



جامعة محمد البشير الإبراهيمي - برج بوعريريج -

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم التجارية

تخصص: محاسبة وجباية معمقة

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم التجارية

التثبيات الهادية بين النظام المحاسبي الهالي SCF والنظام الجبائي الجزائري

إشراف الأستاذة:

* د. بن فرج زوينة

إعداد الطلبة:

✓ زيتوني مريم

✓ بليلي بولنوار

تمت مناقشتها بتاريخ/.. /2020 أمام اللجنة المكونة من:

| الاسم واللقب | الجامعة الأصلية | الصفة |
|-----------------|--------------------|--------|
| د. بن فرج زوينة | جامعة برج بوعريريج | مشرفا |
| | جامعة برج بوعريريج | مناقشا |
| | جامعة برج بوعريريج | ممتحنا |

السنة الجامعية 2019-2020

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

سُرَّةُ الشُّكْرِ وَتَفَاهُتُهُ

الشكر لله سبحانه وتعالى الذي أهدانا الإرادة والصبر والمثابرة لإتمام هذا العمل
المتواضع

الشكر الجزيل للدكتورة الفاضلة بن فرج زويينة التي تفضلت بالإشراف على بحثنا
هذا، وعلى نصحها وتوجيهاتها القيمة التي أفادتنا بها، فنحن نكن لها كل الاحترام
والتقدير

إلى الأساتذة الذين شرفونا بقبولهم مناقشة هذه الرسالة
إلى جميع أساتذة كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
وإلى كل من وقف معنا وبذل جهدا ووفرا لنا وقتا، ونصح لنا قولا، نسأل الله العلي
التقدير أن يحجزهم عنا كل الجزاء.

إهداء

أتقدم بإهداء ثمرة هذا العمل المتواضع :

إلى قرة عيني أمي حفظها الله ورحمها

إلى من أثار حروبي في الحياة أربي

إلى نفسي .



إِهْدَاء

الحمد لله فالق الحب و النوى و الحمد لله على من جعل النهار معاشا و الليل
سكنا، الحمد لله حمد الشاكرين و الصلاة على خاتم الأنبياء و المرسلين .
أتقدم بجزيل الشكر و إلى أستاذي، المشرف الدكتور ، الى كل من
ساهم في اخراج هذا البحث.

كما أعتز بالجميل للذين لا يمكن إلا الإنعناء أمامهم، للأساتذة الكرام
الذين كانوا طيلة العام النور، الذي نستبصر به الطريق نحو المستقبل .
أما بعد إلى الذين قال فيهم الرحمان " وقضى ربك ألا تعبدوا إلا إياه و
بالوالدين إحسانا"

إلى التي أوجدتني في هذا الوجود و أفطمنتني ثراياها، و ضمنني عيناها
التي كان دعائها سر نجاحي، و حنانها بلسم جراحي إلى أغلى الحبايب أمي
الحبيبة.



من أجل تحقيق الغرض من الدراسة قمنا بدعمها بدراسة ميدانية على مستوى شركة كوندور وأيضا مركز الضرائب لولاية برج بوعريريج.

خلصت الدراسة إلى أنه توجد فروقات مهمة بين المعالجة المحاسبية والجبائية، لا سيما في مجال الإهلاكات وإعادة التقييم.

Summary

Our study aims to find out the fundamental differences between the accounting and tax treatment of financial installations in Algeria.

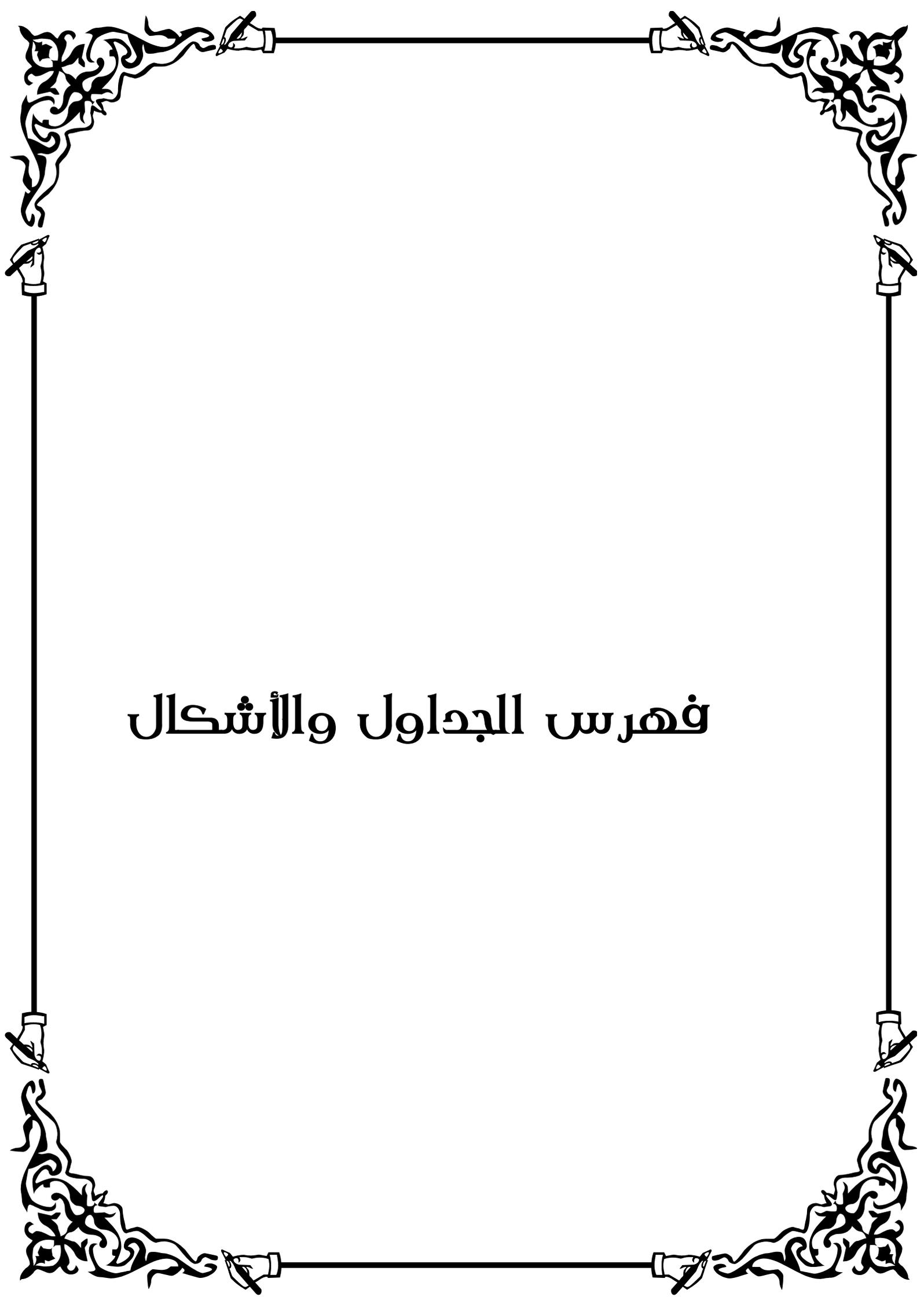
In order to achieve the purpose of the study, we supported it with a field study at the level of the Condor company and also at the tax center of the state of Bordj Bou Arreridj.

The study concluded that there are important differences between the accounting and tax treatment, especially in the area of depreciation and revaluation.



قائمة المحتويات

| الصفحة | قائمة المحتويات |
|---|---|
| الفصل الأول: المعالجة المحاسبية والجبائية للثببتات المادية | |
| 3 | المبحث الأول: المعالجة المحاسبية للثببتات المادية |
| 3 | المطلب الأول: تعريف الثببتات المادية وشروط الإعتراف بها |
| 5 | المطلب الثاني: المعالجة المحاسبية المبدئية للثببتات المادية |
| 14 | المطلب الثالث: محاسبة الأجزاء للثببتات المادية والنفقات اللاحقة: |
| 15 | المطلب الرابع: حالات استبعاد الثببتات المادية من دفاتر المؤسسة |
| 16 | المطلب الخامس: التقييم اللاحق للثببتات المادية |
| 28 | المبحث الثاني: المعالجة الجبائية للثببتات المادية |
| 28 | المطلب الأول: التقييم الأولي للثببتات المادية |
| 31 | المطلب الثاني: التنازل عن الثببتات المادية |
| 32 | المطلب الثالث: أعمال نهاية السنة |
| 35 | المطلب الرابع: أوجه الإختلاف بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي |
| الفصل الثاني: الدراسة الميدانية للثببتات المادية - حالة في شركة كوندور إلكترونيكس- | |
| 41 | المبحث الأول: تقديم عام للمؤسسة الصناعية كوندور |
| 41 | المطلب الأول: لمحة عامة عن مؤسسة كوندور |
| 44 | المطلب الثاني: إجراءات عملية شراء الثببتات وجردها |
| 47 | المبحث الثاني: عرض حالات عملية للثببتات المادية |
| 47 | المطلب الأول: حالات شراء الثببتات المادية |
| 54 | المطلب الثاني: إعادة التقييم للثببتات المادية للمؤسسة |
| 60 | المطلب الثالث: التنازل عن الثببتات المادية |



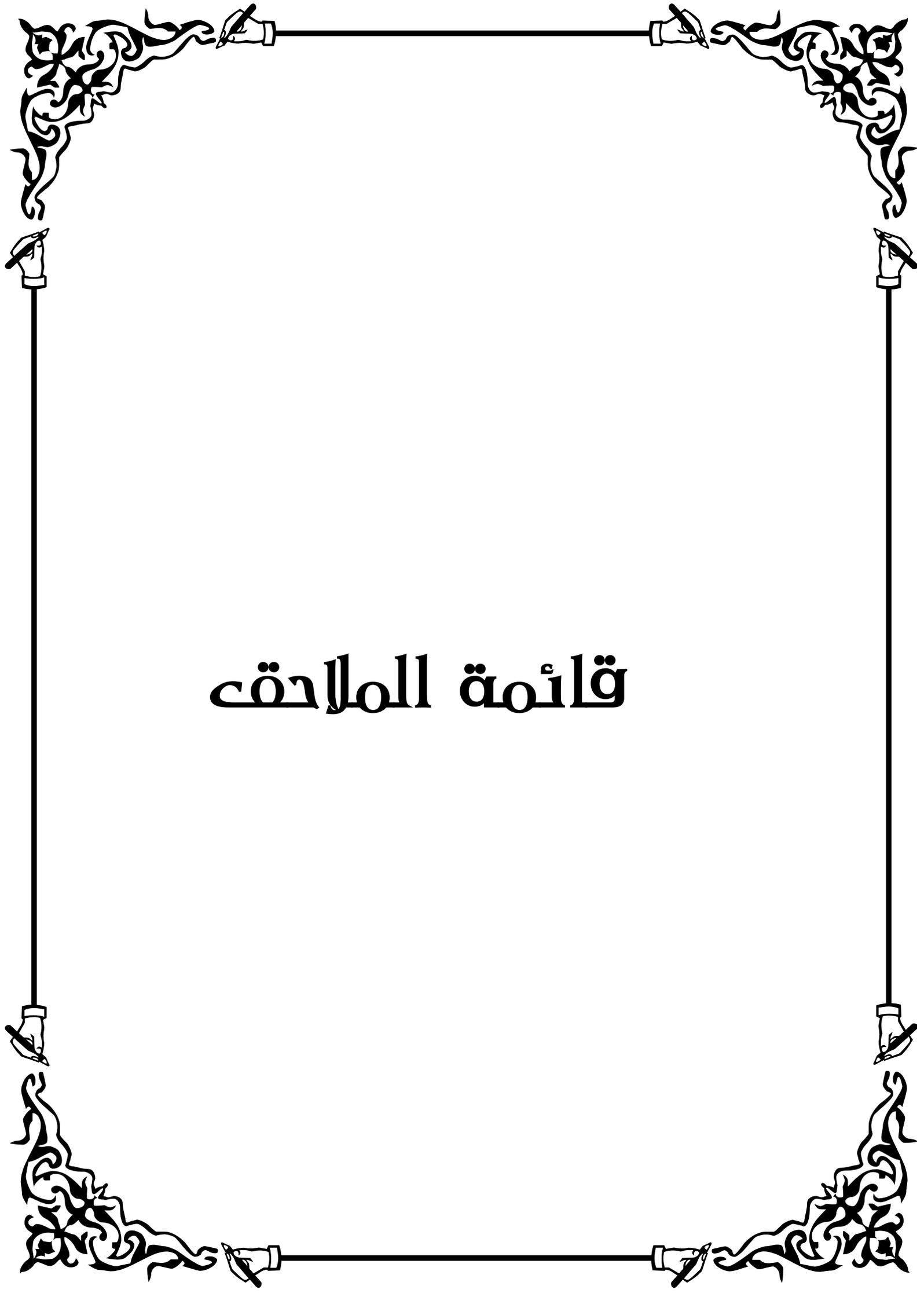
فهرس الجداول والأشكال

© فهرس الجداول

| الصفحة | عنوان الجدول | رقم الجدول |
|--------|---|------------|
| 42 | جدول تطور عدد الموظفين بشركة كوندور | 01-02 |
| 44 | جدول تطور شراء التثبيات المادية بشركة كوندور لسنوات 2014-2019 | 02-02 |
| 47 | جدول تكلفة اقتناء خط الإنتاج | 03-02 |
| 49 | جدول اهتلاك خط الإنتاج | 04-02 |
| 52 | جدول اهتلاك عشرون سيارة سياحية | 05-02 |
| 58 | جدول مساهمة شركة كوندور إلكترونيكس في شركة كوندور لوجيستيكس | 06-02 |
| 60 | جدول اهتلاك الشاحنة قبل التنازل | 07-02 |
| 60 | جدول اهتلاك الشاحنة بتاريخ التنازل | 08- 02 |
| 61 | جدول اهتلاك عشرين دراجة | 09-02 |

© فهرس الأشكال

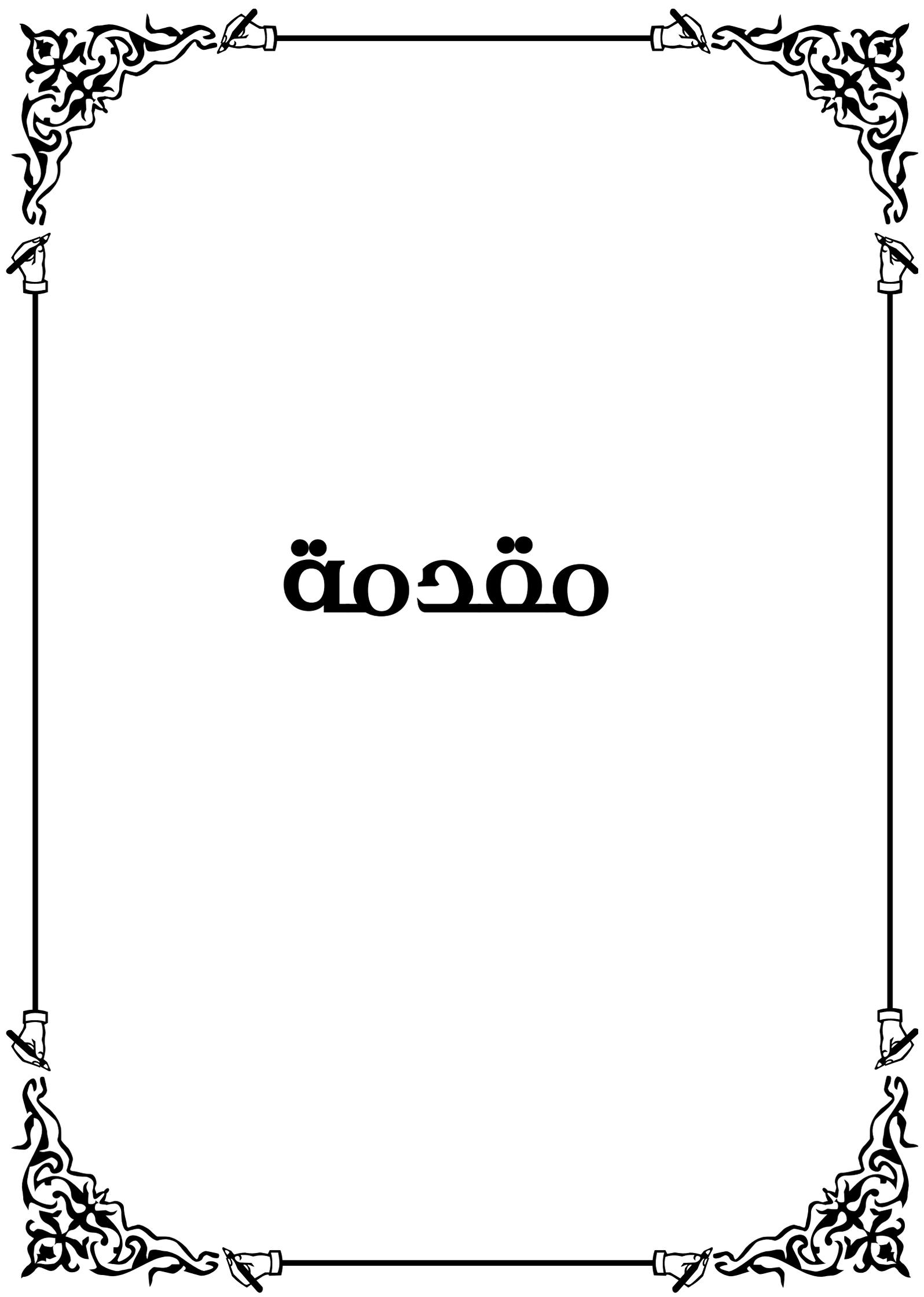
| الصفحة | عنوان الشكل | رقم الشكل |
|--------|------------------------------|-----------|
| 43 | الهيكل التنظيمي لشركة كوندور | 01-02 |



قائمة الملاحق

© قائمة الملاحق:

| رقم الملحق | عنوان الملحق |
|-------------|--|
| ملحق رقم 01 | القوائم المالية (الميزانية) لشركة كوندور |
| ملحق رقم 02 | تطور شراء التثبيتات المادية 2014-2019 لشركة كوندور |
| ملحق رقم 03 | إجراءات شراء التثبيتات المادية لشركة كوندور |
| ملحق رقم 04 | الجرد المادي للتثبيتات المادية لشركة كوندور |
| ملحق رقم 05 | شراء خط انتاج بالعملة الصعبة |
| ملحق رقم 06 | شراء خط انتاج بالعملة الوطنية |
| ملحق رقم 07 | عقد الإيجار التمويلي ليزينغ |
| ملحق رقم 08 | عقد الإيجار التمويلي ليزباك |
| ملحق رقم 09 | جدول تحديد النتيجة الجبائية |
| ملحق رقم 10 | تقييم الأراضي |
| ملحق رقم 11 | مساهمة كوندور في لوجيستيكس |
| ملحق رقم 12 | التنازل عن التثبيتات المادية |
| ملحق رقم 13 | حريق على مستوى مبنى شركة كوندور |



مقدمة

تبنّت الجزائر مشروع النظام المحاسبي المالي SCF المستمد من المعايير المحاسبية الدولية، والذي شرع في تطبيقه ابتداءً من جانفي 2010، حيث جاء هذا النظام بتغييرات محاسبية عديدة مست جميع الحسابات، فأصبح لزاماً على المحاسبين الجزائريين التعمق فيها.

جاء النظام الجديد بتغييرات في معالجة التثبيات نظراً لأهميتها الكبيرة في أصول المؤسسة وفي أي نشاط اقتصادي على اعتبار أن الجزء الهام من رأس مال المؤسسة الاقتصادية يتمثل في التثبيات، لذا تعتبر مكون رئيسي في بنية الميزانية لأي مؤسسة.

نظراً لأهمية التثبيات اخترنا معالجة المكون الرئيسي من التثبيات وهي التثبيات المادية، لتوضيح مختلف الجوانب المحاسبية والجبائية التي يتم من خلالها معالجة مختلف عناصرها، سنحاول معالجة هذا الموضوع تحت طرّح الإشكالية الرئيسية التالية:

ماهي أهم أوجه الاختلاف بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري في محاسبة التثبيات المادية؟

للإجابة على الإشكالية الرئيسية، يمكن طرح التساؤلات الفرعية التالية:

- هل تتوافق المعالجة المحاسبية للتثبيات المادية وفق النظام المحاسبي المالي مع معالجتها وفق معايير المحاسبية الدولية؟
- ماهي أهم مجالات الاختلاف بين المعالجتين المحاسبية والجبائية في الجزائر للتثبيات المادية؟
- هل التزمت المؤسسة الاقتصادية الجزائرية بتطبيق ما جاء به النظام المحاسبي المالي فيما يخص التثبيات المادية أم الخضوع التام للقواعد الجبائية؟

للإجابة على التساؤلات الفرعية، يمكن صياغة الفرضيات الآتية:

- يتوافق النظام المحاسبي المالي إلى حد كبير مع المعايير المحاسبية الدولية في المعالجة المحاسبية للتثبيات المادية.
- تختلف المعالجة المحاسبية عن المعالجة الجبائية للتثبيات المادية في مجال الاهتلاك وإعادة تقييم.
- التزمت المؤسسات الاقتصادية الجزائرية حرفياً بتطبيق ما جاء به النظام المحاسبي المالي فيما يخص المعالجة المحاسبية للتثبيات المادية.

مبررات اختيار الموضوع:

- يرجع اختيار موضوع البحث إلى مجموعة من الدوافع نذكر منها:
- إرتباط الموضوع بتخصص الدراسة محاسبة وجباية معمقة
- الرغبة الذاتية والميول الشخصي في التعمق في موضوع التثبيات المادية وكل ما يتعلق بها محاسبياً وجبائياً.
- كمحاولة لفتح الآفاق لمن أراد التوسع في دراسة المعالجة الجبائية للتثبيات المادية.

أهداف الدراسة:

- تهدف هذه الدراسة للوصول لمجموعة من الأهداف، نذكر منها:
- التمكن من محاسبة التثبيات المادية ومعرفة أيضا القواعد الجبائية الخاضعة لها.
- اجراء دراسة بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي للكشف عن أوجه التباين بينهما في مجال المحاسبة عن التثبيات المادية
- معرفة مدى تطبيق النظام المحاسبي المالي في الشركة الجزائرية من خلال الدراسة الميدانية، في ظل خضوعها لقوانين وتشريعات جبائية تتنافى مع مبادئ النظام المحاسبي المالي.

أهمية الدراسة:

تكمن أهمية الدراسة في معرفة كيفية التعامل مع التثبيات المادية على مستوى المؤسسات في ظل التباين الحاصل بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري، نظرا للأهمية البالغة لها في القوائم المالية.

حدود الدراسة:

- الحدود المكانية: تمت الدراسة في مؤسسة كوندور الكائن مقرها في ولاية برج بوعرييج والمتخصصة في مجال صناعة الأجهزة الإلكترونية والكهرومنزلية.
- الحدود الزمنية: تمت الدراسة خلال سبعة أشهر إبتداء من شهر أفريل إلى غاية شهر أكتوبر للسنة الجامعية 2019/2020.

