



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة محمد خيضر - بسكرة -

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبية



الموضوع:

الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية وفقا للنظام المحاسبي المالي

SCF

دراسة حالة: المؤسسة الاقتصادية الإخوة عموري SARL SOFRAMIMEX - بسكرة -

مذكرة مقدمة كجزء من متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة

الأستاذ المشرف:

- قطاف نبيل

من إعداد الطالبات:

- بريك نورهان

- حمادة أماني

لجنة المناقشة

الجامعة	الصفة	الرتبة	أعضاء اللجنة
بسكرة	رئيسا	- أستاذ مساعد - أ.	- شحتاني عبد العالي
بسكرة	مقرا	- أستاذ محاضر - ب.	- قطاف نبيل
بسكرة	مناقشا	- أستاذ محاضر - أ.	- بوروية الهام

الموسم الجامعي: 2022-2023



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة محمد خيضر - بسكرة -

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبية



الموضوع:

الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية وفقا للنظام المحاسبي المالي

SCF

دراسة حالة: المؤسسة الاقتصادية الإخوة عموري SARL SOFRAMIMEX - بسكرة -

مذكرة مقدمة كجزء من متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبية

تخصص: محاسبة

الأستاذ المشرف:

- قطاف نبيل

من إعداد الطالبات:

- بريك نورهان

- حمادة أماني

لجنة المناقشة

الجامعة	الصفة	الرتبة	أعضاء اللجنة
بسكرة	رئيسا	- أستاذ مساعد - أ -	- شحتاني عبد العالي
بسكرة	مقرا	- أستاذ محاضر - ب -	- قطاف نبيل
بسكرة	مناقشا	- أستاذ محاضر - أ -	- بوروية الهام

الموسم الجامعي: 2022-2023

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

{يَرْفَعُ اللَّهُ الَّذِينَ آمَنُوا مِنْكُمْ وَالَّذِينَ أُوتُوا الْعِلْمَ وَرَجَاهُ}

شكر وعرّفان

الحمد لله السميع العليم ذي العزة والفضل العظيم والصلاة والسلام على المصطفى

الهادي الكريم وعلى آله وصحبه أجمعين وبعد،

مصادقا لقوله تعالى (لئن شكرتم لأزيدنكم)، نشكر الله تعالى الذي أنار لنا درب

العلم والمعرفة وأعاننا على إتمام هذا العمل.

كما نتقدم بالشكر والامتنان للدكتور " قطاف نبيل " لقبوله الإشراف على هذه المذكرة،

وعلى كل النصائح التي قدمها لنا وعلى كل الجهود التي يبذلها في سبيل

العلم ...

كما نعرب عن شكرنا وامتناننا لكل أساتذة جامعة محمد خيضر بسكرة- كلية العلوم

الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير- ولكل ما قدموه لنا وما بذلوه من جهودات

في سبيل العلم، فجازاهم الله خيرا.

كما، قدم بالشكر لعائلتي فردا فردا و زملائنا وأصدقائنا وكل من مد لنا يد العون

من قريب أو من بعيد في إنجاز هذا العمل بتعاونهم وتشجيعهم .

إهداء

الحمد لله الذي ما من عليه وأشكره وأثني عليه الحمد

إلى من يزيدني انتسابي له فخرا واعتزازا، ومن تمنيت أن يشهد نجاحي و هو الآن تحت التراب، لقد نلت ما تمنيته لي فقد قطفت زرعك الذي أنبتته لي، أشعر وأعلم علم اليقين بأنك أمامي وخلفي وواضع يدك بظهري تدفعني إلى الأمام نحو التقدم والرقي لولاك لما كان لي شئنا ولا وجود، والدي الحبيب رحمك الله و جعل الله قبرك روضة من رياض الجنة إلى من أوقدت أنامل أصابعها لتتير دربي، إلى المرأة الفولاذية التي تحترق لتتير حياتي، نبع الحنان ومصدر إلهامي والدتي الغالية حفظها الله ورعاها.

إلى ملاكي في الحياة، إلى معنى الحب ومنبع الحنان والتفاني، إلى من كان دعائها سر نجاحي إلى أعلى الحبايب، أمي الثانية.

إلى غاليتي وعضدي وسندي وكياني حبيبتني وأختي منار

إلى بهجة البيت، ضمادات، ضمانات، ضروريات، حصن وحرز وحب وسعادة أخواتي الغاليات إلى من حبهن يجري في عروقي وينهج بذكراهم فؤادي، عزوتي و ملاذي إخوتي الأعزاء

إلى براعم العائلة أبناء أخي وأخواتي أنبتهم الله نباتا طيبا حسنا

إلى رفيقات الدرب و بهجة القلب صديقاتي

إلى عائلتي الكبيرة وزملائي و إلى كل من مد لي يد العون سواء من قريب أو بعيد

نورهان

إهداء

إلى من سهرت لأجلي و تعبت لإسعادي و ضحت من أجلي إلى أيقونة قلبي أمي الحبيبة
أطال الله في عمرها

إلى روح والدي التي ترافقتني دوما و تنير لي دربي رحمه الله و اسكنه فسيح جنانه

إلى إخوتي الأحبة (هنادي و أيوب)

إلى كل عائلتي

إلى صديقاتي و رفيقات دربي

أهديكم جميعا عملي هذا راجية من الله أن يكون أول خطوات النجاح

أماني

ملخص :

يعد موضوع الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية وفقاً للنظام المحاسبي المالي من المسائل المهمة التي تثير الكثير من الاهتمام والتحقيق في المجال المحاسبي، فهذا الانتقال يتطلب فهماً دقيقاً للقواعد المحاسبية والجبائية وتوظيفها بشكل صحيح وفعال. تهدف هذه المذكرة إلى استكشاف عملية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى الجبائية وفقاً للنظام المحاسبي المالي، وتحديد الاختلافات والتحديات التي تنشأ خلال هذا الانتقال، إذ هناك تعديلات يعتمدها النظام الجبائي لمعالجة النتيجة المحاسبية التي يتوصل إليها عن طريق إتباع مفاهيم وقواعد ومبادئ النظام المحاسبي المالي، والذي من خلاله يتم تسجيل جميع العمليات بما فيها جميع أعباء وإيرادات الدورة المحاسبية وفق ما أتت به معايير المحاسبة الدولية التي تختلف عن القواعد والنصوص الجبائية، وهذا بهدف الوصول إلى النتيجة الجبائية التي تتحدد انطلاقاً من الأرباح التي تظهرها الكشوف المالية المعدة طبقاً للمبادئ المحاسبية، حيث تؤخذ بشكل أولي في تحديد الربح الخاضع للضريبة بعد إجراء بعض التسويات في إطار التشريع الجبائي، من خلال وضع شروط شكلية وموضوعية تسمح بخصم بعض الأعباء، ورفض بعضها الآخر وإعادة إدماجها في النتيجة المحاسبية أو وضع سقف لخصمها لتتوصل على ما يسمى بالنتيجة الجبائية التي تمكننا من فرض مبلغ الضريبة على أرباح الشركات واقتطاعه منها. وقد تضمنت هذه الورقة البحثية دراسة حالة توضيحية كمثال تطبيقي من أجل توضيح آلية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في المؤسسة الاقتصادية.

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

Abstract:

The topic of transitioning from accounting income to taxable income according to the financial accounting system is an important issue that garners a lot of attention and investigation in the accounting field. This transition requires a precise understanding of accounting and tax rules and their proper and effective application. This memorandum aims to explore the process of transitioning from accounting income to taxable income according to the financial accounting system and identify the differences and challenges that arise during this transition. The tax system adopts adjustments to address the accounting income derived by following the concepts, rules, and principles of the financial accounting system. It records all transactions, including all expenses and revenues of the accounting cycle, in accordance with the International Accounting Standards, which differ from tax rules and regulations. The objective is to arrive at the taxable income, which is determined based on the profits reflected in the financial statements prepared in accordance with accounting principles. Initially, the taxable profit is determined after making certain adjustments within the tax legislation framework by imposing formal and objective conditions that allow for the deduction of certain expenses, rejecting others, and reintegrating them into the accounting income or setting limits on their deduction. This process leads to the attainment of the taxable income, which enables the imposition and deduction of corporate taxes. This research paper includes a case study as an illustrative example to demonstrate the mechanism of transitioning from accounting income to taxable income in an economic institution.

Key words: Accounting result, tax result, Financial accounting system, tax system

فهرس الجداول

فهرس الجداول

الصفحة	العنوان	الرقم
12	إثبات الضريبة المؤجلة حسب طريقة الميزانية	01
16	الميزانية	02
21-22	جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة	03
23	جدول حسابات النتائج حسب الوظيفة	04
41	حساب النتيجة المحاسبية لسنة 2021	05
42	ميزانية الأصول لمؤسسة الإخوة عموري SARL SOFRAMIMEX 2021	06
43	ميزانية الخصوم لمؤسسة مجمع الإخوة عموري SARL SOFRAMIMEX 2021	07
44	جدول حسابات النتائج في مؤسسة الإخوة عموري SARL SOFRAMIMEX	08
48-49	مراحل تحديد النتيجة الجبائية لمؤسسة الإخوة عموري SARL SOFRAMIMEX لسنة 2021	09
50	تحديد مبلغ الضريبة على أرباح الشركات	10

فهرس الأشكال

الصفحة	العنوان	الرقم
9	التميز بين الأصول والخصوم الضريبية المؤجلة حسب IAS12	01
11	إثبات الضرائب المؤجلة حسب طريقة جدول حساب النتيجة	02
13	مفهوم الضريبة المؤجلة و أصنافها	03
38	الهيكل التنظيمي لمؤسسة الإخوة عموري SARL SOFRAMIMEX	04

مقدمة

مقدمة:

يتعلق الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية بالتحويل الذي يتم من قبل الشركات والمؤسسات والأفراد لنتائج تقاريرهم المالية والتي تم إعدادها وفقا للنظام المحاسبي المالي من نتائج متحصل عليها إلى نتائج مقبولة بالنسبة للمشرع الجبائي ، تعتبر هذه العملية جد ضرورية لتحديد مبلغ الضريبة المستحقة على الأرباح.

وقد عملت الدولة الجزائرية بمختلف قطاعاتها المعنية لوضع الترتيبات اللازمة للتجسيد الميداني لقواعد النظام المحاسبي المالي في شقها الجبائي وذلك بإصدار مجموعة من القوانين، تهدف لوضع عملية الانتقال من النتيجة المحاسبي إلى النتيجة الجبائية في مسارها الصحيح والسوي.

وتعتبر القوانين الجبائية من أهم المتغيرات التي واجهت النظام المحاسبي المالي في الجزائر بالرغم من محاولات إجراء بعض التعديلات كالتعديلات التي مست قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة تحديدا في المواد المتعلقة بتحديد النتيجة الجبائية، فتحديد النتيجة في القانون الجبائي يختلف بشكل كبير و ملفت عن تحديد النتيجة وفق النظام المحاسبي المالي لاختلاف المبادئ المحاسبية ونظيرتها الجبائية، وبناء على هذا الاختلاف يظهر لنا ما يسمى بالضرائب المؤجلة سواء كانت أصول أو خصوم.

فلذلك يتم تحديد النتيجة الجبائية انطلاقا من النتيجة المحاسبية للسنة المالية مع إحداث بعض التعديلات والتغيرات على هذه الأخيرة من أجل تكييفها مع قواعد النظام الجبائي والوصول في الأخير إلى الربح الذي يمكننا من تحديد و اقتطاع الضريبة على أرباح الشركات.

إشكالية البحث:

يمكننا إذا وانطلاقا مما ذكر آنفا أن نطرح صياغة للإشكالية محل هاته الدراسة والتي يمكن صياغتها من خلال السؤال الرئيسي التالي:

كيف يتم تحديد النتيجة الجبائية انطلاقا من النتيجة المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية وفقا للنظام المحاسبي المالي ؟

- ما هي النتيجة المحاسبية ؟ وكيف يتم حسابها ؟
- كيف يتم تحديد النتيجة الجبائية في الجزائر ؟ وما هي العناصر المكونة لها ؟
- كيف يتم الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في المؤسسة الاقتصادية الإخوة عموري بسكرة SARL SOFRAMIMEX في الجانب التطبيقي من الدراسة ؟

الدراسات السابقة :

1. بن دبية نذير وبن خيرة عبد الغني، العلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبية، تخصص محاسبة، جامعة غرداية

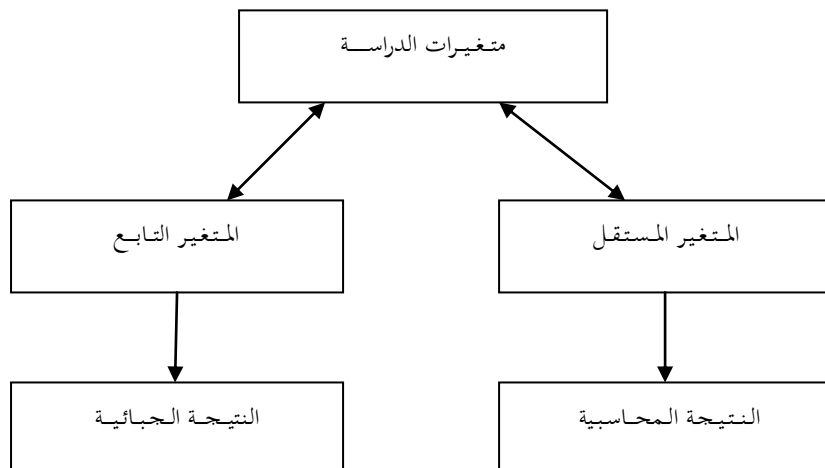
2022/2021. وقد تناولت هذه الدراسة ماهية النتيجة المحاسبية وطرق تحديدها ونظيرتها الجبائية والعناصر المكونة لها والعلاقة بينهما ومفهوم وأنواع الضريبة المؤجلة وإجراءات الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة الجزائر لصناعة الأنايب (وحدة غرداية) في الجانب التطبيقي من الدراسة.

2. بلال لحرش ويعقوب دهيمي، المقارنة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي في العلوم المالية والمحاسبية، تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة محمد بوضياف بالمسيلة 2020/2019. وقد تطرق أصحاب هذه الدراسة لكل من النتيجة المحاسبية والجبائية وكيفية تحديد كل منهما و انعكاسات تبني الجزائر للنظام المحاسبي المالي على النظام الجبائي الجزائري وعرض المعيار الدولي رقم 12 وفي الجانب التطبيقي تم شرح كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في وحدة المركب الصناعي التجاري الحضنة المسيلة كدراسة حالة.

3. بدرة شيهب وشيما كريكط، دراسة تحليلية للاختلافات بين النظام المحاسبي المالي والتشريع الجبائي، مذكرة مقدمة استكمالاً لمتطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي في علوم مالية ومحاسبة، تخصص محاسبة وجباية، جامعة محمد بن الصديق بن يحي جيجل 2020/2019. وقد تناولت هذه الدراسة مفهوم كل من المحاسبة والجبائية والعلاقة التي تجمعهما والاختلافات بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي وفي الجانب التطبيقي وضحت آليات الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية لمؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته (وحدة جيجل).

ومن خلال الدراسات السابقة يتضح لنا أن كل دراسة جاءت لتكمل الدراسة السابقة لها، فكل دراسة ركزت على نقاط معينة، حيث تناولت هذه الدراسات أغلبية النقاط التي تناولتها دراستنا ماعدا العلاقة التي تجمع كل من النظام المحاسبي المالي بنظيره النظام الجبائي الجزائري؛ و دراسة الموضوع بناء على آخر المستجدات في التشريعات الجبائية بنسختها الأخيرة.

نموذج الدراسة:



فرضيات الدراسة:

1. النتيجة المحاسبية هي تلك الحصيلة الناتجة عن نشاط المؤسسة خلال السنة المالية والتي يحتتمل أن تكون سالبة أي خسارة أو موجبة بمعنى ربح، ويتم الوصول لهذه الأخيرة عن طريق الميزانية أو جدول حساب النتائج.
2. يتم تحديد النتيجة الجبائية انطلاقا من النتيجة المحاسبية مع اتخاذ بعض التعديلات عليها امتثالا للقوانين الجبائية.
3. تقوم المؤسسة الاقتصادية محل الدراسة بعملية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية بإسناد بعض التعديلات والتصيلحات على النتيجة المحاسبية في إطار التشريعات الجبائية الجزائرية.

منهجية الدراسة:

من أجل الإلمام بجوانب الدراسة اعتمدنا على المنهج الوصفي لعرض مختلف المفاهيم المتعلقة بالنتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية، وإتباع المنهج التحليلي من أجل إبراز مراحل الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية وتوضيح علاقة عناصر النتيجة.

أما بالنسبة للجانب التطبيقي فقد اعتمدنا على الوثائق المحاسبية والجبائية والمقابلة الشخصية لرئيس مصلحة المحاسبة.

أسباب اختيار الموضوع:

يمكننا حصر الأسباب المؤدية لاختيار هذا الموضوع في النقاط التالية:

- الاهتمام الشخصي بالموضوع بحكم التخصص الذي درسنا فيه بغية اكتساب خبرة من حيثيات الموضوع وتوظيفها في المسار المهني.
- التطرق لمواضيع وليدة التغيرات خاصة أن الجبائية ميدان خصب لذلك ومرونة التشريعات الخاصة بها وكذا أنها تعتبر موردا أساسيا للدولة مساعدا لها في تحقيق أهدافها المختلفة.

أهداف الدراسة:

تصبو هذه الدراسة لتحقيق الأهداف التالية:

- الإجابة على كل من التساؤل الرئيسي والتساؤلات الفرعية المطروحة.
- إزاحة الغموض على عدة مصطلحات كالضرائب على الدخل والضرائب المؤجلة بنوعيتها.
- بيان العلاقة التي تجمع كل من النظام المحاسبي المالي و النظام الجبائي.
- إسناد مثال تطبيقي حي للمعارف النظرية يوضح كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في إحدى المؤسسات الاقتصادية.

أهمية الدراسة:

تتمثل أهمية الدراسة في:

- توضيح المعالجات اللازمة عند المرور من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية طبقا للتشريعات والقوانين المعمول بها وفي نطاق الأنظمة الجبائية الجزائرية.
- الإطلاع على المفاهيم المتعلقة بالنتيجتين المحاسبية والجبائية.

هيكل الدراسة:

بغرض معالجة الإشكالية المطروحة والتساؤلات الفرعية، استهللنا موضوعنا بمقدمة و أعقبناه بخاتمة، وحاولنا تقسيم أبعاد هذه الدراسة في فصلين اثنين أولها يدرس الجانب النظري والثاني خصص للجانب التطبيقي. وأبرز ما جاء في فصول الدراسة التالي:

➤ الفصل النظري: خصصنا هذا الفصل للأدبيات النظرية حيث قسمناه لثلاث مباحث يتخلل كل منها ثلاث مطالب، المبحث الأول كان تحت عنوان العلاقة بين النظام المحاسبي المالي و النظام الجبائي في ظل الدول رقم 12 تناولنا من خلاله كل من النظامين والعلاقة التي تجمع كل منهما وقمنا بعرض المعيار الدولي رقم 12 وإبراز أهم المصطلحات المتعلقة به وتشرحننا كذلك الضرائب المؤجلة بنوعيتها وكيفية معالجتها، ومبحث ثاني يحمل عنوان تحديد النتيجة المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية حاولنا إبراز فيه كل من مفهوم هذه الأخيرة وطرق تحديدها واختتمناه بلمحة عن مفاهيم الضريبة على أرباح الشركات وكيفية معالجتها محاسبيا، أما كمبحث ثالث بعنوان تحديد النتيجة الجبائية والعناصر المكونة لها شمل كل من مفهوم وكيفية تحديد النتيجة الجبائية وبيان العناصر المكونة لها.

➤ الفصل التطبيقي: خصص هذا الفصل للدراسة التطبيقية يستند على دراسة حالة لوثائق المؤسسة الاقتصادية الإخوة عموري SARL SOFRAMIMEX-بسكرة-، قسمناه إلى مبحثين ، المبحث الأول بعنوان لمحة عامة عن مؤسسة الإخوة عموري SARL SOFRAMIMEX-بسكرة-، شمل كل من تعريف ونشأة المؤسسة محل الدراسة و هيكلها التنظيمي، أما المبحث الثاني تناولنا فيه كيفية من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة الإخوة عموري SARL SOFRAMIMEX-بسكرة- كمثال تطبيقي.

صعوبات الدراسة:

- من بين الصعوبات التي واجهتنا في هذه الدراسة افتقار المكتبة الجامعية للمراجع المتخصصة في هذا الموضوع.
- قلة المراجع في الجانب الجبائي الجزائري في ظل التحيين الدائم للتشريعات الجبائية.
- صعوبة الحصول على المراجع الأجنبية.

الفصل النظري

الأدبيات النظرية للانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة

الجبائية

تمهيد :

يهدف هذا الفصل إلى التعرف على معيار المحاسبة الدولي رقم 12 الذي يدرس الضريبة على الدخل و الضرائب المؤجلة، وكذلك تحديد الضريبة على أرباح الشركات، وتقديم كل من النظام الجبائي والنظام المحاسبي، حيث يوضح العلاقة بينهما.

حيث يبرز التعديلات المعتمدة من قبل النظام الجبائي لمعالجة النتيجة المحاسبية التي تصل إليها بإتباع مفاهيم وقواعد ومبادئ النظام المحاسبي المالي، والذي من خلاله يتم تسجيل جميع العمليات بما فيها جميع أعباء و إيرادات الدورة المحاسبية، وهذا بغاية الوصول إلى النتيجة الجبائية التي تتحد معالمها انطلاقا من الأرباح التي تظهرها القوائم المالية المعدة تبعا للمبادئ المحاسبية التي تتخذ بشكل أولي كأساس يعتمد عليه في تحديد الضريبة وفرضها وبالتالي يمكننا تحديد الربح الخاضع للضريبة.

وهذه التعديلات تتمثل في تسويات خارج المحاسبة بإتباع ما نص عليه القانون و التشريع الجبائي من خلال وضع شروط شكلية و أخرى جبائية تسمح بخصم بعض الأعباء و رفض بعضها وإعادة إدماجها في النتيجة المحاسبية و وضع أسقف لخصمها.

المبحث الأول: العلاقة بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي ومعالجة الاختلافات بينهما حسب المعيار الدولي رقم 12

إن البحث في موضوع العلاقة بين القواعد المحاسبية والقواعد الجبائية يلقي اهتماما بالغا من طرف الباحثين وهذا راجع للتطور التي شهدته كل من المحاسبة والجبائية في العديد من الدول، لكن مع تطور الفكر المحاسبي وظهور المعايير المحاسبية الدولية وتوجه العديد من الدول لتحقيق التوافق مع تلك المعايير أدى إلى نوع من التباين في احتياجات المستخدمين للمعلومة المالية، مما أدى إلى نوع من الاستقلالية بين القواعد المحاسبية والقواعد الجبائية في العديد من الدول ولاسيما الجزائر من خلال دخول النظام المحاسبي المالي حيز التنفيذ سنة 2010.

