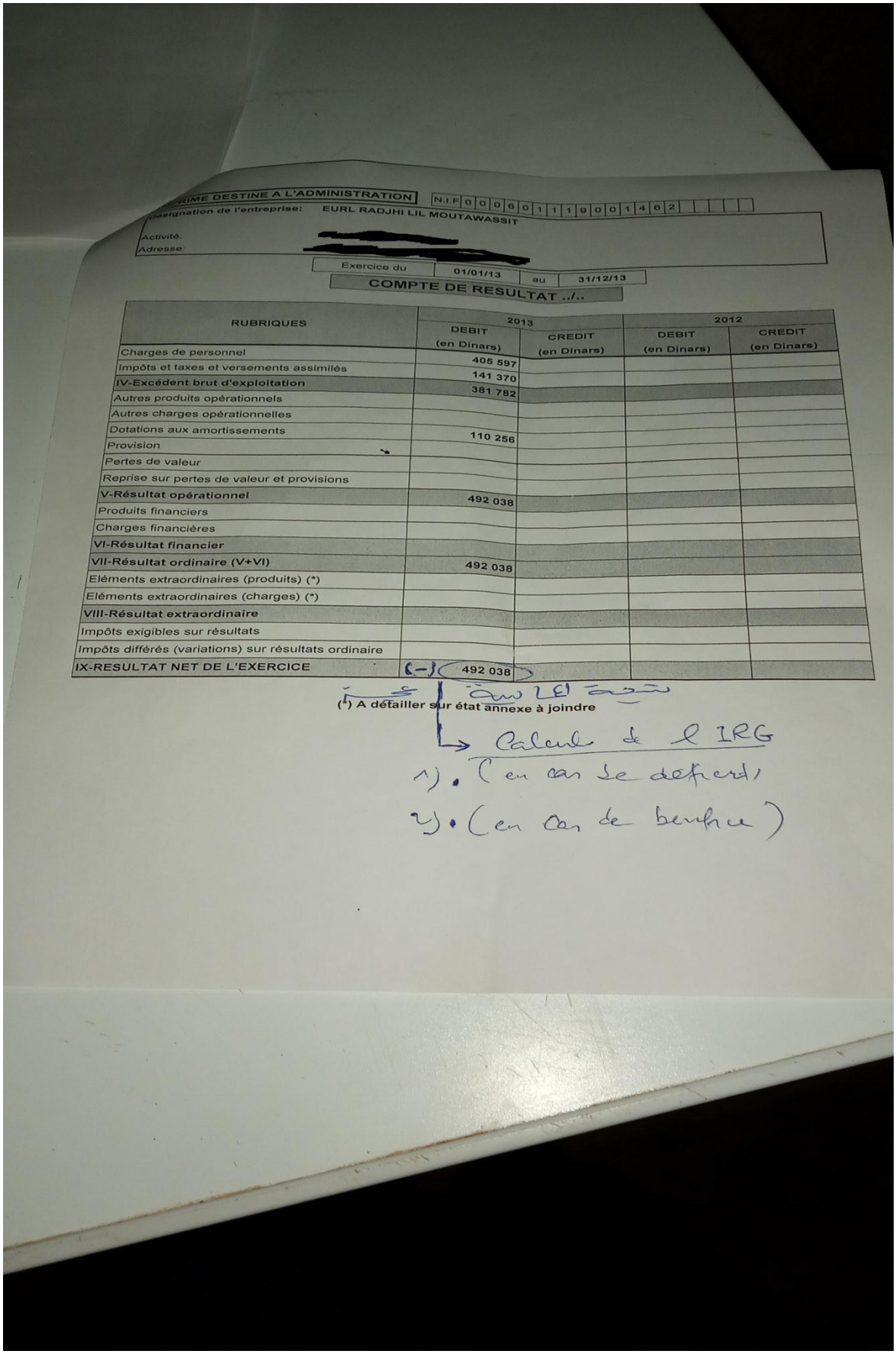
Exercice du 01/01/13 au 31/12/13

COMPTE DE RESULTAT

جدول حساب النتائج

RUBRIQUES		2013 DEBIT (en Dinars)	2013 CREDIT (en Dinars)	2012 DEBIT (en Dinars)	2012 CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises					
Production vendue	Produits fabriqués				
	Prestations de services				
	Vente de travaux				
Produits annexes			6 497 285		
Rabais, remises, ristournes accordés					
Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes			6 497 285		
Production stockée ou déstockée					
Production immobilisée					
Subventions d'exploitation					
I-Production de l'exercice			6 497 285		
Achats de marchandises vendues		6 332 100			
Matières premières					
Autres approvisionnements					
Variations des stocks					
Achats d'études et de prestations de services					
Autres consommations					
Rabais; remises, ristournes obtenus sur achats					
Services extérieurs	Sous-traitance générale				
	Locations				
	Entretien, réparations et maintenance				
	Primes d'assurances				
	Personnel extérieur à l'entreprise				
	Rémunération d'intermédiaires et honoraires				
	Publicité				
	Déplacements, missions et réceptions				
Autres services					
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs					
II-Consommations de l'exercice		6 332 100			
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)			165 185		

../.. la suite sur la page suivan



...RIME DESTINE A L'ADMINISTRATION N.I.F 0 0 0 6 0 1 1 1 9 0 0 1 4 6 2

Dénomination de l'entreprise: EURL RADJHI LIL MOUTAWASSIT

Activité: [redacted]

Adresse:

Exercice du 01/01/13 au 31/12/13

COMPTE DE RESULTAT ../..

RUBRIQUES	2013 DEBIT (en Dinars)	2013 CREDIT (en Dinars)	2012 DEBIT (en Dinars)	2012 CREDIT (en Dinars)
Charges de personnel	405 597			