منهج الدراسة:

تم الاعتماد في الجانب النظري على المنهج الوصفي من أجل عرض أهم المفاهيم التي تخص التثبيات المادية وكيفية التعامل معها وفق كل من النظامين المحاسبي والجبائي، أما الجانب التطبيقي فاعتمدنا على دراسة الحالة التي قمنا بها في مؤسسة كوندور وكذا مقابلات مع بعض خبراء المحاسبة والجبائية حول واقع التعامل مع التثبيات المادية لمعرفة آرائهم وأهم الصعوبات التي تعترضهم.

هيكل الدراسة:

لوصول للأهداف المسطرة للبحث تم تنظيمه في فصلين، الفصل الأول خصص القسم الأول منه للمعالجة المحاسبية للتثبيات المادية ركزنا فيه على كل من شروط الاعتراف، المعالجة المحاسبية المبدئية للتثبيات المادية، النفقات اللاحقة لعملية اكتسابها، حالات استبعادها من دفاتر المؤسسة والتقييم اللاحق لها. أما القسم الثاني منه نستعرض

فيه المعالجة الجبائية للتثبيتات المادية حيث ركزنا فيه عن التقييم المبدئي للتثبيتات المادية، التنازل عنها، أعمال نهاية السنة الخاصة بها والاختلافات الناتجة عن المعالجة المحاسبية والجبائية لها.

بينما الفصل الثاني خصص للدراسة الميدانية لمعرفة واقع محاسبة التثبيتات المادية في المؤسسة الجزائرية بدراسة حالة بمؤسسة كوندور واستخراج أهم جوانب الالتقاء والاختلاف بينها وبين القواعد الجبائية المفروضة.

الدراسات السابقة:

أولاً: الدراسات العربية:

الدراسة الأولى: بن توتة قندز وحكيم بن راضية، دراسة تحليلية لمدى مساهمة النظام الجبائي الجزائري للنظام المحاسبي المالي، أبحاث اقتصادية وتجارية، جامعة محمد خيضر بسكرة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، 2015:

تهدف هذه الدراسة لمعرفة ما إذا كان النظام الجبائي الجزائري يساهم ويتوافق مع تطبيق النظام المحاسبي المالي من خلال التعرف على استحداثات النظام المحاسبي المالي وخصوصاً تلك التي لها تأثير كبير على النظام الجبائي وكذا أهم التدابير الجبائية التي جاءت بها قوانين المالية لتتماشى مع مبادئ النظام المحاسبي المالي.

خلصت هذه الدراسة إلى أن تبني النظام المحاسبي المالي يتطلب بالضرورة تكييف أو تعديل النصوص الجبائية لتتماشى مع المبادئ والاتفاقيات التي جاءت في الإطار التصوري للنظام المحاسبي كأسبقية الواقع الاقتصادي على المظهر القانوني وأن هناك بعض النقائص التي لم تعالجها الإدارة الجبائية بعد والتي تستدعي إعادة النظر فيها.

الدراسة الثانية: إيمان يخلف وآخرون: نظرة النظام الجبائي الجزائري للنتيجة المحاسبية، آليات وتعديلات، مجلة البحوث الاقتصادية والمالية، جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، سنة 2017:

تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على التعديلات التي يعتمدها النظام الجبائي لمعالجة النتيجة الجبائية والتي يتوصل إليها عن طريق اتباع مفاهيم وقواعد ومبادئ النظام المحاسبي المالي الذي من خلاله يتم تسجيل جميع العمليات بما فيها جميع الأعباء وإيرادات الدورة المحاسبية وفق ما أتت به معايير المحاسبة الدولية والتي تختلف عن القواعد والنصوص الجبائية.

خلصت هذه الدراسة إلى أن هذه التعديلات تتمثل في التسويات خارج المحاسبة بإتباع ما تنص عليه التشريعات والقوانين الجبائية، من خلال وضع شروط شكلية وموضوعية تسمح بخصم بعض الأعباء ورفض بعضها وإعادة إدماجها في النتيجة الجبائية ووضع أسقف لخصمها وبالتالي تحديد الربح الخاضع للضريبة.

الدراسة الثالثة: سماعين عيسى، الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية على ضوء الفروقات بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري (مع دراسة حالة توضيحية)، مجلة الريادة الاقتصادية الأعمال، جامعة حسيبة بن بوعلي الشلف، مخبر تنمية تنافسية المؤسسات الصغيرة والمتوسطة، سنة 2019:

سعت هذه الدراسة إلى تسليط الضوء على أهم الفروقات والاختلافات الموجودة بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري والتي تساعد في عملية الانتقال من النتيجة المحاسبية (المحسوبة عن طريق اجراء الفرق بين الإيرادات والأعباء) إلى النتيجة الجبائية المحددة حسب قواعد القانون الجبائي خارج إطار المحاسبة بالاعتماد على جدول رقم 09 من الحزمة الجبائية.

توصلت الدراسة إلى أن النتيجة المحاسبية تعتبر الركيزة الأساسية لحساب النتيجة الجبائية، والتي تعتبر بمثابة الوءاء الضريبي الذي يحسب من خلاله مقدار الضريبة، أي أنه يتعين على الشخص القائم بمسك المحاسبة في المؤسسة القيام بعملية مقارنة بين النتيجة المحاسبية المستخرجة طبقا لقواعد النظام المحاسبي المالي والنتيجة الجبائية المحسوبة آخذا بعين الاعتبار قواعد النظام الجبائي من خلال إخضاع النتيجة المحاسبية إلى النصوص والقواعد التي تحكم المؤسسة.

الدراسة الرابعة: شناي عبد الكريم وعقاري مصطفى، تطبيق النظام المحاسبي المالي في تقييم التثبيات المادية والمعنوية، مجلة الدراسات الاقتصادية والمالية، جامعة الشهيد حمة لخضر الوادي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، سنة 2016.

تهدف الدراسة إلى توضيح مختلف النقاط التي تبين كيفية إدماج المعايير المحاسبية الدولية الخاصة بالتثبيات العينية والمعنوية في النظام المحاسبي المالي، وكذا إبراز مختلف النقاط التي جاء بها النظام المحاسبي المالي فيما يخص التثبيات العينية والمعنوية من تقييم وتسجيل وإفصاح وأثر ذلك في تحسين نوعية المعلومة المحاسبية.

توصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها أنه حتى يمكن تحقيق الأهداف المرجوة من النظام المحاسبي المالي وتسهيل عملية تكيف النظام المحاسبي المالي الجزائري مع معايير المحاسبة الدولية لابد من تحسين المعلومة المحاسبية والذي يكون مرهون بتطبيق قواعد التقييم والتسجيل التي جاء بها النظام المحاسبي المالي المتوافقة مع معايير المحاسبة الدولية، أيضا حتى تكون أن المعلومة المحاسبية ذات نوعية يجب أن تعبر عن الواقع وبالتالي استخدام التقييم بالقيمة العادلة للتثبيات.

الدراسة الخامسة: مباركي رضوان والعرابي حمزة، واقع إعادة تقييم التثبيات المادية في الجزائر في ظل النظام المحاسبي المالي " دراسة على مستوى الشركات الصناعية المسعرة في البورصة"، مجلة الأبحاث الاقتصادية لجامعة البليدة 2، العدد 19، ديسمبر سنة 2018:

تهدف هذه الدراسة إلى أهمية إعادة تقييم التثبيات وأثرها على جودة المعلومات المحاسبية وشروط القيام بها وكيفية معالجتها في إطار معايير المحاسبة الدولية والنظام المحاسبي المالي، مع تسليط الضوء على حالة الجزائر من خلال دراسة واقع قيام الشركات الصناعية المسعرة في البورصة بإعادة تقييم تثبياتها في فترات التضخم. خلصت هذه الدراسة إلى أن اختيار المؤسسة تطبيق نموذج إعادة التقييم للتثبيات بالقيمة العادلة في فترات التضخم سيسمح بنقل صورة حقيقية عن الوضع الاقتصادي للمؤسسة وعرض أفضل للقوائم المالية مما يجعلها أكثر ملائمة لتقييم أداء المؤسسة، إلا أن الشركات الصناعية الجزائرية المسعرة في البورصة تفضل تطبيق نموذج التكلفة.

ثانيا: الدراسات الأجنبية:

الدراسة السادسة:

JOSEPH KWASI AGYEMANG, FAIR VALUE IMPLEMENTATION CHALLENGES FACING SMALL AND MEDIUM SIZED ENTITIES, UNIVERSITY OF SOUTH AFRICA, 2016.

هدفت هذه الدراسة إلى تبين مدى أهمية القيمة العادلة في إعداد التقارير المالية وتطور الزخم والمناقشات الحالية في اتجاه إعداد التقارير بالقيمة العادلة في هذه الحالة لا يتم تجاهل المؤسسات الصغيرة والمتوسطة الحجم. كان الهدف الرئيسي من الدراسة هو تحديد تحديات تنفيذ القيمة العادلة التي تواجهها المشروعات الزراعية الصغيرة والمتوسطة في غانا.

أثبتت هذه الدراسة أنه في غانا لا يوجد سوق للسلع لا يستطيع المزارعون الوصول إلى معلومات السوق كما وجدت الدراسة أن تكاليف تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية مرتفعة، وأيضا تكاليف تدريب وتعليم المعدين للقوائم المالية من أساتذة جامعيين مرتفعة أيضا كما أنهم لا يركزون على المحاسبة الزراعية.

الدراسة السابعة:

ZIGHEM HAFIDA, MAGISTER SUR TRAITEMENT COMPTABLE DES IMMOBILISATIONS DE L'ENTREPRISE SELON LES NOUVELLES NORMES

**ALGERIENNES « SCF », DEPARTEMENT DES SCIENCES
ECONOMIQUE, UNIVERSITE MAMMARI DE TIZI OUZOU, 2012.**

هدفت هذه الدراسة إلى الكشف عن كيفية حصول معد القوائم المالية على المعلومات المالية المتعلقة بفئات الأصول الثابتة المختلفة، وعمدت الدراسة الحالية إلى شرح الإجراءات المتبعة في تقييم الأصول الثابتة الحقيقية والمالية وكذا القيود المحاسبية ذات الصلة، وقد كانت الدراسة التطبيقية في شركة سونطراك.

خلصت الدراسة إلى أنه من الضروري الآن تطبيق قواعد محاسبية جديدة داخل المؤسسة محل الدراسة لتحديث نظامها المحاسبي ومواكبة التغييرات الدولية في قواعد محاسبة الأصول الثابتة.

تتميز دراستنا على الدراسات المعتمد عليها والمذكورة آنفا في دراسة التثبيات المادية من الناحية الجبائية، كما أن الدراسة الميدانية تمت على مستوى كل من مركز الضرائب لولاية برج بوعريريج وشركة تعد من كبريات الشركات الصناعية في الولاية للوقوف على واقع معالجة التثبيات من الناحيتين المحاسبية والجبائية معا.

الفصل الأول

المعالجة الحاسوبية والجبائية
التثبيتات المادية

تمهيد:

الثبتيات المادية هي عبارة عن أصول ملموسة موجهة للاستعمال في جميع وظائف المؤسسة، سواء الإنتاجية الإدارية، البيعية، وتمثل المنشآت، المعدّات والعقارات أصولاً ملموسة طويلة الأجل، ويطلق عليها أحياناً أصولاً غير متداولة، وكذلك الأصول طويلة الأجل، وهو من المسميات المعمول بها حالياً وفق المعايير المحاسبية الدولية والمعايير المحاسبية الأمريكية، وكذلك يطلق عليها بالأصول الثابتة، وهو المعمول به في المملكة المتحدة. ومن أمثلة هذه الثبتيات المادية نجد: الآلات، السيارات، المباني، الأراضي، الأثاث والمعدّات.

سنحاول في هذا الفصل التطرق لجل المعالجات المحاسبية التي تخص الثبتيات المادية مع الإشارة لأهم الفروقات بينها وبين القوانين الجبائية.

المبحث الأول: المعالجة المحاسبية للثبتيات المادية

يعتبر النظام المحاسبي المالي وليد إصلاحات التي قامت بها الجزائر تماشيا مع المعايير المحاسبية الدولية، التي تعتبر بمثابة التوجيهات الرسمية التي تحدد كيفية تسجيل الاحداث الاقتصادية في القوائم المالية، وتمثل الثبتيات المادية حيزا كبيرا من أصول المؤسسة حيث تساهم بشكل جوهري في مساعدة المؤسسة بالقيام بأنشطتها الرئيسة وتسيير اعمالها من انتاج، تأجير، وعليه سنحاول من خلال هذا المبحث سنتطرق الى المعالجة المبدئية للثبتيات المادية وتسجيلات نهاية الدورة وكذا استبعادها من دفاتر المؤسسة.

المطلب الأول: تعريف الثبتيات المادية وشروط الاعتراف

يضم الإطار النظري للثبتيات المادية في ضل النظام المحاسبي المالي الجديد كلا من مفهومها وكذا شروط الاعتراف بها، وهذا ما سنتناوله في هذا المطلب.

أولا تعريف الثبتيات المادية:

هناك العديد من التعاريف نذكر منها:

- عرف النظام المحاسبي المالي الثبتي المادي : " بأنه أصل عيني يحوزه الكيان من أجل الإنتاج، تقديم الخدمات الإيجار أو الإستعمال لأغراض إدارية والذي من المنتظر أن يستعمل إلى ما بعد السنة المالية ".¹
- عرف المعيار المحاسبي الدولي IAS16 "الممتلكات والمباني والمعدات" الثبتيات المادية : "بأنها أصول ملموسة يتم الإحتفاظ بها لإستخدامها في إنتاج البضائع أو الخدمات أو تأجيرها للغير أو لأغراض إدارية ويتوقع استعمالها لأكثر من سنة واحدة".²
- عرفت الثبتيات المادية بأنها "أصول مادية مثل (التجهيزات، الأراضي والمباني) تكون فترة استخدامها أكثر من سنة، وهي مراقبة من قبل المؤسسة نظرا لشرائها أو استئجارها في حالة عقد إيجار تمويلي".³
- كما عرفت الثبتيات المادية : "عبارة الموارد الملموسة التي يتم اقتنائها بقصد الإستخدام في عمليات المؤسسة وليس بقصد إعادة بيعها وبالتالي ينظر إليها بمثابة أنها مخزون يحقق منافع إقتصادية".⁴
- الثبتيات المادية عبارة عن أصول ثابتة مادية اقتنتها المؤسسة أو أنشأتها بوسائلها الخاصة من أجل الإستعمال في عملية إنتاج السلع أو الخدمات، لإيجارها للغير، حيث مدة استعمالها تتجاوز الدورة المالية الواحدة، ينتظر من استعماله تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية، وتسجل الثبتيات المادية في الحساب 21.

¹ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 19 الموافق ل 25/03/2009، قرار مؤرخ في 26 جويلية 2008، البند 1-121، ص 8.

² حسين القاضي، مأمون حمدان، المحاسبة الدولية ومعاييرها، الطبعة الثانية، دار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2011، ص 144.

³ عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي الجديد، دار النشر جيطلي، برج بوعريريج، الجزائر، 2009، ص 72.

⁴ مسعد محمود الشراقوي، مبادئ المحاسبة المالية، الطبعة الأولى، دار الإثراء، الأردن، 2009، ص 279.

من خلال التعاريف السابقة يمكن تعريف التشبيات المادية بأنها:

هي كل موجودات قابلة للتحديد تتصف بالوجود المادي الملموس يحتفظ بها لاستخدامها في إنتاج أو تزويد بضائع أو تأجيرها أو لأغراض إدارية¹، وتستخدم لأكثر من دورة محاسبية.

ثانيا شروط التسجيل أو الاعتراف بالتشبيات المالية في دفاتر المؤسسة:

نص المعيار المحاسبي الدولي IAS16 "الممتلكات والمباني والمعدات" على وجوب الاعتراف ببند الممتلكات والمصانع والمعدات كأصل من أصول المؤسسة إذا تحققت الشروط التالية:²

• احتمال تدفق منافع إقتصادية مستقبلية: بحيث يتم التأكد من هذا الشرط بالإستناد إلى الدليل المتوفر عند الاعتراف بالأصل، وذلك بالتأكد من أن المؤسسة سوف تستلم العوائد الخاصة بالأصل، وأن المخاطر المتعلقة به قد انتقلت إلى المؤسسة.³

• إمكانية قياس تكلفة الأصل بقدر من الموثوقية: يجب أن يتم تقدير التكلفة أو القيمة للأصل مع توفر خاصية الموثوقية وذلك بخلوها من الأخطاء المادية أو التحيز، مع مراعاة الحيطه والحذر في إعداد التقديرات.

في حالات عدم التأكد وعدم إمكانية تقدير تكلفة الأصل أو قيمته بقدر من المعقولية، فلا يجوز الاعتراف به ضمن الأصول الثابتة ولكن يمكن الإفصاح عنه على شكل إيضاحات في القوائم المالية.

كما ينص النظام المحاسبي المالي الجديد أنه: "طبقا للقاعدة العامة لتقييم الأصول يدرج الشبيت العيني في الحسابات كأصل مع احترام شرطين أساسيين:

- إذا كان يتعلق بمورد مراقب بسبب أحداث سابقة ومن المحتمل أن ترتبط به.
- منافع إقتصادية مستقبلية.
- إذا كانت تكلفته ممكنة التقدير بصورة صادقة.

¹ - حواس صلاح، المحاسبة المالية حسب النظام المحاسبي المالي، دار عبد اللطيف للطباعة، الجزائر، ص 69.

² - محمد بوتين، المحاسبة المالية ومعايير المحاسبة الدولية، منيحة للطباعة، الجزائر، 2010، ص 96.

³ - بن ربيعة حنيقة، الواضح في المحاسبة المالية وفق معايير المحاسبة الدولية IAS/IFRS الجزء الأول، الطبعة الثانية، منشورات كليك الجزائر، 2015، ص 230.

المطلب الثاني: المعالجة المحاسبية المبدئية للثببتات المادية.

يمكن الحصول على الثببتات المادية بطرق مختلفة ومتنوعة منها الحيازة الإيجار، أو بطرق أخرى بحيث تتميز بأنها تستخدم في نشاطات المؤسسة ويمكن الإستفادة منها خلال عدة دورات، لذا فالتقييم المبدئي الذي تسجل به في دفاتر المؤسسة جد مهم، سنحاول التعرض لمختلف التسجيلات المحاسبية التي تتماشى وطرق حيازة الثببتات المادية المختلفة.

أولا عن طريق قيمة الإسهام:

تقاس تكلفة امتلاك الثببتات المادية في حالة إصدار الأسهم على أساس القيمة السوقية العادلة للأسهم الصادرة عند توقيع عقد الشراء، وتتمتع هذه القيمة بالموضوعية خاصة إذا كانت أسهم الشركة متداولة في الأسواق المالية¹، ويمكن أن تلجأ الشركة إلى تقدير الخبراء لتحديد تكلفة الإمتلاك وإذا كان هناك صعوبة في قياس وتحديد القيمة السوقية للأسهم المصدرة²، فيتم اعتماد القيمة السوقية للأصل الذي تم شراؤه.

فعند حصول الكيان على الثببتات المادية عن طريق الإسهام، فإن الحساب الدائن إما ح/101 "رأس المال الصادر (رأس مال الشركة، الأموال المخصصة، أو أموال الاستغلال)" ح/456 "حساب الشركاء- عن عمليات حول رأس المال" حيث تكون القيود كما يلي: ³

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|---------|------|---|------------|------|
| | | | دائن | مدين |
| | مدین | تاريخ العملية | | |
| | دائن | ح/ الثببتات المادية | | 21X |
| - | | ح/ رأس المال | 101 | |
| - | | ح/ شركاء عن عمليات رأس المال | 456 | أو |
| | | حيازة الثببت بواسطة الإسهام خاصة أو إسهام شركاء | | |

¹ - حيدر محمد علي بن عطا، مفاهيم أساسية في قياس الأصول الثابتة، دار الخامد، عمان، الأردن، 2007، ص 57.

² - عزوز مخلوئي، النظام المحاسبي المالي كإطار لتصور معايير محاسبة وطنية في ظل المعايير المحاسبية الدولية حالة الأصول المادية، أطروحة دكتوراه كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة عمار ثلجي، الأغواط، 2016، ص 186.

³ - أحمد طرطار، عبد العالي منصر، تقنيات المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي الجديد (الجانب التطبيقي)، جسور للنشر والتوزيع، المحمدية الجزائر، الطبعة الأولى، 2015، ص 19.

ثانياً: عن طريق شراء التشبيات المادية:

يتم التقييم المبدئي للتشبيات المادية عند الحصول عليها عن طريق الشراء بالتكلفة التاريخية التي تتضمن جميع النفقات العادية والمعقولة والضرورية للحصول عليها وجعلها جاهزة للاستخدام المرغوب فيه،¹ حيث يمكن صياغة تكلفة شراء التشبيات المادية في الصيغة الآتية:

تكلفة الشراء = سعر الشراء + الرسوم الجمركية + رسوم الاستردادات وضرائب الشراء غير القابلة للاسترداد - (الخصم والحسومات التجارية + فوائد الديون عن تأجيل قيمة الموجودات + التكاليف الإدارية والأعباء الإضافية الأخرى ما لم تكن مرتبطة بالعملية مباشرة + خسائر التشغيل الأولية).

فعند الحصول على التشبيات المادية بتكلفة الشراء في هذا الحالة تدرج حسابات التشبيات المعنية مدينة وأحد الحسابات موردو تشبيات ح/404 دائناً أو حسابات أخرى معنية بتكلفة شراء التشبيات المادية.² ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|---------|------|--|------------|------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| | | تاريخ العملية | | |
| | - | ح/ التشبيات المادية | | 21X |
| | - | ح/ الرسم على القيمة المضافة على الشراء | | 4456 |
| - | | ح/ موردو تشبيات | 404 | |
| - | | ح/ البنك | 512 | أو |
| - | | ح/ الصندوق | 53 | أو |
| | | حيازة التشبيات عن طريق الشراء | | |

¹ - جمعة حميدات، خبير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، IFRS expert، المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين، عمان، الأردن، 2014، ص 182.

² - مليكة دشير، التوافق المحاسبي بين النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية في معالجة التشبيات، مذكرة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة البليدة، الجزائر، 2015/2016.

ثالثا التشبيات المادية قيد الإنجاز:

أ- إنتاج المؤسسة لحاجتها الخاصة: عند إنتاج المؤسسة للتشبيات المادية بوسائلها الخاصة فإن حساب تكلفتها يتضمن جميع النفقات التي يتم تحملها حتى يصبح جاهزا مع مراعاة أن لا تتجاوز المبلغ القابل للإسترداد¹، فأى زيادة عن هذا المبلغ تعتبر مصاريف تحمل للفترة التي حدثت فيها. وتتضمن تكلفة الإنشاء جميع المصاريف المباشرة المستنفذة والتي لا يوجد أي مشكل في تحميلها ويبقى المشكل في التكاليف غير المباشرة، والتي تتكون من²:

- التكاليف غير المباشرة الثابتة للإنتاج، وهي التي تبقى ثابتة بمعزل عن حجم الإنتاج.
- التكاليف غير المباشرة المتغيرة للإنتاج، وهي التي تتغير مباشرة وفق حجم الإنتاج³، بحيث يتم توزيع التكاليف المتغيرة للإنتاج لكل وحدة منتجة على أساس الإستخدام الفعلي لإنشاءات الإنتاج.