المطلب الأول: العلاقة بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي

بالرغم من الاختلافات التي تسود بين كل من النظام المحاسبي المالي بنظيره الجبائي إلا أن هذا لا ينفي وجود علاقة تربطهما وهذا ما سنحاول الإحاطة به في هذا المطلب بعد تقديم شرح مفصل لكل نظام.

الفرع الأول: مفهوم النظام المحاسبي المالي

قبل أن نغوص في تعريفات النظام المحاسبي المالي لا بد من تقديم لمحة عامة عنه كمدخل وهو كالتالي:

أولا: مدخل للنظام المحاسبي المالي

لقد صدر النظام المحاسبي المالي في إطار القانون 11/07 كاستجابة للتغيرات التي فرضتها التطورات الدولية و الخاصة في مجال المحاسبة؛ حيث يتركز على جملة من المعايير المحاسبية الدولية بهدف إعداد كشوف مالية تستجيب لمطالبات المهنيين والمؤسسات و مستعملي القوائم المالية. (عبسي، 2019، صفحة 93)

ثانيا: تعريف النظام المحاسبي المالي

النظام المحاسبي هو مجموعة من المبادئ و القواعد و الأسس و الأحكام المحاسبية التي تعتبر مرشدة و منظمة لعمل المحاسب أثناء التطبيق العملي. (شيهب و كريكت، 2020، صفحة 10)

و عرف حسب المادة 03 من القانون 11-07 الصادر في 25 نوفمبر 2007 على أنه "نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عديدة، وتقييمها وتصنيفها، وتسجيلها، وعرض كشوف تعكس صورة صادقة للوضعية المالية وممتلكات المؤسسة و نجاعتها ووضعية خزيرتها في نهاية السنة المالية". (11-07، المؤرخ في 15 ذي القعدة 1428، الموافق ل 25 نوفمبر 2007، صفحة 3)

أولاً: مدخل للنظام الجبائي الجزائري

تنشأ النظم الجبائية وفقاً لمقومات ودعائم اقتصادية واجتماعية وسياسية خاصة، فتتطور وتتمازج وفقاً للمحيط الذي تنشأ فيه فتؤثر فيه وتتأثر به هادفة إلى تحقيق أهداف المجتمع، وفي هذا يكمن الاختلاف في النظم الجبائية وهيكلها في المجتمعات الاشتراكية عنها عن المجتمعات الرأسمالية، ومن دولة إلى أخرى حسب طبيعتها و خصوصيتها فأصبح لكل دولة نظام جبائي خاص بها، وعلى غرار باقي دول العالم أصبح للجزائر نظاماً خاصاً بها لا يختلف كثيراً عن بقية الأنظمة. (بليدية، 2021، صفحة 207)

يتميز النظام الجبائي الجزائري بأنه نظام تصريحي يقوم على مبدأ الإيراد الإيرادي للتصريحات الجبائية، حيث تعتبر تلك التصريحات مبدئياً صادقة و صحيحة، ودليل عدم صحتها يقع على عاتق الإدارة الجبائية من خلال اللجوء إلى الرقابة الجبائية بأشكالها المختلفة. (عيسى، 2019، صفحة 94)

ثانياً: تعريف النظام الجبائي

للنظام الجبائي مفهومان هما:

- **المفهوم الضيق:** يتمثل في "مجموعة القواعد القانونية والفنية التي تمكن من الاستقطاع الضريبي في مراحله المختلفة انطلاقاً من تحديد المادة الخاضعة للضريبة ثم حساب قيمة الضريبة وأخيراً عملية تحصيلها و هو ما يعرف بالتنظيم الفني للضريبة". (نعيجي، 2017، صفحة 68)
 - **المفهوم الواسع:** النظام الجبائي هو مجموعة العناصر الإيديولوجية و الاقتصادية والفنية التي يؤدي تركيبها إلى كيان ضريبي معين، يمثل الواجهة الحسية للنظام. والذي تختلف ملامحه بالضرورة من مجتمع متقدم اقتصادياً عن صورته في مجتمع متخلف. (عجلان، 2016، صفحة 12)
- انطلاقاً من هاذين الشقين يمكننا استخلاص التعاريف التالية:

○ **التعريف الأول:** "أن النظام الجبائي هو مجموعة الضرائب التي يراد باختيارها وتطبيقها في مجتمع معين و زمن محدد تحقق أهداف السياسة الجبائية التي ارتضاها ذلك المجتمع".

○ **التعريف الثاني:** "النظام الجبائي هو مجموعة محددة ومختارة من الصور الفنية للضريبة تتلاءم مع الخصائص البيئية التي تعمل في نطاقها وتمثل في مجموعة برامج جبائية المتكاملة تعمل بطريقة محددة في خلال التشريعات والقوانين الجبائية المصدرة وما يصاحبها من لوائح تنفيذية مذكرة ومذكرات تفسيرية تسعى إلى تحقيق أهداف محددة تمثل أهداف السياسة الجبائية". (ولهي، 2012، صفحة 137)

○ **التعريف الثالث:** "أنه مجموعة التشريعات والسياسات والأجهزة التي تخطط وتدبر، وتنفذ عمليات تعبئة أو جباية الاقتطاعات المالية التي يؤديها الأشخاص الطبيعيون والمعنويون للدولة بصورة جبرية، ونهائية، وبدون مقابل خاص ومباشر". (قلادي، 2017، صفحة 4)

الفرع الثالث : العلاقة بين النظام المحاسبي المالي و النظام الجبائي الجزائري

تعد العلاقة بين النظام المحاسبي (الربح المحاسبي) والنظام الجبائي (الربح الجبائي) واحدة من أهم القضايا في الوقت الراهن، فالمحاسبة تهدف إلى تحديد نتيجة الكيان وخدمة المستثمرين ومستخدمي القوائم المالية من خلال إبراز صورة صادقة عن هذه القوائم، أما الجباية فتهدف إلى تعظيم إيرادات الدولة وإعادة توزيع الدخل بين الأفراد. (بنكوس و معزوز، 2021، صفحة 129)

تعد العلاقة بين الأنظمة المحاسبية و نظيرتها الجبائية من أعقد الإشكاليات المطروحة، ويمكن تصنيف هذه العلاقة ضمن ثلاث مقاربات كالتالي :

- المقاربة الأولى: العلاقة قوية و مباشرة (المحاسبة الجبائية): يحدد الربح الضريبي حسب هذه الحالة مباشرة من الربح المحاسبي مباشرة ودون إجراء أي تعديلات، حيث تستمد قواعد التسجيل والتقييم والعرض إطارها القانوني من التشريع الجبائي وينتج عن ذلك أن كل من الأصول والخصوم تقيم بقيمتها الجبائية، ويمكن القول عن هذه العلاقة أنها علاقة ارتباط تام بين المحاسبة و الجباية. (بنكوس و معزوز، 2021، صفحة 129)
- المقاربة الثانية: العلاقة قوية وغير مباشرة (المحاسبة المختلطة): وهي المحاسبة التي تتميز بشدة ارتباطها بالاعتبارات الجبائية، بحيث تعبر في كثير من مبادئها وقواعدها وطرق معالجتها عن أهداف ضريبية، أي يتم إعداد الحسابات السنوية وفقا للمعايير المحاسبية والتزامات المحاسبة الجبائية. (مخلوفي ع.، 2019، صفحة 563)
- المقاربة الثالثة: لا علاقة بين النظامين (استقلالية الجباية عن المحاسبة): حيث تستقل القواعد والمبادئ المحاسبية وكذا طرق معالجة الإيرادات والأعباء إضافة متطلبات الإفصاح استقلالية تامة عن القواعد الجبائية، وتعد الدول الأنجلوسكسونية رائدة في مجال الفصل بين المحاسبة والجباية، وفي ظل هذه العلاقة لن تأخذ المحاسبة من الجباية إلى آثارها الاقتصادية والمالية، وبالتالي تعتبر الضريبة عبئا من أعباء الدورات المحاسبية وتحمل على هذه الدورات حسب تعلقها بها، وهو الأمر الذي أدى إلى ظهور الضرائب المؤجلة والتي تتم حسب التمييز بين الضرائب المستحقة والضرائب الجارية، فالأولى هي الضرائب الواجب دفعها استنادا إلى الربح أو الخسارة من المنظور الجبائي أما الثانية في الضريبة التي تشكل عبء الدورة. (بنكوس و معزوز، 2021، الصفحات 129-130)

المطلب الثاني: عرض المعيار الدولي رقم 12

المعيار الدولي رقم 12 الضرائب أو ما المعروف بالضرائب على الدخل الذي ظهر سنة 1979، وهذا ما سنشير إليه في نشأة هذا المعيار من ثم نحاول عرضه مع الإشارة لأهم المصطلحات التي جاء بها.

الفرع الأول: نشأة المعيار الدولي رقم 12

أولاً: نشأة المعيار

في شهر جويلية من سنة 1979 تم إصدار المعيار المحاسبي الدولي 12 من طرف لجنة المعايير المحاسبية الدولية . عدل مجلس المعايير المحاسبية الدولية المعيار المحاسبي الدولي 12 في أكتوبر 1996 "الضرائب على الدخل" الذي ألغى المعيار الدولي المعاد صياغته عام 1994 "المحاسبة على ضرائب الدخل" لقد أصبح المعيار المعدل نافع المفعول على البيانات المالية التي تغطي الفقرات التي تبدأ من 01 جانفي 1998 لتقوم اللجنة بعد ذلك بإضافة بعض الفقرات.

وفي أكتوبر 2000 أقر المجلس المحاسبية الدولية تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي 12 والتي تشمل إضافة الفقرات 52(أ)، 25(ب)، 65(أ)، 81(أ)، 87(أ)، 87(ج)، وحذف الفقرات 03 و 05 ويوضح التعديل المحدد المعالجة المحاسبية لتاريخ ضرائب الدخل على الأرباح الموزعة، ويصبح النص المعدل نافذ المفعول للبيانات المالية السنوية التي تغطي الفقرات التي تبدأ من 01/02/2001 أو بعد ذلك التاريخ، وتشجيع التطبيق المبكر. (لحرش و دهيمي، 2020، صفحة 25)

الفرع الثاني: نطاق المعيار الدولي رقم 12 وأهدافه

قبل التطرق لهدف هذا المعيار لا بد أن ننوه بنطاق تطبيقه

أولاً: نطاق المعيار

يطبق هذا المعيار في المحاسبة عن ضرائب الدخل، وتشمل ضرائب الدخل كافة الضرائب المحلية و الأجنبية المفروضة على الأرباح الخاضعة للضريبة. كما تشمل ضرائب الدخل ضرائب أخرى مثل الضرائب المحتجزة Withholding taxes والواجب دفعها من قبل المنشآت التابعة و الزميلة والمشاريع المشتركة عند قيامها بتوزيعات الأرباح للمنشأة الأم.

لا يغطي هذا المعيار: (أبو نصار و حميدات، 2008، صفحة 203)

1. المحاسبة عن المنح الحكومية .
2. الحسومات الضريبية لتشجيع الاستثمار، إلا أنه يتعامل مع المحاسبة عن الفروقات المؤقتة التي يمكن أن تظهر عن مثل هذه المنح و الحسومات الضريبية.

ثانياً: هدف المعيار

يهدف هذا المعيار إلى وصف المعالجة المحاسبية لضرائب الدخل، والمسألة الأساسية في ذلك هي كيف تتم المحاسبة عن التبعات الجارية والمستقبلية للضريبة ل: (المالية، 2013، صفحة 655)

- الاسترداد (السداد) المستقبلي للمبالغ المبالغ المسجلة كأصول (التزامات) معترف بها في الميزانية العمومية كما للمشروع؛
- العمليات والأحداث الأخرى للفترة الجارية المعترف بها في البيانات المالية للمشروع.

كما يهدف معيار المحاسبة الدولي (IAS12) ضرائب الدخل إلى شرح وتوضيح طريقة المعالجة المحاسبية لضرائب الدخل، إذ يوضح المعيار كيفية تحديد واحتساب مقدار ضريبة الدخل المستحقة الدفع عن الفترة الحالية ومقدار ضريبة الدخل المؤجلة. كما يوضح كيفية التعامل مع الفروقات بين الدخل المحاسبي المعد ووفقاً لمعايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية والدخل الخاضع للضريبة، فضلاً عن معالجة الاختلافات الدائمة والمؤقتة بينهما. (احمد سليمان و الجنابي، 2022، صفحة 175)

الفرع الثالث: المفاهيم الواردة في المعيار الدولي رقم 12

جاء هذا المعيار الدولي بعدة مصطلحات جديدة نشرح أهمها:

أ. **الربح المحاسبي Accounting profit**: هو صافي الربح عن المدة والمعد على وفق معايير المحاسبة والإبلاغ المالي قبل تنزيل مصروف ضريبة الدخل.

ب. **الربح الخاضع للضريبة أو الخسارة الضريبية Taxable profit or taxloss**: وهو صافي الربح (الخسارة) الضريبية الذي يمثل الرقم الأساس والمعد وفقاً لمتطلبات التشريعات الضريبية المحلية إذ يستخدم في احتساب مقدار ضريبة الدخل الواجبة السداد للسلطات الضريبية عن المدة الجارية. (علي يوسف و نجيل المعموري، 2015، الصفحات 93-94)

ج. **الضريبة الحالية taxcurrent**: هو مبلغ ضريبة الدخل الواجبة السداد للسلطات الضريبية (أو المبلغ الواجب الاسترداد منها) عن أرباح الفترة الجارية، والذي يحتسب بناء على الدخل الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) للفترة الجارية.

د. **المصروف الضريبي (الدخل الضريبي) (TaxIncome) (TaxExpense)**: هو عبارة عن مصروف ضريبة الدخل المستحق عن الفترة الحالية والواجب إظهاره في قائمة الدخل والمحسوب وفقاً للمحاسبة المالية، ويمكن تحديده من خلال ضريبة الدخل الجارية بعد تعديلها بالضرائب المؤجلة. (أبو نصار و حميدات، 2008، الصفحات 203-204)

هـ. **التزامات ضريبة مؤجلة (Liabilities Tax Defrred)**: هي مبالغ ضرائب الدخل المستحقة في الفترات المستقبلية بخصوص الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة.

و. أصول ضريبة مؤجلة (**Assets Tax Defrred**): هي مبالغ ضرائب الدخل القابلة للاسترداد في فترات مستقبلية بخصوص:

-الفروق المؤقتة القابلة للاقتطاع؛

-ترحيل الخسائر الضريبية غير المستخدمة للفترات القادمة؛ و

_ ترحيل الخصومات الضريبية غير المستخدمة للفترات القادمة. (المالية، 2013، صفحة 656)

ز. الفروقات المؤقتة : هو الفرق بين القيمة المسجلة للأصل أو الالتزام و المرحل إلى الميزانية العمومية و قاعدته الضريبية سواء كانت تلك الفروقات بالزيادة أو النقص فينتج عنها ما يلي :

● **فروق مؤقتة خاضعة للضريبة** : و هي فروق مؤقتة سوف ينشأ عنها مبالغ خاضعة للضريبة عند تحديد الربح الضريبي أو الخسارة الضريبية للفترات المستقبلية عندما يتم استرداد أو سداد المبلغ المسجل للأصل أو الالتزام.

● **فروق مؤقتة قابلة للاقتطاع** : و هي فروق مؤقتة ينشأ عنها مبالغ قابلة للاقتطاع عند تحديد الربح الضريبي أو الخسارة الضريبية للفترات المستقبلية عندما يتم استرداد أو سداد المبلغ المرحل للأصل أو الالتزام. (علي يوسف و نجيل المعموري، 2015، صفحة 94)

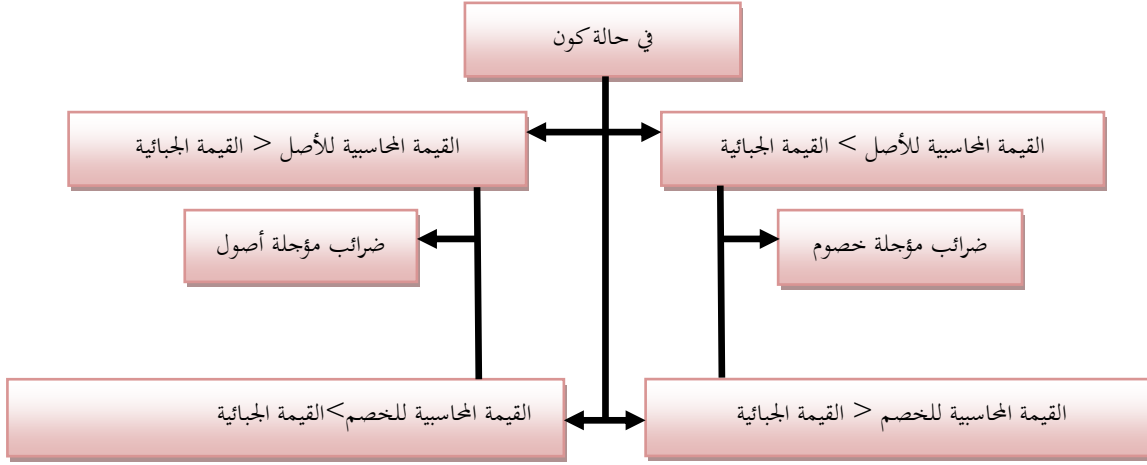
ح. **القاعدة الضريبية (Tax base)** : لأصل أو التزام هي المبلغ الذي يعزى إلى ذلك الأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية. (المالية، 2013، صفحة 656)

● **القاعدة الضريبية لأصل معين** : يعبر عن القاعدة الضريبية لأصل معين بأنها المبلغ الذي سيتم خصمه للأغراض الضريبية مقابل أي منافع اقتصادية خاضعة للضريبة ستندفق عندما تسترد القيمة الدفترية المعدلة للأصل ، وإن لم تكن تلك المنافع الاقتصادية خاضعة للضريبة فان القاعدة الضريبية للأصل تساوي قيمته الدفترية المعدلة (المرحلة).

● **القاعدة الضريبية لالتزام معين** : فهي تعني مبلغ الالتزام المرحل مطروحا منه المبلغ الذي سيقطع للأغراض الضريبية بخصوص هذا الالتزام في المدد المستقبلية، في حالة الإيراد المستلم مقدما تكون القاعدة الضريبية للالتزام الناشئ هي قيمته المرحلة مطروحا منها أي مبلغ للإيراد لن يكون خاضعا للضريبة في المدد المستقبلية.

ط. **الدخل الضريبي**: يتكون من الدخل الحالي مضافا إليه أو مطروحا منه الدخل الضريبي المؤجل. (علي يوسف و نجيل المعموري، 2015، صفحة 95)

الشكل 01: التمييز بين الأصول والخصوم الضريبية المؤجلة حسب IAS12 (بن علي، 2022، صفحة 15)



المصدر: (بن علي، 2022، صفحة 15)

المطلب الثالث: الضرائب المؤجلة حسب النظام المحاسبي المالي

الفرع الأول: مفهوم الضرائب المؤجلة و إثباتها

أولاً: مفهوم الضرائب المؤجلة

تعريف 01: حسب المادة 134 من القرار المؤرخ في 26 جويلية 2008 المتضمن قواعد التقييم ومدونة الحسابات و طريقة سيرها للنظام المحاسبي المالي تعرف الضريبة المؤجلة على أنها "عبارة عن مبلغ ضريبة عن الأرباح قابل للدفع (ضريبة مؤجلة خصمية) أو قابل للتحصيل (ضريبة مؤجلة أصلية) خلال سنوات مالية مستقبلية. (قمان، 2022، صفحة 78)

تعريف 02: وجاء في تعريف للمجلس الوطني للمحاسبة إن الضرائب المؤجلة هي: "توفير ضريبي (منتج ضريبي) على النتيجة المراد تحقيقها أو مصروف ضريبة الدخل الذي يتعين دفعه في السنوات المقبلة " أي إنها ناتجة عن الفروق المؤقتة بين النتيجة المحاسبية، بما في ذلك نتيجة العمليات المسجلة مباشرة في حقوق الملكية خلال العام والنتيجة الضريبة كذلك من خلال الميزانية العمومية أو عمليات الإدارة التي تؤدي إلى استرداد أو الدفع بموجب الشروط التي التشريع الضريبي. (نقموش، 2021، الصفحات 169-170)

حسب بيان المجلس الوطني للمحاسبة حول الضرائب المؤجلة و الذي نشر في سنة 2014/06/10، تنتج الضرائب المؤجلة عن: (فنور و زيرق، 2022، الصفحات 44-45)

- المصاريف التمهيدية لتسجيل رؤوس الأموال الخاصة؛
- فروق التقييم؛

- الاختلال بين الاهتلاك الجبائي و الاهتلاك المحاسبي؛
- المؤونات التي لا تخفض حتى تحقق خسائر القيمة؛
- الأعباء التي تخفض بشروط؛
- الإيرادات الخاضعة للضريبة وفق شروط؛
- عقود الإيجار التمويلي؛
- الإيرادات, الأعباء, الأرباح والخسائر المسجلة في الأموال الخاصة؛
- تجميع الحقوق, الديون وحسابات العملة الصعبة؛
- مصاريف التطوير؛
- الخسائر الجبائية والقروض الضريبية؛
- القيمة الصادقة الوحيدة المعدة جبائيا للأعباء؛
- النتيجة المجمعة؛
- الدمج, الاقتناء والتنازل.

أهمية الضرائب المؤجلة: تكمن أهمية الضرائب المؤجلة من خلال تغير لأهمية المعلومات المتعلقة بمكونات العبء الضريبي للمؤسسة من المعلومات التي يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية، وذلك بعدة أسباب أهمها ما يلي: (نقموش، 2021، صفحة 170_171)

- **التعرف على العناصر التي ساهمت في تحديد العبء الضريبي:** وإجراء المقارنات بين الفترات المالية المختلفة أو المؤسسة و المؤسسات الأخرى المماثلة.
- **الحكم على نوعية الاستثمار:** فالعديد من المستثمرين الذين يرغبون في الحكم على نوعية العوائد التي تحققها مؤسسة معينة ويهتمون بالفروق بين الدخل المحاسبي قبل الضريبة وصافي الدخل الضريبي, لما لها من تأثيرات على تلك العوائد التي لا تزيد قيمتها نتيجة لأثر ضريبي موجب، من الواجب فحصها بعناية خاصة إذا كان هذا الأثر غير متكرر. ومن ناحية أخرى فإن الإفصاح عن الفروق المؤقتة من شأنها توفير معلومات للمستثمرين تفيدهم في التنبؤ بالعائد على الاستثمار.
- **التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية بشكل أفضل:** حيث إن فحص الجزء المؤجل من مصروف ضريبة الدخل يؤدي إلى توفر معلومات تفيد في التعرف على ما إذا كان من المحتمل أن تزيد الضريبة واجبة السداد أو تقل في المستقبل، كما أن الفحص المتأن قد يبرز سياسات المؤسسة المتعلقة برسملة لتكاليف، والاعتراف بالإيرادات، وغيرها من السياسات التي تؤدي لظهور فروق مؤقتة بين الدخل المحاسبي والدخل الضريبي، ونتيجة لكل ذلك فإنه يمكن التنبؤ بالتخفيضات المستقبلية في الالتزامات الضريبية المؤجلة والتي تؤدي إلى فقد جزء من السيولة بسبب زيادة مدفوعات الضريبة الفعلية عن مصروف ضريبة الدخل الظاهر في قائمة الدخل.