Impôts et taxes et versements assimilés	141 370			
IV-Excédent brut d'exploitation	381 782			
Autres produits opérationnels				
Autres charges opérationnelles				
Dotations aux amortissements	110 256			
Provision				
Pertes de valeur				
Reprise sur pertes de valeur et provisions				
V-Résultat opérationnel	492 038			
Produits financiers				
Charges financières				
VI-Résultat financier				
VII-Résultat ordinaire (V+VI)	492 038			
Eléments extraordinaires (produits) (*)				
Eléments extraordinaires (charges) (*)				
VIII-Résultat extraordinaire				
Impôts exigibles sur résultats				
Impôts différés (variations) sur résultats ordinaire				
IX-RESULTAT NET DE L'EXERCICE	(-) 492 038			

(*) A détailler sur état annexe à joindre

Calcul de l'IRG

1). (en cas de deficit)

2). (en cas de benefice)

Série G n° 11ter (2009)

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة المالية

المديرية العامة للضرائب

ولاية .....

بلدية .....

مفتشية / مركز الضرائب .....

رقم التعريف الجبائي: ☐☐☐☐ ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐

أذكر في الخانة المقابلة، حرف و رقم مادة إحصاءك للضريبة المعدة بعنوان السنة السابقة ..... ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐

رقم السجل التجاري ..... ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐

التصريح بالارباح الصناعية و التجارية

الضريبة على الدخل الإجمالي
(النظام المبسط)

الرسم على النشاط المهني
(النشاط الصناعي والتجاري)

تصريح يقدم قبل أول أفريل، لمصلحة الوعاء لمحل ممارسة النشاط (المؤسسة، المقر)

سنة .....
نتائج السنة .....
أو السنة المالية المختتمة في .....

اسم و لقب المصرح .....

تاريخ الميلاد : .....

طبيعة النشاط،التجارة أو المهنة .....

مقر المؤسسة أو مكان المؤسسة الرئيسية في الجزائر

- إلى 1 جانفي .....
- إلى 1 جانفي .....