تكلفة الإنتاج الثابت = تكلفة شراء المواد المستهلكة والخدمات المستعملة لتحقيق هذا الإنتاج + مصاريف المباشرة وغير المباشرة لعملية الإنتاج بنوعها الثابتة والمتغيرة - الأعباء المرتبطة بالإستعمال الغير الأمثل للقدرات الإنتاجية.

يتم التسجيل المحاسبي كما يلي:

القيد الأول: نسجل فيه المصاريف التي تدخل في إنجاز التشبيات بصورة عادية.⁴

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|--------------|--------------|----------------------------|------------|------|
| | | | دائن | مدين |
| دائن | مدين | تاريخ العملية | ح/ مصاريف | 6xx |
| قيمة الأعباء | قيمة الأعباء | ح/ مواد ولوزم | 3xx | |
| قيمة الأعباء | | ح/ البنك والحسابات الجارية | 512 | |
| | | تسديد للمصاريف | | |

¹ - طارق عبد العال حماد، موسوعة معايير المحاسبة القياس والتقييم المحاسبي، مرجع سابق، ص 226.

² - هوام جمعة، المحاسبة المعمقة وفقا للنظام المحاسبي المالي الجديد والمعايير المحاسبية الدولية، مرجع سابق، ص 49.

³ - زينب حجاج، أثر التوافق المحاسبي في المعالجة المحاسبية للتشبيات بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية، الملتقى الدولي في حول النظام المحاسبي المالي في مواجهة المعايير الدولية للمحاسبة والمعايير الدولية للمراجعة، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة سعد دحلب، يومي 19-20 أكتوبر.

⁴ - عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، مرجع سابق، ص 73.

القيود الثاني: يسجل بعد الإنجاز الكلي للثبتيات المادي، حيث نجعل حساب الثبتيات المعني مدينا وحساب الإنتاج المثبت للأصول المادية ح/732 دائنا بتكلفة إنتاج الثبتيات.

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|---------------|---------------|---|------------|------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| تكلفة الإنتاج | تكلفة الإنتاج | بتاريخ اكتمال عملية التصنيع ح/ الثبتيات المثبت للأصول المادية لقيام الإنتاج | 732 | 21XX |

في نهاية السنة إذا لم يتم إتمام عملية إنتاج الثبتيات، يتم تسجيل تكلفة الإنتاج الجزئية كالآتي:¹

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|--------------|--------------|---|------------|------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| قيمة الأعباء | قيمة الأعباء | ح/ الثبتيات العينية الجاري إنجازها ح/ الأنتاج المثبت للأصول المادية قيد النسوية | 732 | 232 |

وعند إتمام الإنتاج في السنة الموالية يرصد الحساب 232 كالتالي:

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|---------------|---------------|--|------------|------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| تكلفة الأنتاج | تكلفة الأنتاج | بتاريخ اكتمال عملية التصنيع ح/ الثبتيات العينية الجاري إنجازها ترصيد تكلفة الإنتاج السابقة | 232 | 21X |

ب- حالة انجاز من طرف الغير لصالح المؤسسة: عند انجاز الثبتيات من طرف الغير فإن حساب تكلفته يكون بتجميع وضعيات الأشغال المستلمة من طرف المورد التي تتضمن جميع النفقات الثبتيات المادي المنجز، يكون القيد كما يلي:

¹ - حنيفة بن ربيعة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية، مرجع سابق، ص 229.

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|---------|------|---|------------|------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| - | - | 31/12/ن ح/ الثببتات العينية للجاري لإجازها ح/ موردو ثببتات وضعية أشغال ثببت للجزء المنجز | 404 | 232 |

وعند اكتمال عملية التصنيع:

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|---------|------|---|------------|------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| - | - | بتاريخ اكتمال عملية التصنيع ح/ ثببتات مادية ح/ الثببتات العينية للجاري لإجازها استلام الثببت للمصنع من طرف الغير | 232 | 21X |

رابعا الحصول على الثببتات عن طريق التبادل:

يتم ادراج الثببتات المادية التي تحصلت عليها المؤسسة عن طريق التبادل في الحسابات بقيمتها العادلة¹، إلا في حالة:

- كون أن عملية التبادل لا تمثل حقيقة تجارية.
 - عدم القدرة على تحديد القيمة العادلة للأصل موضوع التبادل بصورة صادقة
- إذا تعذر تحديد القيمة العادلة للأصل المتحصل عليه في إطار عملية التبادل فإنه يقيم ويسجل في الحسابات بالقيمة المحاسبية الصافية للأصل المتنازل عليه.

$$= (\text{القيمة السوقية العادلة للأصل الجديد} + \text{النقدية المقبوضة}) - (\text{القيمة أرباح (خسائر) المبادلة} + \text{الدفترية للأصل القديم} + \text{النقدية المدفوعة})$$

¹ - شعيب شنوف، محاسبة المؤسسة طبقا للمعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS، مكتبة الشركة الجزائرية بوداود، الجزائر، الجزء 2، 2009 ص 97.

ونميز حالتين عند التبادل:

أ- المبادلة بالتثبيتات غير المشابهة:

عندما يتم مبادلة تثبيات غير متشابهة مثل سيارة بأرض، حواسيب بمعدات فان ذلك يتطلب الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن المبادلة¹. ويتم تسجيل التثبيت الجديد المستلم على أساس القيمة السوقية العادلة.

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|--------------|---------------|---|------------|------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| | | تاريخ وقوع العملية | | |
| | قيمة سوقية | ح/ تثبيات مادية | | 21X |
| | مجموع الإهلاك | ح/ إهلاك التثبيات العينة) للتثبيات المستغنى عنه) | | 281 |
| قيمة الأصلية | | ح/ تثبيات مادية | 21X | |
| نتيجة للمادة | | ح/ فوائض القيمة عن خروج الأصول للمفنة غير المالية | 752 | |
| | | مبادلة التثبيات العينية | | |

ب- المبادلة بالتثبيات المتشابهة:

تكون نتيجة المبادلة الفرق بين القيمة السوقية العادلة والقيمة الاصلية للتثبيات المقدم ونميز حالتين²:

- اذا ترتب عن المبادلة مدفوعات نقدية من اجل الحصول على التثبيات الجديد، في هذه الحالة لا يتم الاعتراف بمكاسب المبادلة بل يتم تأجيل الاعتراف بها (تسجيلها) لأنها تعامل كتخفيض لتكلفة التثبيات الجديد، وبالتالي يسجل التثبيات الجديد بقيمته السوقية مطروحا منها مكاسب المبادلة، ولا تسجل مكاسب المبادلة في الدفاتر. ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

¹ - حنيفة بن ربيعة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية IAS/IFRS، مرجع سابق، ص 241.

² - هادي رضا صفار، مبادئ المحاسبة المالية القياس والاعتراف والإفصاح في التقارير المحاسبية، الجزء 2، الطبعة الأولى، دار الثقافة، عمان، 2009 ص 366.

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|------------------|---------------|---|------------|------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| | قيمة سوقية | تاريخ وقوع العملية | | |
| | جموع الإهلاك | ح/ تثبيات مادية | | 21X |
| | نتيجة لمبادلة | ح/ إهلاك التثبيات العينة) للتثبيات للمستغنى عنه) | | 281 |
| قيمة الأصلية | | ح/ نواقص القيمة عن خروج الأصول للمنية غير المالية | | 652 |
| النقدية المدفوعة | | ح/ تثبيات مادية | 21X | |
| | | ح/ البنك | 512 | |
| | | مبادلة التثبيات العينة | | |

● أما إذا ترتب على عملية مبادلة التثبيات المادية مكاسب وقبضت المؤسسة نقدية بالإضافة للتثبيات الجديد مقابل الاستغناء عن التثبيات القديم ففي هذه الحالة يتم الاعتراف بمكاسب المبادلة جزئيا، والجزء المعترف به من مكاسب المبادلة يكون متناسبا مع نسبة النقدية المقبوضة للقيمة السوقية العادلة للتثبيات القديم، اما الجزء الباقي من مكاسب المبادلة غير معترف به يتم تأجيل الاعتراف به ويعامل كتخفيض لتكلفة التثبيات الجديد. ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|---------------|--------------|---|------------|------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| | قيمة سوقية | تاريخ وقوع العملية | | |
| | جموع الإهلاك | ح/ تثبيات مادية | | 21X |
| | نقدية مقبوضة | ح/ إهلاك التثبيات العينة) للتثبيات للمستغنى عنه) | | 281 |
| قيمة الأصلية | | ح/ البنك | | 512 |
| نتيجة لمبادلة | | ح/ تثبيات مادية | 21X | |
| | | ح/ فوائض القيمة عن خروج الأصول للمنية غير المالية | 752 | |
| | | مبادلة التثبيات العينة | | |

خامسا الحصول على التثبيات المادية عن طريق إعانة حكومية:

حسب ما جاء به النظام المحاسبي المالي ووفقا للمعيار المحاسبي الدولي IAS20 "المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية" فإن إعانات التجهيز هي الإعانات التي يستفيد منها الكيان من أجل اكتساب ممتلكات معينة أو إنشاءها.¹

¹ - الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، قرار مؤرخ في 2008/07/26، قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، الفقرة 121-1، ص54.

وتسجل الإعانات المقدمة في شكل تشبيات عينية مقدمة مجاناً بقيمتها العادلة على النحو التالي¹:

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|--------------|--------------|--|------------|------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| مبلغ الإعانة | مبلغ الإعانة | ح/ التشبيات المادية ح/ الدولة وللجماعات العمومية (الإعانات المطلوب استلامها)، مرحلة استلام الإعانة في شكل تشبيات | 131X | 21X |

سادسا اقتناء التشبيات المادية عن طريق عقود الإيجار التمويلي:

نص المعيار الدولي IAS17 "عقود الإيجار": على أن عقد الإيجار هو عبارة عن اتفاق يتنازل بموجبه المؤجر للمستأجر بمدة محددة، عن حق استعمال أصل مقابل دفعة واحدة أو عدة دفعات عديدة.²

والإيجار التمويلي هو عقد إيجاري يترتب عليه عملية تحويل شبه كلي للمخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل موضوع الإيجار إلى المستأجر، وقد يتم تحويل ملكيته عند انتهاء مدة العقد أو عدم تحويلها.

يدرج الأصل المستأجر في حسابات أصول الميزانية بقيمته الحقيقية أو القيمة المحينة للمدفوعات الدنيا بمقتضى الإيجار إذا كانت هذه الأخيرة أقل من³ وتجدد الإشارة إلى أن المدفوعات الدنيا تدرج فيها القيمة المحينة لإعادة الشراء (قيمة رفع خيار الشراء) في نهاية الإيجار هذا إذا كان هناك يقين معقول بأن خيار الشراء يكون مرفوعا.

يتم تحديد القيمة المحينة بالمعدل الضمني للعقد وإن لم يوجد فبمعدل فائدة الإستدانة الهامشية للمستأجر.

يتم إدراج الإلتزام بدفع الإيجارات المستقبلية في الحسابات بنفس المبلغ في خصوم الميزانية وهذا بهدف مقابلة الإستخدامات بالموارد. يكون التسجيل المحاسبي للتشبيات العينية المقتناة بالإيجار التمويلي كما يلي:

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|-------------------------|-------------------------|---|------------|------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| القيمة الحقيقية للإيجار | القيمة الحقيقية للإيجار | تاريخ وقوع العملية ح/ ديون مترتبة على عقد الإيجار التمويلي إستئجار تشبيات عينية في إطار عقد الإيجار | 167 | 21X |

¹ - حنيفة بن ربيعة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية IAS/IFRS، الجزء الثاني، مرجع سابق، ص 222.

² - غانم شطاط، المعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS، نوميديا للطباعة والنشر والتوزيع، الجزائر، 2009، ص 95.

³ - الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، قرار مؤرخ في 2008/07/26، قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، الفقرة 135-2، ص 19.

وعندما يتم تسديد الدفعات حسب الاتفاق، يسجل القيد التالي: ¹

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|---------|------|---|------------|------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| | | تاريخ وقوع العملية | | |
| | - | ح/ ديون مترتبة على عقد الإيجار التمويلي | | 167 |
| | - | ح/ أعباء الفوائد | | 661 |
| - | | ح/ البنك | 512 | |
| | | تسديد أقساط الإيجار التمويلي | | |

سابعا الحصول على ثبittات مادية في شكل امتيازات:

يعرف امتياز الخدمة العمومية بأنه عقد يسند بموجبه شخص عمومي (مانح الامتياز) الى شخص طبيعي أو معنوي (صاحب الامتياز-المستفيد-) تنفيذ خدمة عمومية على مسؤوليته لمدة محددة تكون طويلة نسبيا مقابل حق اقتضاء أتاوى حسب نص العقد. ²

إن قواعد المحاسبة في مجال امتيازات الخدمة العمومية تطبق على العقود التي تمتد بصللة الى الامتياز مثل عقود الايجار الزراعية، لذا فصل النظام المحاسبي المالي الثبittات في شكل امتياز عن بقية الثبittات وخصص لها الحساب 22، ولم يحدد طريقة تقييم هذا النوع ³. يتم التسجيل المحاسبي كالآتي:

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|---------|------|------------------------------------|------------|------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| | | تاريخ وقوع العملية | | |
| | - | ح/ قيم ثابتة في شكل امتياز | | 221X |
| - | | ح/ حق مانح الامتياز | 229X | |
| | | للحصول على قيم ثابتة في شكل امتياز | | |

¹ - شعيب شنوف، محاسبة المؤسسة طبقا لمعايير المحاسبة الدولية، الجزء الثاني، مكتبة الشركة الجزائرية بوداود، 2008، ص 275.

² - لخضر علاوي، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، مرجع سابق، ص 51.

³ - أحمد طرطار وعبد العال منصر، تقنيات المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي الجديد، الإطار النظري، جسور للنشر والتوزيع، الطبعة الاولى، المحمدية-الجزائر، 2015، ص 22.

ثامنا الحصول على التشبيات عن طريق القروض:

يترتب على اقتناء الأصول بالأجل ارتفاع تكلفته بمبلغ الفوائد المستحقة على الدفع بالأجل وعليه أوجب النظام المحاسبي المالي تبيين مبلغ الدين لتفادي تأثير تكلفته (الفوائد) على القيمة الحقيقية للأصل، ويتم الإقرار بهذه الفوائد كمصاريف مالية تتحملها المؤسسة على مدة الإقتناء بالأجل. ويتم التسجيل المحاسبي كالتالي:

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|---------|------|----------------------------------|------------|------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| | | تاريخ وقوع العملية | | |
| | - | ح/ الشبيات المادية | | 215 |
| | - | ح/ مصاريف مالية للتحنين | | 668 |
| - | | ح/ موردو تشبيات | 404 | |
| | | تسجيل التثبيت بمصاريف تحين القرض | | |

المطلب الثالث: محاسبة الأجزاء للتشبيات المادية والنفقات اللاحقة:

أولاً: النفقات اللاحقة:

يتم إضافة النفقات اللاحقة للأصول الثابتة إلى القيمة الدفترية للأصل إذا ما أدت هذه النفقات إلى إدخال تحسينات على أداء الأصل ومن ثم زيادة المنافع المستقبلية له عما كانت محددة أصلاً طبقاً لمعايير الأداء المقدرة للأصل وبشرط أن لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته الإستردادية، ومن أمثلة التحسينات التي تؤدي إلى زيادة المنافع المستقبلية للأصل إدخال تعديل أو تطوير على الأصل يؤدي إلى زيادة طاقته الإنتاجية أو بإطالة عمره الإنتاجي أو تحسين جودة الإنتاج بصورة ملموسة أو اتباع طرق جديدة للإنتاج تؤدي إلى تخفيض تكاليف التشغيل بشكل ملحوظ عما كان محددًا لها مسبقاً .

- يتم تحميل نفقات الإصلاح وصيانة الأصول الثابتة كمصروف على الفترة التي أجريت فيها، حيث أن الغرض من هذه النفقات هو المحافظة على استعادة قدرة الأصل على تحقيق المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تتوقعها المؤسسة طبقاً لمعايير الأداء المقدرة مسبقاً للأصل¹.
- عندما يتم تخفيض القيمة الدفترية لأحد الأصول الثابتة أي هناك خسارة طرأت على المنافع المستقبلية المقدرة له فإن أي نفقات استعادت هذه المنافع المستقبلية المتوقعة يمكن رسملتها بشرط ان لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته الإستردادية، وينطبق هذا أصلاً على الأصل الذي تقتنيه المؤسسة ويكون عليها تحمل النفقات الضرورية لجعله صالحاً للتشغيل.

¹ - حنيفة بن ربيعة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية IAS/IFRS، دار هوما، الجزء الأول، الجزائر، 2010، ص 296.

ثانيا: محاسبة التثبيات المادية عن طريق الأجزاء:

"تعالج مكونات الأصل كما لو كانت عناصر منفصلة إذا كانت مدد انتفاعها مختلفة أو إذا كانت توفر منافع اقتصادية حسب وتيرة مختلفة" وذلك حسب المادة 121 فقرة 4 وكمثال على ذلك، طائرات نقل المسافرين والتي يمكن ان تسجل من خلال عناصرها وهي هيكل الطائرة والمحركات والتجهيزات الكهربائية الأخرى وهي عناصر تختلف في فترات استخدامها. يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|---------|------|-----------------------------------|------------|-------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| | | تاريخ الشراء | | |
| | - | ح/التثبيات المادية (مثلا الهيكل) | | 21X01 |
| | - | ح/التثبيات المادية (محرك) | | 21X02 |
| | - | ح/التثبيات (تجهيزات) | | 21X03 |
| - | | ح/ موردو تثبيات | 404 | |
| | | اقتناء تثبيات عن طريق الأجزاء | | |

المطلب الرابع حالات استبعاد التثبيات المادية من دفاتر المؤسسة:

تستبعد التثبيات المادية من أصول المؤسسة في عدة حالات، حيث في حالة التنازل عن التثبيات أو تلفها أو اختفائها، يتوقف ظهورها في حسابات التثبيات، وتحول الاهتلاكات الخاصة بها الى حسابات أخرى، عموما نميز ثلاث حالات للتنازل عن التثبيات:

أولا التخلص من التثبيات المادية: يتم التخلص من التثبيات واخراجه من العمل أي شطبه نهائيا وبدون مقابل لأنها لا تنتظر من استعماله منافع اقتصادية مستقبلية ففي هذه الحالة يجب اقفال حساب التثبيات المعني¹، وأيضا حساب مجموع الاهتلاكات، وهنا نميز حالتين:

- في حالة انتهاء عمر التثبيات هذا الشطب لا يؤدي الى أية نتيجة، لان مجموع الاهتلاكات يساوي تكلفة التثبيات ويكون التسجيل المحاسبي كالآتي:

¹ - هادي رضا صفار، مبادئ المحاسبة المالية القياس والاعتراف والإفصاح في التقارير المحاسبية، الجزء 2، الطبعة الأولى، دار الثقافة، عمان، 2009 ص 366.

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|---------|------|--|------------|------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| - | - | تاريخ وقوع العملية ح/اهتلاك التثبيات العينية ح/التثبيات العينية شطب التثبيات المادي | 21 | 281 |

• أما في حالة التثبيات الذي قد تم اهتلاكه كلياً الا انه لا يزال يستخدم في المؤسسة ففي هذه الحالة يستمر التثبيات ومجموع الاهتلاكات بالظهور في الميزانية بدون أي تسوية إضافية للاهتلاك ولحين التخلص من التثبيات¹. التقرير عن التثبيات واهتلاكه المتراكم في الميزانية يكون في هذه الحالة بغرض ابلاغ مستخدم القوائم المالية بان الأصل لا يزال يستخدم. أما إذا انتهى عمر التثبيات قبل اهتلاكه كلياً في الدفاتر المحاسبية وانه ليس هنالك قيمة محاسبية باقية، فانه سيتحقق خسارة عن التخلص ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|---------|------|---|------------|-------------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| - | - | تاريخ وقوع العملية ح/نواقص القيم عن خروج أصول مبنية غير مالية ح/اهتلاك التثبيات ح/التثبيات العينية شطب التثبيات من الخدمة | 21X | 652 281X |

بحيث أن خسارة التنازل = تكلفة الاصل - (مجموع الاهتلاكات + تدني القيمة).

ثانياً بيع التثبيات المادية:

ان عملية التنازل عن التثبيات عن طريق البيع، فانه يتم مقارنة القيمة الدفترية مع المتحصلات المستلمة من البيع فاذا تجاوزت المتحصلات النقدية القيمة الدفترية للتثبيات، فانه يتحقق مكاسب عن التخلص². أما إذا كانت المتحصلات اقل من القيمة الدفترية للتثبيات المباع فانه يتحقق خسائر عن التخلص. لما تتطابق القيمة الدفترية مع القيمة السوقية عند البيع تعالج هذه المكاسب أو الخسائر في قائمة الدخل كعناصر غير عادية، وتظهر بصفة مستقلة في قطاع العمليات إذا كانت ذات أهمية نسبية ملحوظة. ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

¹ - حنفي عبد الفتاح، القياس والتقويم في المحاسبة المالية، دار الكتاب الحديث، عمان، 2008، ص 628

² - هادي رضا صفر، مبادئ المحاسبة المالية والاعتراف والإفصاح في التقارير المحاسبية، الجزء 2، الطبعة الأولى، دار الثقافة، عمان، 2009 ص 365.

أ- الحالة الأولى: سعر البيع الصافي أكبر من القيمة المحاسبية الباقية:

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|---------|------|---|------------|------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| | | تاريخ وقوع العملية | | |
| | - | ح/لحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيات | | 462 |
| | - | ح/اهتلاك التثبيات | | 281X |
| - | | ح/فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية | 752 | |
| - | | ح/التثبيات العينية | 21X | |
| | | التنازل عن التثبيات | | |

ب- الحالة الثانية: سعر البيع الصافي اقل من القيمة المحاسبية الباقية:

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|---------|------|---|------------|------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| | | تاريخ وقوع العملية | | |
| | - | ح/لحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيات | | 462 |
| | - | ح/اهتلاك التثبيات | | 281X |
| | - | ح/نواقض القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية | | 652 |
| - | | ح/التثبيات العينية | 21X | |
| | | التنازل عن التثبيات | | |

نشير الى أن حالة الاستبدال التي تم التطرق اليها في التقييم الاولي للتثبيات المادية "الحيازة للتثبيات عن طريق التبادل".