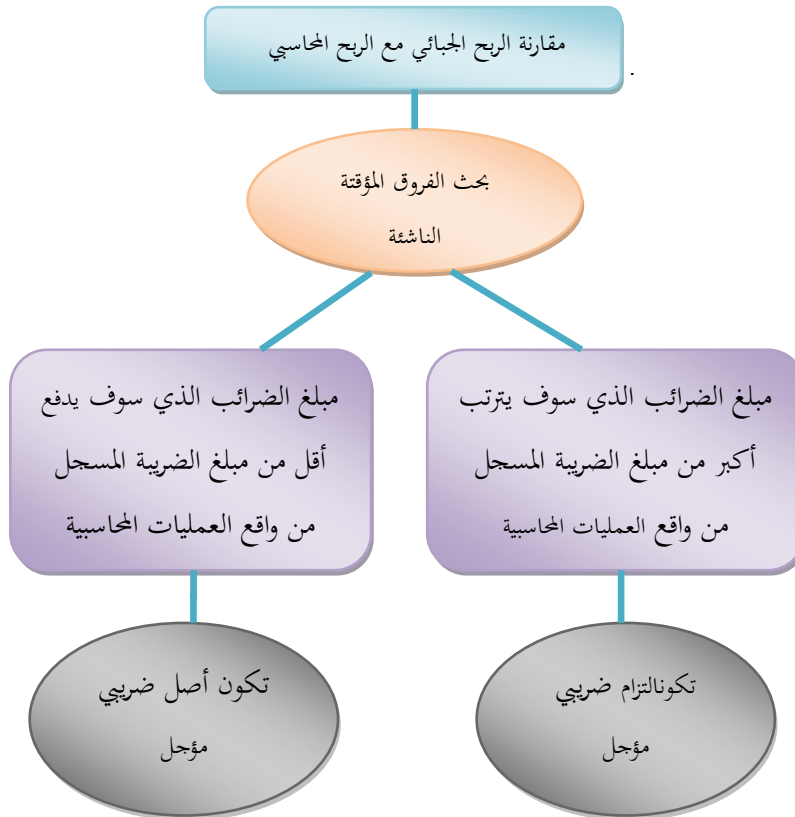
- المساعدة في وضع السياسات الحكومية: فالإفصاح عن المعلومات التي تعكس الآثار الضريبية المترتبة عن الفروق المؤقتة يؤدي إلى التعرف على مقدار الضرائب التي تدفعها المنشأة بالفعل، وبالتالي التعرف على معدل الضريبة الفعال لها، وهي من الأمور المفيدة لصناعة السياسات الحكومية خاصة عند إعداد الموازنة العامة للدولة،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

ثانياً: إثبات الضرائب المؤجلة

توجد طريقتين لإثبات الضرائب المؤجلة هما:

تحسب طريقة التأجيل نفقة الضريبة بالرجوع إلى الفرق بين الدخل الخاضع للضريبة والدخل المحاسبي، وبطريقة التأجيل تحدد نفقة ضريبة الدخل عن الفترة بناء على الدخل المحاسبي، على حين أن الالتزام الجاري مبني على الدخل الخاضع للضريبة، ويعامل الفرق بين الالتزام الجاري الفعلي ونفقة ضريبة الدخل، إما على نفقة مؤجلة أو مبلغ دائن يستهلك بشكل قابل للتكليف الضريبي مع انعكاس فرق التوقيت، و فروق التوقيت التي تنشأ أثناء المدة يشار لها باسم فروق ناشئة في حين أن انعكاس الآثار الضريبية الناشئة من فروق نشأت في فترات سابقة يشار إليها باسم فروق معكوسة، وبذلك فإن طريقة التأجيل كانت موجهة نحو قائمة الدخل غير أن هذه الطريقة لم يعترف بها المعيار الدولي (IAS12) المعدل، بالرغم من قبولها واعتمادها سابقاً في ظل المعيار (IAS12) الأصلي، والشكل التالي يعطي ملخص عن هذه الطريقة: (حسوس، 2018، صفحة 73)

الشكل رقم (02): إثبات الضرائب المؤجلة حسب طريقة جدول حساب النتيجة



المصدر: (حسوس، 2018، صفحة 73)

الفصل النظري الأدبيات النظرية للانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية

○ طريقة الالتزام (الميزانية): وفقا لطريقة الالتزام، لا يمكن احتساب القيمة الكلية لضريبة الدخل للفترة الجارية بشكل مباشر، بل يجب أن تحتسب باعتباره حاصل جمع مكونين هما قيمة الضريبة الجارية، وقيمة الضريبة المؤجلة؛ وهذا المجموع لن يساوي -بوجه عام- نسبة الضريبة الجارية X الربح المحاسبي، حيث على المنشأة الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل بكافة الاختلافات المؤقتة القابلة للاقتطاع الناشئة عن الاستثمارات في المنشآت التابعة والفروع والمنشأة الزميلة والخصص في المشاريع المشتركة. والشكل الموالي يوضح الآثار الجبائية والمحاسبية على الضريبة المؤجلة نتيجة تطبيق هذه الطريقة بمقابلة عناصر الأصول والخصوم. و هذا ما يوضحه الجدول التالي: (حسوس، 2018، صفحة 74)

الجدول رقم 01: إثبات الضريبة المؤجلة حسب طريقة الميزانية

عناصر الأصول	عناصر الخصوم
القيمة المحاسبية أكبر من القيمة الجبائية	يترتب عليه التزام ضريبي مؤجل
القيمة المحاسبية أقل من القيمة الجبائية	يترتب عليه التزام ضريبي مؤجل

المصدر: (حسوس، 2018، صفحة 74)

الفرع الثاني: مجال تطبيق الضرائب المؤجلة و أصنافها

ثانيا: أصناف الضرائب المؤجلة

وتنقسم الضرائب المؤجلة إلى صنفين كالتالي:

أ. ضرائب مؤجلة أصول (أصل ضريبي مؤجل):

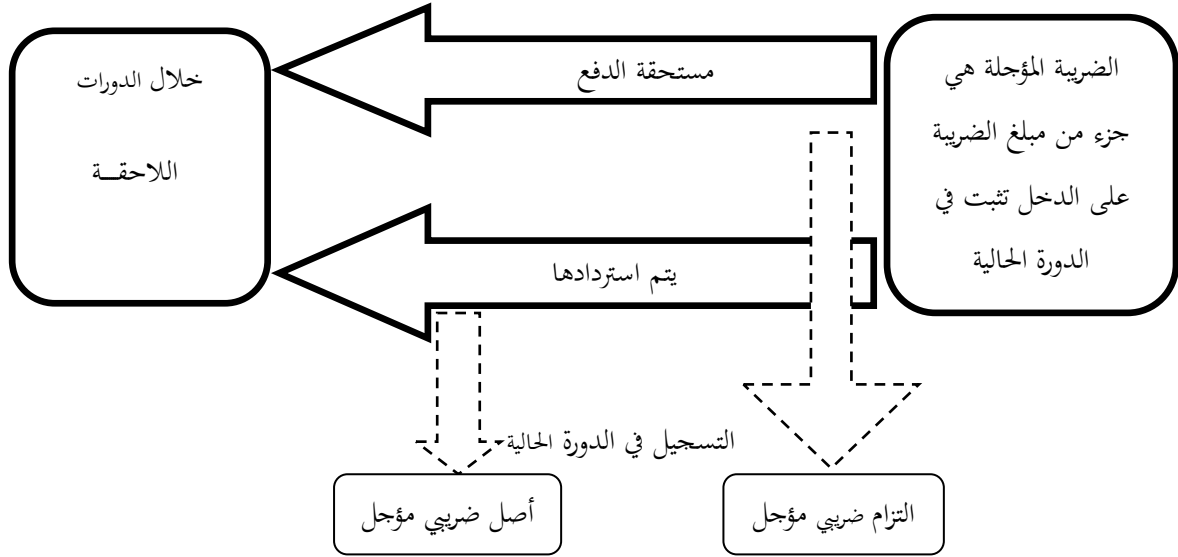
وتمثل مبالغ ضريبة "ستحصل" خلال دورات لاحقة رغم إنها ناتجة عن عمليات تمت خلا دورات سابقة لسنة التحصيل، وبعبارة "ستحصل" نعي أنها ستخفف من مبلغ الضرائب المستحقة الدفع، ومن الأمثلة على ذلك نذكر: (قمان، 2022، صفحة 79)

- الخسارة المحققة خلال دورة ما، ستخفف من الأرباح المحققة خلال الدورات اللاحقة، مما يخفف من الضريبة المسددة خلال الدورات.
- بعض الأعباء مثل عبء العطل المدفوعة الجرة بحيث لا تخفف من النتيجة الجبائية في سنة إدراجها، بل يتم تخفيضها خلال السنة الموالية والتي يتم خلالها التسديد الفعلي للأجرة الخاصة بالعطلة، فنقول إن للمؤسسة ضرائب مؤجلة أصول ستحصل خلال السنة المعنية.

الفصل النظري الأدبيات النظرية للانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية

ب. ضرائب مؤجلة خصوم (التزام ضريبي مؤجل): تمثل الضرائب المؤجلة خصوم مبالغ ضريبية مستحقة الدفع خلال دورات لاحقة رغم أنها ناتجة عن عمليات تمت خلال دورات سابقة لسنة الاستحقاق، وكمثال على ذلك نذكر أن إعانات الاستغلال تسجل بحسابات النواتج بتاريخ الحصول على وعد بتقديمها من قبل السلطة المركزية أو المحلية، لكنها لا تحسب ضمن النتيجة الخاضعة للضريبة إلا بعد استلامها الفعلي. (عريوة، 2020، صفحة 608)

الشكل رقم 03: مفهوم الضريبة المؤجلة و أصنافها



المصدر: (وكواك و زايد، 2018، صفحة 43)

الفرع الثالث: التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة

1. تسجيل الضريبة المؤجلة أصول:

تسجل الضرائب محاسبيا يجعل حساب 133 ضرائب مؤجلة أصول مدينا بمبلغ الضرائب الذي سيحقق أي يخفض من الضريبة على نتيجة السنوات القادمة، وهذا يجعل الحساب 692 فرض الضريبة المؤجلة أصول دائنا، هذا عند إدراج الضريبة المؤجلة في نهاية السنة، أما عند الزيادة يكون المبلغ فقط بقيمة الزيادة فقط. (مومني، 2018، صفحة 22)

وفي ما يلي توضيح للتسجيل المحاسبي للضريبة مؤجلة أصول: (بن علي، 2022، صفحة 44)

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	Xxxx	ح/ ضرائب مؤجلة أصول		133
xxxx		ح/ فرض الضريبة مؤجلة أصول إثبات الضريبة المؤجلة أصول بتاريخ N/12/31	692	

الفصل النظري الأدبيات النظرية للانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية

أما في حالة التخفيض يكون التسجيل بترصيد الحسابين 133 الضرائب المؤجلة أصول, بحساب 629 فرض الضرائب المؤجلة على الأصول إلا أن المبلغ يكون بقيمة التخفيض, و في حالة الإلغاء يكون بنفس القيد إلا أن المبلغ يكون بكامل رصيد الحسابين.(مومني، 2018، صفحة 22)

نسجل القيد التالي:(بن علي، 2022، صفحة 44)

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	Xxxx	ح/ فرض الضريبة مؤجلة أصول		692
xxxx		ح/ ضرائب مؤجلة أصول	133	
		تسوية الضريبة المؤجلة أصول		

2. تسجيل الضريبة المؤجلة خصوم:

تسجل الضرائب محاسبي يجعل حساب 134 ضرائب 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 الضريبة خصوم فنسجل قيدا معاكسا.(وكواك و زايد، 2018، صفحة 44)

وفيما يلي توضيح للتسجيل المحاسبي للضريبة المؤجلة خصوم: (بن علي، 2022، صفحة 45)

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	xxxx	ح/ ضرائب مؤجلة أصول		133
xxxx		ح/فرض الضريبة مؤجلة أصول	692	
		إثبات الضريبة المؤجلة أصول بتاريخ N/12/31		

في حالة تخفيض قيمة الضريبة المؤجلة نقوم بترصيد الحسابين 134 الضرائب المؤجلة خصوم بحساب 693 فرضالضرائب المؤجلة على الخصوم إلا أنه يكون بقيمة التخفيض، أما في حالة الإلغاء يكون القيد نفسه أما المبلغ يكون بكامل الرصيد الحسابين معا.(مومني، 2018، صفحة 23)

نسجل القيد التالي: (بن علي، 2022، صفحة 45)

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	XXXX	ح/ ضرائب مؤجلة خصوم		134
Xxxx		ح/ فرض ضريبة مؤجلة خصوم تسوية الضريبة المؤجلة خصوم	693	

المبحث الثاني: تحديد النتيجة المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية

تعد نتيجة المؤسسة ثمرة النشاط خلال دورة معينة خاصة عند تحقيق نتيجة إيجابية أي ربح لأنه يضمن استمرارها على عكس إن كانت على نحو سالب أي خسارة بصفة متكررة يؤدي إلى انهيار المؤسسة، وهذا ما لا يخدم أصحاب المصالح، فبقاء المؤسسة مرهون بالنتيجة التي تم استخدامها القوائم المالية من ملاك و مساهمين و مسيرين و متخذي القرار وحتى العمال بدرجة أولى و موردين و زبائن ومؤسسات مالية و الإدارة الجبائية بدرجة ثانية، حيث تعتبر هذه الأخيرة الطرف الخارجي الأكثر أهمية لأن تحديد الوعاء يعتمد على النتيجة المحاسبية التي تعتبر حصيللة مفاضلة بين المنتوجات و الأعباء المتعلقة بدورة معينة.

المطلب الأول: مفهوم النتيجة المحاسبية

النتيجة المحاسبية أو ما يعرف بالربح المحاسبي حاصل ناشط السنة المالية، وقبل التطرق لمفهومها نستذكر مفهوم كل من النتيجة والمحاسبة أولاً من ثم نذكر حالات النتيجة المحاسبية

الفرع الأول: مفهوم النتيجة

تعريف النتيجة كما يلي:

" هي المحصلة النهائية المعبرة عنها بالكمية أو النوعية و قد تكون خسارة أو ربح أو ضرر أو فائدة أو قيمة ما". (لحشر و دهيمي، 2020، صفحة 7)

الفرع الثاني: مفهوم المحاسبة

ويمكننا حصر مفهوم المحاسبة من خلال التعاريف التالية

تعريف 01: "هو علم يبحث في القواعد والمبادئ العامة للعمليات التجارية من حيث تسجيل وتصنيف وتلخيص واستخراج النتائج وبيان المركز المالي في النهاية". (حواس، صفحة 11)

تعريف 02: تعرف المحاسبة وفق جمعية المحاسبين الأمريكيين (AAA) في التقارير الصادرة عنها بأنها "فن تسجيل وتبويب وتلخيص العمليات والأحداث التي لها طبيعة مالية، وتفسير النتائج التي تسفر عنها هذه العمليات والأحداث". (مخلوفي م.، 2015، صفحة 3)

تعريف 03: أنها مجموعة من المبادئ العملية المتعارف عليها، التي تحكم تسجيل وتبويب وتحليل العمليات ذات القيم المالية المتعلقة بمنشأة معينة (أي مشروع تجاري أو صناعي أو خدمي) في مجموعة من الدفاتر و السجلات، بقصد تحديد نتيجة أعمال المنشأة في نهاية هذه الفترة. (الصبري، صفحة 23)

الفرع الثالث: مفهوم النتيجة المحاسبية

تعريف 01: "النتيجة المحاسبية هي الربح الصافي الناتج عن ممارسة المؤسسة نشاطا تجاريا معيناً، بعد مقابلة الإيرادات بالأعباء التي أدت للوصول إلى ذلك الربح". (يخلف ، طرشي ، و عزوز، نظرة النظام الجبائي الجزائري للنتيجة المحاسبية (آليات و تحديات)، 2017، صفحة 308)

تعريف 02: تعرف النتيجة المحاسبية على أنها "الفرق بين كل الإيرادات وكل التكاليف الخاصة بالدورة المعنية، بحيث تمثل ربحاً في حالة وجود فائض في الإيرادات على التكاليف وتمثل خسارة في الحالة العكسية". (مامش و دادي عدون، 2008، صفحة 122)

تعريف 03: تساوي النتيجة الصافية للسنة المالي الفارق بين مجموع النواتج ومجموع الأعباء لتلك السنة المالية، ويكون هذا الفارق مطابقاً لتغير الأموال الخاصة بين بداية السنة المالية ونهايتها، ماعدا العمليات التي تؤثر مباشرة على رؤوس الأموال الخاصة ولا تؤثر على الأعباء أو المنتوجات". (الجريدة الرسمية. العدد 27، 2008، صفحة 14)

المطلب الثاني: طرق تحديد النتيجة المحاسبية

و يتم الحصول على النتيجة المحاسبية بطريقتين وفق ما ينص عليه النظام المحاسبي المالي كما يلي :

الفرع الأول: تحديد النتيجة المحاسبية من خلال الميزانية

أولاً: تعريف الميزانية

تعرف حسب ما جاء في الملحق الخاص بقائمة التعاريف التابع للمصطلحات الخاصة بالنظام المحاسبي المالي الجزائري على أنها "الكشف الإجمالي للأصول، والخصوم (الخارجية=الديون)، ورؤوس الأموال الخاصة للكيان عند تاريخ إقفال الحسابات"، كما يعرفها "ecerrada et alkarin" على أنها "صورة للثروة الفورية" القيمة النقدية (الأصول، والخصوم) للكيان في وقت محدد.....". (شونوف حمزة، 2017، صفحة 37)

الفصل النظري الأدبيات النظرية للانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية

ويمكننا أيضا القول أن الميزانية هي تصوير للوضع المالية أو الحالة المالية للمؤسسة وذلك في لحظة زمنية معينة (تاريخ إعداد القائمة)، وعليه فإن محتويات الميزانية هي عناصر لحظية و تعرف محاسبيا بمصطلح الأرصدة تمييزا لها عن التيارات أو التدفقات والتي تمثل مكونات القوائم الأخرى : حسابات النتائج ، قائمة التدفقات النقدية. وللميزانية جانبان، و يسمى الجانب الأول بالخصوم أو المطلوبات وتدرج فيه كافة البنود الخاصة بخصوم المؤسسة والتزاماتها تجاه الآخرين، والثاني بالأصول أو الموجودات و تدرج فيه كافة البنود الخاصة بأصول المؤسسة وحقوقها على الآخرين. (طالب و بلمداني، 2020، صفحة 102)

ثانيا: نموذج الميزانية

الجدول رقم 02: الميزانية

n-1	N	الخصوم	n-1	N	الأصول
		<u>الأموال الخاصة</u>			<u>الأصول غير الجارية</u>
XX	XX	رأس المال	XX	XX	الأصول المعنوية
XX	XX	الاحتياطيات	XX	XX	الأصول الثابتة المادية
XX	XX	الأرباح غير الموزعة	XX	XX	أصول ثابتة مادية أخرى
XX	XX	المبالغ المسجلة مباشرة ضمن الأموال الخاصة المتعلقة بالأصول غير الجارية	XX	XX	الأصول المالية
		<u>الخصوم غير الجارية</u>			
XX	XX	القروض الطويلة الأجل			
XX	XX	الضرائب المؤجلة			
XX	XX	المؤونات			
XXX	XXX	مجموع الخصوم غير الجارية	XXX	XXX	مجموع الأصول غير الجارية
		<u>الخصوم الجارية</u>			<u>الأصول الجارية</u>
XX	XX	الذمم المدينة	XX	XX	المخزون
XX	XX	القروض قصيرة الأجل	XX	XX	الذمم المالية
XX	XX	الضرائب المستحقة	XX	XX	أصول جارية أخرى
			XX	XX	الخزينة (النقدية)
XXX	XXX	مجموع الأصول الجارية	XXX	XXX	مجموع الأصول الجارية
XXX	XXX	مجموع الخصوم	XXX	XXX	مجموع الأصول

المصدر: (الجريدة الرسمية، 2009، صفحة 28)

ثالثاً: تحديد النتيجة المحاسبية من الميزانية

" وذلك بالفرق بين صافي الأصول في نهاية الدورة وصافي قيمتها في بداية هذه الدورة، مع الأخذ في الحسبان أي إضافات أو مسحوبات خلال هذه الدورة." (بنكوس و معزوز، 2021، صفحة 130)

فإن كان الفارق موجبا فهو ربح، أما إن كان الفرق سالبا فتعتبر خسارة عن السنة المالية. أما إذا تم إضافة أصول جديدة للمشروع خلال نفس السنة المالية بقصد زيادة رأس المال، أو قيام المساهمين أو الشركاء (أصحاب المشروع) بسحب نقديات أو سلع لحسابهم الخاص فإن صافي ربح أو خسارة الدورة يحسب بالعلاقة التالية :

$$\text{الربح (الخسارة) المحاسبي} = (\text{صافي الأصول في نهاية السنة} + \text{المسحوبات}) - (\text{صافي الأصول في بداية السنة} + \text{الزيادة في رأس المال})$$

و يعاب على هذه الطريقة أنها تؤدي إلى فرض ضريبة على أرباح لم تحقق سببها الزيادة في رأس المال أو إعادة تقييم بعض الأصول. (حسوس، 2018، الصفحات 66-67)

❖ ملاحظة:

في بداية السنة حيث أن المؤسسة لم تبدأ نشاطها الإنتاجي أو التجاري، فإن الميزانية الافتتاحية لا تظهر أي نتيجة و تكون المعادلة متساوية بين جانب الأصول و جانب الخصوم. (قدوري و بن عواق، 2018، صفحة 69)

$$\text{مجموع الأصول} = \text{مجموع الخصوم}$$

أما في نهاية الدورة و من خلال الميزانية الختامية يمكن التمييز بين حالتين :

✓ الحالة الأولى: عندما تكون النتيجة المحاسبية في نهاية السنة المالية ربح، فإن مجموع الأصول أكبر من مجموع الخصوم (بن علي، 2022، صفحة 24)، فتأخذ المعادلة الشكل التالي: (قدوري و بن عواق، 2018، صفحة 69)

$$\text{مجموع الأصول} = \text{مجموع الخصوم} + \text{نتيجة الدورة (ربح)}$$

لقد نص النظام المحاسبي المالي في هذه الحالة على تسجيل النتيجة في جانب الخصوم و بإشارة موجبة، كما يمكن تبرير تسجيل الربح في جانب الخصوم كما يلي: (قدوري و بن عواق، 2018، الصفحات 69-70)

- في حالة تحقيق ربح يكون جانب الأصول أكبر من جانب الخصوم، ولتحقيق التوازن بينهما نضيف النتيجة (ربح) إلى جانب الخصوم.