(في حال تغيير العنوان خلال السنة)

رقم الهاتف : ..... البريد الإلكتروني : .....

عنوان إقامة المصرح أو الشركاء بالنسبة لشركات الأشخاص ورقم التعريف الجبائي لكل منهم :

الأسماء و الألقاب	الحصة من الارباح	العنوان (1)	رقم التعريف الجبائي
			☐☐☐☐ ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐
			☐☐☐☐ ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐
			☐☐☐☐ ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐
			☐☐☐☐ ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐
			☐☐☐☐ ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐
			☐☐☐☐ ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐

(1) في حال تغيير العنوان خلال السنة، اذكر العنوان القديم أيضا.

مكان مسك المحاسبة : .....

اسم وعنوان الخبيروالمحاسب اوالخبراء والمحاسبين الذين استعمل المصرح خدماتهم ووضح إن كان هؤلاء التقنيون جزءا من مستخدمي المؤسسة الاجراء، واذكر رقم التعريف الجبائي لكل منهم :

- عدد الاشخاص المستخدمين سنة : .....
- مبلغ الاجور المدفوعة سنة : .....

السنة المالية من : ..... إلى : .....

عمود مخصص للمصلحة

1 - النتيجة الجبائية :

أ) - الربح الإجمالي ..... [ ] [ ]

ب) - العجز ..... [ ] [ ]

2 - معلومات متعلقة بالرسم على النشاط المهني:

العمليات التي تخص المؤسسة أوالوحدة، موضوع هذا التصريح.

	طبيعة العمليات	المبلغ الخام لرقم الأعمال
العمليات الخاضعة للضريبة (المادة 219 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة)	العمليات التي تستفيد من الحق في تخفيض معدله 30% - مبلغ عمليات البيع بالجملة، - مبلغ عمليات البيع بالتجزئة لمنتجات يتضمن سعر بيعها بالتجزئة أكثر من 50% من الحقوق غير المباشرة .	.....
	العمليات التي تستفيد من الحق في تخفيض معدله 50% - مبلغ عمليات البيع بالجملة لمنتجات يتضمن سعر بيعها بالتجزئة أكثر من 50% من الحقوق غير المباشرة ، - مبلغ عمليات البيع بالتجزئة للدواء، بشرط أن : 1. أن تكون مصنفة كمادة استراتيجية كما حددها المرسوم التنفيذي رقم 96-31، المؤرخ في 15 جانفي 1996، 2. وأن يكون هامش الربح عند التجزئة مابين 10 و 30%	.....
	العمليات التي تستفيد من الحق في تخفيض معدله 75% - مبلغ عمليات البيع بالتجزئة للبنزين الممتاز و العادي و الغازوال.	.....
	عمليات أخرى تستفيد من الحق في التخفيض	.....
	عمليات لا تستفيد من الحق في التخفيض	.....
	المبلغ الإجمالي لرقم الأعمال الخاضع للضريبة (1)	.....
العمليات المعفاة (المادة 220 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة)	مبلغ عمليات بيع الخبز وكذا مبلغ عمليات البيع بالتجزئة لدقيق التخبيز والسميد	.....
	منتجات وخدمات موجهة للتصدير	.....
	غيرها :	.....
	المبلغ الإجمالي لرقم الاعمال المعفى من الضريبة (2)	.....
	المبلغ الإجمالي لرقم الأعمال (1) + (2)	.....

في ..... بـ .....

الإمضاء

معلومات خاصة بالمكلف بالضريبة

- الاسم و اللقب / اسم المؤسسة :
- رقم التعريف الجبائي :
- رقم المادة :

Identification du contribuable

Nom, Prénoms / Raison Sociale :

Numéro d'Identification Fiscale (NIF) :

Numéro d'article d'imposition :

كيفيات تسديد مبلغ الضريبة الجزافية الوحيدة

MODALITES DE PAIEMENT DE L'IFU

Paiement intégral de l'IFU ☐ الدفع الإجمالي للضريبة الجزافية الوحيدة

الدفع الكامل للحقوق عند إيداع التصريح التقديري في أجل أقصاه 30 جوان للسنة.....20

Paiement total des droits lors du dépôt de la déclaration prévisionnelle au plus tard le 30 juin de l'année 20.....