المطلب الخامس التقييم اللاحق للتثبيات المادية:

بعد الاعتراف والتقييم المبدئي للتثبيات المادية يسمح النظام المحاسبي المالي بإعادة التقييم بطريقتين وهما¹:

أولا نموذج التكلفة: بموجب هذا الأسلوب يتم التسجيل عند اعداد القوائم المالية بالتكلفة مطروحا منها مجموع الاهتلاك المتراكم ومجموع خسارة قيمة التثبيات (التدني)، ويتم تحديد القيمة المحاسبية للأصل كما يلي:

$$\text{القيمة المحاسبية} = \text{التكلفة التاريخية} - \text{الاهتلاك المتراكم} - \text{خسارة القيمة.}$$

¹ - محمد فيصل ميده وجمال خنشور، قياس عناصر قائمة الميزانية وفق النظام المحاسبي المالي SCF، دراسة تحليلية، مجلة البحوث والدراسات، العدد 23، جامعة الوادي، الجزائر، 2017، ص 311.

عند اقفال الدورة المحاسبية في نهاية السنة تقوم المؤسسة الاقتصادية بمجموعة من الاعمال المحاسبية تسمى بأعمال نهاية السنة وذلك بغرض تحديد النتيجة المحاسبية وإعداد الكشوفات المالية، وفي مقدمتها الميزانية الختامية وحساب النتائج¹، وتنقسم مراحل الجرد الى مرحلتين الجرد المادي والجرد المحاسبي:

- الجرد المادي هو فحص مادي وإحصاء وعد واثبات لمختلف عناصر أصول وخصوم المؤسسة وإحصاء وثائق ومستندات الاثبات المحاسبية، حيث يعكس الجرد المادي الوضعية الحقيقية لجميع عناصر الأصول والخصوم.
- الجرد المحاسبي هو المرحلة الثانية من أعمال الجرد حيث يتم من خلالها تسجيل قيود التسوية الناتجة عن الجرد المادي بعد الموافقة بين معطيات الجرد المادي لمختلف حسابات المؤسسة وبين أرصدة هذه الحسابات المسجلة في دفاتر المؤسسة تأتي مرحلة التسوية حيث يتم من خلالها:

بالنسبة للثبتيات: التسجيل المحاسبي للاهتلاكات، دراسة مؤشرات تدني قيمة الثبتيات وتسجيلها ان وجدت، التسجيل المحاسبي للثبتيات قيد الإنجاز، مراجعة حسابات تسجيل التسيقات عن الثبتيات.

1- اهتلاك الثبتيات المادية:

- 1-1 تعريف الاهتلاك: يعرف الاهتلاك حسب النظام المحاسبي المالي بأنه: "استهلاك المنافع الاقتصادية المرتبطة بأصل عيني أو معنوي، ويتم حسابه كعبء الا إذا كان مدججا في القيمة المحاسبية لأصل نتيجة الكيان لنفسه".²
- 1-2 طرق الاهتلاك: ان طريقة اهتلاك أي أصل هي انعكاس تطور استهلاك الكيان للمنافع الاقتصادية التي يدرها ذلك الأصل³، حيث يكون لدينا ثلاث طرق محاسبية لتحديد وقياس الاهتلاك منها:
 - الاهتلاك الخطي (الثابت): حيث تحسب أقساط الاهتلاك بشكل متساوي وثابت خلال مدة المنفعة
 - الاهتلاك المتناقص: يحسب قسط الاهتلاك السنوي بشكل متناقص خلال مدة المنفعة
 - اهتلاك تبعا لحجم الإنتاج: ويتطلب هذا الأسلوب تقدير حجم الإنتاج المقدر للتجهيزات خلال كل فترة استخدامها.

وتكون الطريقة الخطية هي المعتمدة في حالة عدم التمكن من تحديد هذا التطور بصورة صادقة⁴، كما يجب ان تدرس دوريا، طريقة الاهتلاك المدة النفعية والقيمة المتبقية في أعقاب المدة النفعية المطبقة على الثبتيات العينية ففي

¹ - هادي خالد، البدر في التسيير المحاسبي والمالي، دار البدر، الجزائر، 2011، ص5.

² - الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 19 الموافق ل 25مارس 2009، مرجع سبق ذكره، البند121، ص9

³ - الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 19 الموافق ل 25/03/2009، مرجع سبق ذكره، البند 1-121، ص09.

⁴ - محمد لعربي، المعالجة المحاسبية للأصول الثابتة، الملتقى الدولي حول الإطار المفاهيمي للنظام المحاسبي المالي واليات تطبيقه في ظل المعايير المحاسبية الدولية، جامعة سعد دحلب البليدة، نوفمبر 2009، ص3

حالة حدوث تعديل مهم للوتيرة المنتظرة من المنافع الاقتصادية الناتجة عن تلك الأصول، تعدل التوقعات والتقديرات لكي تعكس هذا التغيير في الوتيرة.

3-1 التسجيل المحاسبي للاهلاك: حسب النظام المحاسبي المالي، يستعمل الحساب 681 لتسجيل كل تدني أو فقدان في قيمة المثبتات بجعله مدين سنويا بقسط الاهلاك وبالتالي يحمل لنتائج الدورة المالية قسط الإهلاك الموافق لاستعمال الأصل خلال الدورة، مقابل جعل الحساب 281 اهلاك التثبيات المادية دائنا¹.

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|---------|------|--|------------|------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| | | 31/12/N | | |
| | - | ح/خصصات الاهلاكات وخسائر القيمة أصول غير جارية | 28X | 681 |
| - | | ح/ اهلاك التثبيات المادية | | |
| | | تسجيل قسط الإهلاك | | |

نسجل نفس القيد في نهاية باقي السنوات مع مراعات قيمة القسط السنوي لكل سنة.

4-1 اهلاك التثبيات حسب مكوناتها:

أجاز النظام المحاسبي المالي معالجة مكونات الأصل كما لو كانت عناصر منفصلة إذا كانت مدد انتفاعها مختلفة أو إذا كانت توفر منافع اقتصادية حسب وتيرة مختلفة²، بحيث تمتلك في الواقع حسب المدة المتوقعة لاستخدامها الى غاية استبدالها بعنصر بديل، غير أنه عندما تكون المدة الفعلية لاستخدام أحد العناصر المكونة للتثبيات أطول من المدة العادية لاستخدام هيكل التثبيات فان العناصر الجزئية تمتلك حسب مدة استخدام الهيكل مع العلم أن قيمة التثبيات القابلة للإهلاك توزع على مدة الانتفاع مع مراعات قيمة الخردة في نهاية المدة، ويتم تسجيله محاسبيا كما يلي:

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|---------|------|--|------------|------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| | | 31/12/N | | |
| | - | ح/خصصات الاهلاكات وخسائر القيمة أصول غير جارية | 28X | 681 |
| - | | ح/ اهلاك تقيبات مادية محرك | 28X | |
| - | | ح/ اهلاك تقيبات مادية هيكل | 28X | |
| | | تسجيل قسط الإهلاك | | |

¹ - حنيفة بن ربيع، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية IAS/IFRS، مرجع سبق ذكره، ص 270

² - عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، مرجع سبق ذكره، ص 78.

2- الخسارة في قيمة الثبتيات:

لتحديد ما إذا كانت الثبتيات قد انخفضت قيمتها وجب على المؤسسة تطبيق ما يقتضيه المعيار المحاسبي الدولي IAS36 "تدنى قيمة الأصول" والذي يوضح الأسلوب الذي ينبغي أن تتبعه المؤسسة لمراجعة وتعديل القيمة الدفترية لأصولها الثابتة¹. وكيفية تحديد القيمة القابلة للاسترداد، وتوقيت الاعتراف بالخسائر في المنافع الاقتصادية التي تتعرض لها الأصول، كما يوضح المعيار الدولي للإبلاغ المالي IFRS03 "اندماج الاعمال" كيفية معالجة الخسائر في منافع الأصل التي يتم الاعتراف بها قبل نهاية الفترة المحاسبية الأولى التي تبدأ بعد عملية اندماج الاعمال.

اذ يجب على كل مؤسسة في نهاية كل سنة مالية أن تخضع أصولها الى فحص في القيمة، وهذا لضمان عدم تسجيل الأصول بأقل من قيمتها القابلة للتحويل، ويتم ذلك بإجراء العمليات التالية:

- **الأدلة على خسارة القيمة:** عند قفل الحسابات، يجب على المؤسسة تقدير فيما إذا هناك دليل يبين أن الأصل قد فقد قيمته، ومن بين هذه الأدلة انخفاض في القيمة السوقية خلال الدورة بشكل معتبر، التدهور أو الاختلاف غير المتوقع في المخطط الابتدائي، والتغيير في البيئة التكنولوجية.
- **اختيار خسارة القيمة:** تتمثل هذه العملية في مقارنة بين القيمة المحاسبية الصافية بعد طرح الاهتلاكات مع القيمة الحالية (القيمة القابلة للاسترداد)، فاذا كانت هذه الأخيرة أقل من القيمة المحاسبية الصافية تقوم المؤسسة بإثبات خسارة القيمة.

يسجل مقدار خسارة القيمة كعبء من أعباء الدورة المحاسبية مقابل اثبات انخفاض قيمة الاصل²

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|---------|------|---|------------|------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| - | - | تاريخ وقوع العملية ح/خصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة أصول غير جارية ح/خسائر القيمة عن الثبتيات تسجيل الفارق في حسابات الأعباء | 29X | 681 |

كما يجب في نهاية كل سنة مالية مراجعة خسارة القيمة المسجلة مسبقا، فهي ليست نهائية، بحيث يمكن تعديلها، بالزيادة، بالنقصان أو الغائها. هذا الاسترجاع أو الإلغاء لا يجب ان يتعدى مبلغ الاسترجاع مبلغ الخسارة

¹ - لخضر علاوي، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، مرجع سبق ذكره، ص78.

² - جمال عمورة، الإهتلاكات وتدهور قيم الثبتيات في ظل النظام المحاسبي المالي الجديد، الملتقى الدولي حول الإطار المفاهيمي للنظام المحاسبي الجديد جامعة سعد دحلب، البلدة، الجزائر، 13-15 أكتوبر 2009، ص 09.

المسجل مسبقا حتى لا تفوق قيمته التكلفة التاريخية المسجلة في الميزانية، ويتم تسجيل الاسترجاع الكلي أو الجزئي لخسارة القيمة كالتالي¹:

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|---------|------|--|------------|------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| | | 31/12/N | | |
| | - | ح/خسائر القيمة عن التثبيات | | 29X |
| - | | ح/استرجاع خسارة قيم الأصول غير الجارية للاستغلال | 781 | |
| | | استرجاع خسارة قيمة التثبيات | | |

اما في الميزانية فان التثبيات تظهر بالمبلغ الصافي بعد طرح الاهتلاكات وخسائر القيمة.

في تاريخ بيع التثبيات تسجل خسارة القيمة التي تم اثباتها سابقا في شكل انخفاض في قيمة التثبيات حتى يمكن تحديد فائض أو ناقص القيمة الناتج عن خروج التثبيات المطلوب اثباته في حساب النتائج، اما في حالة استرجاع خسارة الانخفاض فان المؤسسة تعتمد الى زيادة القيمة المحاسبية للأصل الى قيمته القابلة للاسترداد لكن دون تجاوز القيمة المحاسبية الصافية التي يمكن الحصول عليها في حالة عدم ادراج أي خسارة لانخفاض في القيمة خلال السنوات السابقة.

3- المؤونات:

تعرض أصول وخصوم المؤسسات الاقتصادية الى التغير في قيمها المحاسبية، وهذا التغير يؤثر في القيمة الحقيقية لها، وهذه التغيرات ناجمة عن أسباب عدة منها تبدل أسعار الأصول وفق القوى الخفية للسوق، أو ان المؤسسة تحتاط لبعض متعاملها الاقتصاديين الذين تشك فيهم، أو الخسائر متحملة الوقوع ولتفادي هذه الأسباب تحاول المؤسسة التقليل من الاخطار والخسائر وهذا بتكوين مؤونات لمواجهةهما.

3-1 تعريف المؤونة: هي مبالغ مالية تخصص لمواجهة الخسائر أو التكاليف أو النقصان في قيمة الأصول التي تسمح باستخراج القيم الحقيقية². اذ يجب ادراجها في الحسابات في نهاية السنة من اجل أن تكون النتيجة المحصلة من طرف المؤسسة محددة قدر الإمكان.

3-2 أنواع المؤونات: تصنف المؤونات الى قسمين أحدهما يتعلق بجانب الأصول والآخر بجانب الخصوم.³

¹ - هوام جمعة، المحاسبة المعمقة وفقا للنظام المحاسبي المالي الجديد والمعايير المحاسبية الدولية، مرجع سابق، ص 59.

² - هادي خالد، البدر في التسيير المحاسبي والمالي، دار البدر، الجزائر، 2011، ص 100

³ - علاوي لخضر، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، لي باج بلو، الجزائر، ص 125.

مؤونات تدني قيم الأصول:

- **مؤونات تدني قيم المخزون:** قد يحدث تبعا لانخفاض أسعار الخامات واللوازم والسلع وتبعاً أيضاً لقدمها والاختلافات الطارئة عليها ان تكون القيمة الحقيقية لهذه الممتلكات بتاريخ الجرد، أقل من تكلفة شرائها أو أقل من تكلفة انتاجها مما يجبر المؤسسة ان تقوم بتخصيص مؤونة بتدني قيم المخزون.
- **مؤونة تدني قيم السندات:** خلال الشهر الأخير من الدورة إذا كانت قيم السندات أقل من ثمن شرائها فانه من الضروري ان تدرج في الحسابات هذا النقصان في القيمة الحقيقية
- **مؤونة تدني ديون العملاء:** ان الديون على الزبائن أيضاً قد تتعرض لنقص القيم، اذ أن بعض التصرفات تجعلنا نشك في قدرة المدين على الوفاء بالديون مما يجعلنا نقوم بتقدير الخسارة المحتملة التي تحدد في قالب بنسبة مئوية من مبلغ الدين.

مؤونات تدني قيم الخصوم:

مؤونات الأعباء (الخصوم غير الجارية): عرف النظام المحاسبي المالي مؤونات الأعباء بانها خصوم يكون تاريخ استحقاقها أو مبلغها غير مؤكد¹. ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي²:

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|---------|------|--|------------|------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| - | - | 31/12/N ح/ خصصات اهتلاك و مؤونة وخسائر عن القيمة أصول غير جارية ح/ مؤونات أخرى للأعباء خصوم غير جارية تكوين للمؤونة | 158 | 681 |

ان تكوين المؤونة يكون نهاية السنة وعلى أساس أفضل تقدير للنفقات كما ان مراجعة وتعديل المؤونة يكون كذلك في نهاية السنة. في حالة زيادة قيمة المؤونة عند الحاجة يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|---------|------|---|------------|------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| - | - | 31/12/N ح/ خصصات اهتلاك و مؤونة وخسائر عن القيمة أصول غير جارية ح/ مؤونات أخرى للأعباء خصوم غير جارية زيادة قيمة للمؤونة | 158 | 681 |

¹ - الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، قرار مؤرخ في 2008/07/26، قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، المادة 125، ص 19.

² - عطية عبد الرحمان، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، مرجع سابق، ص 75.

في حالة تخفيض قيمة المؤونة عند الحاجة يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

| المبالغ | | البيان | رقم الحساب | |
|---------|------|---|------------|------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| XXXX | XXXX | 31/12/N ح/ جارية غو أصول القيمة عن وخسائر مؤونة و اهتلاك مخصصات ح/ والمؤونات القيمة خسائر عن الاستغلال استرجاع الغانها أو المؤونة قيمة تخفيض | 781 | 158 |

في حالة تحقق الأعباء التي كونت من اجلها المؤونة يتم ترصيد المؤونة مباشرة، يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|---------|------|---|------------|------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| - | - | 31/12/N ح/ خصصات اهتلاك و مؤونة وخسائر عن القيمة أصول غير جارية ح/ البنك والحسابات الجارية ح/ استرجاع الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات تخفيض قيمة المؤونة أو الغانها | 512 781 | 158 |

مؤونة الخصوم الجارية: عند اقفال حسابات الخصوم والتي يكون مبلغها غير مؤكد والتي من المحتمل ان يقع استحقاقها خلال اثني عشر شهرا يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|---------|------|---|------------|------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| - | - | 31/12/N ح/ خصصات اهتلاك و مؤونة وخسائر عن القيمة أصول جارية ح/ للمؤونات عن الخصوم الجارية تكوين مؤونة خصوم جارية | 481 | 685 |

في حالة الزيادة لقيمة المؤونة يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|---------|------|---|------------|------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| - | - | 31/12/N ح/ خصصات اهتلاك و مؤونة وخسائر عن القيمة أصول جارية ح/ للمؤونات عن الخصوم الجارية زيادة مؤونة خصوم جارية | 481 | 685 |

في حالة تخفيض أو إلغاء قيمة المؤونة يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|---------|------|--|------------|------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| - | - | 31/12/N ح/ للمؤونات عن لخصوم لاجارية ح/ استرجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات تخفيض قيمة المؤونة أو إلغائها | 785 | 481 |

في حالة استعمال المؤونة يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|---------|------|---|------------|-----------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| - | - | 31/12/N ح/ للمؤونات عن لخصوم لاجارية ح/ البنك ولحسابات لاجارية ح/ استرجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات أستخدام للمؤونة | 512 785 | 481 أو |

ثانيا نموذج إعادة التقييم:

بموجب هذا الأسلوب يتم التسجيل بالقيمة العادلة مطروحا منها الاهتلاك المتراكم وخسائر القيمة وهذا اعتمادا على معامل يحسب نسبة القيمة العادلة (أي سعر البيع الصافي) للأصل الى قيمته المحاسبية الصافية ويتم إعادة التقييم بانتظام بحيث لا يختلف المبلغ المسجل في تاريخ الميزانية بشكل كبير عن قيمته العادلة¹. ويتم تحديد القيمة المحاسبية للأصل كما يلي:

القيمة المحاسبية = القيمة العادلة بتاريخ إعادة التقييم - الاهتلاكات المستقبلية - خسائر القيمة المستقبلية.

¹ - مروان مباركي وحمزة العربي، واقع تقييم الثبتيات المادية في الجزائر في ظل النظام المحاسبي المالي: دراسة على مستوى الشركات المسعرة في البورصة مجلة الأبحاث الاقتصادية، العدد 19، جامعة البليدة 2، الجزائر، 2018، ص 266.

ان عملية إعادة التقييم التي سمح بها النظام المحاسبي المالي والمعيار الدولي IAS 16 الفقرة 29 تقوم على استبدال القيمة المحاسبية الصافية بعد الاهتلاكات وخسائر القيمة بقيمتها العادلة، ويحسب فارق إعادة التقييم بالفرق بين القيمة العادلة والقيمة المحاسبية الصافية كما هو واضح في العلاقة التالية:

$$\text{فارق إعادة التقييم} = \text{القيمة العادلة للأصل} - \text{القيمة المحاسبية للأصل.}$$

كما يشترط تطبيق طريقة إعادة التقييم من دورة لأخرى، وتطبق بصفة منتظمة على جميع الثبتيات المادية التي تنتمي الى نفس المجموعة¹ وكلما تطلب الامر ذلك أي كلما كانت القيمة العادلة للثبتيات المعاد تقييمه تختلف بشكل معتبر عن القيمة المحاسبية للثبتيات.

إذا نجم عن إعادة التقييم ارتفاع في قيمة الثبتيات بعد إعادة التقييم عن قيمته المثبتة قبل التقييم²، فإن مبلغ الزيادة يظهر ضمن حقوق المالكين، (رؤوس الأموال الخاصة) تحت بند فائض إعادة التقييم ويسجل فارق إعادة التقييم مباشرة في صنف حسابات رؤوس الأموال على مستوى ح/105 "فارق إعادة التقييم" كآآتي:

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|---------|------|---------------------------|------------|------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| | | تاريخ وقوع العملية | | |
| | | ح/الثبتيات العينية | | 21X |
| - | | ح/افارق إعادة التقييم | 105 | |
| - | | ح/اهتلاك الثبتيات العينية | 281X | |
| | | تسجيل فائض إعادة التقييم | | |

وهناك العديد من العمليات التي تمر بها إعادة التقييم³:

- تدرج إعادة التقييم الإيجابية في الحسابات كمنتوجات وفي حدود خسارة القيمة المسجلة في حسابات المؤسسة لنفس الأصل، وإذا كان تعويض إعادة التقييم الأخرى سلبية لنفس الأصل سبق أن تم ادراجه كعبء في الحسابات ويكون التسجيل المحاسبي كآآتي:

¹ - محمد أبو ناصر وجمعة حميدات، معايير المحاسبة والابلاغ المالي الدولية: الجوانب النظرية العلمية، مطابع الدستور التجارية، عمان -الأردن، 2008 ص261.

² - لخضر علاوي، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، مرجع سابق، ص 111.

³ - محمد بوتين، المحاسبة المالية ومعايير المحاسبة الدولية، مرجع سبق ذكره، ص 103.

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|---------|------|--|------------|------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| - | - | تاريخ وقوع العملية ح/الثبتيات العينية ح/افارق إعادة التقييم فارق إعادة التقييم الإيجابي | 105 | 21X |

• اذا أسفرت عملية إعادة التقييم عن وجود خسارة في القيمة (إعادة تقييم سلبية) فان هذه الخسارة في القيمة تنسب على سبيل الأولوية إلى فارق إعادة التقييم سبق إدراجه في الحسابات ضمن رؤوس الأموال الخاصة في هذا الأصل نفسه، ويقيد الرصيد المحتمل فارق إعادة التقييم السلبية كعبء من الأعباء.

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|---------|------|--|------------|------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| - | - | تاريخ وقوع العملية ح/الثبتيات العينية ح/افارق إعادة التقييم فارق إعادة التقييم الإيجابي | 105 | 21X |

ثالثا ضرائب مؤجلة: تختلف النتيجة المحاسبية عن النتيجة الجبائية لاختلاف النصوص الجبائية الواردة في قانون

الضرائب عن القواعد المحاسبية، ومن اجل ذلك تم صدور المعيار المحاسبي الدولي (IAS12) الذي يهتم بدراسة مفاهيم الضريبة المتعلقة بالضريبة المستحقة والضريبة المفروضة على النتيجة الصافية للسنة المالية.¹

1) **الفروق المؤقتة:** هي تلك الفروق الناشئة بين الربح المحاسبي والربح الخاضع للضريبة لفترة محاسبية، وتنشأ حينما يكون اختلال زمني بين الاثبات المحاسبي لأصل أو التزام²

2) **الفروق الدائمة:** هي تلك الفروق بين الربح المحاسبي والربح الجبائي عندما لا يكون المنتج خاضع للضريبة أو غير قابل للخصم³

3) **طريقة الضريبة المستحقة:** مبلغ الضريبة على الربح الواجب الدفع بالنسبة للربح الخاضع للضريبة عن الفترة مع إهمال أي انعكاسات ضريبية للفروق المؤقتة على الفترة أو الفترات القادمة

¹ - بن توتة قندز وحكيم براضية، دراسة تحليلية لمدى مسايرة النظام الجبائي الجزائري للنظام المحاسبي المالي، أبحاث اقتصادية وإدارية، العدد 18، 2015، ص347.

² - بن عروج صبرينة، أهمية وانعكاسات تطبيق النظام المحاسبي المالي على القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير، جامعة الجزائر 3، 2012، ص62.