- يعتبر الربح من مصادر التمويل، مثله مثل باقي الأموال الخاصة.

- يمكن اعتبار الربح الخاضع للتوزيع دينا في ذمة المؤسسة لصالح الشركاء، والمساهمين حيث يقررون إما سحبه، و إما تركه لتدعيم المركز المالي.

○ الحالة الثانية: عندما تكون النتيجة المحاسبية في نهاية السنة المالية خسارة، يكون مجموع الأصول أقل من مجموع الخصوم(بن علي، 2022، صفحة 24)، أي أن ممتلكات المؤسسة أقل من التزاماتها نحو الشركاء، المساهمين و نحو الغير(قدوري و بن عواق، 2018، صفحة 70)، وتأخذ معادلة الميزانية في هذه الحالة الشكل التالي:(قدوري و بن عواق، 2018، صفحة 70)

مجموع الخصوم = مجموع الأصول + نتيجة الدورة (خسارة)

مجموع الأصول = مجموع الخصوم - نتيجة الدورة (خسارة)

أو يقترح النظام المحاسبي المالي في هذه الحالة تسجيل النتيجة (خسارة) في جانب الخصوم بإشارة سالبة.(قدوري و بن عواق، 2018، صفحة 70)

الفرع الثاني: تحديد النتيجة المحاسبية من خلال حسابات النتائج

أولاً: تعريف جدول حسابات النتائج

يعتبر جدول حسابات النتائج "وثيقة محاسبية ملخصة لكل الأعباء المتحملة وكل النواتج المحققة من قبل المؤسسة خلال دورة معينة، حيث يظهر النتيجة الصافية للدورة عن طريق المقارنة بين الأعباء والنواتج".(مامش و دادي عدون، 2008، صفحة 125)

بجانب حسابات النتائج تستخدم في الحياة العملية العديد من المسميات المختلفة لوصف القائمة التي تعرض مكونات و رقم صافي الربح للفترة، مثل: قائمة الدخل، قائمة الربح، قائمة الأرباح والخسائر، بيان المصروفات والإيرادات. ومهما كانت التسمية التي تطلق على تلك القائمة، فيجب أن تفصح بشكل كاف لقرء التقارير المالية عن مكونات صافي الربح المحقق في خطوات متتابعة. ولقد عرف النظام المحاسبي المالي حساب النتائج بأنه: "بيان ملخص للأعباء و المنتوجات المنجزة من الكيان خلال السنة المالية، ولا يأخذ في الحساب تاريخ التحصيل أو تاريخ السحب، و يبرز بالتمييز النتيجة الصافية للسنة المالية (الربح أو الخسارة).(طالب و بلمداني، 2020، صفحة 102)، والمعلومات الدنيا التي يحتويها حساب النتائج هي كالتالي:(عتير، 2012، الصفحات 61-62)

○ تحليل الأعباء حسب طبيعتها ، الذي يسمح بتحديد مجاميع التسيير الرئيسية الآتية: الهامش الإجمالي، القيمة المضافة، الفائض الإجمالي عن الاستغلال ؛
○ نواتج الأنشطة العادية؛

- النواتج و الأعباء المالية؛
- أعباء المستخدمين؛
- الضرائب والرسوم والتسديدات المماثلة؛
- المخصصات للاهلاكات وخسائر القيمة التي تخص التثبيتات العينية؛
- المخصصات للاهلاك وخسائر القيمة التي تخص التثبيتات المعنوية؛
- نتيجة الأنشطة العادية؛
- العناصر غير العادية (النواتج والأعباء)؛
- النتيجة الصافية للفترة قبل التوزيع؛
- النتيجة الصافية لكل سهم من الأسهم بالنسبة إلى شركات المساهمة.

ثانيا :مراحل حديد النتيجة المحاسبية حسب جدول النتائج

لقد سمح النظام المحاسبي المالي للمؤسسات بعرض جدول حسابات النتائج حسب الوظيفية مكيف مع خصوصياتها و احتياجاتها زيادة عن عرضه حسب الطبيعة، ومن هذا يمكن عرض جدول حسابات النتائج بطريقتين:(قطاف، 2019، صفحة 140)

- جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة؛

- جدول حسابات النتائج حسب الوظيفة.

1. تحديد النتيجة المحاسبية حسب جدول النتائج بالطبيعة :

حيث تصنف الأعباء و الإيرادات حسب طبيعتها مما يسمح من حساب مجاميع التسيير الرئيسية، وهي بمثابة أرصدة وسطية تسمح من حساب -في النهاية- النتيجة الصافية للدورة المالية . (مجلة الاقتصاد الجديد ص225)

حدد النظام المحاسبي المالي شكلا للنموذج المعتمد لجدول النتائج حسب الطبيعة، والتي من مدخلاته يمكن الوصول إلى النتيجة المحاسبية الصافية، ولتحديد هذه الأخيرة حسب جدول النتائج بالطبيعة لا بد من تحديد النتائج الجزئية الخاصة بالدورة والتي تعتبر ضرورية للوصول إلى النتيجة الصافية (قطاف نبيل ص 140)، وهي كما يلي: (طالبي ص 208)

❖ إنتاج السنة المالية = رقم الأعمال (ح/70) + إنتاج مخزن (ح/72) + إنتاج مثبت (ح/73) + إعانات الاستغلال (ح/74)؛

❖ استهلاك السنة المالية = المشتريات (ح/60) + الخدمات الخارجية (ح/61) + الاستهلاكات الخارجية الأخرى (ح/62)؛

❖ القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية؛

❖ الفائض الإجمالي للاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - أعباء المستخدمين (ح/63) - الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة (ح/64)؛

الفصل النظري الأدبيات النظرية للانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية

- ❖ النتيجة العملياتية = الفائض الإجمالي للاستغلال + المنتجات العملياتية الأخرى (ح/75) + استرجاع خسارة القيمة و المؤونات (ح/78) - الأعباء العملياتية الأخرى (ح/65) - المخصصات للإهلاكات و المؤونات (ح/68)؛
 - ❖ النتيجة المالية = المنتوجات المالية (ح/76) - الأعباء المالية (ح/66)؛
 - ❖ النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية ؛
 - ❖ النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب عن الأرباح المبينة على نتائج الأنشطة العادية والضرائب الأخرى عن النتائج (ح/695 + ح/698) - ضرائب أصول مؤجلة وضرائب خصوم مؤجلة (ح/692 + ح/693)؛
 - ❖ النتيجة غير العادية = نواتج غير عادية (ح/77) - أعباء غير عادية (ح/67)؛
 - ❖ النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية.
- والجدول التالي يمثل نموذجاً لجدول حسابات النتائج حسب الطبيعة:

الجدول رقم 03: جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة

N-1	N	ملاحظة	البيان
			رقم الأعمال تغير مخزونات المنتجات المصنعة والمنتجات قيد التصنيع الإنتاج المثبت إعانات الاستغلال
			1- إنتاج السنة المالية
			المشتريات المستهلكة الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى
			2- استهلاك السنة المالية
			3- القيمة المضافة للاستغلال (1-2)
			أعباء المستخدمين الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة
			4- الفائض الإجمالي من الاستغلال
			المنتجات العملياتية الأخرى الأعباء العملياتية الأخرى المخصصات للإهلاكات و المؤونات استئناف عن خسائر القيمة و المؤونات
			5- النتيجة العملياتية
			المنتوجات المالية

الفصل النظري الأدبيات النظرية للانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية

			الأعباء المالية
			6- النتيجة المالية
			7- النتيجة العادية قبل الضرائب (6+5)
			الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية الضرائب المؤجلة (تغيرات) حول النتائج العادية مجموع منتجات الأنشطة العادية مجموع الأعباء الأنشطة العادية
			8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
			العناصر غير العادية - المنتوجات - العناصر غير العادية - الأعباء -
			9- النتيجة غير العادية
			10- النتيجة الصافية للسنة المالية
			حصة الشركات الموضوعه موضع المعادلة في النتيجة الصافية
			11- النتيجة الصافية للمجموع المدمج (1)
			ومنها حصة الأقلية (1) حصة المجمع (1)

المصدر: (الجريدة الرسمية. العدد 27، 2008، صفحة ص30)

2. تحديد النتيجة المحاسبية حسب جدول النتائج بالوظيفة :

لتحديد النتيجة المحاسبية الصافية حسب جدول النتائج بالوظيفة يقتضي حسب النظام المحاسبي المالي المرور على عدة مراحل وتمثل هذه المراحل في مايلي: (قطاف، 2019، صفحة 141)

❖ هامش الربح الإجمالي: وهو الفرق بين رقم أعمال الدورة والمتمثل في مبيعاتها من البضائع والمنتجات المصنعة والخدمات المقدمة والمنتوجات الملحقه وتكلفة هذه المبيعات من بضاعة مستهلكة ومواد أولية ومختلف الاستهلاكات المتعلقة بهذه لمبيعات.

- هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات.

❖ النتيجة العمليانية = هامش الربح الإجمالي + المنتجات العمليانية الأخرى - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية - الأعباء الأخرى العمليانية.

❖ النتيجة العادية قبل الضريبة = النتيجة العمليانية - مصاريف المستخدمين ومخصصات الاهتلاكات + نواتج مالية - أعباء مالية.

الفصل النظري الأدبيات النظرية للانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية

❖ **النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضريبة - الضرائب الواجبة دفعها عن النتائج العادية - الضرائب المؤجلة عن النتائج العادية.**

❖ **النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية - الأعباء غير العادية + النواتج غير العادية.**

والجدول التالي يمثل نموذجاً لجدول حسابات النتائج حسب الوظيفة:

الجدول رقم 04 : جدول حسابات النتائج حسب الوظيفة

الفترة من إلى.....

N-1	N	ملاحظة	البيان
			رقم الأعمال كلفة المبيعات
			هامش الربح الإجمالي
			المنتجات العملية الأخرى الأعباء التجارية الأعباء الإدارية الأعباء العملية الأخرى
			النتيجة العملية
			تقدم تفاصيل الأعباء حسب الطبيعة (مصاريق المستخدمين المخصصات للاهتلاكات) منتجات مالية أعباء مالية
			النتيجة العادية قبل الضريبة
			الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية الضرائب المؤجلة على النتائج العادية (التغيرات)
			النتيجة الصافية للأنشطة العادية
			الأعباء غير العادية المنتجات غير العادية
			النتيجة الصافية للسنة المالية
			حصة الشركات الموضوعه موضع المعادلة في النتيجة الصافية(1) النتيجة الصافية للمجمع المدمج (1) ومنها حصة الأقلية (1) حصة المجمع (1)

المصدر: (الجريدة الرسمية، 2009، صفحة 31)

المبحث الثالث : الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية

بعد عملية تحديد النتيجة المحاسبية يمكننا الشروع في تحديد نظيرتها الجبائية وتسمى هذه المرحلة بمرحلة الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية من خلال إجراء بعض التعديلات على النتيجة المحاسبية وهذا أهم ما سنتطرق إليه في هذا المبحث.

المطلب الأول : مفهوم النتيجة الجبائية

قبل أن نحاول شرح النتيجة الجبائية وإعطاء تعريف محدد لها لا بد وأن نستذكر مفهوم الجبائية

الفرع الأول : مفهوم الجبائية

تعتبر الجبائية من أهم مواضيع علم المالية حيث مرت الجبائية بعدة مراحل حيث كانت في بداية الأمر اختيارية ثم تحولت إلى رسوم مقابل خدمات ثم تطور مفهومها وهدفها وأصبحت أداة لتحقيق أهداف المجتمع (ساجي ، صفحة 93).

● **التعريف الأول:** عرفت على أنها: " مجموعة الاقتطاعات الإجبارية المفروضة من طرف الدولة و التي تضم الضرائب و الرسوم و الإتاوة و المساهمات الاجتماعية(حجار ، 2016، صفحة 11)"

● **التعريف الثاني :** هي : " ذلك الرباط المادي الذي يربط الفرد بحكومته و ببقية أفراد مجتمعه و هي في نفس الوقت تشكل أداة سياسية فعالة سواء في المجال المالي أو الاقتصادي أو الاجتماعي أو البيئي خاص و أن جميع الأنظمة الجبائية تخضع للفلسفة الاجتماعية للعصر الذي تسود فيه(العياشي ، 2014، صفحة 167)"

● **التعريف الثالث:** يعرف القاموس LaRosse الجبائية كنظام لتحصيل الضرائب و هي مجموعة من القوانين التي ينص عليها و الوسائل التي تصل إليها.

فالجبائية هي مجموع القواعد القانونية و الإدارية التي تنظم مختلف الضرائب و الرسوم و التي تجبي لصالح الدولة و الجماعات المحلية و هي أيضا بمثابة وسيلة ضرورية للسياسة الاقتصادية و الاجتماعية(بودرهم و طواي، 2020، صفحة 32).

الفرع الثاني : مفهوم النتيجة الجبائية

لا يوجد تعريف صريح للنتيجة الجبائية حسب المشرع الجزائري . لكن يمكننا استنتاج تعريف لها من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة

أولاً: من حيث حسابات الميزانية:

تعرفها المادة 140 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة كما يلي : " تشكل الربح الصافي من خلال الفرق في قيم الأصول الصافية لدى احتتام و افتتاح الدورة التي يجب استخدام النتائج المحققة فيها كأساس للضريبة المحسومة من الزيادات المالية، و تضاف إليها الاقتطاعات التي يقوم بها صاحب الاستغلال أو الشركاء خلال هذه الفترة(عريوة، 2020، صفحة 607) "

ثانيا : من خلال جدول حساب النتائج:

تنص المادة 140 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة في الفقرة 1 مع مراعاة أحكام المادتين 172 و 173 على أنه:
" الربح الخاضع هو الربح الصافي المحدد حسب نتيجة مختلف العمليات أيا كانت طبيعتها المحققة من طرف كل مؤسسة بما في ذلك على وجه الخصوص التنازلات عن أي عنصر من عناصر الأصول أثناء الاستغلال أو في نهايته".
كما سبق يمكن استنتاج أن النتيجة الجبائية هي النتيجة المحاسبية و لكن بعد إجراء بعض التعديلات اللازمة التي نص عليه المشرع في القوانين سارية المفعول (عبير و تبر ، 2018، الصفحات 30-31)

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الأعباء المدمجة (الإستردادات) - التخفيضات

النتيجة الجبائية = النتيجة الصافية للسنة المالية + الإستردادات - الخصومات - العجز المالي

المطلب الثاني: العناصر المكونة للنتيجة الجبائية

من خلال تعريف النتيجة الجبائية حسب المشرع الجزائري يمكن التمييز عن تحديد النتيجة الجبائية بالعلاقة التالية :

و بالاعتماد على الجدول رقم 09 من الحزمة الجبائية يمكن إيضاح ما يلي :

الفرع الأول: الإستردادات (الأعباء المدمجة) Réintégrations :

الإستردادات هي تلك العناصر التي لا تكون قابلة للخصم من أجل تحديد الربح الجبائي الصافي ، بعبارة أخرى هي التكاليف أدرجت في حساب الربح المحاسبي إلا أن الإدارة الجبائية ترفضها نهائيا لأنها تعتبر مصاريف استغلالية أو أنها تتجاوز الحد الأقصى المحدد في التشريع الجبائي هذه التكاليف لا بد من إعادة إدماجها في النتيجة الخاضعة للضريبة (حمزة و رباق، 2021، صفحة

32)

و نصت عليها المادة 27 من قانون المالية التكميلي لسنة 2010 كما يلي : (عارجي و طالي ، 2021، صفحة 211)

- أعباء العقارات غير المخصصة مباشرة للاستغلال؛
- حصص الهدايا الاشهارية غير القابلة للخصم؛
- حصص الإشهار المالي والرعاية الخاصة غير القابلة للخصم؛
- مصاريف الاستقبال غير القابلة للخصم؛
- الاشتراكات والهبات غير القابلة للخصم؛

- الضرائب والرسوم غير قابلة للخصم؛
- المؤونات غير قابلة للخصم؛
- الاهتلاكات غير قابلة للخصم؛
- مصاريف البحث والتطوير غير قابلة للخصم؛
- الاهتلاكات غير قابلة للخصم والمتعلقة بعمليات عقد القرض الإيجاري (المستأجر) ؛
- الإيجارات خارج النتيجة المالية (المؤجر)؛
- الضريبة على أرباح الشركات IBS؛
- حسائر القيمة غير قابلة للخصم؛
- الغرامات والعقوبات غير قابلة للخصم؛
- استردادات أخرى غير قابلة للخصم.

الفرع الثاني: الخصومات Déductions

هي الجزء غير الخاضع للضريبة من فائض القيمة الناتجة عن التنازل عن التثبيتات و تتمثل نسبة هذا الجزء فيما يلي (مومني، 2018، الصفحات 16-17)

- 70% إذا تعلق الأمر بفوائض قيم قصيرة الأمد قبل أن تمر 3 سنوات من تاريخ حيازتها أو إنشائها؛
- 35% إذا تعلق الأمر بفوائض قيم طويلة الأمد أي عند تنازل عن تثبيات مرة أكثر من 3 سنوات على حيازتها أو إنشائها .
- المداخيل المتأتية من توزيع الأرباح الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات أو تلك المعفاة صراحة.

الفرع الثالث: العجز المالي السابق

في حالة تسجيل عجز في سنة مالية ما، فإن هذا العجز يدرج في السنة المالية الموالية و يخفض من الربح المحقق خلالها. و إذا كان الربح غير كاف لاستيعاب كل العجز، فإن العجز الزائد ينقل بالترتيب إلى السنوات المالية الموالية إلى غاية السنة المالية الرابعة الموالية لسنة تسجيل العجز.

من خلال ما سبق ، نستنتج أن النتيجة الجبائية و التي تتمثل في الربح الخاضع للضريبة، ما هي إلا نتيجة محاسبية معدلة وفق ما ينص عليه القانون الجبائي ، و بالتالي فإنه يجب أن يكون هناك نظام محاسبي خال من التلاعبات من أجل ضمان تحصيل الموارد الضريبية(بخلف ، طرشي ، و عزوز، 2017، صفحة 313).

المطلب الثالث: المعالجة الجبائية لعناصر النتيجة الجبائية

سنتناول في هذا المطلب كيف تعالج الإدارة الجبائية عناصر الاستردادات وعناصر التخفيضات وخسارة السنوات السابقة.

الفرع الأول: المعالجة الجبائية لعناصر الاستردادات

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

- أ. تكاليف العقارات الغير مخصصة مباشرة للاستغلال: تعتبر تكاليف إيجار العقارات غير مخصصة للاستغلال ومصاريف الصيانة المتعلقة بها من الأعباء الغير قابلة للخصم ويجب دمجها في الربح الخاضع للضريبة. (المادة 169 الفقرة 01 من ق.ض.م.و.ر.م، 2023، صفحة65)
- ب. حصص الهدايا الإشهارية والإشهار المالي والكفالة و الرعاية غير قابلة للخصم: باستثناء تلك التي لها طابع إشهاري ما لم تتجاوز قيمة كل واحدة منها مبلغ 1.000 دج في حدود مبلغ إجمالي قدره خمسمائة ألف دينار 500.000 دج. (المادة 169 الفقرة 01 من ق.ض.م.و.ر.م، 2023، صفحة65)
- حدد السقف المسموح به لخصم المبالغ المخصصة للإشهار المالي و الكفالة و الرعاية الخاصة بالأنشطة الرياضية وترقية مبادرات الشباب في حدود 10% من رقم أعمال السنة المالية بالنسبة للأشخاص الطبيعيين أو المعنويين ، في حد 30.000.000 دج ونفس الشيء أيضا بالنسبة للنشاطات ذات الطابع الثقافي مثل ترميم التحف الأثرية و المجموعات المتحفية وحفظها (المادة 169 الفقرة 02 من ق.ض.م.و.ر.م، 2023، صفحة65)
- ت. مصاريف الاستقبال غير القابلة للخصم: بما فيها مصاريف الإطعام و الفنادق و العروض ، باستثناء المبالغ الملتزم بها والمثبتة قانونا و المرتبطة مباشرة باستغلال المؤسسة. (المادة 169 الفقرة 01 من ق.ض.م.و.ر.م، 2023، صفحة65)
- ث. الاشتراكات والهبات الغير قابلة للخصم: و تتمثل في الإعانات و التبرعات الممنوحة نقدا أو عينا لصالح المؤسسات و الجمعيات ذات الطابع الإنساني ، على الا تتجاوز مبلغا سنويا قدره أربعة ملايين دينار 4.000.000 دج (المادة 169 الفقرة 01 من ق.ض.م.و.ر.م، 2023، صفحة65)
- ج. مصاريف البحث والتطوير غير القابلة للخصم: 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 (المادة 170 من ق.ض.م.و.ر.م 2023، صفحة 66) ، بالإضافة إلى مصاريف البحث والتطوير فان السقف المحدد لها هو 30% من مبلغ الدخل أو الربح كحد أقصى هو 200.000.000 دج قابل للخصم. (المادة 171 من ق.ض.م.و.ر.م، 2023، صفحة66)

- ح. الضريبة على أرباح الشركات: الضرائب الواقعة على كاهل المؤسسة و المحصلة خلال السنة المالية باستثناء الضريبة على أرباح الشركات. (المادة 141 الفقرة 04 من ق.ض.م.و.ر.م، 2023، صفحة53)
- خ. **المؤونات غير القابلة للخصم:** يعاد دمج في الربح الخاضع للضريبة الأرصدة المشككة لغرض مواجهة تكاليف او خسائر القيم في حساب المخزونات أو غير المبينة بوضوح ، والتي يتوقع حدوثها بفعل الأحداث الجارية للسنة المالية ، شريطة تقييدها في كتابات السنة المالية وتبينها في كشف الأرصدة المنصوص عليه في المادة 152. (المادة 141 الفقرة 05 من ق.ض.م.و.ر.م، 2023، صفحة53)
- د. **الاهتلاكات غير القابلة للخصم:** تعتبر الاهتلاكات غير المنصوص عنها جبائيا ، غير قابلة للخصم كحساب القسط السنوي من اهتلاك سيارة سياحية ، الذي يحسب محاسبيا على أساس قيمة الاقتناء ، و جبائيا على أساس 3.000.000 دج للوحدة، و ما زاد عن هذا المبلغ لا يقبل خصمه إلا بشرط أن تكون السيارة الأداة الرئيسية لنشاط المؤسسة، و بالنسبة للمؤسسات التي لا تخضع للرسم على القيمة المضافة فان الاهتلاك يحسب على أساس سعر الشراء او سعر التكلفة بكل الرسوم ، و في حالة تم حسابه على أساس سعر الشراء خارج الرسم يتم إعادة دمج الجزء غير المخصص الاهتلاك . (المادة 141 الفقرة 03 من ق.ض.م.و.ر.م، 2023، صفحة53)
- ذ. **في إطار عقد القرض الإيجاري غير القابل للخصم:** يتم حساب الاهتلاك على أساس مرحلة تساوي مدة عقد القرض الاجاري . (المادة 141 الفقرة 03 من ق.ض.م.و.ر.م، 2023، صفحة53)
- ر. **فوائض القيمة الناتجة عن التنازل عن عناصر الأصول الثابتة:** فحسب المادة 173 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة يعتبر الجزء من فائض القيمة الناتج عن التنازل غير خاضع للضريبة والمقدر في حدود 70 % بالنسبة لفائض القيمة قصير الأمد وهو ذلك الفائض الناتج من التنازل عن عناصر الاستثمارات التي مدة حيازتها اقل أو تساوي ثلاث سنوات و 35% بالنسبة لفائض القيمة طويل الأمد وهو ذلك الفائض الناتج من التنازل عن عناصر الاستثمارات التي مدة حيازتها أو إنجازها أكثر من ثلاث سنوات أما إذا التزم المكلف بالضريبة بإعادة استثمار الفائض في اجل 3 سنوات لا يدخل هذا الفائض ضمن الربح الخاضع للضريبة . (المادة 173 الفقرة 01 و 02 من ق.ض.م.و.ر.م، 2023، صفحة65)
- ز. **وحسب المادة 168 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة:** لا يخصم من الربح الخاضع للضريبة الأجر الممنوح تزوج مستغل مؤسسة فردية أو زوج شريك أو أي زوج حائز على أسهم في شركة لقاء مشاركته الفعلية والفردية في ممارسة المهنة، إلا في حدود الأجر الممنوح لعون له نفس التأهيل المهني أو يشغل نفس منصب العمل، مع مراعاة دفع الاشتراكات الخاصة بالمنح العائلية والاقتطاعات الاجتماعية الأخرى المعمول. (المادة 168 الفقرة 01 من ق.ض.م.و.ر.م، 2023، صفحة65)

س. استردادات أخرى غير القابلة للخصم: و تتمثل في كل العناصر غير القابلة للخصم و التي لم تذكر سابقا ، كإعادة دمج فوائد القروض غير المتعلقة بنشاط المؤسسة و التي تم خصمها في الربح الخاضع للضريبة (يخلف ، طرشي ، و عزوز، 2017، صفحة 311).