المبلغ الاجمالي ض.ج .و المسدد .....دج Montant total de l'IFU acquitté :.....DA	Quittance N° ..... du..... Cachet et signature du Caissier ختم و إمضاء امين الصندوق

Paiement fractionné de l'IFU ☐ الدفع المجزء للضريبة الجزافية الوحيدة

دفع الجزء الأول 50% من الحقوق عند ايداع التصريح في أجل أقصاه 30 جوان للسنة.....20

Paiement de la 1ère tranche de 50% des droits au dépôt de la déclaration au plus tard le 30 juin de l'année 20.....

مبلغ الجزء الأول 50% لـ: ض.ج .و المسدد .....دج Montant /IFU de la 1ère tranche 50 % acquittée : .....DA	Quittance N° ..... du..... Cachet et signature du Caissier ختم و إمضاء امين الصندوق

دفع الجزء الثاني 25% من الحقوق من أول إلى 15 سبتمبر لسنة 20

Paiement de la 2ème tranche de 25% des droits du 1er au 15 Septembre de l'année 20.....

مبلغ الجزء الثاني 25% لـ : ض .ج .و المسدد .....دج Montant / IFU de la 2ème tranche 25 % acquittée : .....DA	Quittance N° ..... du..... Cachet et signature du Caissier ختم و إمضاء امين الصندوق

دفع الجزء الثالث 25% من الحقوق من أول إلى 15 ديسمبر لسنة 20

Paiement de la 3ème tranche de 25% des droits du 1er au 15 Décembre de l'année 20.....

مبلغ الجزء الثالث 25% لـ: ض .ج .و المسدد .....دج Montant / IFU de la 3ème tranche 25 % acquittée : .....DA	Quittance N° ..... du..... Cachet et signature du Caissier ختم و إمضاء امين الصندوق

☐ الدفع الكلي للحد الأدنى (10.000 دج) في أجل أقصاه 30 جوان للسنة.....20

Paiement intégral du Minimum d'imposition (10.000 DA) au plus tard le 30 juin de l'année 20 .....

مبلغ الحد الأدنى لـ:ض .ج .و المسدد 10.000 دج Montant Minimum IFU acquitté : 10.000 DA	Quittance N° ..... du..... Cachet et signature du Caissier ختم و إمضاء امين الصندوق

الملخص:

تهدف هذه الدراسة إلى توضيح أثر الضريبة المؤجلة على القوائم المالية، وهذا بالاعتماد على المنهج الوصفي ومنهج دراسة حالة، حيث قمنا بالمعالجة المحاسبية للضريبة المؤجلة على مستوى مؤسسة ذات المسؤولية المحدودة للتجارة المتعددة.

تشير نتائج الدراسة إلى أن الضريبة المؤجلة دور في مصداقية القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية لما لها من تأثير مباشر على نتيجة الدورة وتحسين الوضعية المالية.

الكلمات المفتاحية:

- الضريبة المؤجلة - النظام المحاسبي المالي - النتيجة الجبائية - النتيجة المحاسبية

Summary:

This study aims to clarify the effect of deferred tax on the financial statements, depending on the descriptive and analytical approach, as we have done the accounting treatment of the deferred tax at the level of a multi-trade limited liability establishment according to accounting principles that differ from the tax rules and texts.

The results of the study indicate that the deferred tax plays a role in the credibility of the financial statements of the economic institutions because of its direct impact on the outcome of the cycle and the improvement of the financial position.

Key Words:

Deferred tax - financial accounting system - tax result - accounting result