³ - فيصل عبد السلام وبابكر محمد إبراهيم، أثر الاختلافات بين المفاهيم المحاسبية والقواعد الضريبية على تحديد وعاء ضريبة الدخل بالجماهيرية الليبية مجلة العلوم الإنسانية والاقتصادية، العدد 13، نوفمبر 2012، ص 131.

4) طريقة الضريبة المؤجلة: هذه الطريقة تعترف بجميع الاثار الضريبية للفروق المؤقتة سواء تلك التي نشأت في سنوات سابقة وتنعكس في السنة الحالية أو تلك التي نشأت في الفترة الحالية، أو الاثار الضريبية للفروق المؤقتة المتوقع حدوثها مستقبلا ويمكن تقدير قيمتها بموثوقية مناسبة ومن بين المبادئ المؤيدة لهذه الطريقة مبدأ محاسبة الالتزام

5) الأصول الضريبية المؤجلة: وهي مبالغ الضرائب على الأرباح المتوقع استردادها في الفترات المقبلة وذلك نتيجة:

- الفروق المؤقتة القابلة للخصم
- ترحيل الخسائر الجبائية التي لم تستنفذ بعد للأمام
- وبتطبيق مبدأ فصل السنوات المالية الذي يسمح بإدراج الأعباء والإيرادات مبدأ الحيطة والحذر، فخصم ضريبة مؤجلة يجب ان يسجل على كل الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة.
- على مستوى عرض الحسابات، الضرائب المؤجلة خصوم خاصة للديون الضريبية الجارية.
- التسجيل المحاسبي لأصول وخصوم الضريبة المؤجلة:

أ - التسجيل المحاسبي لضرائب مؤجلة أصول: يجب تسجيل أصل ضريبي مؤجل لكل الفروقات المؤقتة القابلة للخصم أي عندما يكون مبلغ الضريبة على أساس الضريبي أكبر من مبلغ الضريبة على أساس محاسبي، كما سبق وأن شرحنا في الجدول ومن أمثلة الفروقات المؤقتة لبنود يتولد عنها أصول ضريبية مؤجلة ما يلي:¹

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

ويحسم الحساب ح/133"الضرائب المؤجلة على الأصول " من جهة المدين وبالجانب الدائن من ح/692"فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول " بالنسبة الى مبلغ الضرائب عن النتائج القابلة للتحصيل خلال السنوات المالية المقبلة(حالة عبئ مدرج في حسابات السنة المالية)على ان تتم قابلية حسمه على الصعيد الجبائي خلال السنوات المالية المقبلة. يكون القيد المحاسبي.

¹ - عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، مرجع سبق ذكره، ص 162.

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|---------|------|---|------------|------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| - | - | ح/ الضرائب المؤجلة على الأصول ح/ فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول ضرائب مؤجلة أصول | 692 | 133 |

ب-التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة خصوم: يجب تسجيل التزامات الضرائب المؤجلة لكافة الفوارق المؤقتة الخاضعة للضريبة أي عندما يكون مبلغ الضريبة على الأساس الضريبي أقل من مبلغ الضريبة على أساس محاسبي ومن الأمثلة عن الفروقات المؤقتة التي يتولد عنها التزامات ضريبية مؤجلة ما يلي: ¹

- نفقات وأعباء التطوير التي يتم تفعيلها وازهارها حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم 38 ضمن الثبتيات لكن جبائيا يتم طرحها فورا خلال السنة التي حدثت فيها.
- استخدام المؤسسة لغايات محاسبية طريقة أو معدل اهتلاك للأصول الغير جارية مختلفة عن الطريقة أو المعدل المرخص به ضريبيا فمثلا إذا نص قانون الضرائب على استخدام معدل اهتلاك أكبر من المعدل الذي تستخدمه المؤسسة لغايات المحاسبة المالية ففي هذه الحالة قسط الاهتلاك المحسوب لأغراض الضريبة يكون أكبر من قسط الاهتلاك المحاسبي المحسوب من قبل المؤسسة. وهذا سيؤدي الى أن يكون الربح الخاضع للضريبة أقل من الربح المحاسبي مما ينجم عنه فرق مؤقت خاضع للضريبة والذي يمثل الفرق بين القيمة المحاسبية والأساس الضريبي عندئذ يتم الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل يساوي معدل الضريبة مضروبا في مقدار الفرق المؤقت الخاضع للضريبة والذي يبين اختلاف الضرائب بين الأساس المحاسبي والأساس الجبائي، حيث نعتمد في التسجيل المحاسبي في الجانب الدائن كم الحساب ح/134"الضرائب المؤجلة عن الخصوم" وذلك بإجراء حسم من الحساب ح/693"فرض الضريبة المؤجلة عن الخصوم" أو من حساب لرؤوس الأموال الخاضعة حسب الحالة . ويكون القيد المحاسبي وفق الشكل التالي:

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|---------|------|--|------------|------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| - | - | ح/ فرض الضريبة المؤجلة عن الخصوم ح/ الضرائب المؤجلة عن الخصوم ضرائب مؤجلة خصوم | 134 | 693 |

¹ - صبرينة بن عروج، أهمية وانعكاسات تطبيق النظام المحاسبي المالي على القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية، مرجع سبق ذكره، ص 63.

المبحث الثاني: المعالجة الجبائية للتشبيات المادية

إن النظام الجبائي والنظام المحاسبي هما نظامين ينطلقان من نفس التشريع، الى انهما يسعيان الى تحقيق اهداف مختلفة، حيث ان طبيعة العلاقة التي تربط بين النظاميين هي علاقة قانونية ذات صلة وثيقة وهذه العلاقة توضح ترابط بعض القوانين الجبائية ببعض القوانين المحاسبية، فنتيجة الجبائية ليست سوى نتيجة محاسبية معدلة حسب القواعد الجبائية وهذا ما سيتم التطرق اليه من خلال المعالجة الجبائية للتشبيات المادية من خلال:

المعالجة الجبائية للتشبيات المادية، التنازل على التشبيات المادية، أعمال نهاية السنة، الاختلافات الناتجة عن المعالجة المحاسبية والجبائية.

المطلب الأول: التقييم الأولي للتشبيات المادية

في هذا المطلب سنتطرق الى المعالجة الجبائية للتشبيات المادية من ناحية تقييم الاولي.

أولا في حالة الشراء:

خلافًا للنظام المحاسبي المالي الذي يعتمد في تقييمه على القيمة الحقيقية والقيمة العادلة فان النظام الجبائي الجزائري يعتمد في تقييمه للتشبيات المادية على القيمة الحقيقية فقط.¹ وذلك راجع إلى عدة نقاط منها: أنها تعكس وقوع حدث اقتصادي حقيقي فهي قائمة على أساس الإثبات المادي للواقعة الاقتصادية في التسجيل المحاسبي والمصدر الأساسي للقيمة الحقيقية هو مقدار النقدية التي تمت بها العملية التبادلية، كما تسمح بتفادي تعارض المصالح، وتعتبر تطبيقًا للمدخل العلمي في مجال المحاسبة والذي يرى بأن المعلومات المحاسبية لا تمثل حقائق اقتصادية إلا إذا تم قياسها وفق مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً². بالإضافة إلى أن القيمة الحقيقية هي الأفضل لأغراض فرض الضرائب لأنه يوفر دليلاً قابلاً للإثبات عن المعاملات المالية وأكثر قابلية للإثبات.

وهذا ما نصت عليه المادة 141 من قانون الضرائب المباشر والرسوم المماثلة الفقرة الثانية " يمكن أن يقيد في المحاسبة قيمة التشبيات المادية بدون دفع وإعفاء من إجراءات مراقبة التجارة الخارجية من جهة، من جهة أخرى قيمة المنتوجات المستوردة التي يصرح بها المستورد بالقيمة الحقيقية التي تقابلها بالدينار الجزائري".³

¹ - ألياس قلاب ذبيح، مساهمة التدقيق المحاسبي في دعم الرقابة الجبائية، مذكرة لنيل شهادة الماجستير، قسم علوم التسيير، جامعة بسكرة، الجزائر، 2011، ص 61.

² - ضيف الله محمد الهادي، هشام ليرة، قصور نموذج التكلفة التاريخية في معالجة ظاهرة التضخم، ملتقى دولي حول دور المعايير المحاسبية الدولية في تفعيل أداء المؤسسات والحكومات. يومي 24\11\2014 جامعة ورقلة، الجزائر. ص 39.

³ - الجمهورية الجزائرية، وزارة المالية، مديرية الضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، المادة 141 فقرة 02، 2020، ص 33.

• يسجل الأصل بتاريخ الفاتورة التي يجب أن تكون مطابقة للشروط القانونية المنصوص عليها في القانون التجاري، بحيث تسجل هذه الفاتورة ثمن التثبيات بما في ذلك كل المصاريف والحقوق والرسوم باستثناء الرسم على القيمة المضافة، ويجب أن تكون التثبيات المادية المشتراة جديدة، مجددة أو بضمنان من طرف المورد حسب ما نصت عليه المادة 38 من قانون الرسوم على رقم الأعمال، وأن تخصص لإنجاز عمليات خاضعة للرسم على القيمة المضافة كما يجب أن تسجل هذه التثبيات في دفاتر المؤسسة بسعر شرائها أو سعر تكلفتها ويحتفظ بها لمدة خمس سنوات من تاريخ شرائها أو إنشائها.¹

• يستثنى من الحق في خصم الرسم على القيمة المضافة الذي أثقل التثبيات والعقارات والمحلات غير المستعملة لحاجيات استغلال النشاط الخاضع لهذا الرسم، السيارات السياحية وعربات نقل الأشخاص التي لا تشكل الأداة الرئيسية لاستغلال المؤسسة الخاضعة للرسم على القيمة المضافة، قطع الغيار واللوازم المستعملة لتصليح الأملاك.² حيث يتكون الأساس الخاضع للضريبة من القيمة المحددة لدى الجمارك بما فيها الحقوق والرسوم باستثناء الرسم على القيمة المضافة،³ كما يجب أن يسجل الرسم بكيفية منفصلة عن الرسوم القابلة للخصم المتعلقة بالفترة الجارية موضوع التصريح، ويمكن تسجيل الرسم الذي لم يخصم في الأجل المحدد أعلاه في التصريحات اللاحقة من السنة التي تلي سنة الإقفال.

• فيما يخص تسديد عمليات الشراء يتم الخصم بعنوان الشهر أو الفصل الذي تم من خلاله استحقاق أداة الرسم، ولا يمكن أن يتم عندما يدفع مبلغ الفاتورة الذي يتجاوز 1 000 000.00 دج على كل عملية خاضعة للضريبة نقدا، وفي الحالات العامة تسدد عمليات شراء الأصل عن طريق عمليات التسديد المتعارف عليها: شيك بنكي أوراق الدفع ... إلخ، ما عدى الدفع نقدا لأنه سوف يتم اعتباره كعبء يدخل في الأساس الخاضع للضريبة.⁴

• تعتبر التثبيات المادية ذات القيمة المنخفضة أقل من 30 000.00 دج خارج الرسم كأعباء في النظام الجبائي، وتخصم من النتيجة الجبائية للسنة التي اشترت فيها، وتعتبر الآلات الراقنة والحاسبة من العناصر ذات القيمة المنخفضة التي تسجل محاسبيا في حساب 2183.⁵

• في حالة الشراء عن طريق الوكالة الوطنية لترقية الاستثمار (ANDI) فإن المكلف بالضريبة لا يدفع الرسم على القيمة المضافة لكن ذلك يكون بإظهار وثيقة الاعفاء من الرسم على القيمة المضافة المقدمة من قبل الوكالة الوطنية للدعم وترقية الاستثمار كما تستفيد المؤسسة من مزايا أخرى جبائية في حالة دخول الأصل حيز الخدمة.⁶

¹ - الجمهورية الجزائرية، وزارة المالية، مديرية الضرائب، قانون الرسم على رقم الأعمال، المادة 38، 2020، ص20.

² - الجمهورية الجزائرية، وزارة المالية، مديرية الضرائب، قانون الرسم على رقم الأعمال، المادة 41، 2020، ص20-21.

³ - الجمهورية الجزائرية، وزارة المالية، مديرية الضرائب، قانون الرسم على رقم الأعمال، المادة 19، 2020، ص19.

⁴ - Circulaire N° 03/MF/DGI/DLRF/LF18 du 08 Février 2018.

⁵ - الجمهورية الجزائرية، وزارة المالية، مديرية الضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، المادة 141 فقرة 03، 2020، ص33.

⁶ - الجمهورية الجزائرية، وزارة المالية، مديرية الضرائب، قانون الرسم على رقم الأعمال، المادة 50، 2020، ص23.

- في حالة الشراء عن طريق القروض لا تدخل تكلفة القرض أو الفوائد المترتبة عنه ضمن حساب سعر التكلفة.¹
- الشراء عن طريق إعانة حكومية، تدخل إعانات التجهيز التي تمنحها الدولة أو الجماعات الإقليمية للمؤسسات ضمن نتائج السنة المالية الجارية عند تاريخ دفعها، فيتم ربطها بالأرباح الخاضعة للضريبة لكل من السنوات المالية الموالية نسبيا لاستعمالها، ويتم ربط المبلغ المتبقي من الإعانات بالأرباح الخاضعة للضريبة ابتداء من السنة المالية الخامسة على الأكثر، غير أن الإعانات الموجهة لاقتناء تجهيزات قابلة للامتلاك على امتداد خمس سنوات يتم ربطها بالسنوات المالية المتعلقة بفترة الاهتلاك، وهذا ما جاء في المادة 144 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.²
- إنتاج المؤسسة لحاجاتها الخاصة جبائيا يدخل ضمن حساب تكلفة الأصل المنتج من طرف المؤسسة لحاجاتها الخاصة كل المصاريف المعترف بها حسب المادة 169 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، وأن تكون مبررة وموثوقة بوثائق قانونية.
- الإيجار التمويلي عند المؤجر لا يتم تسجيل الأصل المستأجر في حسابات المؤسسة المستأجرة إلا إذا تم تحويل الأصل إلى ملكية المؤسسة، كما تفرض القاعدة الجبائية ملكية المؤسسة المستأجرة للأصل حتى يتم تسجيل الاهتلاك به.³
- عند المستأجر: يعد مستأجرا للثبتي المؤجر، الأجرة المدفوعة تعتبر كأعباء في حالة تسجيل الأصل المستأجر في حسابات المؤسسة، فان الاهتلاك المطبق يضاف إلى الأساس الخاضع للضريبة كما يطرح الإيجار المدفوع في إطار العقد الإيجاري⁴ وتتم هذه العملية في جدول حساب النتيجة الجبائية رقم 9.
- عمليات شراء الأصول في إطار الإيجار التمويلي من طرف المؤسسات المالية والبنوك تستفيد من إعفاء كلي من الرسم على القيمة المضافة، وفي حالة انتهاء عقد الإيجار التمويلي المؤسسات المالية والبنوك أيضا تكون معفاة من إعادة تسديد مبلغ الرسم على القيمة المضافة في حالة البيع، وفي حالة إعادة البيع من طرف المؤسسة للبنك أو المؤسسات المالية في إطار عمليات إيجار تمويلي ليزباك (LEASEBACK) فإن العملية معفية تماما من رسوم التسجيل.
- في حالة الإيجار التمويلي الدولي الدفعات المدفوعة تستفيد من خصم 60% في حالة الاقتطاع من المصدر الذي يقدر ب 24%.

¹ - الجمهورية الجزائرية، وزارة المالية، مديرية الضرائب، قانون الرسم على رقم الأعمال، المادة 38، 2020، ص 23.

² - الجمهورية الجزائرية، وزارة المالية، مديرية الضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، المادة 144، 2020، ص 35.

³ - Ordonnance sur crédit-bail N° 96 /09 du 10/01/1996.

⁴ - الجمهورية الجزائرية، وزارة المالية، مديرية الضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، المادة 141، 2020، ص 33.

المطلب الثاني: التنازل عن التثبيات المادية:

بالنسبة لتحديد فائض القيمة: عند قيام الشركة بالتنازل عن أصل من أصولها الثابتة والتي يكون سعر البيع فيها أكبر من القيمة المحاسبية الصافية¹، يتقرر من ورائها شراء أصل جديد كما يتحدد فائض القيمة المهني من خلال العلاقة:

$$\text{فائض القيمة} = \text{سعر البيع} - \text{القيمة المحاسبية الصافية}$$

القيمة المحاسبية الصافية = ثمن الشراء - مجموع الاهتلاكات

وهنا يميز قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة بين نوعين من فوائض القيمة الناتج عن التنازل عن الأصول الثابتة، وهما²:

- فائض القيمة قصير الأمد: وهو الفائض الناتج عن التنازل عن عناصر مكتسبة أو محدثة منذ 3 سنوات أو أقل.
 - فائض القيمة طويل الأمد: وهو الفائض الناتج عن التنازل عن عناصر مكتسبة منذ أكثر من 3 سنوات أو أكثر.
- وتخضع للضريبة فوائض القيم الناتجة عن التنازل عن الأملاك كالتالي³:

إذا تعلق الأمر بفوائض القيم قصيرة الأمد، يحسب مبلغها في حدود 70% من الربح الخاضع للضريبة أي إعفاء للفائض بنسبة 30 %، أما إذا تعلق الأمر بفوائض القيم طويلة الأمد فيحسب مبلغها في حدود 35% من الربح الخاضع للضريبة أي إعفاء 65 %.

● في حالة التنازل عن التثبيات التي تم اقتنائها عن طريق هذه الاعانات يطرح جزء الاعانة الذي لم يتم ربطه بأسس الضريبة من القيمة الحسابية لهذه التثبيات من أجل تحديد فائض القيمة الخاضع للضريبة أو ناقص القيمة الواجب خصمه⁴

● لا تدخل فوائض القيمة الناتجة عن التنازل عن عنصر من عناصر الاصول من طرف المقترض المستأجر للمقرض المؤجر في إطار عقد القرض الاجاري من نوع ليزباك ضمن الارباح الخاضعة للضريبة كما لا تدخل فوائض القيمة الناتجة عن اعادة التنازل عن عنصر من عناصر الأصول من طرف المقرض المؤجر لفائدة المقرض المستأجر بعنوان نقل الملكية لهذا الاخير ضمن الأرباح الخاضعة للضريبة.

¹ - عبد القادر بوعزة، التأثير الإيجابي على اختيار مصادر تمويل المؤسسة. دراسة حالة مؤسسة صيدال: مذكرة لنيل شهادة ماجستير، قسم علوم التسيير جامعة الجزائر 2004 ص.78.

² - المادة 172، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2020، ص.40.

³ - المادة 173 - 1، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2020، ص.40.

⁴ - بوعلام ولهي، محاضرة في مقياس جباية مؤسسة لطلبة سنة أولى ماستر تخصص محاسبة وتدقيق، دفعة 2014،

إذا تعهد المكلف بالضريبة إعادة استثمار فائض القيمة المحققة فان هذه الاخيرة لا تدخل ضمن الربح الخاضع للضريبة لسنة تحققها وذلك مع توفر الشروط التالية¹:

- يجب أن يكون إعادة استثمار خلال ثلاث سنوات ابتداء من نهاية سنة تحقيق فائض القيمة.
- أن يكون المبلغ الاجمالي المعاد استثماره يساوي على الاقل مبلغ فائض القيمة مضافة إليه سعر حيازة العنصر المتنازل عنه.

يجب أن يتجه الاستثمار نحو معدات قابلة للاهلاك باستثناء السيارات السياحية إذا كانت هي الأداة الرئيسية لتحقيق رقم الأعمال، كما يجب تبيان بوضوح طبيعة الاستثمار وتكلفة وتاريخ ادراجه في الأصول. في حالة الاختلال ونقض التعهد بإعادة الاستثمار يرحل فائض القيمة الى الربح الخاضع للضريبة للسنة المالية التي انقضى فيها أجل ثلاث سنوات².

فيما يخص (ANDI) فان استفادة المؤسسة من نظام الاعفاء الخاص بالوكالة الوطنية لدعم وترقية الاستثمار فإنها ملزمة بالاحتفاظ بالأصل المستثمر لمدة لا تقل عن خمس سنوات في حالة بيعه قبل المدة المحددة تلزم المؤسسة بإرجاع الاعفاء نسبيا.

المطلب الثالث: أعمال نهاية السنة

سنتطرق من خلال هذا الجزء الى اعمال نهاية السنة من الناحية الجبائية

1. الاهتلاكات: باعتبار ان الاهتلاك الجبائي هو عبارة عن تكلفة قابلة للخصم من الاساس الخاضع للضريبة وفق احكام تهدف للمحافظة على الاستثمار من خلال مجموعة من الشروط التي تسمح بقابلية خصم الاهتلاكات من بينها انه³:

- يجب خصم مخصصات الاهتلاك فقط من نتائج الدورات التي تشكلت فيها حيث لا يمكن تأجيلها سواء نتيجة المؤسسة ايجابية أو سلبية.
- أن يكون استعمال الاستثمار ضمن النشاط العادي للمؤسسة أي يجب أن يكون الأصل القابل للاهلاك من الوسائل اللازمة المستعملة لممارسة النشاط الاستغلالي للمؤسسة.
- أن يكون الاهتلاك مطبقا على أساس وفي حدود تكلفة الاستثمار أي أنه يجب حساب قسط الاهتلاك السنوي للاستثمار على أساس تكلفة الحيازة عليه أو تكلفة انتاجه أو عند اعادة تقييمه فيجب أن يكون مجموع أقساط الاهتلاك المطبقة الى غاية انتهاء مدة استعمال الأصل معادلة للقيمة الاصلية أو عند اعادة تقييمه القيمة المعاد تقييمها. وأما إذا كان في اقساط الاهتلاك مغالات في هذه الحالة تلجأ الادارة الجبائية إلى ادماج الفرق في النتيجة المحاسبية الخاضعة للضريبة على ارباح الشركات.

¹ - حميد بوزيدة، التقنيات الجبائية، الطبعة الثانية، ديوان المطبوعات الجامعية الجزائر، 2010، ص 106.

² - المادة 173 - 2، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2020، ص 40.

³ - المادة 173 - 2، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2020، ص 40.

• وفيما يخص السيارات السياحية التي لا تعد أداة رئيسية لنشاط المؤسسة فان قاعدة غياب الاقساط السنوية للامتلاك المالي القابل للخصم فيما يخصها يكون بقيمة شراء موحدة قدرها 1 000 000.00 دج، وإذا كانت تكلفة حيازة السيارة السياحية يفوق 1 000 000.00 دج فانه يجب ادماج الاهتلاكات المتعلقة بالجزء الذي يفوق قيمة السقف المحددة من أجل تحديد النتيجة الخاضعة للضريبة على ارباح الشركات¹ مع الاشارة الى أن هذا السقف لا يطبق إذا كانت السيارة السياحية تشكل الاداة الرئيسية لنشاط المؤسسة.

الاهتلاك لا يخص إلا عناصر الاصول الثابتة التي تتعرض قيمتها للانخفاض أو القابلة للتدهور، فإذا كان التدهور ناتجا عن الاستعمال المتكرر أو عامل الزمن فالمؤسسة غير مطالبة بتبريره لكنه يتوجب تبرير التدهور الاستثنائي وذلك من اجل فهم اقساط الاهتلاك، وعلى هذا الاساس لا تتدهور قيمة بعض الاصول الثابتة بفضل الاستخدام أو الزمن يتعلق الامر بالمحلات التجارية والاراضي.