الفرع الثاني: المعالجة الجبائية للأعباء المحفظة (الإعفاءات)

أما من منظور جبائي فإن قابلية خصم الأعباء تخضع لبعض الشروط الشكلية والموضوعية، وفي حالة عدم وجود نصوص جبائية متعلقة بالأعباء تطبق القواعد المحاسبية بدون تحفظ.

أولا: الشروط العامة لخصم الأعباء:

يمكن تقسيمها إلى شروط شكلية وأخرى موضوعية تتناولها فيما يلي: (دراجي و قندوز ، الصفحات 206-207)

1. الشروط الشكلية : لكي يتم خصم الأعباء جبائيا يجب أن تستوفي هذه الأخيرة الشروط الشكلية الآتية:

- أن يكون العبء مؤكد و حقيقي: يجب أن يكون العبء فعلي و مؤكد حدوثه و ليس محتمل الحدوث سواء تم دفعه أو مستحق الدفع، و يجب أن يكون حقيقي، أي ليس صوري أو وهمي و تتحمل المؤسسة عبئه بغض النظر عن دفعه أم لا.
- أن يكون العبء مدعم و مؤيد بمبررات و وثائق ثبوتية حتى يمكن خصم العبء يجب أن يكون مدعم بوثائق و مستندات تبرر حقيقة حدوث العبء، هذه هي القاعدة العامة أما الاستثناء يمكن قبول المصاريف إذا كان بالإمكان التحقق من وجودها و صحتها حتى ولو لم تتوفر الوثائق ، لذا يجب أن تبقى الوثائق و المستندات التي تبرز شرعية العبء في المؤسسة لمدة 10 سنوات على الأقل تحسبا لأي مراقبة جبائية .
- إعداد الكشوف الخاصة ببعض الأعباء: حسب نص المادة 152 و المادة 192 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة" تلزم المكلفين بوجوب إرفاق التصريح السنوي ببعض الجداول الخاصة حتى يتم التحقق من صحة النتائج المبينة في التصريح " كما هو الحال بالنسبة لكشف المصاريف العامة و كشف الاهتلاكات و المؤونات ... الخ، و في حالة عدم إيداعها في الآجال المحددة يترتب عنها دفع غرامة جبائية و لا يؤخذ بالربح المصرح به و يتم فرض الضريبة تلقائيا.

2. الشروط الموضوعية: يمكن تلخيصها فيما يلي:

- يجب أن يترتب عن العبء تخفيض في الأصول الصافية بمعنى يجب أن يحدث العبء نقصا في قيمة الأصول الصافية و يترجم هذا النقص إما عن طريق انخفاض قيمة عنصر من عناصر الأصول أو عن طريق زيادة في قيمة الخصوم من دون أن ينتج ذلك أي مقابل لأي عنصر من عناصر الميزانية ، و عليه لا تعتبر كأعباء قابلة للخصم الأعباء التي تؤدي إلى الزيادة في قيمة الأصول كحيازة التجهيزات.

- أن يتم استغلال العبء في إطار التسيير العادي للكيان ومصالحته: يشترط لقبول خصم العبء أن الأغراض مباشرة لتسيير وتحقيق الهدف الاقتصادي الذي من أجله أنشئت المؤسسة، وفي هذا الإطار يجب التفرقة بين الاستغلال العادي للمؤسسة والاستغلال الشخصي للمسيرين.
- أن يكون العبء مدرج ضمن أعباء السنة المالية التي صرفت خلالها وفقا لهذا الشرط فإن الأعباء التي يقبل فقط تلك التي نشأت خلال الدورة بغض النظر عن تاريخ دفعها، وعلى ضوء هذا الشرط فإن الأعباء المتعلقة بسنوات مستقبلية يتم أخذها بعين الاعتبار خلال الدورة التي تم الالتزام بها، أما الأعباء المتعلقة بنفقات حالية ولكنها ترتبط بدورات لاحقة فينبغي تأجيل خصمها إلى الدورات التي تحققت فيها.

ثانيا : المعالجة الجبائية للأعباء:

تتكون الأعباء أساسا من:

أ. الأعباء العامة:

إن المشرع لم يتطرق صراحة إلى إعطاء مفهوم للأعباء العامة ولكنه ذكر في المادة 141 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة يحدد الربح الصافي بعد خصم كل التكاليف، أي يمكن اعتبار الأعباء العامة كمصاريف ضرورية لسير عملية الاستغلال في إطار ممارسة النشاط (تكاليف عامة تكاليف مالية ضرائب و رسوم ...).

1. المعالجة الجبائية للأعباء العامة: ذكر منها ما يلي : (طيب و مسلم ، 2019، الصفحات 68-69)

أعباء السلع والمواد الاستهلاكية : تعتبر هذه الأعباء قابلة للخصم ويجب أن تقيّد مشتريات البضائع والمواد في المحاسبة بتكلفة الشراء خارج الرسم على القيمة المضافة زائد المصاريف الملحقمة، مع الأخذ بعين الاعتبار التخفيضات التجارية المتحصل عليها، أما فيما يخص تقييم المخزونات فيمكن للمؤسسة استعمال احد الطرق المتبعة في هذا المجال لإعداد الجرد الدائم أو الدوري لها.

• أعباء الخدمات : تتمثل في : (حمزة و رباق، 2021، الصفحات 35-36)

- **مصاريف النقل:** وهي تلك المصاريف المتعلقة بنقل البضائع للزبائن وكذا التنقل والمهمات في حالة ما تكون ناتجة عن التزامات مهنية، وتعتبر هذه النفقات قابلة للخصم إذا كانت مرفقة بأدلة كافية لقبول عملية الخصم.
- **الإيجار والمصاريف المتعلقة به:** لقد أباح المشرع خصم قيمة الإيجار المدفوع فعلا للمكان الذي تستعمله المؤسسة إذا كان العقار ملكا للغير، بشرط ألا يكون العقار موجهها كليا أو جزئيا للاستخدام الشخصي حيث لا يدخل ذلك ضمن التكاليف الواجبة الخصم وحسب المادة 169 الفقرة 1 من قانون الضرائب والرسوم المماثلة لا تكون قابلة للخصم من اجل تحديد الربح الجبائي الصافي مختلف التكاليف والأعباء وأجور الكراء الخاصة بالمباني الغير مخصصة مباشرة للاستغلال .

- مصاريف الصيانة والإصلاح: تكون هذه المصاريف القابلة للخصم إذا كانت مخصصة لصيانة عناصر الأصول وتجهيزات المؤسسة للحفاظ عليها دون أن ينتج عن هذه الصيانة فائض قيمة خاصة بالتجهيزات أي تكون سببا في تمديد مدة استعمالها القانونية.

- **أعباء الاشتراك في الدورات العلمية:** بهدف مواكبة التطور التكنولوجي و تحسين أدائها الإنتاجي تخصص المؤسسات مصاريف اقتناء الكتب والمجلات والاشتراكات في الدورات العلمية وتعتبر هذه من الناحية الجبائية قابلة للخصم إذا كانت مبررة بالوثائق المثبتة لها.

- **أعباء المستخدمين:** تعد مصاريف المستخدمين كالعلاوات والتعويضات والمساهمات الاجتماعية والمستحقات الجبائية المتعلقة بذلك وكذا عوائد الشركاء والمسيرين والأعباء الاجتماعية القابلة للخصم، وفيما يخص العوائد المدفوعة لغير الأجراء مثل الأتعاب والسمسرة وغير ذلك قابلة للخصم بشرط التصريح بها في اجل 30 يوم حسب المادة 176 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

- **الأعباء الجبائية:** إن العبء الذي تتحمله المؤسسات هو قابل لخصم (مثل الرسم على النشاط المهني وحقوق التسجيل وحقوق الطابع وحقوق الجمارك، بحيث تتضمن هذه التكاليف على وجه الخصوص الضرائب الواقعة على عاتق المؤسسة والمحصلة خلال السنة المالية، ويستثنى من الخصم الرسم على القيمة المضافة المسترجعة والضريبة على أرباح الشركات لأنها تمثل عبء.

- **المصاريف المالية:** تعتبر هذه المصاريف قابلة للخصم إذا اختصت بتسيير الحسابات الجارية للمؤسسة، فوائد الديون وعروض تمويل أو هياكل مخصصة للنشاط المهني للمؤسسة ويشترط لمصاريف القروض المقبوضة من الخارج وثيقة الاعتماد الخاصة والتحويل الصادرة من البنك المركزي (قدوري و بن عواق، 2018، صفحة 73).

أما باقي المصاريف تمثلت في: (حمزة و رياق، 2021)

- **مصاريف التأمين:** تكون من المصاريف القابلة للخصم من الربح الخاضع للضريبة كل التأمينات التي من عناصر الأصول من الأخطاء المحتملة (حرائق، فيضانات، سرقة...) وتكون قابلة للخصم كذلك التأمينات المدفوعة لصالح الغير إذا كان هؤلاء المستخدمين أجراء في المؤسسة، وفي هذه الحالة يكون مبلغ التأمين في الأجرة أما مصاريف التأمين الشخصية لمسير المؤسسة وكذلك التي لا تتعلق مباشرة بالاستغلال فيجب إعادة إدراجها.

- **مصاريف الإشهار:** يمكن خصم هذه المبالغ من اجل تحديد الربح الجبائي شريطة أن تتجاوز 10% من رقم أعمال السنة المالية بالنسبة للأشخاص الطبيعيين أو المعنويين في حد أقصاه 30.000.000 دج المادة 169 الفقرة 2 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة.

2. **الإهلاكات:** بمقتضى يعتبر الإهلاك جبائيا بأنه تكلفة قابلة للخصم من الأساس الخاضع للضريبة ، فهو عبء تتحمله المؤسسة نتيجة النقص الذي تتعرض له استثماراتها بفعل الاستخدام أو التطور التكنولوجي أو مرور الزمن يستوجب خصمه من الإيرادات عند تحديد النتيجة . و من الشروط العامة لخصم الإهلاكات ما يلي: (المادة 141 الفقرة 03 من قانون

- الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، 2023، صفحة ص33) طبقا للتشريع الجبائي الجزائري فخصم قسط الاهتلاك من الوعاء الضريبي مرهون بمدى استجابته الجملة من الشروط يمكن تلخيصها على النحو التالي:
- يجب أن تطبق الاهتلاكات على عناصر الأصول الثابتة المعرضة قيمتها للانخفاض؛
 - أن تخصص الاهتلاكات فقط للاستغلال المباشر للنشاط؛
 - أن تسجل الاهتلاكات بقيمة التدهور الفعلي، ومعاينة العناصر ذات القيمة المنخفضة التي لا تتجاوز مبلغ 30.000 دج خارج الرسم كأعباء قابلة للخصم؛
 - أن تسجل الاهتلاكات في محاسبة المؤسسة وفي الجدول الخاص بها.

وحسب نص المادة 141 في الفقرة 3 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة " يحدد الربح الصافي بعد خصم كل التكاليف وتتضمن على وجه الخصوص الاهتلاكات الحقيقية التي تمت فعلا في حدود تلك الاهتلاكات المقبولة عادة حسب الاستعمالات في كل نوع من أنواع الصناعة أو التجارة أو الاستغلال المنصوص عليه عن طريق التنظيم وطبقا لإحكام المادة 174. "

كما أن سقف 1.000.000 دج لا يطبق إذا كانت السيارات السياحية تشكل الأداة الرئيسية لنشاط المؤسسة.(حمزة و رفاق، 2021)

3. المؤونات

تعتبر تخفيضات من الربح الخاضع للضريبة يهدف إلى تغطية عجز التخفيضات و عرف جبائيا كما يلي : (لعلايبي ، 2020، صفحة 116)

3-1- التعريف الجبائي:

يمكن تعريف المؤونة من الناحية الجبائية كما يلي التخفيضات من الأرباح الخاضعة للضريبة لتغطية الخسائر التخفيضات محددة بدقة المحتملة ، شريطة أن تكون هذه وأن تكون مسجلة محاسبيا في الدورة وتظهر في الجداول الملحق في المؤونات.

وبالنسبة للنظام المحاسبي المالي الجديد فهو يحتوي على إطار أكثر صرامة إذ يعتبر أن الخسارة في القيمة المتوقعة للمخزونات أو الحقوق تؤدي إلى ضرورة تشكيل مؤونات مهمة.

-حسب المادة 14 الفقرة 5 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة تعرف المؤونات بأنها "الأرصدة المشككة بغرض مواجهة تكاليف أو خسائر القيم في حساب المخزونات أو غير المبينة بوضوح والتي يتوقع حدوثها بفعل الأحداث الجارية، شريطة تقييدها في كتابات السنة المالية ، وتبينها في كشف الأرصدة المنصوص عليه في المادة 152.

3-2 شروط خصم المؤونة جبائيا: تخضع المؤونات إلى قواعد و شروط نص عليها التشريع الجبائي يهدف إلى تفادي ممارسات غير قانونية للمؤونات هي:

- أن تكون المؤونة محددة بدقة؛
- الطابع الاحتمالي للعب، أو الخسارة؛
- أن تنشأ التكاليف أو الخسارة خلال الدورة الجارية؛
- قابلية التكلفة المحتملة للخصم؛
- التسجيل المحاسبي للمؤونات؛
- بيان المؤونات في الكشف الخاص.

الفرع الثالث: المعالجة الجبائية لخسائر السنوات السابقة

حسب نص المادة 147 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة " في حالة تسجيل عجز في سنة مالية ما فإن هذا العجز يعتبر عبنا يدرج في السنة المالية الموالية ويخفف 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 غاية السنة المالية الرابعة الموالية لسنة تسجيل العجز وتسجل عندما يكون من المحتمل أن الأرباح الخاضعة للضريبة تسمح باستعمال أصول الضرائب المؤجلة وعندما يكون للمؤسسة عجز ضريبي لا تسجل المؤسسة ضرائب مؤجلة أصول إلا في حالة وجود فروقات زمنية خاضعة للضريبة كافية، أو هناك مؤشرات أخرى تبين أن الربح الخاضع للضريبة كاف ومتاح. (عريوة، 2020، صفحة 616)

خلاصة الفصل :

تختلف النتيجة المحاسبية عن النتيجة الجبائية، حيث تعد النتيجة المحاسبية انعكاساً لأداء المؤسسة خلال الدورة المالية، وتظهر عبر القوائم المالية. أما النتيجة الجبائية، فهي النتيجة المحاسبية بعد تطبيق القوانين الجبائية.

يعود اختلاف النتيجتين إلى استقلالية النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري، حيث يهدف الأول إلى تعزيز الشفافية والمصادقية في عرض القوائم المالية، والثاني إلى تعظيم إيرادات الدولة.

وبسبب عدم التوافق بين النتيجتين، يحدث تأثير على الوعاء الضريبي وتظهر فروق مؤقتة خاضعة للضريبة وأخرى قابلة للاسترداد، مما يؤدي إلى ظهور أصول وخصوم ضريبية مؤجلة على فترات لاحقة.

الفصل التطبيقي

الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة

الجبائية في مؤسسة الإخوة عموري - بسكرة-

SARL SOFRAMIMEX

تمهيد:

تدعيما للفصل النظري الذي تناولناه سابقا لموضوع "الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي"، سنقوم بإجراء دراسة تطبيقية نحاول من خلالها مطابقة المعرفة النظرية مع ما هو موجود في الواقع، وذلك باختيار نموذج حي من المؤسسات الاقتصادية تحديدا مؤسسة الإخوة عموري -بسكرة-، حيث تم تقسيم هذا الفصل التطبيقي إلى مبحثين.

مبحث أول تحت عنوان لمحة عامة حول مؤسسة الإخوة عموري -بسكرة-، حاولنا فيه تقديم فكرة عامة عن المؤسسة محل الدراسة، حيث تطرقنا إلى كل من التعريف بالمؤسسة ونشأتها وأهدافها المسطرة و كذا هيكلها التنظيمي مع تحليل أبرز أقسامه ومصالحه.

ثم تناولنا مبحث ثاني معنون بآلية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة الإخوة عموري -بسكرة-، يوضح لنا كيفية تحديد المؤسسة للنتيجة الجبائية الخاصة بها بناء على نتيجتها المحاسبية والتي تم حسابها بواسطة كل من الميزانية وجدول حساب النتائج، و عرض لتطبيق كل من الضريبة المؤجلة في المؤسسة والضريبة على أرباحها لسنة 2021 وتوضيح المعالجة المحاسبية كل منهما.

المبحث الأول : لمحة عامة حول مؤسسة الإخوة عموري SARL SOFRAMIMEX

قبل أن نعرض القوائم المالية للمؤسسة محل الدراسة ومحاولتنا لتحليلها، لا بد وأن نقدم لمحة تاريخية عن المؤسسة من أجل التعريف بها و كشف أهم أهدافها، و إظهار هيكلها التنظيمي مع محاولة تحليله وعرض مختلف المهام و الوظائف التي يقدمها.

المطلب الأول : تقديم المؤسسة محل الدراسة

سنتطرق في هذا المطلب لأبرز المعلومات التاريخية لمؤسسة SARL SOFRAMIMEX و أبرز أهدافها المرجوة.

الفرع الأول: التعريف بالمؤسسة ونشأتها

أولاً: التعريف بمؤسسة SARL SOFRAMIMEX

وهي شركة ذات مسؤولية محدودة وتنشط في مجال التجارة حيث تقوم باستيراد كل المعدات للأشغال العمومية والبناء بما في ذلك قطع الغيار واللواحق، استيراد المعدات، ماكينات رفع الأثقال والتفريغ ثم بيعها داخل الوطن، تتفرع عبر 25 نقطة بيع موزعة على مختلف مناطق الوطن ومن بينها الوحدة الأم في بسكرة .

ثانياً: نشأة المؤسسة

في 2010/10/01 وتقع هذه الوحدة بسكرة في المنطقة الصناعية SARL SOFRAMIMEX انطلقت مؤسسة

تقدر المساحة الإجمالية ب 960 متر مربع منها المغطاة 600 متر مربع

رأسمال يقدر ب 00،50.000.000 دج

أما بالنسبة للموظفين فقد كانت تشغل 30 موظفا

الفرع الثاني: أهداف المؤسسة SARL SOFRAMIMEX

* توسيع نطاق توزيعها في معظم مناطق الوطن ؛

* التحكم في منافذ التوزيع ومراقبتها ؛

* الزيادة في حجم المبيعات ؛

* توفير المنتجات ذات الجودة العالية لجذب المزيد من العملاء ؛

* السعي لتلبية احتياجات العملاء ؛

* تحقيق هامش الربح الذي يساهم في رفع رأس المال وتطوير المؤسسة ؛

* ضمان الامتثال للوائح الضريبية ؛

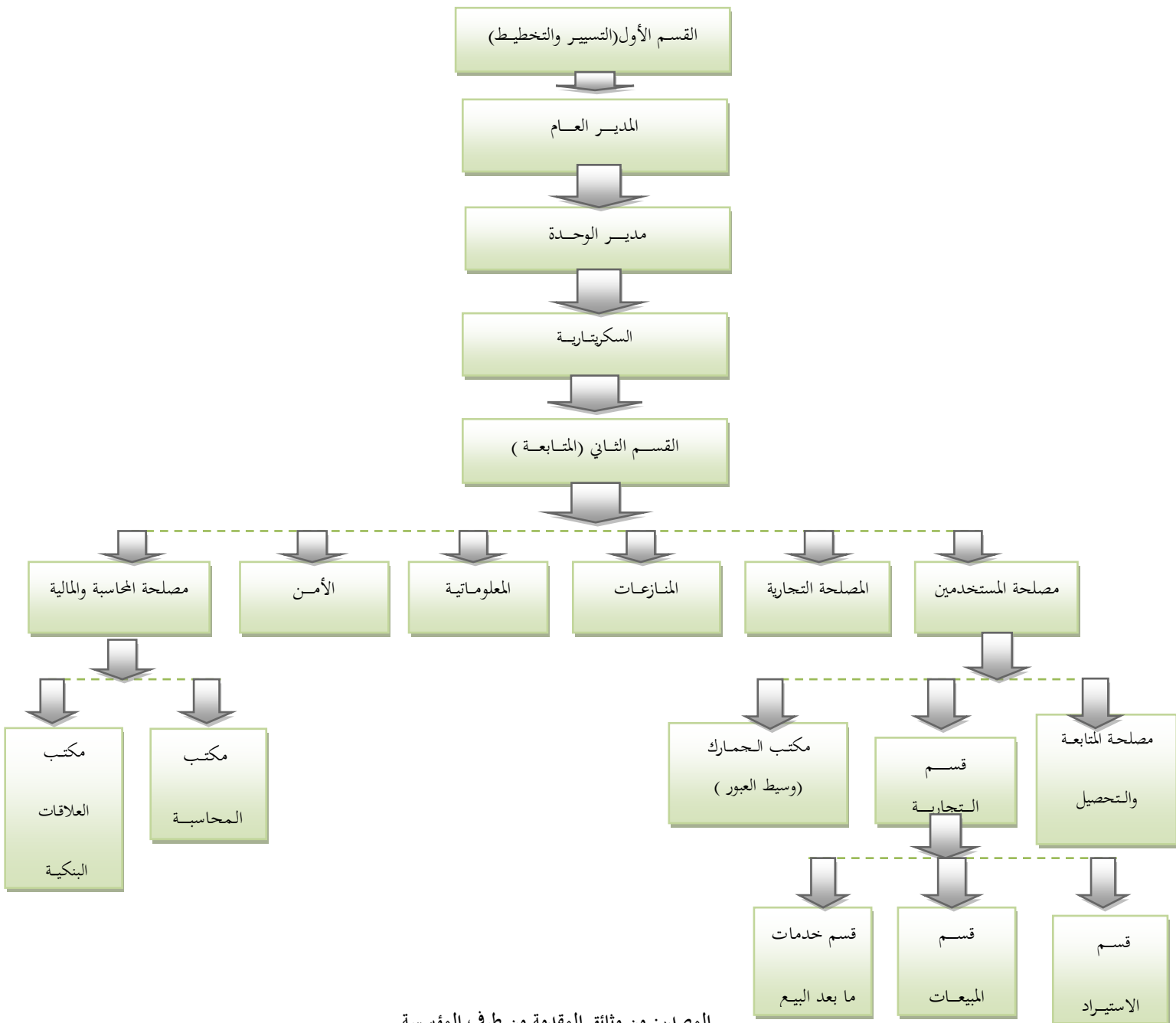
* تسعى إلى توسيع نطاق العمل وزيادة حصتها السوقية.