• تخصص الاهتلاكات فقط للاستثمارات التي تظهر في اصول الميزانية وفقا لهذا الشرط فانه لا يمكن خصم الاهتلاكات من النتيجة الخاضعة للضريبة على ارباح الشركات إلا إذا كانت تظهر في ميزانية المؤسسة وهي تتمتع بحق ملكية الاستثمار غير انه إذا كانت المؤسسة تتمتع فقط بحق استعمال الاستثمار القابل للاهتلاك بموجب عقد ايجار فانه يسمح لها بتخفيض الاهتلاك المطبق من الوعاء الضريبي لأنه يمكن خصم المصاريف من الوعاء.

• يجب تسجيل الاهتلاك في محاسبة المؤسسة بمعنى تقييد الاهتلاك في محاسبة المؤسسة في نهاية الدورة قبل انقضاء المدة المحددة للتصريح الجبائي بالنتيجة للمحاسبة حتى يكون الاهتلاك محل خصم من النتيجة الخاضعة للضريبة على ارباح الشركات، وفي حالة عدم تسجيل القسط محاسبيا فان المؤسسة تحرم من التخفيض.²

• يسجل الاهتلاك في جدول الاهتلاك، وأن المكلفين بالضريبة ملزمون بتقديم ملخص عن حساب النتائج ونسخة من حصيلتهم وكشف للمصاريف العامة حسب طبيعتها الاهتلاكات المالية والأرصدة المشكلة باقتطاع من الأرباح مع الاشارة بدقة الى غرض هذه الاهتلاكات المالية والارصدة.³

• يتم حساب قاعدة الاهتلاك المالي للتثبيات المخصصة لنشاط غير خاضع للرسم على القيمة المضافة والتي تستعمل في نشاط خاضع للرسم على القيمة المضافة على أساس سعر الشراء أو سعر التكلفة أما قاعدة الاهتلاك المالي للتثبيات المخصصة لنشاط غير خاضع للرسم على القيمة المضافة فيتم حسابها مع ادراج الرسم على القيمة المضافة.

• ويحسب الاهتلاك المالي للتثبيات حسب النظام الخطي غير أنه بإمكان المكلفين بالضريبة أن يطبقوا ضمن الشروط المحددة وهذا ما جاءت به المادة 174 من خلال الفقرتين 2-3 الاهتلاك التنازلي أو الاهتلاك التصاعدي⁴.

¹ مادة 141_3، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2020، ص 33 .

² ناصر دادي عدون، أثر التشريع الجبائي على مردودية المؤسسة وهيكلها المالي، الطبعة الاولى دار المحمدية العامة الجزائر 2008 ص 143.

³ -المادة 152، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، سنة 2000، ص37.

⁴ -المادة 141 _ 3، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2020، ص 34 .

• في إطار عقد القرض الإيجاري يتم حساب الاهتلاك على أساس مرحلة تساوي مدة عقد القرض الإيجاري أي أنها لا تعتمد على مدة المنفعة هذا بالنسبة للمؤجر لكن عند المستأجر يعتبر كقرض ايجاري بسيط وتحسب مبالغ الكراء كأعباء عادية للدورة¹.

2. إعادة التقييم بالنسبة للثبتيات المادية:

إن إعادة تقييم الثبتيات من طرف المؤسسة بالقيمة العادلة التي ترتبط بالقيمة السوقية أو القيمة المحددة من طرف الخبراء انطلاقا من توقعات تزيد من صعوبة إدارة الضرائب في التأكد من صحة التقييم لأن القواعد الجبائية تعتمد على القيمة الحقيقية في الاهتلاكات أو عند المحاسبة عن الفوائض الخاصة بالتنازل عن الثبتيات. وهذا ما جاء في المادة 185 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة أنه "يقيد فائض القيمة المتأتي من إعادة تقييم الثبتيات عند تاريخ بداية سريان النظام المحاسبي المالي في النتيجة الجبائية في اجل أقصاه خمسة سنوات ". فالاهتلاك الناتج عن فائض القيمة بعد إعادة التقييم المطبق على الثبتيات المادية يضاف الى الأساس الخاضع لتحديد النتيجة الجبائية، اما فائض القيمة الاجمالية الناتج يطبق عليه نفس نظام الاهتلاك أي إذا قمنا بحساب الاهتلاك على خمسة سنوات فان فائض القيمة أيضا على خمسة سنوات.²

• كما لا يدرج في النتيجة الجبائية فائض القيمة الناتج عن إعادة تقييم الثبتيات غير قابلة للاهتلاك، يجب أن يسجل فائض القيمة في دفاتر المؤسسة من ناحية الخصوم في حساب فوائض القيمة 105 بالمبلغ الاجمالي لإعادة تقييم الاصول غير معنية بالاهتلاك مثل الأراضي.

ويسمح المشرع الجبائي برفع رأس مال المؤسسة قبل إعادة التقييم بالمبلغ المعاد تقييمه أو تسجيله في حساب 11 ترحيل من جديد.

• في حالة ما إذا كان فائض إعادة التقييم بالسالب فهذا الاخير لا يعتبر كمصاريف مقبولة لحفض الأساس الخاضع للضريبة من أجل تحديد النتيجة الجبائية³.

• في حالة ما إذا قررت المؤسسة بيع تثبيت أو أصل من أصولها خاضع لنظام الاهتلاك أو غير خاضع كان محل إعادة تقييم فإن فائض أو سالب القيمة لعملية البيع يجب أن يحسب على أساس القيمة الاصلية له قبل اعادة التقييم لتحديد القيمة الاصلية.

ولتحديد القيمة الاصلية نفرق بين حالتين:

أ- الأصول التي لا تخضع لنظام الاهتلاك، فان القيمة الاصلية هي سعر الشراء الأولي لها أو المبلغ المعاد تقييمه في حالة وجود اعادة تقييم نظامية.

¹ -المادة 27، قانون المالية التكميلي، 2015، ص 11 .

² -مادة 186، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2020، ص 45 .

³-Circulaire N° 02/MF/DGI/DLRF/LF19 du 20mars

ب- الأصول التي تخضع لنظام الاهتلاك لتحديد فائض أو سالب القيمة الذي يدخل في الأساس الخاضع للضريبة يكون كما يلي: فائض أو سالب القيمة يساوي سعر البيع مطروح منه القيمة المحاسبية الصافية قبل إعادة التقييم (القيمة الحقيقية)

المطلب الرابع أوجه الاختلاف بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي:

يمكن ابراز نقاط الاختلاف بين القاعدتين المحاسبية والجبائية لاهتلاك الأصول فيما يلي:

1- الاهتلاكات:

- **قواعد وتقنيات الاهتلاك:** يعتمد النظام الجبائي الحالي على التقنيات المألوفة للاهتلاكات (خطي، متناقص متزايد) كما يعتمد على نفس التعريف الموضح في المخطط المحاسبي الوطني الذي يعتبر الاهتلاك تدني في قيمة الأصول الهدف منه استرجاع تكلفة الأصل، غير ان تعريف الاهتلاك في النظام المحاسبي المالي يختلف عنه فهو عبارة عن توزيع منتظم للمبلغ القابل للإهتلاك على مدة منفعة الأصل المتوقعة حسب مخطط الاهتلاك مع الاخذ بعين الاعتبار القيمة المتبقية المحتملة وبالتالي على المؤسسة عند تطبيقها للنظام المحاسبي المالي أن تعيد تحديد طريقة اهتلاك الأصول القابلة للإهتلاك وبالتالي التأثير على أقساط الاهتلاك وعلى الوعاء الضريبي.¹
- **مدة الاهتلاك:** بالنسبة لمدة الاهتلاك النظام المحاسبي يأخذ بعين الاعتبار المدة المقدرة للاستعمال وليس مدة حياته، والتي تتناسب هذه المدة مع وتيرة الاستعمال المحتملة والمحددة من طرف إدارة المؤسسة هذا خلافا للقواعد الجبائية التي تعتمد على ان مدة الاهتلاك هي مدة أو العمر الإنتاجي للأصل أي المدة العادية للاستخدام²
- **القيمة المتبقية في نهاية مدة استعمال الأصول الثابتة القابلة للاهتلاكات:** تمثل في سعر التنازل المحتمل في نهاية مدة استعماله والتي تأخذ بعين الاعتبار عند حساب الاهتلاك بطرحها من القيمة الأولية للأصل وهي غير مأخوذة بعين الاعتبار في القاعدة الجبائية
- **تاريخ بداية حساب الاهتلاك:** يحسب وفقا للنظام المحاسبي المالي ابتداء من بداية استعمال وتشغيل الأصل وليس تاريخ الحصول على الأصل الثابت الذي يعتمد عليه النظام الجبائي³
- **مراجعة مخطط الاهتلاك:** حسب النظام المحاسبي المالي يمكن مراجعة مخطط الاهتلاك، بينما القواعد الجبائية لا تسمح بمراجعته.

¹-مبارك علاق واخرون، الإشكالية الجبائية عن تبني المعايير المحاسبية الدولية للبيئة المحاسبية الجزائرية، ملتقى دولي حول دور المعايير المحاسبية الدولية في تفعيل أداء المؤسسات والحكومات، يومي 24-25 نوفمبر 2014، جامعة ورقلة، الجزائر، ص 621.

²-كتوش عاشور، المحاسبة المعمقة، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2003، ص 17.

³-محمد امين بريوي، عبد القادر بكحيل، تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة وأثر ذلك على النظام الجبائي، ملتقى وطني حول واقع وافاق النظام المحاسبي المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر، يومي 5-6 ماي 2013، جامعة الوادي، الجزائر، ص 6.

• من حيث امكانية الاهتلاك بالأجزاء: وفق النظام المحاسبي المالي فانه يمكن اهتلاك كل عنصر بصفة منفصلة وتحتك حسب المدة النفعية والمتوقعة لاستخدامها الى غاية استبدالها بعنصر بديل، اذ يجب اعداد مخطط اهتلاك منفصل لكل عنصر حسب مدة استعماله الحقيقية، في حين نجد ان القانون الجبائي لم يتطرق بعد الى طريقة أو إمكانية الاهتلاك بالأجزاء سواء كانت بالمدة العادية أو النفعية للعناصر المكونة للتشبيات، وهي غير مأخوذة بعين الاعتبار ولم يرخص باعتمادها النظام الجبائي بعد .

• **خسارة القيمة المتعلقة بالتشبيات المادية:** حسب النظام المحاسبي المالي فان قاعدة حساب الاهتلاك يجب ان تؤخذ بعين الاعتبار خسارة القيمة التي تم تسجيلها وبالتالي انخفاض المبلغ القابل للإهلاك، اما من المنظور الجبائي فان قاعدة الاهتلاك هي التكلفة الاجمالية لاقتناء الأصل والتي لا تسمح بتخفيض خسارة الأصل.

2- **التقييم بالقيمة العادلة:** في نهاية الدورة المالية تقوم المؤسسة بتقييم بعض الأصول والخصوم بالقيمة العادلة واذا كان هناك فرق بين هذه القيمة والقيمة الدفترية يتم تسجيله محاسبيا كإيراد أو كعبء رغم عدم تحققه، في حين تعتمد الإدارة الجبائية على طريقة وحيدة متمثلة في التكلفة التاريخية¹

3- **عقود الايجار التمويلي:** يسمح النظام المحاسبي المالي بتسجيل التشبيات وفق عقود الايجار كأصل بالإضافة الى تسجيل الاهتلاكات الخاصة به، وذلك عند تاريخ تحويل كل المنافع والأخطار، في حين لا تعترف الإدارة الجزائرية الا بملكية الأصل²

4- **إعادة تقييم التشبيات المادية:** يعتمد النظام المحاسبي المالي على عمليات تقييم حرة تحكمها قواعد السوق وتقوم بها المؤسسة متى ارتأت ضرورة لذلك، حيث أن فارق التقييم الناتج عن هذه العملية يكون خاضعا للضريبة ويدمج مباشرة في النتيجة الجبائية، أما جبائيا فهو يعتمد على عمليات تقييم تكون منظمة، وفارق التقييم الناتج عن هذه العملية يكون معنى من الضريبة.³

5- **انخفاض قيمة التشبيات المادية:** حسب النظام المحاسبي المالي فان المؤسسة ملزمة عند تاريخ كل اقفال للحسابات بتفحص فيما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على ان أصلا من الأصول قد انخفضت قيمته فاذا ثبت ذلك يجب على المؤسسة ان تقوم بتقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد واثبات الخسارة كعبء، أما من المنظور الجبائي الخسائر في القيمة هي عنصر جديد لم تتطرق اليه القواعد الجبائية ونصوصها اطلاقا.

¹-صالح مراوغة، عبد الكرم فرحات، النظام المحاسبي المالي والقواعد الجبائية الجزائرية الواقع والافاق، ملتقى دولي حول دور المعايير المحاسبية الدولية في تفعيل أداء المؤسسات والحكومات، يومي 24-25 نوفمبر 2014، جامعة ورقلة الجزائر، ص634.

²-Georges Langlois et autres, Manuel de comptabilité Approfondie (Conforme au SCF et aux normes IAS/ IFRS),BERTI éditions, Alger, 2013, p145-146.

³-عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي الجديد، مرجع سبق ذكره، ص218.

6- **الضرائب المؤجلة:** حسب النظام المحاسبي المالي فان الضرائب المؤجلة تستند الى مفهوم التكاليف المفترضة التي تكون الى حد كبير مندمجة في النتيجة المحاسبية، بينما النظام الجبائي يمتاز بالتحقيق الفعلي للتكاليف لكي تدمج في النتيجة الخاضعة للضريبة وبالتالي ليس لها أي أثر على الوعاء الضريبي.¹

7- **من ناحية الاعتراف بالثببتات المادية:** بالنسبة للتقييم الاولي للثببتات وحسب النظام المحاسبي المالي فان الأصل يسجل تكلفته الاجمالية بما في ذلك الرسم على القيمة المضافة وكذا حقوق التحويل ومصاريف العقود، بينما من الناحية الجبائية فان الثببتات المادية تسجل بسعر الشراء دون احتساب الرسم على القيمة المضافة بالنسبة لتلك الأنشطة التي تمنح حق خصم هاته الأخيرة.²

¹ - صالح مرازة، عبد الكرم فرحات، النظام المحاسبي المالي والقواعد الجبائية الجزائرية الواقع والافاق، مرجع سبق ذكره، ص 636

² - هوام جمعة، المحاسبة المعمقة وفقا للنظام المحاسبي المالي الجديد والمعايير المحاسبية الدولية، ص 47.

خلاصة الفصل:

تعتبر محاسبة الثببتات المادية من المحاسبات التي ركزت عليها كل من لجنة معايير المحاسبة الدولية والنظام المحاسبي المالي، وترتبط المشاكل المحاسبية لمعالجة هذا النوع من الثببتات المادية بأربعة جوانب رئيسية: يتعلق الجانب الأول منها بتحديد تكلفة الثببت المادي، في حين يتعلق الجانب الثاني بتخصيص هذه التكلفة على العمر الإنتاجي للثببت المادي، أو ما يعرف محاسبياً بمشاكل الاهتلاك، أما الجانب الثالث فيرتبط بمعالجة التدني الذي قد يحدث لقيمة الثببتات المادية، في حين يتعلق الجانب الرابع من هذه المشاكل بإعادة تقييم الثببت المادي وكذلك استبدال الثببت أو التنازل عنه.

كما توصلنا إلى وجود فروقات بين المعالجة المحاسبية والمعالجة الجبائية للثببتات المادية في جوانب مختلفة لاسيما ما يتعلق بالإهتلاكات وخسائر القيمة وعملية إعادة التقييم.

الفصل الثاني

دراسة حالة شركة كوندور
إليكترونيكس

تمهيد:

تدعيما للدراسة النظرية، قمنا بدراسة عملية للوصول إلى واقع معالجة الثببتات المادية من الناحيتين المحاسبية والجبائية ومعرفة أهم الفروقات بينها وبين ما تم التطرق إليه في الجانب النظري.

تم اختيارنا للمؤسسة الصناعية كوندور إلكترونيكس (**SPA Condor Electronics**) باعتبارها من أهم المؤسسات الصناعية المتواجدة بالولاية التي يمكن أن نجد فيها حل الحالات التي تم التعرض لها في الجزء النظري.

قسنا هذا الجزء التطبيقي إلى قسمين، الأول خصص لتقديم الشركة محل الدراسة أما الجزء الأخير سنحاول فيه التعرض لمعظم العمليات التي تخص محاسبة الثببتات المادية التي تمت معالجتها بمديرية المحاسبة والمالية بالمؤسسة.

المبحث الأول: تقديم عام للمؤسسة الصناعية كوندور SPA CONDOR

قمنا بدراسة ميدانية بمؤسسة كوندور الواقع مقرها بالمنطقة الصناعية ولاية برج بوعرييج، التي تعتبر من المؤسسات الرائدة في مجال الصناعة الإلكترونية والكهرومنزلية.

المطلب الأول: تقديم عام لمؤسسة كوندور

سننطلق في هذا الجزء إلى تقديم عام للشركة محل الدراسة، موقعها الجغرافي وكذا الهيكل العام التنظيمي للشركة.

أولا - تعريف مؤسسة كوندور:

مؤسسة كوندور "CONDOR" مؤسسة اقتصادية خاصة كبيرة الحجم تختص بإنتاج وتسويق الأجهزة الإلكترونية والكهرومنزلية، تنتمي إلى مجموعة بن حمادي "GROUPE BENHAMADI" شكلها القانوني أصبح في جوان 2012 هو "SPA" مؤسسة خاصة ذات الأسهم برأس مال قدره 4277.000.000 دج.

تنشط المؤسسة وفقا لأحكام القانون التجاري، حيث تحصلت على السجل التجاري في أبريل 2002، وبدأ نشاطها الفعلي في فيفري 2003، يتواجد مقرها التجاري بالمنطقة الصناعية ببرج بوعرييج، تقدر مساحتها الإجمالية بـ 89700م²، تعمل على ترقية وتطوير نشاطها القاعدي والمتمثل أساسا في تركيب وتصنيع المنتجات الكهرومنزلية والإلكترونية وهذا بموجب المرسوم الوزاري رقم 74/200 المؤرخ في 2000/04/02 المحدد للصناعة والإنتاج من خلال الاستفادة من النظم الجمركية بالجزائر في إطار التركيب وهي (SDK CKD). منتج المؤسسة متنوع مثل أجهزة التلفاز والاستقبال الرقمي، الثلاجات، أجهزة الكمبيوتر، الألواح الشمسية، المكيفات الهوائية، آلات الطبخ، أجهزة أخرى.

شهدت مؤسسة كوندور عدة مراحل حتى وصلت إلى ما هي عليه الآن، وأولى المراحل هي مرحلة الشراء للبيع أي شراء المنتج وإعادة بيعه، أما المرحلة الثانية هي مرحلة شراء المنتج مفككا كليا ومن ثم إعادة تركيبه مما خفض من سعر منتجاتها في السوق، والمرحلة الثالثة والجزئية هي مرحلة الإنتاج في هذه المرحلة استفادت المؤسسة من المراحل السابقة فأصبحت تتحكم في تقنيات التركيب، فحددت المكونات التي يمكن شرائها محليا أو إنتاجها ذاتيا، وبدأت في الإنتاج المحلي.

أما الإستراتيجية التي اختارتها المؤسسة فهي التنوع في منتجاتها، وتقوم بالتعريف بأفانها وغاياتها تحت شعار (رسالة): "الحياة ابتكار" وتسعى لتحقيق الرؤى التالية: تخفيض الأسعار عن طريق تعظيم الربح، التواجد عبر كامل الوطن والتصدير.

ثانيا اليد العاملة:

تسعى شركة كوندور أن تقوم بعملية توظيف صريحة وعادلة على أساس إعلانات داخلية (داخل المؤسسة) وإعلانات خارجية (مواقع الانترنت أو وكالات التشغيل أو غيرها) ويكون التوظيف على أساس الخبرة أو الشهادة وذلك من اجل استقطاب أكثر عدد ممكن من الكفاءات والمهارات من الذكور والإناث من سوق العمل. والجدول الموالي يوضح تطور عدد الموظفين في الشركة خلال السنوات من 2013 إلى 2019:

الجدول(02-01): تطور عدد الموظفين بشركة كوندور

| السنوات | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|------------|------|------|------|------|------|------|------|
| عدد العمال | 3556 | 4306 | 4674 | 5484 | 6180 | 6221 | 6397 |

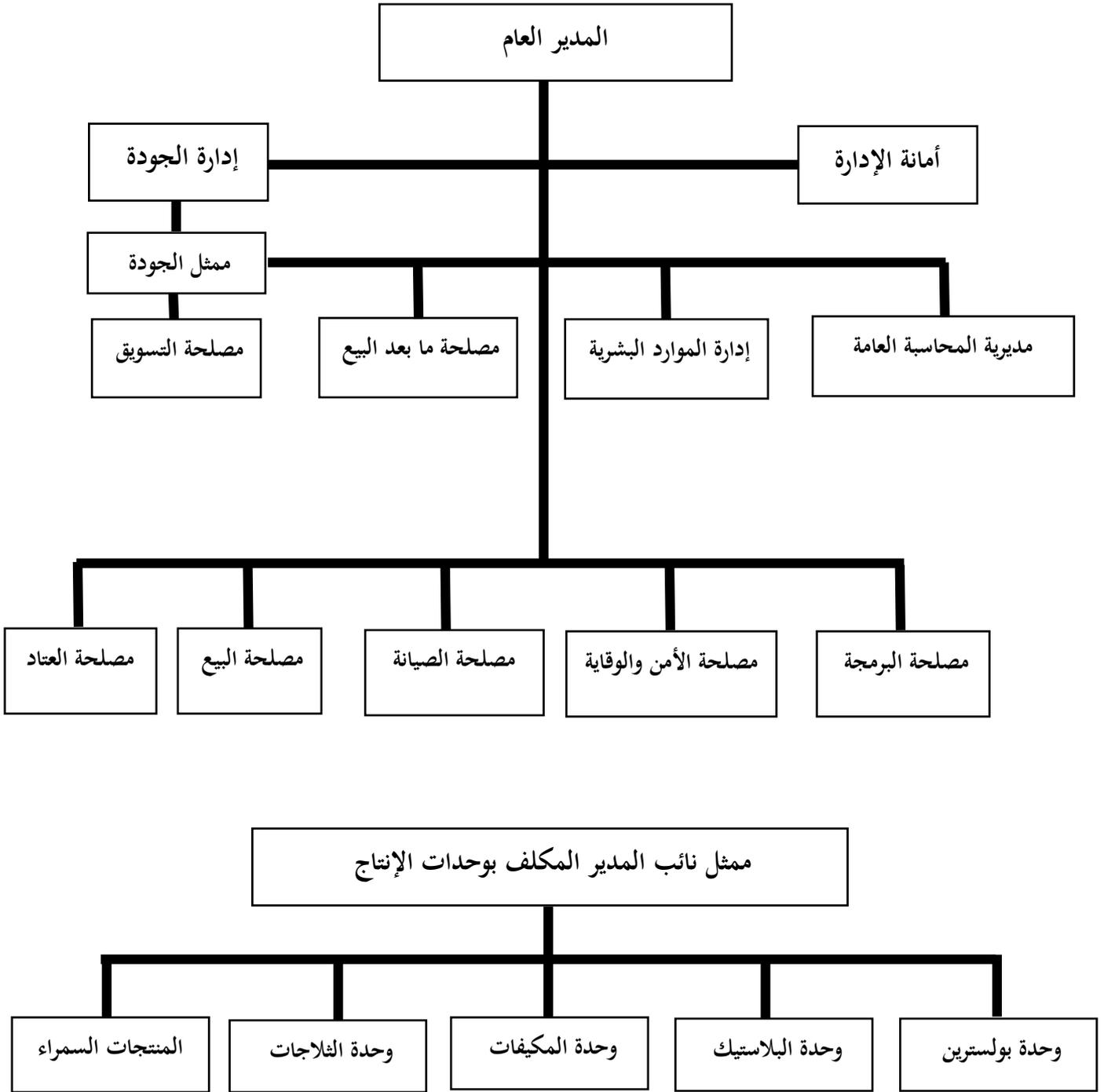
المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق الشركة

ثالثا- الهيكل التنظيمي لمؤسسة كوندور.

" البناء الذي يحدد التركيب الداخلي للوحدات الصناعية، ويوضح المراكز الوظيفية وما يرافقها من مسؤوليات وصلاحيات وظيفية، وعلاقات رسمية تنشأ بين شاغلي الوظائف المختلفة، من أجل تحقيق أهداف الوحدة الصناعية"¹، إذن الهيكل التنظيمي هو الإطار الذي يساعد على تحقيق الأهداف المسطرة من قبل الشركة، وهو مكون من مجموعة من الوظائف، والتي تندرج تحتها مجموعة من المصالح تكون في مجموعها كيانا تنظيميا متكاملًا ويظهر ذلك في الشكل التالي :

¹ - خالد عبد الرحيم الهيتي، أكرم احمد الطويل، التنظيم الصناعي المبادئ، العمليات، المداخل والتجارب، الطبعة الثانية، دار الحامد، عمان الأردن، 1999-2000، ص45.

الشكل رقم (01-02): الهيكل التنظيمي لشركة كوندور



المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق الشركة

المطلب الثاني: إجراءات عملية شراء التثبيتات وجردها:

أولاً: نبذة عامة حول التثبيتات المادية وتطورها في الشركة:

تحتل التثبيتات المادية حيزاً كبيراً في ميزانية الشركة حيث بلغ مجموع الإستثمارات عند اقفال الحسابات في نهاية 2019 مبلغ 51 138 289 كيلو دج أي نسبة 50% من مجموع الميزانية (أنظر الملحق رقم 01)، حيث تمكنت الشركة من خلال سياستها الناجحة مضاعفة استثماراتها من سنة إلى أخرى وهذا نتيجة للعوائد على الإستثمارات التي كانت تستغل بطريقة جيدة وكذا الإهلاكات التي ما فتئت أن تكون وسيلة أخرى لإعادة تجديد الأصول الثابتة وجلب التكنولوجيا بلغ مجمع الإهلاك في نفس السنة مبلغ 10 772 384 كيلو دج.

في هذا الصدد استغلت الشركة التحفيزات الجبائية التي تحصلت عليها عن طريق الوكالة الوطنية لدعم وتطوير الإستثمار، حيث تمثلت هذه التحفيزات في الإعفاء بنسبة 11% من مبلغ الرسم على النشاط المهني والضريبة على أرباح الشركات بحيث تستثمر ما قيمته 30% من المبلغ المحصل سنوياً وذلك حسب ما جاء به قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة في المادة 142 التي نصت على: " يتعين على المكلفين بالضريبة الذين يستفيدون من إعفاءات أو تخفيضات في الضريبة على أرباح الشركات أو الرسم على النشاط المهني الممنوح خلال مرحلة الإستغلال في إطار أجهزة دعم الإستثمار، استثمار 30% من حصة الإمتيازات".¹

نلاحظ من خلال الجدول أدناه التطور الكبير الذي شهدته التثبيتات المادية خاصة خلال السنوات 2019، 2018، 2017 التي كانت نسب تطورها كبيرة جداً مقارنة بالسنوات السابقة.

الجدول (02-02): تطور شراء التثبيتات المادية لسنوات 2014-2019 (أنظر الملحق رقم 02)

| الأصول | نهاية 2014 | شراء 2015 | شراء 2016 | شراء 2017 | شراء 2018 | شراء 2019 | مجموع المشتريات | النسبة % |
|-----------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|----------|
| بيجات | 675 000,00 | 3 689 356,64 | 12 910 002,60 | - | 43 222 629,76 | 899 425 906,70 | 959 247 895,70 | 142111% |
| الأراضي | 1 022 933 500,00 | 6 000 000,00 | - | - | 273 360 000,00 | 72 000 000,00 | 351 360 000,00 | 34% |
| العلامة التجارية | - | - | - | - | - | 1 000 000,00 | 1 000 000,00 | 100% |
| هبة الأراضي | - | - | 72 101 105,77 | - | - | - | 72 101 105,77 | 100% |
| هبة وتركيب | 166 556 253,79 | 62 457 229,87 | 56 577 439,84 | 263 929 743,52 | 322 874 700,16 | 758 412 716,28 | 1 464 251 829,67 | 879% |
| لمباني | 6 741 648 961,30 | 514 542 464,32 | 386 727 566,18 | 3 982 831 530,34 | 2 895 646 169,13 | 3 084 167 537,78 | 10 863 915 267,75 | 161% |
| معدات الإنتاج | 3 559 489 402,80 | 535 182 238,56 | 1 340 519 214,11 | 997 023 250,20 | 1 391 778 520,01 | 566 001 785,25 | 4 830 505 008,13 | 136% |
| معدات الرفع وللمناولة | 140 827 742,38 | 22 767 996,96 | 87 175 514,17 | 538 000,00 | 92 458 536,00 | 21 200 607,00 | 224 140 654,13 | 159% |
| أثاث مكتب | 132 132 447,92 | 73 644 324,43 | 61 203 619,79 | 177 739 940,59 | 64 548 198,89 | 49 403 705,62 | 426 539 789,32 | 323% |
| معدات قاعات العرض | 13 911 146,62 | 163 392 688,61 | 293 945 495,01 | 174 428 717,64 | 35 222 780,98 | - | 666 989 682,24 | 4795% |
| معدات إعلام آلي | 377 104,00 | 16 775 042,82 | 15 635 849,30 | 9 633 204,01 | 42 838 151,36 | 33 406 425,28 | 118 288 672,77 | 31368% |
| معدات الوقاية والأمن | 6 213 604,30 | - | 4 245 336,45 | 2 116 618,75 | 2 734 050,00 | 1 425 800,00 | 10 521 805,20 | 169% |
| معدات نقل | 120 612 272,16 | - | 20 718 970,09 | - | 8 628 571,43 | 82 294 823,52 | 111 642 365,04 | 93% |
| أدوات | 11 546 385,21 | - | 495 000,00 | 2 180 401,43 | 283 510,14 | 14 919 421,38 | 17 878 332,95 | 155% |
| مجموع الم | 11 916 923 820,48 | 1 398 451 342,21 | 2 352 255 113,31 | 5 610 421 406,48 | 5 173 595 817,86 | 5 583 658 728,81 | 20 118 382 408,67 | |

¹ - الجمهورية الجزائرية، وزارة المالية، مديرية كبيريات المؤسسات، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، المادة 142، 2020، ص 35.

ثانيا إجراءات شراء التثبيتات المادية

إن طريقة معالجة وشراء التثبيتات المادية لا تختلف كثيرا من شركة إلى أخرى، ولكن الشركة محل الدراسة قامت في سنة 2016 بتنصيب مكتب عالمي خاص (ERNEST & YONG) وذلك لمراجعة وتوثيق طريقة شراء التثبيتات التي تبدأ من الرغبة في الإستثمار إلى نهاية حياة الأصل داخل المؤسسة كما تناولنا سابقا في الجزء النظري.

حيث تبدأ مجمل العملية في إعداد جدول خاص بالإستثمارات يسبق نهاية السنة المالية بشهرين يلخص فيه كل المشاريع المراد تفعيلها خلال السنة اللاحقة وكذا المبالغ المراد استثمارها وطريقة تسديدها سواء عن طريق القرض أو الأموال الخاصة، ثم يصادق على قائمة الإستثمارات من طرف المدير العام ومن ثم تباشر مديرية الإمداد مهامها باستقبال طلبات الشراء (DEMANDE D'ACHAT) التي تحرر من طرف الوحدة المعنية عن طريق النظام SAP، وتجدر الإشارة هنا أن لمديرية المالية والمحاسبة دور كبير في تفعيل هذه العملية بحيث تأشر على بدأ كل عملية حسب القدرة المالية للشركة ويمكن أن تتدخل لتوقيف أو تأخير عميات شراء التثبيتات .

بعد تأشير هذه الأخيرة يحرر أمر بالشراء (BON DE COMMAND) للمورد مع بطاقة تقنية في حالة أصل خاص والذي يقوم بتوريد الأصل خلال الفترة الزمنية المتفق عليها في الإتفاقية، بعد إجراءات التوطين البنكي وكذا تسديد المستحقات الجمركية تحرر وثيقة إنشاء الأصل (FICHE CREATION IMMO) .

من طرف الوحدة التي طلبته لإدخاله في دفاتر المؤسسة التي تقوم أيضا بتسجيل الأصل حسب الرقم التسلسلي للجرد المادي الذي تقوم به مديرية المالية والمحاسبة. (أنظر الملحق رقم 03)

في الأخير تقوم مديرية المالية والمحاسبة بعملية التسجيل المحاسبي والتحقق من كل المعلومات الموجودة في النظام المتعلقة بالأصل المشتري التي تكون بصفة آلية (AUTOMATIQUE).

ثالثا الجرد المادي للتثبيتات المادية في الشركة محل الدراسة:

قامت الشركة بإرساء نظام جرد مادي من خلال تفعيل دور مديرية المحاسبة والمالية في الرقابة على كل إستثمارات الشركة وذلك في إطار إجراءات كتابية تسمح لها بجرد جميع الموجودات داخل الشركة، حيث أن هاته الإجراءات تهدف إلى التسيير المحاسبي الجيد للإستثمارات خاصة الأصول الثابتة منها.

يهدف الجرد المادي إلى مايلي:

- التحقق من المعلومات المحاسبية الموجودة في دفاتر المؤسسة وذلك بصفة دورية.
- يسمح باكتشاف الأخطاء الموجودة في المعلومات المحاسبية وتصحيحها وكذا التحقق من الأصول التي سرقت أو قامت الوحدات بتخريدها وتسجيلها محاسبيا.

● اكتشاف الأصول الثابتة التي لا تدر منافع إقتصادية للمؤسسة والقيام بإخراجها من دفاتر المؤسسة.
وفي الحالات العامة فإن الجرد المادي يكون في نهاية السنة المالية، ولكن يمكن أن تكون هناك حالات استثنائية مثل تغيير مسؤول معين أو تغيير الوضع القانوني للشركة.

دائما ما تقوم الشركة محل الدراسة بإجراء الجرد المادي حسب فئات التثبيتات ووفقا لترتيب محدد حيث يمكن أن يكون حسب المنطقة أو الوحدة أو وفقا للتصنيف المحاسبي، بحيث يجب أن يظل النظام المختار بسيطا وأن يجعل من الممكن التأكد من جميع الموجودات التي هي محل جرد مادي وانه لا يوجد أي حذف أو سهو ومن أجل ذلك يجب مايلي :

- تعيين فريق تعداد على معرفة تامة بجميع الأصول الثابتة المراد جردها.
 - إجراء التعداد وملء استمارات خاصة بالجرد المادي الأولي والنهائي.
 - التأكد أن المكلفين بالجرد المادي قد قاموا بجرد جميع الموجودات في كل الوحدات والمصانع.
- تمر عملية الجرد بثلاث مراحل، هي :

- مرحلة التحضير
- مرحلة التعداد والمراقبة
- مرحلة الإستغلال

كما تحتوي استمارات الجرد المادي للأصول الثابتة على المعلومات التالية:

- رقم التسلسلي
- رقم الجرد
- الرقم المحاسبي
- منطقة تواجد الأصل
- تفصيل وضعية الأصل
- حالة الأصل
- أسماء القائمين بالعد
- معلومات أخرى في حالة وجودها.

وفي الأخير تقوم مديرية المالية والمحاسبة بالتحقق من جميع الإستمارات في دفاتر المؤسسة وتصحيح ما يجب تصحيحه لضمان الصورة الصادقة لبند الأصول في الميزانية. (أنظر الملحق رقم 04)

المبحث الثاني: عرض حالات عملية لتثبيتات المادية

سنحاول في هذا المبحث أن نتطرق لجميع مراحل الأصل الثابت في المؤسسة من الشراء، الإيجار والتنازل وفق النظام المحاسبي المالي.

المطلب الأول حالات شراء تثبيتات مادية

سنتناول في هذا الجزء حالتين شراء تثبيتات مادية واحدة بالعملة الصعبة والأخرى بالعملة الوطنية

أولا - حالة شراء خط إنتاج بالعملة الصعبة:

تدعيما لخطوط الإنتاج التي تمتلكها المؤسسة وكذا لتحسين القدرة الإنتاجية أكثر ولجعل المؤسسة أكثر تنافسية في السوق، سعت شركة كوندور إلى شراء خطوط إنتاج بتكنولوجيا عالية وذات جودة عالمية من الخارج، حيث قامت بشراء خط إنتاج لوحدة الثلاثجات من الصين من طرف المورد ميديا إلكترونيك، قامت بتوطين الفاتورة رقم MDRHSP191012000521 بتاريخ 2019-12-22 في بنك ناتيكسيس ألبيري وكالة برج بوغريريج بمبلغ 1 482 000 دولار أمريكي.

وصلت هذه الشحنة بتاريخ 2020/03/12 ميناء بجاية، أين قامت الشركة بجمركها وارسالها إلى المصنع، حيث وصلت قيمة شرائها بالعملة الوطنية 176 550 956,40 دج أي (119.13020*1 482 000).

1- حساب تكلفة حيازة خط الإنتاج: لحساب تكلفة الحيازة لخط الإنتاج اعتمدنا على الوثائق المقدمة من طرف المؤسسة، والجدول الآتي يلخص ذلك:

الجدول (02-03): تكلفة اقتناء خط الإنتاج

| القيمة | التكلفة خارج الرسم HT | الرسم على القيمة المضافة TVA | التكلفة متضمن الرسم TTC |
|----------------------------|-----------------------|------------------------------|-------------------------|
| قيمة الشراء | 176 550 956,40 | | 176 550 956,40 |
| حقوق الجمارك | 3 583 848,00 | | 3 583 848,00 |
| مصاريف الشحن والنقل البحري | 10 698 615,62 | 59 850,00 | 10 758 465,62 |
| مصاريف النقل | 1 356 840,00 | 257 799,60 | 1 614 639,60 |
| غرامة تأخير | 2 917 804,26 | | 2 917 804,26 |
| الوسيط (TRANSIT) | 72 500,00 | | 72 500,00 |
| المجموع | 195 180 564,28 | 317 649,60 | 195 498 213,88 |

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق الشركة. (انظر الملحق رقم 05)

التسجيل المحاسبي لعملية شراء خط الإنتاج:

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|----------------|----------------|-------------------------------------|------------|---------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| | | 12/03/2020 | | |
| | 195 180 564,28 | /التثبيت | | 2151000 |
| | 317 649,60 | /الرسم على القيمة المضافة للتثبيتات | | 44562 |
| 3 583 848,00 | | /الحقوق الجمركية | 401100 | |
| 176 550 956,40 | | /موردو التثبيتات بالخارج | 404000 | |
| 72 500,00 | | / الوسيط | 401000 | |
| 15 290 909,48 | | / موردو خدمات | 401600 | |
| | | اقتناء خط انتاج | | |

- إن شراء الأصل تم حسب الطريقة المنصوص عليها في النظام المحاسبي المالي، من حيث الإعتماد على طريقة التكلفة التاريخية لحساب تكلفة خط الإنتاج، التي لا تطرح أي إشكال جبائيا حسب ما ورد في نص المادة 141 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.
- حسب مصدر من الشركة وفي حالة وجود مصاريف استثنائية كالرسوم الجمركية الناتجة عن التأخر في التصريح بالمشتريات فإن هذه الرسوم لا تدخل في تكلفة شراء الأصل بعكس ما ذكرناه سابقا أن جميع التكاليف التي تساهم في جعل الأصل جاهزا للإستعمال تدخل في تكلفة الأصل، وتسجل هذه المصاريف في حسابات 656 (Amendes et Pénalité).
- تسترد المصاريف المسجلة كأعباء في حسابات 656 إلى الأساس الخاضع للضريبة عند تحديد نتيجة السنة الجبائية من خلال تسجيلها في الجدول رقم 09 لتحديد النتيجة الجبائية.

2- حساب قسط الإهلاك

- تتبع المؤسسة طريقة الإهلاك الخطي أي أنه لا يوجد أي إشكال من الناحية الجبائية عند المراجعة الجبائية سواء من ناحية سلامة التسجيل المحاسبي أو القيمة المعتمدة.

قدر العمر الإنتاجي لخط الإنتاج بخمس سنوات، إذن قسط الإهلاك يحسب كما يلي:

$$\text{قسط الإهلاك السنوي لسنة 2020} = A = 195\ 180\ 564.28 * 0.2 = 39\ 036\ 112.86 \text{ دج}$$

نلخص أقساط الإهلاك في الجدول الآتي حسب عدد سنوات العمر الإنتاجي لخط الإنتاج

الجدول (02-04): جدول اهتلاك خط الإنتاج

| السنة | تكلفة للحياة | قسط الاهتلاك السنوي | جمع الاهتلاك | القيمة الصافية |
|-------|----------------|---------------------|----------------|----------------|
| 2020 | 195 180 564,28 | 32 503 094,00 | | 162 677 470,28 |
| 2021 | 195 180 564,28 | 39 036 112,86 | 71 539 206,86 | 123 641 357,42 |
| 2022 | 195 180 564,28 | 39 036 112,86 | 110 575 319,71 | 84 605 244,57 |
| 2023 | 195 180 564,28 | 39 036 112,86 | 149 611 432,57 | 45 569 131,71 |
| 2024 | 195 180 564,28 | 39 036 112,86 | 188 647 545,42 | 6 533 018,86 |
| 2025 | 195 180 564,28 | 6 533 018,86 | 195 180 564,28 | 162 677 470,28 |

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق الشركة

يسجل قسط الإهتلاك للأصل المشتري في نهاية كل سنة من العمر الإنتاجي، كان تسجيل القيود المحاسبية للسنوات التالية 2020، 2021، والسنة الأخيرة 2025 كما يلي:

التسجيل المحاسبي لقسط الاهتلاك سنة 2020

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|---------------|---------------|---|------------|------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| 32 503 094,00 | 32 503 094,00 | 31/12/2020 /ح/مخصصات الاهتلاكات /ح/اهتلاك خط الإنتاج البيان: قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2020 | 2815000 | 681 |

التسجيل المحاسبي لقسط الاهتلاك الخاص بالسنة 2021:

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|---------------|---------------|---|------------|------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| 39 036 112,86 | 39 036 112,86 | 31/12/2021 /ح/مخصصات الاهتلاكات /ح/اهتلاك خط الإنتاج البيان: قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2021 | 2815000 | 681 |

التسجيل المحاسبي لقسط الاهتلاك الخاص بالسنة الأخيرة 2025:

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|--------------|--------------|---|------------|------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| 6 533 018,86 | 6 533 018,86 | 31/12/2025 /ح/مخصصات الاهتلاكات /ح/اهتلاك خط الإنتاج البيان: قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2025 | 2815000 | 681 |

3- المصاريف اللاحقة لتسجيل خط الإنتاج :

حسب مصدرنا في المؤسسة فقد قامت باستبدال الشريحة الأم (Carte Mére) لخط الإنتاج هذا بعد أربعة أشهر من شراؤه لإجراء بعض التحديثات في التكنولوجيا وهذا لزيادة القدرة الإنتاجية، ولكن المؤسسة لم تسجل هذه المصاريف اللاحقة في حساب الأصل المشتري بل سجلتها في حسابات مصاريف سنوية عادية ولم تقم برسمتها حسب ما ذكرنا سابقا.

ثانياً - حالة شراء أثاث بالعملة الوطنية:

قامت الشركة بتاريخ 2019/08/08 بشراء أثاث مكتب من طرف مورد محلي بفاتورة شراء رقم FC00032/2019 بقيمة إجمالية تقدر 1 363 502.00 دج بكل الرسوم. (انظر الملحق رقم 06)

تسجل القيود المحاسبية كالتالي:

| المبالغ | | البيان | رقم الحساب | |
|--------------|--------------|--------------------------------------|------------|----------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| | | 08/08/2019 | | |
| | 1 145 800,00 | ح/التثبيت | | 21830000 |
| | 217 702,00 | ح/الرسم على القيمة المضافة للتثبيتات | | 44562 |
| 1 363 502,00 | | ح/موردو تثبيتات | 40410000 | |
| | | شراء أثاث | | |

نلاحظ من خلال تسجيل العمليات الخاصة بخط الإنتاج أن المؤسسة تميل إلى تطبيق القواعد الجبائية أكثر منها القواعد المحاسبية التي جاء بها النظام المحاسبي المالي وهذا حسب رأينا تفاديا لأي مراقبة للحسابات من طرف المصالح الجبائية من جهة، ومن جهة أخرى لتفادي الإكثار من الملحقات لشرح كل العمليات التي تقوم بها الشركة نظرا لحجم الشركة وكذا عدد عمليات الشراء الكثيرة خلال السنة.

ثالثا اقتناء تشييتات عن طريق الإيجار التمويلي:

1- عقد الإيجار التمويلي (LEASING):

تلجأ المؤسسة لهذا الصنف من عقود الإيجار التمويلي لشراء الأصول في حالات كثيرة خاصة في حالة شراء السيارات السياحية أو النفعية التي تساعد الشركة في أداء مهامها الإنتاجية والتجارية وكذا في توزيع منتجاتها.

يسمح هذا النوع من العقود للمؤسسة باستغلال الأصل مباشرة بعد شراؤه دون دفع ثمنه كليا حيث يتنقل هذا كاهل خزينة المؤسسة، تدفع المؤسسة ما قيمته 10% فقط والباقي يقسط على دفعات شهرية متساوية مع إثبات خيار الشراء في نهاية العقد.