المطلب الثاني : الهيكل التنظيمي لمؤسسة الإخوة عموري SARL SOFRAMIMEX وتحليله

يبين الهيكل التنظيمي للمؤسسة جميع الأقسام والمصالح والمكاتب داخل المؤسسة المعنية بالدراسة وهذا ما سيتم تناوله في هذا المطلب بالإضافة إلى تحليل هذا الأخير.

الفرع الأول: الهيكل التنظيمي لمؤسسة الإخوة عموري SARL SOFRAMIMEX

الشكل رقم 04: الهيكل التنظيمي لمؤسسة الإخوة عموري SARL SOFRAMIMEX



الفرع الثاني : تحليل الهيكل التنظيمي لمؤسسة الإخوة عموري SARL SOFRAMIMEX

1- **المدير العام** : يعتبر المسئول و المسير الأول و المشرف على أهم المواضيع مثل : الاستراتيجيات ، الهيكل الإداري و الوظيفي و الميزانيات و الوضع المالي للشركة ، و تغطي المسؤوليات و المهام الواقعة على عاتق المدير العام نسبة كبيرة من أهمها :

- تمثيل الشركة و التحدث نيابة عنها ؛

- تنسيق عملية وضع أهم أهداف الأداء ؛

- الإشراف على عمليات التوظيف و على برامج التطوير ؛

- توفير الإدارة المباشرة للمديرين التنفيذيين الرئيسيين في الشركة .

2- **السكرتارية** : هي ذلك الجهاز من العاملين المنظم لمكتبات الإدارة الصادرة منها و الواردة إليها ، و تعتبر بمثابة المساعد

الأيمن للمدير و المسئولين في إنجاز و أداء أعمالهم ، و تتمثل وظائفها في :

- معالجة البريد الصادر و الوارد و الرد على الهاتف ؛

- استقبال الزبائن و الزوار ؛

- أعمال الطباعة ، الحفظ و التصنيف .

3- **القسم الثاني (المتابعة و التنفيذ)** : يقوم بالإشراف على ثلاث مصالح مكتب الأمن ، المعلوماتية ، و النزاعات ، و

نذكر منها ما يلي :

- **أمانة الصندوق** : تتكفل بالإشراف على الإدارة و إعداد التقارير المالية للمؤسسة و تقوم بالرقابة على جميع جوانب

الإدارة المالية .

- **مصلحة المحاسبة و المالية** : هي المسؤولة عن إدارة الأموال و الموارد المالية للمؤسسة ، و تتضمن مهامها :

- إعداد الميزانيات و التقارير المالية ، و إدارة الحسابات و المصروفات و الضرائب .

- مراقبة النفقات و الإيرادات و ضمان الامتثال للقوانين المالية و الضريبية .

- تساعد في اتخاذ القرارات المالية الحكيمة و تحديد الأولويات في الإنفاق .

- تحديد مستوى الديون و الاستثمارات و تطوير الاستراتيجيات لتحسين الأداء المالي للمؤسسة .

- تحديد المخاطر المالية و توفير الدعم و المشورة المالية للإدارة العليا و الموظفين .

و تضم هذه المصلحة :

● **مكتب المحاسبة و المالية** : يقوم هذا القسم بالتسجيل المحاسبي لكل النشاطات في السجلات و الدفاتر المحاسبية

للمؤسسة .

- مكتب العلاقات البنكية : يعمل على إدارة العلاقات بين المؤسسة و البنوك ، و تشمل مهامه فتح الحسابات المصرفية و إدارتها ، و التنسيق القروض البنكية ، و تحديد الحاجة للتمويل ، و التفاوض مع البنوك بشأن الفائدة و الشروط ، و توفير الدعم و المشورة المالية للإدارة و الموظفين .
- المصلحة التجارية : تختص أساسا في توزيع المنتج عبر مختلف الولايات و يكون البيع بالجملة .
- مصلحة المستخدمين : هيا لجهة المسئولة عن التعامل مع مشاكل الموظفين و توفير الدعم لهم داخل المؤسسة الاقتصادية.
- الأمن : يعمل على حماية المؤسسة و سهر على أمنها .

المبحث الثاني : آلية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة الإخوة عموري

SARL SOFRAMIMEX

لتحديد الربح الخاضع للضريبة, يتوجب على المؤسسة ضبط التوافق بين الأسس المحاسبية والأسس الجبائية، وتنفيذ التعديلات اللازمة وفقا للوائح والتشريعات الجبائية .

المطلب الأول : حساب النتيجة المحاسبية في مؤسسة الإخوة عموري SARL SOFRAMIMEX

وحساب النتيجة المحاسبية تعتمد المؤسسة على طريقتين أولهما عن طريق الميزانية والأخرى باستخدام جدول حسابات النتائج

الفرع الأول : حساب النتيجة المحاسبية عن طريق الميزانية SARL SOFRAMIMEX

نحصل على النتيجة المحاسبية الصافية للمؤسسة محل الدراسة انطلاقا من الميزانية أو من جدول حساب نتائج المؤسسة، حيث تم الحصول على نتيجة المؤسسة لسنة 2021 عن طريق الميزانية من خلال طرح الجمع العام للخصوم من المجموع العام للأصول أي:

$$38.309.612 \text{ (دج)} - 37.959.647 \text{ (دج)} = 349.965 \text{ (دج)}$$

ويمكننا تلخيص العملية في الجدول التالي:

الجدول رقم 05 : حساب النتيجة المحاسبية لسنة 2021

إجمالي الأصول (دج)	إجمالي الخصوم (دج)	النتيجة (دج)
38.309.612	37.959.647	349.965

المصدر : من إعداد الطالبين بناء الميزانية المحاسبية

- حيث أن أصول المؤسسة بلغت 38.309.612 دج وتكونت من أصول غير جارية المقدرة ب 20.488.727 دج وهذه الأخيرة تمثلت في تثبيات معنوية وتثبيات مادية من أراضي ومباني وتثبيات مالية أخرى، ومن أصول جارية قدرت

ب17.820.885 دج متمثلة في المخزونات والمنتجات قيد التصنيع والزبائن والمدينون الآخرون والضرائب والرسوم، وكذلك الخزينة النقدية للمؤسسة. أما خصوم المؤسسة فتمثلت في رأسمال قدره 3.012.000 دج واحتياطات وعلاوات، وخصوم غير جارية قدرت ب75.515 دج وأخرى جارية مقدرة بمبلغ 27.890.437 دج التي تمثلت في كل من الموردین والضرائب والديون الأخرى، ومن خزينة الخصوم. والجدول التالي يوضح الميزانية المحاسبية للمؤسسة ومختلف عناصرها لسنة 2021

الجدول رقم 06 : ميزانية الأصول لمؤسسة الإخوة عموري SARL SOFRAMIMEX 2021

السنة المالية المقفلة في 2021/12/31

الأصول	المبلغ الإجمالي	المخصصات والاهتلاكات	الصافي
الأصول الغير الجارية			
فارق الشراء-الشهرة أو الشهرة السالبة			
تثبيات معنوية			
تثبيات عينية			
أراضي	360.723		360.723
مباني	2.032.032	1.594.708	437.323
تثبيات عينية أخرى	42.317.413	22.741.872	19.575.545
تثبيات في شكل امتياز			
تثبيات ممنوح امتيازها			
تثبيات مالية			
سندات موضوعة موضع معادلة			
مساهمات أخرى وحسابات دائنة ملحقة بها			
سندات أخرى مثبتة			
قروض وأصول مالية أخرى غير جارية			
ضرائب مؤجلة على الأصل	115.140		115.140
مجموع الأصول الغير الجارية (1)	44.825.308	24.336.581	20.488.727
الأصول الجارية			
المخزونات ومنتجات قيد التنفيذ	10.356.038		10.356.038
حسابات دائنة واستخدامات مماثلة			
الزبائن			
المدينون الآخرون	5.263.207		5.263.207
الضرائب وما شبهها	1.235.735		1.235.735
حسابات دائنة أخرى واستخدامات مماثلة	735.810		735.810
الموجودات و ما شبهها			
الأصول الموظفة والأصول المالية الجارية			
الأخرى			
خزينة الأصول	230.094		230.094

17.820.885		17.820.885	مجموع الأصول الجارية (2)
38.309.612	24.336.581	62.646.193	إجمالي الأصول

المصدر : من الوثائق المقدمة من طرف مصلحة المحاسبة

أما جانب الخصوم من الميزانية الخاصة بسنة 2021 يتمثل في الجدول التالي :

الجدول رقم 07: ميزانية الخصوم لمؤسسة مجمع الإخوة عموري 2021 SARL SOFRAMIMEX

السنة المالية المقفلة في 2021/12/31

المبالغ	الخصوم
	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>
	رأس المال الصادر
3.012.000	رأس المال غير المطلوب
6.717.711	العلاوات و الاحتياطات - الاحتياطات المدججة (1)
	فارق إعادة التقييم
349.965	النتيجة الصافية - النتيجة حصة المجمع - (1)
263.982	رؤوس الأموال الخاصة الأخرى ترجيل من جديد
	حصة الشركة المدججة (1)
	حصة ذوي الأقلية (1)
62.589.719	المجموع (1)
	<u>الخصوم غير الجارية</u>
	القروض و الديون المالية
75.515	الضرائب- المؤجلة والمرصود لها-
	الديون أخرى غير الجارية
	المؤونات و المنتجات المدرجة في الحسابات سلفا
75.515	مجموع الخصوم غير الجارية (2)
	<u>الخصوم الجارية</u>
	الموزدون والحسابات الملحقه
22.241.658	الضرائب
607.193	الديون الأخرى
5.041.585	خزينة الخصوم
27.890.437	مجموع الخصوم الجارية (3)
38.309.612	إجمالي الخصوم

المصدر : من الوثائق المقدمة من طرف مصلحة المحاسبة

الفرع الثاني : حساب النتيجة المحاسبية عن طريق جدول حساب النتائج

كما سبق لنا التوضيح في الفصل النظري أنه على غرار الميزانية يمكننا أيضا استخدام جدول حساب النتائج لاستخراج النتيجة المحاسبية، وهذا ما يبينه الجدول الآتي:

الجدول رقم 08: جدول حسابات النتائج في مؤسسة الإخوة عموري SARL SOFRAMIMEX

البيان	مدين	دائن
مبيعات بضاعة		
إنتاج مباع	3.677.000	إنتاج مصنع تحضير المهام مبيعات الأعمال
منتجات ملحقة		
تخفيضات، حسومات، الحوافز الممنوحة		
صافي خصومات المبيعات، والتخفيضات الحسومات	3.677.000	
الإنتاج المخزن أو غير المخزن الإنتاج المثبت إعانات الاستغلال	800.000	
1. إنتاج السنة المالية	4.477.000	
مشتريات مستهلكة الخدمات الخارجية الاستهلاكات الأخرى الخدمات الخارجية الأخرى		30.110 527.881 5.076
2. استهلاكات السنة المالية	563.068	
3. القيمة المضافة للاستغلال (1-2)	3.913.931	
أعباء المستخدمين الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة		3.359.139 80.393
4. إجمالي فائض الاستغلال	474.399	
المنتجات العملية الأخرى الأعباء العملية الأخرى المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسارة القيمة استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات	40	1.513

	472.926	5. النتيجة العمليانية
		المنتجات المالية
		الأعباء المالية
		6. النتيجة المالية
	472.926	7. النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)
		عناصر غير عادية (منتجات)
		عناصر غير عادية (أعباء)
		8. النتيجة الغير عادية
122.961		الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
		الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
	349.965	9. صافي نتيجة السنة المالية

المصدر : من الوثائق المقدمة من طرف مصلحة المحاسبة

المطلب الثاني : تحديد النتيجة الجبائية لمؤسسة الإخوة عموري SARL SOFRAMIMEX لسنة 2021

تقوم المؤسسة بتحديد النتيجة الجبائية وفقا لأحكام التشريع الجبائي ، و ذلك بإضافة الأعباء غير قابلة للخصم (الاستردادات) إلى النتيجة المحاسبية و من ثم تطرح الإيرادات غير الخاضعة لضريبة (التخفيضات) ، و خلال قيامنا بحساب النتيجة الجبائية للمؤسسة اعتمدنا على الجدول رقم 09 من الجداول الجبائية . حيث يقوم بدوره بتوضيح مراحل تحديد النتيجة الجبائية بشكل مفصل .

الفرع الأول: معالجة عناصر النتيجة الجبائية للمؤسسة محل الدراسة

القاعدة الضريبية في احتساب النتيجة الجبائية كالاتي :

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الأعباء المدمجة (الاستردادات) - التخفيضات - خسائر السنوات السابقة

1- النتيجة المحاسبية : تم استخراجها من حساب النتائج لسنة 2021، بحيث حققت المؤسسة ربح قدر ب :
349.965 دج .

2- الاستردادات : تتكون استردادات مؤسسة الإخوة عموري sarl SOFRAMIMEX من خلال تحديد النتيجة الجبائية لسنة 2021 من العناصر التالية :

● أعباء العقارات غير المخصصة مباشرة للاستغلال: حيث من بين هذه الأعباء الخاصة بتكاليف العقارات، كان هنالك جزء خاص بالعقارات غير المخصصة مباشرة للاستغلال قدر بمبلغ 150.000 دج ، ويعتبر عبي غير قابل للخصم .

- حصص الهدايا الاشهارية غير قابلة للخصم : كان جزء من هذه التكاليف عبارة عن هدايا غير قابلة للخصم بمبلغ 50.000 دج
- حصص الإشهار غير قابلة للخصم : تم تحديد مبلغ 230.000 دج كمبلغ غير قابل للخصم من أعباء الرعاية الاشهارية
- مصاريف الاستقبال غير قابلة للخصم : من بين هذه الأعباء كانت هناك مصاريف بقيمة 210.000 دج تعود إلى مصاريف الإطعام خارج استغلال ونشاط المؤسسة ، و منه تعتبر عبء غير قابل للخصم و تضاف إلى النتيجة الجبائية .
- الاشتراكات و الهبات غير قابلة للخصم : من بين هذه الأعباء مصاريف قدرها 300.000 دج غير مقبولة جبائيا خاصة بالتبرعات و المساهمات و تضاف للأعباء المدججة .
- الضرائب و الرسوم غير القابلة للخصم : حيث قدرت جبائيا بـ 27.000 دج ، تعتبر من الادمجات و تسترد .
- مصاريف البحث و التطوير غير قابلة للخصم : تم تحديد 200.000 دج كمبلغ خاص بتكاليف البحث و تطوير غير قابل للخصم .
- الضريبة على أرباح الشركات : قدرت بقيمة 122.961 دج
- الغرامات و العقوبات : وجدت خلال السنة غرامة بقدر 1.333 دج يعاد دمجها في النتيجة الجبائية للمؤسسة ، حيث جبائيا تستر و ترفض العقوبات و الغرامات و لا تخفض من النتيجة .
- أعباء أخرى غير قابلة للخصم : تمثلت في باقي الاستردادات الأخرى كانت بقيمة 90.000 دج و تدمج في النتيجة الجبائية للمؤسسة .

و بالتالي :

مجموع الاستردادات:

$$1333 + 122961 + 200000 + 27000 + 300000 + 210000 + 230000 + 50000 + 150000 + 90000 = 1.381.294$$

3- التخفيضات : سجلت المؤسسة خصومات خلال سنة 2021 متمثلة في :

- فوائض القيمة المتأتية من التنازل على الأسهم و الأوراق المماثلة : قدرت بمبلغ 140.000 دج .
- المداخل المتأتية من توزيع الأرباح أو تلك المعفاة : حددتها بقيمة 120.000 دج .
- الإيجارات خارج الأعباء المالية : بقدر 50.000 دج .
- تخفيضات أخرى: بـ : 110.000 دج .

4- خسائر السنوات السابقة : حسب المادة 147 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة يجب خصم خسائر السنوات الأربعة السابقة من النتيجة المحاسبية لتحديد النتيجة الجبائية ، حيث وجدنا في سنة 2019 خسارة بمبلغ 100.000 دج .

الفرع الثاني : المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة في مؤسسة الإخوة عموري SARL SOFRAMIMEX
لسنة 2021

تقوم المؤسسة بتحديد الضرائب المؤجلة خلال الدورة المراد دراستها عن طريق تحديد الفرق بين أصول الضريبة المؤجلة و خصوم الضريبة المؤجلة، أي الفرق بين الضريبة المؤجلة المدينة و الضريبة المؤجلة الدائنة .
و بالتالي :

ضرائب مؤجلة أصول - ضرائب مؤجلة خصوم = الضريبة خصوم

115.140 (دج) - 75.515 (دج) = 39.625 (دج)

و منه : فتحققت لدينا ضريبة مؤجلة أصول بمبلغ : 39.625 (دج)

1- الضريبة المؤجلة أصول : فنقول أن للمؤسسة ضرائب مؤجلة أصول ستحصل خلال السنة الموالية أي للمؤسسة حقوقا في ذمة إدارة الضرائب سيتم تحصيلها بعد تسديد مصاريف معينة، بالرغم من أن هذه المبالغ الضريبية نتجت عن عمليات سابقة تمت خلال سنة التحصيل ، و يتم إنسفاذ هذا الأصل على عدد السنوات المسموح بها من قبل المشرع الجبائي و التي تقدر بأربع (04) سنوات الموالية للعجز .

2- التسجيل المحاسبي للضريبة المؤجلة :

تسجل الضرائب 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 في الضريبة المؤجلة أصول دائنا، وهذا عند إدراج الضريبة المؤجلة في نهاية السنة، أما عند ترصيد الضريبة المؤجلة أصول فنسجل قيда معاكسا.

ويتم التسجيلا محاسبي كالتالي:

المبلغ		31 - 12 - 2021	رقم التسجيل	
دائن	مدين		دائن	مدين
	39.625	من ح/ ضريبة مؤجلة أصول		133
39.625		إلى ح/ فرض ضريبة مؤجلة عن الأصول	692	

الترصيد :

المبلغ		31 - 12 - 2021	رقم التسجيل	
دائن	مدين		دائن	مدين
	39.625	من ح/ فرض ضريبة مؤجلة عن الأصول		692
39.625		إلى ح/ ضريبة مؤجلة أصول	133	

و مما سبق نستخلص النتيجة الجبائية:

النتيجة المحاسبية الصافية لسنة 2021 = 349.965 (دج)

(+) الاستردادات = (0 + 1.258.333) =

(+) الاستردادات الضريبية على أرباح الشركات = (26% × 472926) = 122961

(-) التخفيضات = 420.000 (دج)

(-) خسائر السنوات السابقة = 100.000 (دج)

النتيجة الجبائية = 1.211.259 (دج)

والجدول الجبائي رقم 9 يوضح مراحل تحديد النتيجة الجبائية بشكل المفصل التالي :

الجدول رقم 09: مراحل تحديد النتيجة الجبائية لمؤسسة الإخوة عموري SARL SOFRAMIMEX لسنة 2021

349.965	الربح	1- النتيجة الصافية للسنة (حسابات النتائج)
		2- الاستردادات
150.000		أعباء العقارات غير المخصصة مباشرة للاستغلال
50.000		حصص الهدايا الشهرية غير القابلة للخصم
230.000		حصص الإشهار غير القابلة للخصم
210.000		مصاريف الاستقبال غير القابلة للخصم
300.000		الاشتراكات و الهبات غير القابلة للخصم
27.000		الضرائب و الرسوم غير القابلة للخصم

	المؤونات غير القابلة للخصم	
	الاهتلاكات غير القابلة للخصم	
200.000	مصاريف البحث و التطوير غير القابلة للخصم	
	الايجارات خارج النواتج المالية	
	الاهتلاكات غير القابلة للخصم المتعلقة عقود بعمليات عقود القرض الايجاري (ملك المستأجر)	
122.961	الضرائب المستحقة على النتيجة	الضريبة على أرباح الشركات
	الضرائب المؤجلة (التغيرات)	
	خسائر القيمة غير القابلة للخصم	
1:333	غرامات و عقوبات	
90.000	الاستردادات الاخرى	
1.381.294	مجموع الاستردادات	
	3- التخفيضات	
	فائض القيمة عن التنازل عن الأصول الثابتة	
140.000	حواصل و فوائض القيمة المتأتية من التنازل على الأسهم و الأوراق المماثلة	
120.000	المداهيل المتأتية من توزيع الأرباح أو تلك المعفاة صراحة	
	الاهتلاكات المتعلقة بعمليات عقود الإيجار التمويلي	
50.000	الإيجارات خارج الأعباء المالية	
	الاهتلاكات التكميلية	
110.000	التخفيضات الاخرى	
420.000	مجموع التخفيضات	
	4- الخسائر السابقة القابلة للخصم	
	خسارة سنة 2017	
	خسارة سنة 2018	
100.000	خسارة سنة 2019	
	خسارة سنة 2020	
100.000	مجموع الخسائر القابلة للخصم	
1.211.259	الربح	النتيجة الجبائية

المصدر : من الوثائق المقدمة من طرف مصلحة المحاسبة

الفرع الثالث: حساب مبلغ الضريبة على أرباح الشركات IBS لمؤسسة الإخوة عموري SARL SOFRAMIMEX

يتم حساب الضريبة على أرباح الشركات الخاصة بالمؤسسة قيد الدراسة بعد حساب النتيجة الجبائية لسنة 2021، وبما أنا لجمع

من المؤسسات الذين يمارسون عدة أنشطة في نفس الوقت، حسب نص المادة 150 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، يجب أن يقدم ومحاسبة منفصلة عن كل نشاط، وعدم احترام مسك محاسبة منفصلة يؤدي إلى تطبيق منهجي بمعدل ضريبة على أرباح الشركات 26% وذلك وفقا للجدول التالي :

الجدول رقم 10: تحديد مبلغ الضريبة على أرباح الشركات

الوحدة : (دج)

النتيجة الجبائية = 1.211.259
معدل الضريبة = (26 % × 1.211.259)
مبلغ الضريبة = 314.927

من إعداد الطالبتين بالاعتماد على وثائق مصلحة المحاسبة والمالية

و يكون التسجيل المحاسبي كالتالي :

مدین	دائن	2131/12/20	مدین	دائن
314.927	ح /الضرائب على الأرباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية		695	
314.927	ح /ضرائب على النتائج الدولية تحديد الضريبة على أرباح الشركات		444	

خلاصة الفصل:

من خلال دراستنا التطبيقية في مؤسسة الإخوة عموري-بسكرة- ، قمنا في هذا الفصل بإسقاط ما تطرقنا إليه في الجانب النظري على الواقع العلمي، الذي حاولنا فيه معرفة كيف يتم الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في المؤسسة الاقتصادية الإخوة عموري SARL SOFRAMIMEX-بسكرة- لسنة 2021.

وبعد تحليل الوثيقة الجبائية المتمثلة في الجدول رقم (09)، الذي يعالج كيفية تحديد النتيجة الجبائية انطلاقا من النتيجة المحاسبية وتحليل ومعالجة الأعباء غير القابلة للخصم و القابلة للخصم، ومعالجة الضرائب المؤجلة محاسبيا فيها بناء على وثائق المؤسسة محل الدراسة.

نستنتج أنه مازالت هناك مشاكل و صعوبات تعترض المحاسبين من أجل التكيف مع القوانين الجبائية و هذا راجع لاختلاف المفاهيم و الأهداف بين النظامين المحاسبي و النظام الجبائي، فعلى المؤسسات الاقتصادية توطيد العلاقة مع إدارة الضرائب لتحقيق التوافق و الانسجام بينها .

الخاتمة

الخاتمة:

تعتبر المحاسبة أداة حاسمة في حساب الالتزامات الضريبية للمؤسسات، حيث تمكننا من تحديد النتيجة التي تستخدم لتحديد الأرباح الخاضعة للضريبة. من خلال تبني المعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي، تلزم المؤسسات بتوفير معلومات في القوائم المالية تتعلق بتقارب النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية، والتي تشكل الأساس لحساب ضريبة أرباح الشركات. وبناء على ذلك، تكون المؤسسة ملزمة بإعداد جدول يوضح الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية وفقا للتشريعات الجبائية، ومن المهم أن نلاحظ أن هذا الانتقال يتطلب عدة تصحيحات ضرورية بسبب الاختلاف و التباعد القائم بين المبادئ و القواعد الجبائية. يمكن أن يعزى هذا التباعد إلى تبني الجزائر نظام محاسبي مالي يركز بشكل أساسي على تلبية احتياجات المستثمر من خلال توفير صورة صادقة وواضحة للموقف المالي للمؤسسات، دون أن يعطي الاعتبار الكافي للاعتبارات الضريبية كما يجب. ومن بين النقاط الرئيسية التي يختلف فيها النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي هو جانب الضرائب المؤجلة.

تم تناول الإشكالية المطروحة في هذه المذكرة بغرض الإجابة عليها، وهي تتعلق بعملية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في المؤسسة الاقتصادية في إطار النظام المحاسبي المالي، وقد تم تقديم الإجابة على هذه الإشكالية من خلال فصلين، حيث تم التركيز في الفصل الأول على شرح كل من النظام المحاسبي المالي و النظام الجبائي المعمول به في الجزائر، وكيفية تحويل النتيجة المحاسبية إلى نتيجة جبائية، بما في ذلك حساب الضريبة على أرباح الشركات والضريبة المؤجلة. أما الفصل الثاني، فتم التطبيق العملي للدراسة من خلال شرح خطوات الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في المؤسسة الاقتصادية الإخوة عموري بولاية بسكرة، وبعد إجراء هذه الدراسة توصلنا لجملة من النتائج، نقوم باختبار الفرضيات قبل ذكرها.

اختبار الفرضيات:

بالعودة إلى فرضيات الدراسة، وعلى ضوء النتائج التي تم التوصل إليها من خلال دراستنا لهذه الموضوع بجانبه النظري والتطبيقي، يمكن اختبار الفرضيات كما يلي:

الفرضية الأولى: النتيجة المحاسبية هي نتيجة الدورة المالية التي يتم الحصول عليها سواء عن طريق الميزانية من خلال الفرق بين إجمالي الأصول وإجمالي الخصوم أو عن طريق حساب النتائج من خلال عملية طرح مختلف الاستهلاكات وتكاليف السنة المعنية وإضافة كل منتجات وإيرادات المبيعات والإنتاج خلال نفس السنة، وهذا ما توصلنا إليه في الفصل النظري من دراستنا.

الفرضية الثانية: تحدد النتيجة الجبائية انطلاقا من النتيجة المحاسبية مع اتخاذ بعض التعديلات امثالا للقوانين الجبائية، وهذا ما أكده أيضا الفصل النظري باعتبار النتيجة الجبائية هي تلك النتيجة المحاسبية المصححة وفق التشريعات الجبائية.

الفرضية الثالثة: أما فيما يخص هذه الفرضية المتعلقة بعملية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في المؤسسة محل الدراسة بإسناد بعض التعديلات والتصليحات على النتيجة المحاسبية في إطار التشريعات الجبائية الجزائرية، وقد تحققت من خلال

الدراسة التطبيقية التي أثبتت أن الربح الجبائي يحدد انطلاقا من الربح المحاسبي المصرح به من طرف المؤسسة، مضاف إليه الأعباء الغير القابلة للخصم (الاستردادات) مطروحا منها التخفيضات وخسائر السنوات السابقة إن وجدت.

النتائج:

على ضوء هذه الدراسة توصلنا إلى جملة من النتائج، نذكر أهمها على النحو التالي:

- أن ممارسي المهن المحاسبية لهم مسؤوليات ثقيلة في ممارساتهم نظرا لاختلاف نظرة المحاسبة عن الجباية في كيفية تعريف الأعباء والإيرادات، فقد تحتم عليهم تطبيق القواعد المحاسبية للنظام المحاسبي المالي ثم تطبيق القوانين الجبائية لتحديد الضرائب على النتائج.
- إن الإصلاحات الجبائية التي قامت بها الدولة تعتبر غير كافية لتلافي الاختلاف بين المحاسبة والجباية.
- يتم توضيح عملية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في الجدول رقم 9 من الحزمة الجبائية، بإعادة معالجة الأعباء القابلة للخصم وغير القابلة للخصم حسب قواعد النظام الجبائي الجزائري، وبعدها يتم احتساب الضريبة على الأرباح الواجبة التسديد.
- الوثائق الجبائية الجديدة المعتمدة من طرف الإدارة الجبائية والمتعلقة بالمؤسسات الخاضعة لنظام الربح الحقيقي (G 50) فإن الجدولين الرئيسيين الممثلين في الميزانية وجدول حسابات النتائج، متطابقين تماما مع الجداول المعتمدة في SCF باستثناء تفصيلات جزئية متعلقة بتفصيل بعض الأعباء والإيرادات بما يخدم تحديد الوعاء الضريبي بدقة.
- تطبيق الضرائب المؤجلة يؤدي إلى تقليص الاختلافات والفروقات التي تنتج بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية، حيث تؤثر هذه الضرائب في تحديد الربح الجبائي للمؤسسة.

الاقتراحات:

من خلال دراستنا للموضوع استطعنا الخروج باقتراحات يمكن سردها في النقاط التالية:

- يجب على المؤسسات الاطلاع الدائم على التشريعات الجبائية كونها غير مستقرة وفي تغير مستمر.
- ضرورة تكييف بعض قوانين وتشريعات النظام الجبائي الجزائري مع مستجدات وتطورات النظام المحاسبي المالي، مع مراعاة تكييف المعالجة المحاسبية وفقا للقواعد الجبائية.
- يجب على الإدارة الجبائية المحافظة على الارتباط الموجود بين القواعد الجبائية والمحاسبية، رغم أن المعايير الدولية للمحاسبة تطالب بالاستقلالية التامة للمحاسبة عن الجباية، وفي هذا الإطار يتم الحفاظ على هذا المبدأ من خلال تبني النظام الجبائي لبعض المفاهيم وطرق التقييم في النظام المحاسبي من اجل تقليص الفروقات بهدف إحداث الانسجام وعدم تعارض القوانين.

- يجب على الإدارة الجبائية بذلم جهود أكثر لتوضيح كيفية التعامل مع الضرائب المؤجلة لأنها تعتبر بدائل لتقريب النتيجة المحاسبية من النتيجة الجبائية، وإعطائها أهمية أكبر لأنها تسجل الفروقات في إطار المحاسبة وليس خارج المحاسبة، وذلك من خلال إصدار منشورات توضيحية لوضعها حيز التطبيق.
- إشراك وسائل الاتصال في نشر الوعي الضريبي وتوعية المكلفين بالضريبة لجهة حقوقهم و التزاماتهم.

آفاق الدراسة:

بعد دراستنا لموضوعنا تبين لنا أن هناك الكثير من الجوانب التي تستحق الدراسة والبحث حولها ومواصلة الدراسة نقترح الآفاق التالية:

1. ضرورة تكييف النظام الجبائي مع مقتضيات التنمية الاقتصادية.
2. الاختلاف المحاسبي والجبائي للإهتلاكات في ظل النظام المحاسبي المالي.

قائمة المحتويات

شكر و عرفان	
الإهداء	
الإهداء	
ملخص الدراسة	
قائمة الأشكال و الجداول و الملاحق	
مقدمة	أ - هـ
الفصل النظري : الأدبيات النظرية للانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية	2
تمهيد	2
المبحث الأول : العلاقة بين النظام المحاسبي المالي و النظام الجبائي و معالجة الاختلافات بينهما حسب المعيار الدولي رقم 12	3
المطلب الاول : العلاقة بين النظام المحاسبي المالي و النظام الجبائي	3
الفرع الأول : مفهوم النظام المحاسبي المالي	3
الفرع الثاني : مفهوم النظام الجبائي	4
الفرع الثالث : العلاقة بين النظام المحاسبي المالي و النظام الجبائي الجزائري	5
المطلب الثاني : عرض المعيار الدولي رقم 12	6
الفرع الأول : نشأة المعيار الدولي رقم 12	6
الفرع الثاني : نطاق المعيار الدولي رقم 12 و أهدافه	6-7
الفرع الثالث : المفاهيم الواردة في المعيار الدولي رقم 12	7-9
المطلب الثالث : الضرائب المؤجلة حسب النظام المحاسبي المالي	9
الفرع الأول : مفهوم الضرائب المؤجلة و إثباتها	9-12

13 – 12	الفرع الثاني : مجال تطبيق الضرائب المؤجلة و أصنافها
15-13	الفرع الثالث : التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة
15	المبحث الثاني : تحديد النتيجة المحاسبية في المؤسسة الإقتصادية
15	المطلب الأول : مفهوم النتيجة المحاسبية
15	الفرع الأول : مفهوم النتيجة
16-15	الفرع الثاني : مفهوم المحاسبة
16	الفرع الثالث : مفهوم النتيجة المحاسبية
16	المطلب الثاني : طرق تحديد النتيجة المحاسبية
19-16	الفرع الأول : تحديد النتيجة المحاسبية من خلال الميزانية
23-19	الفرع الثاني : تحديد النتيجة المحاسبية من خلال حسابات النتائج
24	المبحث الثالث : الإنتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية
24	المطلب الأول : مفهوم النتيجة الجبائية
24	الفرع الأول : مفهوم الجباية
25-24	الفرع الثاني : مفهوم النتيجة الجبائية
25	المطلب الثاني : العناصر المكونة للنتيجة الجبائية
26-25	الفرع الأول : الإستردادات
26	الفرع الثاني : الخصومات
26	الفرع الثالث : العجز المالي السابق
27	المطلب الثالث : المعالجة الجبائية لعناصر النتيجة الجبائية
29-27	الفرع الأول : المعالجة الجبائية لعناصر الإستردادات
33-29	الفرع الثاني : المعالجة الجبائية للأعباء المحفظة

33.....	الفرع الثالث : المعالجة الجبائية لخسائر السنوات السابقة
34.....	خلاصة الفصل
	الفصل التطبيقي : الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة الإخوة عموري
SARL	SOFRAMIMEX
35.....
36.....	تمهيد
37.....	المبحث الأول : لمحة عامة حول مؤسسة الإخوة عموري SOFRAMIMEXSARL
37.....	المطلب الأول : تقسيم المؤسسة محل الدراسة
37.....	الفرع الأول : التعريف بالمسسة و نشأتها
37.....	الفرع الثاني : أهداف المؤسسة
38.....	المطلب الثاني : الهيكل التنظيمي لمؤسسة الإخوة عموري SOFRAMIMEXSARL و تحليله
38.....	الفرع الأول : الهيكل التنظيمي لمؤسسة الإخوة عموري SOFRAMIMEXSARL
40-39.....	الفرع الثاني : تحليل الهيكل التنظيمي لمؤسسة الإخوة عموري SOFRAMIMEXSARL
	المبحث الثاني : آلية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة الإخوة عموري
	SOFRAMIMEXSARL
40.....
	المطلب الأول : حساب النتيجة المحاسبية في مؤسسة الإخوة عموري SOFRAMIMEXSARL
43-40.....	الفرع الأول : حساب النتيجة المحاسبية عن طريق الميزانية
44-43.....	الفرع الثاني : حساب النتيجة المحاسبية عن طريق جدول حسابات النتائج
44.....	المطلب الثاني : تحديد النتيجة الجبائية لمؤسسة الإخوة عموري SOFRAMIMEXSARL
46-45.....	الفرع الأول : معالجة عناصر النتيجة الجبائية للمؤسسة محل الدراسة
49-46.....	الفرع الثاني : المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة في مؤسسة الإخوة عموري SOFRAMIMEXSARL

قائمة المحتويات

الفرع الثالث : مبلغ الضريبة على أرباح الشركات IBS لمؤسسة الإخوة عموري 49.SOFRAMIMEXSARL

50..... خلاصة الفصل

52-50..... الخاتمة

..... فهرس المحتويات

..... قائمة المراجع

..... الملاحق

قائمة المراجع

المراجع

الكتب:

صلاح حواس، المحاسبة المالية حسب النظام المحاسبي المالي -SCF-، الجزائر: دار عبد اللطيف.

محمد أبو نصار، و جمعة حميدات، (2008). معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية، عمان، الأردن: دار وائل للنشر.

محمد الصيرفي، التحليل المالي وجهة نظر محاسبة إدارية، دار الفجر للنشر و التوزيع.

مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. (2013). المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (الجزء أ). عمان، الأردن: المطابع المركزية عمان_الأردن.

مجالات (مقالات):

المختار بنكوس؛ و نشيدة معزوز، (11، 2021)، أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي على النظام الجبائي الجزائري، مجلة الأبحاث الاقتصادية، صفحة 129.

إيمان يخلف، محمد طرشي؛ و عزوز علي، (25 ديسمبر، 2017). نظرة النظام الجبائي الجزائري للنتيجة المحاسبية (آليات وتعديلات)، مجلة البحوث الاقتصادية والمالية.

بوعلام ولهي، (2012)، ملامح النظام الضريبي الجزائري في ظل التحديات الاقتصادية، مجلة العلوم الاقتصادية و علوم التسيير، صفحة 137.

حنان فنور؛ وسوسن زيرق، (10 مارس، 2022)، أثر المحاسبة عن الضرائب المؤجلة على جودة الأرباح المحاسبية، مجلة العلوم الانسانية و الاجتماعية.

حيدر محمد علي يوسف؛ و علي محمد نجيل المعموري، (2015)، الإفصاح عن الضرائب المؤجلة على وفق المعيار المحاسبي الدولي (12)، مجلة دراسات محاسبية ومالية.

خالد عارحي؛ و محمد طالبي، (01 جوان، 2021)، المعالجة المحاسبية و الجبائية للضريبة المؤجلة، مجلة الإدارة و التنمية للبحوث و الدراسات، 10 (01).

رشيد عريوة، (28 جويلية، 2020)، دور الضرائب المؤجلة في تقليص الفجوة بين المحاسبة و الجبائية، مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، 13 (1).

قائمة المراجع

- شيماء احمد سليمان؛ و عامر محمد سلمان الجنابي، (2022)، مدى استجابة البيئة العراقية لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي (IAS 12) في تحديد ضريبة الدخل،مجلة دراسات محاسبية و مالية.
- عبد العزيز طالب؛ محمد بلمداني،(21 أكتوبر 2020)، مساهمة حوكمة الشركات في تحسين جودة القوائم المالية،مجلة الدراسات المحاسبية و المالية المتقدمة.
- عادل نقموش، (27 سبتمبر، 2021)، دواعي تطبيق الضرائب المؤجلة في المؤسسات حسب النظام المحاسبي المالي الجزائري، مجلة إضافات اقتصادية.
- عجلان العياشي، (2014)، حوكمة الجبائية النحلية كآلية لتحقيق التنمية المحلية المستدامة حالة ولاية المسيلة 2008-2011،مجلة العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير(14).
- عمر قمان، (18 جوان، 2022)، آليات تكييف المعالجة المحاسبية والجبائية في الجزائر مع متطلبات المعيار المحاسبي الدولي لضرائب الدخل IAS12،مجلة المقريري للدراسات الإقتصادية والمالية.
- عنون فؤاد؛ ضويفي حمزة،(أوت 2021)، توجه الجزائر نحو تحسين النظام المحاسبي المالي في ظل مستجدات معايير الإبلاغ المالي الدولي،مجلة البشائر الاقتصادية.
- عيسى دراجي ؛ و بن توتة قندوز، الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في ظل اعتماد المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 الضرائب على الدخل،مجلة الحقوق و العلوم الانسانية، 2.
- عيسى سماعين،(جوان 2019)الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية على ضوء الفروقات بين النظام المحاسبي المالي و النظام الجبائي الجزائري، مجلة الريادة لاقتصادية الأعمال.
- فاطمة ساجي، فعالية الجبائية في تمويل الميزانية العامة للدولة،مجلة الحوليات جامعة بشار في العلوم الاقتصادية ، 3(1).
- اقدوري ع&، بن عواق ، (2018). جوان. (المعالجة الجبائية للنتيجة المحاسبية بين النظام الجبائي الجزائري والنظام المحاسبي المالي،مجلة دراسات جبائية.
- مخلوفي عزوز،(أوت 2019)، أثر الاختلاف بين القواعد الجبائية والمحاسبية على تحديد الوعاء الجبائي للمؤسسة الاقتصادية،مجلة البشائر الاقتصادية.
- وحيد بلديية، (04 نوفمبر 2021)، المعالجة الجبائية للانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية،مجلة الأبحاث الاقتصادية.
- ياسمين لعلايبيية، (22 مارس 2020)، أثر تكوين المؤونة على النتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية،مجلة البحوث الادارة و الاقتصاد، 2(1).

المذكرات و الاطروحات

- إيمان طيب ، و صارة مسلم . (2019). إشكالية الضرائب المؤجلة بين المعايير المحاسبية الدولية و المتطلبات الجبائية في الجزائر (مذكرة ماستر). قسم المحاسبة و جباية معمقة .
- إبدرة شيهب، و شيماء كريكت. (2020). دراسة تحليلية للاختلافات بين النظام المحاسبي المالي و التشريع الجبائي (مذكرة ماستر أكاديمي). كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، جيجل: جامعة محمد الصديق بن يحي.
- بلال لحرش، و يعقوب دهيمي. (2020). المقارنة بين النتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية (مذكرة ماستر). كلية العلوم الاقتصادية و العلوم التجارية و علوم التسيير، المسيلة: جامعة محمد بوضياف.
- سليمان عتير. (2012). دور الرقابة الجبائية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية (مذكرة ماجستير). كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، بسكرة : جامعة محمد خيضر.
- شنوف حمزة. (2017). قياس مدى استجابة القوائم المالية المجمعة المعدة وفق SCF للمعايير المحاسبية الدولية ، و انعكاسات تطبيقها على نتائج التحليل المالي دراسة حالة مجمع صيدال خلال المرحلة الانتقالية .2009/اطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه الطور الثالث في علوم التسيير تخصص مالية و محاسبة .ورقلة :جامعة قاصدي مرباح ورقلة.
- صديق حسوس. (2018). تأثير تطبيق النظام المحاسبي المالي على الضرائب المؤجلة في ظل التشريع الضريبي الجزائري (أطروحة دكتوراه). كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير ، المسيلة: جامعة محمد بوضياف.
- عبد الكريم نعيحي. (2017). مدى نجاعة تطبيق النظام المحاسبي المالي على محاسبة و جباية مجمع شركات (أطروحة دكتوراه). كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، تلمسان: جامعة أبي بكر بلقايد.
- عبر وكواك، و تبر زايد. (2018). الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية (مذكرة ماستر). كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، الوادي: جامعة الشهيد حمه لخضر.
- عجلان ، ا. (2016). آليات ترشيد النظام الجبائي لتحقيق التنمية المستدامة (أطروحة دكتوراه). كلية العلوم الاقتصادية و العلوم التجارية و علوم التسيير ، سطيف :جامعة فرحات عباس.
- فاطمة الزهراء غلاب. (2017). مساهمة النظام المحاسبي المالي في تفعيل حوكمة الشركات. كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، المسيلة: جامعة محمد بوضياف.
- فطيمة الزهرة حميرة ، و ابتسام رياق . (2021). الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في المنشأة الاقتصادية (مذكرة ماستر). كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير ، بسكرة: جامعة محمد خيضر .

قائمة المراجع

- كواك عبيد ، و زايد تبر . (2018). الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية (مذكرة الماستر). كلية العلوم المالية و المحاسبية ، الوادي : جامعة حمه لخضر .
- مامش ، ي .، دادي عدون ، ن . (2008). أثر التشريع الجبائي على مردودية المؤسسة و هيكلها المالي. دار المحمدية .
- مباركة بودرهم ، و سليمة طواي. (2020). الإنتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في المؤسسة الإقتصادية (مذكرة ماستر). كلية العلوم المالية و المحاسبية ، بسكرة : جامعة محمد خيضر .
- مبروكة حجار . (2016). تقوم دور السياسة الجبائية في دعم القطاع الخاص في الجزائر خلال الفترة 1999-2014 (أطروحة الدكتوراه). كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، سطيف: جامعة فرحات عباس .
- محمد عادل مخلوفي. (2015). انعكاسات النظام المحاسبي المالي على جودة نظم المعلومات المحاسبية للمؤسسة الاقتصادية (مذكرة ماجستير). لية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، بومرداس: جامعة أحمد بوقرة.
- مليكة بن علي. (2022). تطوير المعالجة المحاسبية للضرائب على الأرباح في الجزائر وفقا لمتطلبات معايير المحاسبة الدولية(أطروحة دكتوراه). كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، الوادي: جامعة الشهيد حمه لخضر.
- نبيل قطاف. (2019). أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي على الجباية في الجزائر خلال الفترة (2010-2017) (أطروحة دكتوراه). كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، بسكرة: جامعة محمد خيضر بسكرة .
- نظيرة فلادي. (2017). دور النظام الجبائي الجزائري في دعم تنافسية المؤسسات الصغيرة والمتوسطة (أطروحة دكتوراه). كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، الجزائر: جامعة الجزائر 3.
- ياسين مومني. (2018). واقع معالجة الفروقات بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي (مذكرة ماستر). كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، أدرار: جامعة أحمد درارية.

الجرائد الرسمية

الجريدة الرسمية. (2009). قرارات مقررات و اراء. العدد. 19, 28.

الجريدة الرسمية. العدد, 127. (2008). القانون رقم 08-10 الذي يتمم 01-04 المتعلق بتنظيم المؤسسات الاقتصادية و تسييرها و خصوصيتها المؤرخ في 20 جمادى الاولى عام 1429 الموافق ل 26 ماي. 14.

قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة لسنة 2023

قائمة الملاحق

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION N.I.F 0 9 9 6 0 7 0 1 9 1 3 0 5 2 0

Désignation de l'entreprise: SARL SOFRAMIMEX

Activité: EXPLOITATION CARRIERE

Adresse: BISKRA

Exercice clos le 31/12/21

BILAN (ACTIF)

ACTIF	2021			2020
	Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	360 723		360 723	360 723
Bâtiments	2 032 032	1 594 708	437 323	437 323
Autres immobilisations corporelles	42 317 413	22 741 872	19 575 540	19 575 540
Immobilisations en concession				
Immobilisations encours				
Immobilisations financières				
Titres mis en équivalence				
Autres participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres actifs financiers non courants				
Impôts différés actif	115 140		115 140	115 140
TOTAL ACTIF NON COURANT	44 825 308	24 336 581	20 488 727	20 488 727
ACTIF COURANT				
Stocks et encours	10 356 038		10 356 038	9 556 038
Créances et emplois assimilés				
Clients	5 263 207		5 263 207	5 527 387
Autres débiteurs	1 235 735		1 235 735	1 235 735
Impôts et assimilés	735 810		735 810	698 955
Autres créances et emplois assimilés				
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants				
Trésorerie	230 094		230 094	279 619
TOTAL ACTIF COURANT	17 820 885		17 820 885	17 297 734
TOTAL GENERAL ACTIF	62 646 193	24 336 581	38 309 612	37 786 461

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 9 9 6 0 7 0 1 9 1 3 0 5 2 0

Désignation de l'entreprise: SARL SOFRAMIMEX

Activité: EXPLOITATION CARRIERE

Adresse: BISKRA

Exercice clos le 31/12/21

BILAN (PASSIF)

	2021	2020
CAPITAUX PROPRES		
Capital émis	3 012 000	3 012 000
Capital non appelé		
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)	6 717 711	6 717 711
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence (1)		
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	349 965	132 633
Autres capitaux propres - Report à nouveau	263 982	131 348
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I	10 343 658	9 993 693
PASSIFS NON-COURANTS		
Emprunts et dettes financières		
Impôts (différés et provisionnés)	75 515	75 515
Autres dettes non courantes		
Provisions et produits constatés d'avance		
TOTAL II	75 515	75 515
PASSIFS COURANTS:		
Fournisseurs et comptes rattachés	22 241 658	22 220 029
Impôts	607 193	483 467
Autres dettes	5 041 585	5 013 755
Trésorerie passif		
TOTAL III	27 890 437	27 717 252
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)	38 309 612	37 786 461

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

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 9 9 6 0 7 0 1 9 1 3 0 5 2 0

Désignation de l'entreprise: SARL SOFRAMIMEX

Activité: EXPLOITATION CARRIERE

Adresse: BISKRA

Exercice du 01/01/21 au 31/12/21

COMPTE DE RESULTAT

RUBRIQUES	2021		2020	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises				
Production vendue	Produits fabriqués	3 677 000		2 552 000
	Prestations de services			
	Vente de travaux			
Produits annexes				
Rabais, remises, ristournes accordés				
Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes		3 677 000		2 552 000
Production stockée ou déstockée		800 000		815 000
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
I-Production de l'exercice		4 477 000		3 367 000
Achats de marchandises vendues				
Matières premières				
Autres approvisionnements				
Variations des stocks				
Achats d'études et de prestations de services				
Autres consommations	527 881		564 596	
Rabais; remises, ristournes obtenus sur achats				
Services extérieurs	Sous-traitance générale			
	Locations			
	Entretien, réparations et maintenance			
	Primes d'assurances			3 040
	Personnel extérieur à l'entreprise			
	Rémunération d'intermédiaires et honoraires			
	Publicité	30 110		30 110
Déplacements, missions et réceptions				
Autres services	5 076		26 964	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs				
II-Consommations de l'exercice	563 068		624 711	
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)		3 913 931		2 742 288

... la suite sur la page suivante

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 9 9 6 0 7 0 1 9 1 3 0 5 2 0

Désignation de l'entreprise: SARL SOFRAMIMEX

Activité: EXPLOITATION CARRIERE

Adresse: BISKRA

Exercice du 01/01/21 au 31/12/21

COMPTE DE RESULTAT ../..

RUBRIQUES	2021		2020	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Charges de personnel	3 359 139		2 504 913	
Impôts et taxes et versements assimilés	80 393		58 142	
IV-Excédent brut d'exploitation		474 399		179 233
Autres produits opérationnels		40		0
Autres charges opérationnelles	1 513		0	
Dotations aux amortissements				
Provision				
Pertes de valeur				
Reprise sur pertes de valeur et provisions				
V-Résultat opérationnel		472 926		179 233
Produits financiers				
Charges financières				
VI-Résultat financier				
VII-Résultat ordinaire (V+VI)		472 926		179 233
Eléments extraordinaires (produits) (*)				
Eléments extraordinaires (charges) (*)				
VIII-Résultat extraordinaire				
Impôts exigibles sur résultats	122 961		46 600	
Impôts différés (variations) sur résultats ordinaire				
IX-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		349 965		132 633

(*) A détailler sur état annexe à joindre

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 9 9 6 0 7 0 1 9 1 3 0 5 2 0

Désignation de l'entreprise: SARL SOFRAMIMEX

Activité: EXPLOITATION CARRIERE

Adresse: BISKRA

Exercice du 01/01/21 au 31/12/21

9/ Tableau de détermination du résultat fiscal:

I. Résultat net de l'exercice (Compte de résultat)	Bénéfice	349 965
	Perte	
II. Réintégrations		
Charges des immeubles non affectées directement à l'exploitation		150.000
Quote-part des cadeaux publicitaires non déductibles		50.000
Quote-part du sponsoring et parrainage non déductibles		230.000
Frais de réception non déductibles		210.000
Cotisations et dons non déductibles		300.000
Impôts et taxes non déductibles		27.000
Provisions non déductibles		
Amortissements non déductibles		
Quote-part des frais de recherche développement non déductibles		200.000
Amortissements non déductibles liés aux opérations de crédit bail (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Loyers hors produits financiers (bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Impôts sur les bénéfices des sociétés	Impôts exigible sur résultat	122 961
	Impôts différé (variation)	
Pertes de valeurs non déductibles		
Amendes et pénalités		1 333
Autres réintégrations *		
	Total des réintégrations	1381294
III. Déductions		
Plus values sur cession d'éléments d'actif immobilisés (cf.art 173 du CIDTA)		
Les produits et les plus values de cession des actions et titre assimilés ainsi que ceux des actions ou part d'OPCVM cotées en bourse.		140.000
Les revenus provenant de la distribution des bénéfices ayant été soumis à l'impôt sur les bénéfices des sociétés ou expressément exonérés (cf.art 147 bis du CIDTA)		120.000
Amortissement liés aux opérations de crédit bail (Bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Loyers hors charges financières (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)		50.000
Complément d'amortissements		
Autres déductions *		110.000
	Total des déductions	
IV. Déficits antérieurs (à déduire) (cf.art 147 du CIDTA)		
Déficit de l'année 2017		
Déficit de l'année 2018		
Déficit de l'année 2019		100.000
Déficit de l'année 2020		
	Total des déficits à déduire	100.000
Résultat fiscal (I+II-III-IV)	Bénéfice	1211259
	Déficit	

(*) A détailler sur état annexe à joindre

Serie G. N°50 (2004)

La présente déclaration doit être déposée à la recette des impôts dans les VINGT PREMIERS JOURS DU MOIS

IMPOTS ET TAXES PERCUS AU COMPTANT OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE
DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU-AVIS DE VERSEMENT

M. SARL SOFRAMIMEX
Activité: EXPLOITATION CARRIERE
Adresse: Cité 24 logts route de Chetma EL Alia Biskra

Année: 2022
Mois : _____
Trimestre LIQUIDATION IBS 2021

A rappeler obligatoirement

Identifiant fiscal / N.I.S _____
Article d'imposition _____

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
Direction des Impôts
Wilaaya de: BISKRA
Inspection des impôts
de: EL ALIA
Recette des impôts
de: EL ALIA
Commune: BISKRA

Nature des impôts	Code	Opérations imposables		Taux	Montant à payer (D.A)
		Brut	Imposable		
TAP	C1A11	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 50%	-	2%	-
	C1A12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 30%	-	2%	-
	C1A13	Affaires sans réfaction	-	2%	-
	C1A14	Affaires exonérées	-	0%	-
	C1A20	Recettes professionnelles (Professions libérales)	-	2%	-
1	TOTAL	-	-	-	1

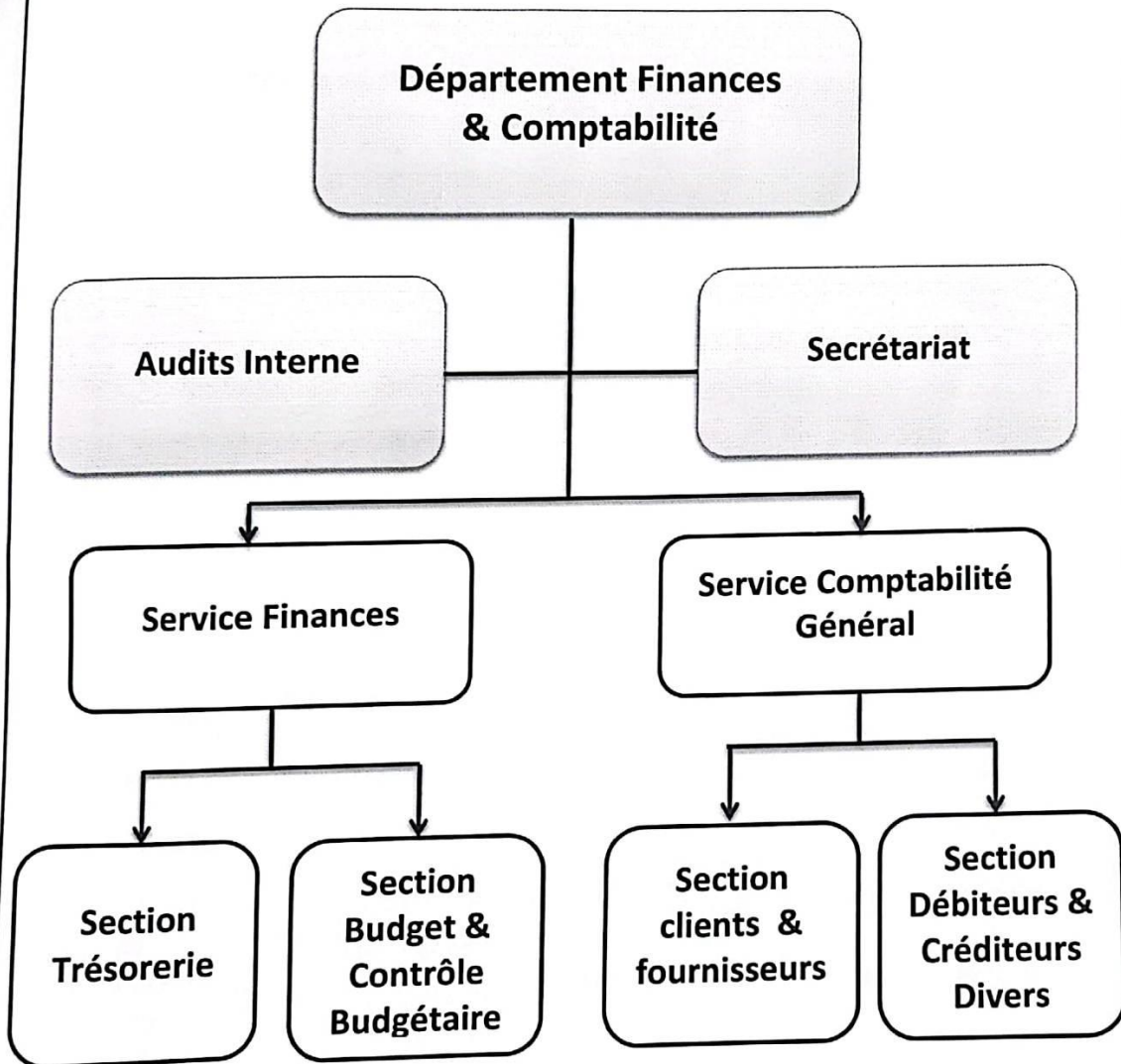
AP / IBS	E1M10	Acomptes et solde I.B.S	Détermination des acomptes et du solde de liquidation	A payer (D.A)	2
	E1M20	* Acompte provisionnel	IBS EXERCICE 2021 $1211259 \times 26\%$	314927	
		Solde de liquidation	ACOMPTE PROVISIONNEL ANEE 2021		
2		IBS 2021	() =		
		TOTAL			

VF	C1C10	Catégories de revenus soumis au versement forfaitaire	Revenu imposable	Taux	A payer (D.A)
		Traitements, salaires, émoluments, rémunérations diverses		2%	-
3		TOTAL	-	-	3

IRG/Salaires Autres retenues IRG	E1L20 E1L30 E1L40 E1L60 E1L80	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source	Revenu imposable	Taux	A payer (D.A)
Retenues IBS	E1M30 E1M40	IRG / Traitements, salaires, pensions et rentes viagères		Barème	-
		IRG / RCDC (titres nominatifs)		10%	-
		IRG / Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux		10%	-
		IRG / Revenus des bons de caisse anonymes		30%	-
		IRG / Autres retenues à la source		15%	-
		IBS / Entreprises étrangères non installées (Prasi. services) (1)		24%	-
4		TOTAL	-	-	4

(1) Joindre relevé détaillé des retenues

**ORGANIGRAMME SOFRAMIMEX
IMPORT / EXPORT
ACTIVITE FINANCIERE & COMPTABLE**



Effectif théorique: 05

**DESCRIPTION DES TACHES DE LACTIVITE
FINANCIERE & COMPTABLE
SOFRAMIMEX-BISKRA**

❖ Objet: Gérer L'activité Financière Et Comptable De La Société.

- Préparation et validation de la déclaration fiscale et parafiscales périodiques.
- Coordination et centralisation de la comptabilité financière de l'entreprise
- Etablissement des états financiers et comptables selon les normes SCF.
- Tenue de journaux généraux et auxiliaires conformément aux procédures contenue dans le référentiel du SCF.
- Tenue de livre légal à jour de la société.
- Etablissement des états préviennent d'exploitation, plan de trésorerie, plan de financement etc...
- Préparation des budgets et du contrôle budgétaire de l'entreprise.
- Analyser et commenter les écarts budgétaires.
- Elaboration et suivi des dossiers d'importation.
- Etablissement des états de rapprochement bancaires
- Préparation et présentation des dossiers de crédit bancaire d'exploitation ou d'investissement.
- Veillez au respect de la réglementation fiscale.
- Coordonner et rapprocher les comptes clients avec la structure commerciale.
- Analyser et rapprocher les comptes fournisseurs.
- Suivre et contrôler les dépôts et cautionnement délivrés, et s'assurer de leur restitution.
- Gérer les investissements.
- Suivre et contrôler les activités des Show-Room.
- Prévoir et contrôler les échéanciers de remboursement des crédits obtenus.
- Tenue des registres des franchises délivrées par l'administration fiscale dans le cadre des dispositifs ANDI, ANSEJ, CNAC, et autre.

- **Veillez au bon classement et la conservation des documents reçus et émis par la société.**
- **Etablir les comptes rendus de l'activité financière et comptable.**
- **Promouvoir et garantir la formation financière et comptable des agents en poste.**
- **Assurer la cohésion et le bon fonctionnement des services chargés de la fonction financière et comptable.**
- **Réclamer et contrôler les inventaires physiques de la société.**
- **Assurer la publication des comptes sociaux de l'entreprise.**
- **Collaborer et faciliter la tâche du ou des commissaires aux comptes mandates.**
- **Signaler et, dans le cas échéant, proposer les solutions ou suggestions qui semble indiqués.**

ORGANIGRAMME GROUPE

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

بسكرة في: 03 - 05 - 2023

إلى السيد: مدير مجمع الاخوة عموري
- بسكرة -



جامعة محمد خيضر - بسكرة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية
وعلوم التسيير
عمادة الكلية

الرقم: 604 / ك.ق.ت.ت / 2023

طلب مساعدة لاستكمال مذكرة التخرج

دعما منكم للبحث العلمي، نرجو من سيادتكم تقديم التسهيلات اللازمة للطلاب:

1 - بريك نورهان

2 - حمادة أماني

تخصص: محاسبة

المسجلان بالسنة: ثانية ماستر

وذلك لاستكمال الجانب الميداني لمذكرة الماستر المعنونة ب:

" الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي "

تحت إشراف: أ/ قطاف نبيل

في الأخير تقبلوا منا أسمى عبارات التقدير والاحترام

عميد الكلية

تأشيرة المؤسسة المستقلة



نائب العميد للدراسات والمسائل المرتبطة بالبحث العلمي

بالطلبة

د. غربي وهيب

جامعة بسكرة

ص.ب 145 ق.ر- بسكرة



ملحق بالقرار رقم 1082... المؤرخ في 27 ديسمبر 2020
الذي يحدد القواعد المتعلقة بالوقاية من السرقة العلمية ومكافحتها

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

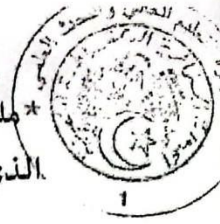
مؤسسة التعليم العالي والبحث العلمي:

نموذج التصريح الشرفي
الخاص بالالتزام بقواعد النزاهة العلمية لإنجاز بحث

أنا الممضي أسفله،
السيد(ة): جامعة أماسي الصفة: طالب، أستاذ، باحث طالبة
الحامل(ة) لبطاقة التعريف الوطنية رقم: 2010493244 والصادرة بتاريخ: 2019.02.06
المسجل(ة) بكلية / معهد العلوم الإقتصادية والتجارية والعلوم الحاسوبية
والمكلف(ة) بإنجاز أعمال بحث (مذكرة التخرج، مذكرة ماستر، مذكرة ماجستير، أطروحة دكتوراه)،
عنوانها:
٢. لتبجئة الجبائية ووفق النظام الحاسوبي المالي - SCT
أصرح بشرفي أنني ألتزم بمراعاة المعايير العلمية والمنهجية ومعايير الأخلاقيات المهنية والنزاهة الأكاديمية
المطلوبة في إنجاز البحث المذكور أعلاه .

التاريخ: 2023.06.01

توقيع المعني (ة)



ملحق بالقرار رقم 1082/2020 المؤرخ في 27 ديسمبر 2020
الذي يحدد القواعد المتعلقة بالوقاية من السرقة العلمية ومكافحتها

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

مؤسسة التعليم العالي والبحث العلمي:

نموذج التصريح الشرفي
الخاص بالالتزام بقواعد النزاهة العلمية لإنجاز بحث

أنا الممضي أسفله،
السيد(ة): نور الدين الصفة: طالب، أستاذ، باحث طالبة
الحامل(ة) لبطاقة التعريف الوطنية رقم: 2007940 والهادرة بتاريخ: 05-11-2019
المسجل(ة) بكلية / معهد العلوم الاقتصادية، العلوم الحاسوبية والحاسبية
والمكلف(ة) بإنجاز أعمال بحث (مذكرة التخرج، مذكرة ماستر، مذكرة ماجستير، أطروحة دكتوراه)،
عنوانها: مذكرة ماستر بعنوان: = التحليل من التتبع الحاسوبية
إلى الشريحة الجينية، ووفق النظام الحاسوبي الحالي SCF
أصرح بشرفي أنني ألتزم بمراعاة المعايير العلمية والمنهجية ومعايير الأخلاقيات المهنية والنزاهة الأكاديمية
المطلوبة في إنجاز البحث المذكور أعلاه .

التاريخ: 05/06/2020

توقيع المعني (ة)

NOUR

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

بسكرة في: 2023/06/08

جامعة محمد خيضر - بسكرة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة

إذن بالطبع

أنا الممضي أسفله الأستاذ (ة): حطاف نيل

الرتبة: أستاذ محاضر ب

قسم الارتباط: قسم العلوم المالية والمحاسبة

أستاذ مشرف على مذكرة ماستر للطلبة: 1. لبريك نورمان - 2. عمادة أحيائي

الشعبة: العلوم المالية والمحاسبة

التخصص: محاسبة

ب عنوان: الانتقال من المحاسبة الكلاسيكية وفق النظام

المحاسبة المالية الحديثة من سريتم الاخوة محمدين بسكرة

أرخص بطبع مذكرة الماستر المذكور.

رئيس القسم

الأستاذ المشرف