قمنا باختيار الحالة التالية: قامت الشركة بتاريخ 2019/08/15 بشراء عشرون سيارة سياحية عن طريق عقد الإيجار التمويلي لإستعمالها في زيادة عدد ممثليها التجاريين في الولايات الجنوبية والغربية لكي يصل منتوجها إلى كل ربوع الوطن، تمت هذه العملية مع بنك بي أن بي باريبا الجزائر المتواجد مقره في العاصمة، ونلخص معلومات عقد الإيجار التمويلي هذا في الجدول التالي:

| | |
|---------------|-----------------------------------|
| 48,00 | الدفعات عدد |
| 884 256,97 | الرسم خارج الأولى الدفعة |
| 884 256,97 | القسط أو الدفعة مبلغ |
| 36 800 000,00 | التمويلي الإيجار عقد مبلغ |
| 35 915 743,03 | الأولى الدفعة بعد المتبقية القيمة |
| 0,62% | العقد معدل |
| - | وجدت إن المتبقية القيمة |
| 19% | المضافة القيمة على الرسم |
| 25% | العقد ومعدل مدة |

تسجل السيارات المستأجرة في حسابات أصول الشركة وهذا حسب ما نص عليه النظام المحاسبي المالي كما يلي:

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|---------------|---------------|---|------------|--------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| 36 800 000,00 | 36 800 000,00 | 15/08/2019 ح/معدات النقل ح/الديون المترتبة عن عقد الإيجار-التمويل البيان: إثبات استلام السيارات السياحية | 167 | 218000 |

تطبق الشركة في حالة الإيجار التمويلي ما جاء في النظام المحاسبي المالي (انظر الملحق رقم 07) حيث تسجل الأصل في حسابات الشركة بصفة عادية بمبلغ العقد في حساب 167، تقوم بتطبيق الإهلاك حسب الطريقة المتبعة لأصول مشابهة.

يكون التسجيل المحاسبي للتسديد الشهري للإيجار:

الدفعة الأولى:

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|--------------|--|--|------------|--------------------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| 1 052 265,79 | 659 783,58 168 008,82 224 473,19 | 31/08/2019 ح/الديون المترتبة عن عقد الإيجار-التمويل ح/الرسم على القيمة المضافة مشتريات ح/الفوائد المترتبة عن القرض ح/البنك البيان: التسديد الشهري للدفعة الأولى | 512 | 167 4456 661 |

يعاد هذا القيد بعدد مرات الدفعات حتى الدفعة الأخيرة التي تسجل كما يلي:

الدفعة الأخيرة:

| المبالغ | | البيان | رقم الحساب | |
|--------------|------------|--|------------|------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| | | 31/07/2023 | | |
| | 878 764,69 | /ح/ الديون المترتبة عن عقد الإيجار-التمويل | | 167 |
| | 168 008,82 | /ح/ الرسم على القيمة المضافة مشتريات | | 4456 |
| | 5 492,28 | /ح/ الفوائد المترتبة عن القرض | | 661 |
| 1 052 265,79 | | /ح/ البنك | 512 | |
| | | البيان: التسديد الشهري للدفعة الأخيرة | | |

أما بالنسبة للإهلاك فيحسب بالطريقة التالية:

$$\text{قسط الإهلاك السنوي } A = 36\,800\,000.00 * 0.25 = 9\,200\,000.00 \text{ دج}$$

يمكن استخلاص جدول الإهلاك الآتي:

الجدول (02-05): إهلاك عشرين سيارة سياحية

| السنة | تكلفة للحيازة | معدل الإهلاك | قسط الإهلاك السنوي | جمع الإهلاك | القيمة الصافية |
|-------|---------------|--------------|--------------------|---------------|----------------|
| 2019 | 36 800 000,00 | 25% | 9 200 000,00 | - | 33 733 333,33 |
| 2020 | 36 800 000,00 | 25% | 9 200 000,00 | 12 266 666,67 | 24 533 333,33 |
| 2021 | 36 800 000,00 | 25% | 9 200 000,00 | 21 466 666,67 | 15 333 333,33 |
| 2022 | 36 800 000,00 | 25% | 9 200 000,00 | 30 666 666,67 | 6 133 333,33 |
| 2023 | 36 800 000,00 | 25% | 6 133 333,33 | 36 800 000,00 | - |

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق الشركة

يكون التسجيل المحاسبي لقسط الإهلاك للسنة الأولى، الثانية والأخيرة كما يلي :

| المبالغ | | البيان | رقم الحساب | |
|--------------|--------------|--------------------------------------|------------|------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| | | 31/12/2019 | | |
| | 3 066 666,67 | /ح/مخصصات الإهلاكات | | 681 |
| 3 066 666,67 | | /ح/ إهلاك معدات النقل | 2818000 | |
| | | البيان: قسط الإهلاك السنوي لسنة 2019 | | |

التسجيل المحاسبي لقسط الاهتلاك الخاص بالسنة 2020:

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|--------------|--------------|---------------------------------------|------------|------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| | | 31/12/2020 | | |
| 7 360 000,00 | 7 360 000,00 | ح/مخصصات الاهتلاكات | 2818000 | 681 |
| | | ح/ اهتلاك معدات النقل | | |
| | | البيان: قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2020 | | |

التسجيل المحاسبي لقسط الاهتلاك الخاص بالسنة الأخيرة 2024:

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|--------------|--------------|---------------------------------------|------------|------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| | | 31/12/2024 | | |
| 6 133 333,33 | 6 133 333,33 | ح/مخصصات الاهتلاكات | 2818000 | 681 |
| | | ح/ اهتلاك معدات النقل | | |
| | | البيان: قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2024 | | |

جبائيا تقوم الشركة باسترداد المبالغ التي دفعت سابقا كأصل للدفعات في جدول رقم 09 وكذا تخفيض مبلغ الإهتلاكات المطبقة على عقود الإيجار التمويلي في نفس الجدول، وبالتالي فإن هذه العملية تجعل للإيجار التمويلي لا يؤثر إطلاقا على النتيجة الجبائية، كما أن الفوائد المترتبة عن عمليات الإيجار التمويلي مقبولة جبائيا كأعباء محاسبية. (أنظر الملحق رقم)

2- عقد الإيجار (LEASE-BACK)

قامت الشركة بشراء خط اللحام بتاريخ 2018/03/26 بمبلغ 5 607 457.10 دج حيث سدد هذا المبلغ للمورد. ولكن حاجة الشركة للسيولة المالية دفعها إلى إعادة بيعها للبنك من أجل الحصول على السيولة اللازمة والبنك يقوم بتقسيم المبلغ على دفعات (48 دفعة) بفوائد بنكية.

تمر عملية الشراء هذه عن طريق الإيجار التمويلي (LEASEBACK) بمرحلتين:

المرحلة الأولى: شراء الأصل وتسجيل القيود اللازمة والتي تكون كما يلي:

قيود شراء خط اللحام:

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|--------------|--------------|---------------------------|------------|----------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| | | 26/03/2018 | | |
| | 5 607 457,10 | ح/معدات إنتاج | | 21500000 |
| 248 409,90 | | ح/الحقوق الجمركية | 401100 | |
| 5 282 593,25 | | ح/موردو التثبيتات بالخارج | 404000 | |
| 12 640,79 | | ح/ الوسيط | 401000 | |
| 63 813,16 | | ح/ موردو خدمات | 401600 | |
| | | اقتناء خط لحام | | |

أما التسجيل المحاسبي لقسط الإهلاك لسنة 2018 كان كما يلي:

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|------------|------------|---|------------|------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| | | 30/11/2018 | | |
| | 747 660,95 | /ح/مخصصات الإهلاكات | 28150000 | 681 |
| 747 660,95 | | /ح/ اهلاك معدات الإنتاج البيان: قسط الإهلاك لخط اللحام لسنة 2018 | | |

المرحلة الثانية: بيع الأصل للبنك وإعادة شراءه بصيغة الإيجار التمويلي LEASEBACK وتكون القيود كما يلي:
(انظر الملحق رقم 08)

قيد التنازل عن خط اللحام:

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|--------------|--------------|---|------------|------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| | | 30/11/2018 | | |
| | 747 660,95 | /ح/ اهلاك معدات الإنتاج | 28150000 | |
| | 5 284 370,60 | /ح/الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تسيئات | 4620000 | |
| 5 607 457,10 | | /ح/معدات إنتاج | 21500000 | |
| 424 574,45 | | /ح/فوائض القيمة عن خروج الصول المثبتة غير المالية | 7520000 | |
| | | البيان: التنازل عن خط اللحام لصالح البنك | | |

قيد إعادة إدماجه في دفاتر الشركة عن طريق الإيجار التمويلي صيغة LEASEBACK ويكون كالتالي:

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|--------------|--------------|---|------------|------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| | | 01/12/2018 | | |
| | 5 284 370,60 | /ح/معدات إنتاج عن طريق الإيجار التمويلي | 2170000 | |
| 5 284 370,60 | | /ح/الديون المترتبة عن عقد الإيجار-التمويل | 167 | |
| | | البيان: تسجيل قيد شراء خط اللحام عن طريق ليزياك | | |

نلاحظ أن عملية شراء الأصل وإعادة بيعه للبنك ولدت فائض قيمة بقيمة 574.45 424 دج. (انظر الملحق

رقم 09)

المطلب الثاني: إعادة التقييم للتبتيات المادية بالمؤسسة

لم تقم المؤسسة محل الدراسة بإعادة التقييم إلا في حالتين واحدة خاصة بالأراضي وأخرى عند مساهمتها بالشركة كوندور لوجيستيكس.

أولا - الأراضي:

نص النظام المحاسبي المالي على إعادة تقييم الأصول الثابتة في كل نهاية سنة وتسجيل فوائض أو نواقص القيم في محاسبة الشركة وكذا الاستفادة من إهلاك تلك الفوائض في حساب النتيجة المحاسبية للشركة، وخلافا لذلك أخضع النظام الجبائي هذه العملية لعدة أمور منها:

- عدم اعتراف الإدارة الضريبية بفارق إعادة التقييم وإخضاعه للضريبة.
- عدم قبول الإهلاكات الناجمة عن هذا الفارق وبالتالي إدخاله في الأساس لحساب النتيجة الجبائية.

ولكن قبل 2018 كانت هذه العملية تمس كل التبتيات الخاضعة وغير الخاضعة للإهلاك وهذا ما يتعارض والنصوص المحاسبية بحيث أن الأراضي لا تخضع للإهلاك وبالتالي هي عنصر من عناصر الأصول التي يجب أن تكون خارج إطار هذه التعليمات.

قامت الإدارة المركزية بتدارك هذا الشغور القانوني بإصدار تعليمة نظامية تعفي فيها كل عمليات إعادة التقييم الخاصة ببند الأراضي من دفع الضريبة على عملية إعادة التقييم.

استغلت الشركة محل الدراسة هذه التعليمات لصالحها وقامت في 2019 بإعادة تقييم بند الأراضي التي كانت مسجلة بقيمة شرائها التي تعود لسنوات دون تحيينها، وبالتالي فإن القوائم المالية للشركة لم تكن تصور التكلفة الحقيقية لقيمة بند الأراضي، كان التسجيل المحاسبي لعملية إعادة تقييم الأراضي كما يلي:

| المبالغ | | البيان | رقم الحساب | |
|-------------------|------------------|---|------------|---------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| | | 31/12/2019 | | |
| | 418 320 000,00 | ح/قطعة ارض 2520م باب على | | 2111000 |
| | 454 020 000,00 | ح/قطعة ارض 4830م العلمة | | 2111001 |
| | 384 064 000,00 | ح/قطعة ارض 2824م بومرداس | | 2111002 |
| | 174 360 000,00 | ح/قطعة ارض 45 العلمة | | 2111003 |
| | 915 755 000,00 | ح/قطعة ارض 2 هكتار لاشبور | | 2111004 |
| | 824 175 000,00 | ح/قطعة ارض 2 هكتار لاشبور | | 2111005 |
| | 919 875 000,00 | ح/قطعة ارض 2 هكتار | | 2111006 |
| | 950 550 000,00 | ح/قطعة ارض 1 هكتار | | 2111007 |
| | 3 546 260 000,00 | ح/قطعة ارض 18 هكتار | | 2111008 |
| | 120 301 000,00 | ح/قطعة ارض 2039 م | | 2111009 |
| | 112 454 000,00 | ح/قطعة ارض 1906 م | | 2111010 |
| | 106 318 000,00 | ح/قطعة ارض 1802 م | | 2111011 |
| | 58 646 000,00 | ح/قطعة ارض 994 م | | 2111012 |
| | 94 321 000,00 | ح/قطعة ارض 449 م | | 2111013 |
| | 63 897 000,00 | ح/قطعة ارض 1083 م | | 2111014 |
| | 59 472 000,00 | ح/قطعة ارض 1008 م | | 2111015 |
| | 59 118 000,00 | ح/قطعة ارض 1002 م | | 2111016 |
| | 192 989 000,00 | ح/قطعة ارض 3271 م | | 2111017 |
| | 29 150 000,00 | ح/قطعة ارض 445 م | | 2111018 |
| | 64 550 000,00 | ح/قطعة ارض 965 م | | 2111019 |
| | 121 040 000,00 | ح/قطعة ارض 1872 م | | 2111020 |
| | 585 000 000,00 | ح/قطعة ارض 15000 م | | 2111021 |
| | 890 905 000,00 | ح/قطعة ارض 20909 م | | 2111022 |
| | 207 250 000,00 | ح/قطعة ارض 5050 م | | 2111023 |
| | 175 370 000,00 | ح/قطعة ارض 4786 م | | 2111024 |
| | 196 260 000,00 | ح/قطعة ارض 5028 م | | 2111025 |
| | 330 837 000,00 | ح/قطعة ارض 8483 م | | 2111026 |
| | 232 731 000,00 | ح/قطعة ارض 9789 م | | 2111027 |
| | 292 895 000,00 | ح/قطعة ارض 3315 م | | 2111028 |
| | 268 680 000,00 | ح/قطعة ارض 6064 م | | 2111029 |
| | 688 695 000,00 | ح/قطعة ارض 12139 م | | 2111030 |
| | 87 990 000,00 | ح/قطعة ارض 2022 م | | 2111031 |
| | 78 858 000,00 | ح/قطعة ارض 2022 م | | 2111032 |
| | 260 140 000,00 | ح/قطعة ارض 5892 م | | 2111033 |
| | 253 622 500,00 | ح/قطعة ارض 5897 م | | 2111034 |
| | 250 622 000,00 | ح/قطعة ارض 5897 م | | 2111035 |
| | 224 316 000,00 | ح/قطعة ارض 6231م | | 2111036 |
| | 688 344 000,00 | ح/قطعة ارض 3741 م | | 2111037 |
| | 216 500 000,00 | ح/قطعة ارض 1482,50 م | | 2111038 |
| | 129 045 000,00 | ح/قطعة ارض 3887 م | | 2111039 |
| | 254 706 000,00 | ح/قطعة ارض 969 م | | 2111040 |
| 15 982 401 500,00 | | ح/ إعادة التقييم البيان: إعادة تقييم الأراضي | 105000 | |

وبعد إجراء عملية إعادة التقييم لهذا البند أصبحت قيمتها أكبر بكثير مما كانت مسجلة به أي 1 022 933 كيلو دج وهذا ما يدفعنا إلى حساب المبلغ الذي وفرته الشركة من خلال إعادة تقييم بند الأراضي دون دفع الضريبة على أرباح الشركات: $15\ 982\ 401 - 1\ 022\ 933 = 14\ 959\ 479 * 19\%$

أي أن الشركة وفرت ما يعادل 2 842 301 كيلو دج ولكن لا يمكن للشركة استغلال هذه المبالغ لرفع رأس المال بل يجب أن تسجل في حساب منفرد، لأنه في حالة قامت الشركة ببيع جزء من الأراضي فإنها تعود إلى التكلفة التاريخية قبل التحيين لحساب فارق إعادة التقييم وبالتالي يجب على المؤسسة عكس القيد الأول هذا ما لا تستطيع فعله إذا رفعت اس مال الشركة بقيمة فارق إعادة التقييم، وهذا أيضا شعور في التشريع الجبائي يجب على المشرع تداركه. (انظر الملحق رقم 10)

ثانيا- تقييم الثببتات المادية في حالة مساهمة كوندور إلكترونيكس في كوندور لوجيستيكس:

في إطار استراتيجية المؤسسة الرامية إلى تطوير وتحسين طريقة تسيير جميع فروعها، قامت بالخطوات الأولى سنة 2016 للدخول في نظام مجمع الشركات حسب نص المادة 138 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

حيث أنه من بين الشروط الأساسية للدخول في مثل هذا النظام هو:

- حصول الشركة الأم على نسبة 90% من رأس مال كل الشركات التابعة لمجمع الشركات.
- أن تكون كل الشركات في المجمع شركات مساهمة SPA.

لذلك عمدت إلى الدخول بمساهمات سواء عينية أو مالية لتدعيم حصتها في رأس مال هاته الشركات قبل الدخول في نظام المجمع سنة 2017.

ومن خلال زيارتنا للشركة قمنا باختيار عملية مساهمة عينية في شركة أخرى تدعي "كوندور لوجيستيكس" حيث قامت الشركة الأم "كوندور إلكترونيكس" بجلب خبير تقييم وذلك لتقييم مجمل معدات النقل التي تحوزها الشركة ونقلها كمساهمة عينية للشركة كوندور لوجيستيكس. حيث قامت الشركة بهذه الخطوة من أجل:

- زيادة حصتها في رأس مال الشركة ليصبح أكثر من 90%.
- تفعيل دور الشركة الثانية ألا وهي لوجيستيكس بدعمها بالمعدات اللازمة للقيام بنشاطها الرئيسي ألا وهو "نقل العمال، نقل البضائع، كراء السيارات السياحية والنفعية".

قمنا بتلخيص عملية دمج المعدات في أصول شركة كوندور لوجيستيكس كما يلي:

• تسجيل عملية إهلاك هذه المعدات في تاريخ نقل الملكية لحساب الإهلاك المجمع في المؤسسة الأم كوندور اليكترونيكس.

• تسجيل العملية المحاسبية لإعادة التقييم لمعدات النقل لتقرير الخبير في المؤسسة الأم كوندور اليكترونيكس.

• تسجيل عملية فارق إعادة التقييم للأصول الثابتة في حسابات المؤسسة الأم كوندور اليكترونيكس

الجدول التالي يبين قيمة الإهلاك المجمع لغاية تاريخ العملية وكذا القيمة المحاسبية الصافية، ومبلغ الأصول الثابتة بعد إعادة التقييم التي قام بها الخبير.

الجدول (02-06): مساهمة شركة كوندور اليكترونيكس في رأس مال الشركة لوجيستيك

| حساب الثبیت | حساب الإهلاك | القيمة الأصلية | إهلاك إلى غاية 30/06/2016 | القيمة المحاسبية الصافية | قيمة المساهمة | فارق إعادة التقييم |
|-------------|---------------|----------------|---------------------------|--------------------------|----------------|--------------------|
| 215310 | 281531 | 5 350 588,04 | 3 909 785,71 | 1 440 802,33 | 4 800 000,00 | 3 359 197,67 |
| 215390 | 281539 | 3 500 242,26 | 3 500 242,26 | - | - | - |
| 218290 | 281829 | 791 685 157,21 | 669 542 158,11 | 122 142 999,10 | 568 529 000,26 | 446 386 001,16 |
| | المجموع العام | 800 535 987,51 | 676 952 186,08 | 123 583 801,43 | 573 329 000,26 | 449 745 198,83 |

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق الشركة (انظر الملحق رقم 11)

نقوم بعملية تسجيل الإهلاك المجمع وإلغاء المعدات من دفاتر الشركة بالقيمة المحاسبية الصافية حسب القيد التالي:

التسجيل المحاسبي لعملية إلغاء الثبیتات وكذا الإهلاك المجمع من أصول الشركة الأم كوندور إليكترونيكس:

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|----------------|----------------|------------------------------------|------------|--------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| | | 01/02/2018 | | |
| | 3 909 785,71 | ح/مجمع الإهلاك إلى غاية 30-06-2016 | | 281531 |
| | 3 500 242,26 | ح/مجمع الإهلاك إلى غاية 30-06-2016 | | 281539 |
| | 669 542 158,11 | ح/مجمع الإهلاك إلى غاية 30-06-2016 | | 281829 |
| 3 909 785,71 | | ح/معدات الرفع والمناولة | | 215310 |
| 3 500 242,26 | | ح/معدات وأدوات أخرى | | 215390 |
| 669 542 158,11 | | ح/معدات نقل أخرى | | 218290 |
| | | البيان: إلغاء الثبیتات | | |

بعد تسجيل العملية الأولى يجب الأخذ بالقيمة الحقيقية التي قام بها الخبير بإعداد تقرير عليها وتسجيل الفارق في حسابات إعادة التقييم للشركة كوندور إلكترونيكس والمتمثلة في معدات النقل ومعدات المناولة والرفع حسب القيد التالي:

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|----------------|----------------|----------------------------|------------|--------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| | | 01/02/2018 | | |
| | 3 359 197,67 | ح/معدات الرفع والمناولة | | 215310 |
| | 446 386 001,16 | ح/معدات نقل أخرى | | 218290 |
| 449 745 198,83 | | فارق إعادة التقييم | 1050000 | |
| | | البيان: فارق إعادة التقييم | | |

بعد ذلك تأتي عملية تسجيل قيد دخول الشركة الأم في رأس مال الشركة لوجيستيكس كمساهمة عينية، حيث تسجل ما يلي:

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|----------------|----------------|--------------------------|------------|--------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| | | 01/02/2018 | | |
| | 573 329 000,26 | ح/مساهمة كوندور لوجيستكس | | 261150 |
| 4 800 000,00 | | ح/معدات الرفع والمناولة | 215310 | |
| 568 529 000,26 | | ح/معدات نقل أخرى | 218290 | |
| | | البيان: المساهمة العينية | | |

الشركة محل الدراسة قامت بمجموعة عمليات محاسبية للدخول في مجمع الشركات مثل إعادة التقييم للتبنيات المادية للدخول بها كمساهمة في رأس مال الشركة الفرع، وأن مثل هذه العمليات حسب النظام الجبائي غير خاضعة للرسم أو الضريبة إطلاقاً لأنها تدخل ضمن العمليات التي تقوم بها الشركة الأم من أجل توحيد حساباتها مع شركات أخرى.

كما يتمتع نظام مجمع الشركات بمجموعة من المزايا الجبائية استفادت منها الشركة الأم بهدف الدخول في هذا النظام من بينها: الإعفاء من رسوم التسجيل الخاصة بتسجيل كل العقود في إطار مجمع الشركات مثلاً عقود تحويل الشكل القانوني للشركة، إعفاء عملية زيادة رأس المال من دفع الضرائب والرسوم التي تقوم بها الشركة الأم في شركاتها الفرعية وهذا للوصول إلى تحقيق الشرط الخاص ب 90% من رأس مال كل الشركات الفرعية، الإعفاء من الرسم على القيمة المضافة على جميع العمليات داخل المجمع، إرسال ميزانية واحدة خاصة بالمجمع لمديرية كبريات المؤسسات من أجل احتساب الضرائب التي تكون بالمعدل المنخفض 19%.

في حالتنا هذه نستنتج أن الشركة قامت بما يجب لتطوير ذاتها والدخول في مجمع الشركات بالقيام بالعمليات اللازمة ولكن أيضاً للاستفادة من المزايا الجبائية لهذا النظام.

المطلب الثالث التنازل عن الثببتات

هناك حالات عديدة لعمليات التنازل، اخترنا عمليتين للتنازل قامت بهما المؤسسة في سنة 2019

أولا تنازل عن شاحنة من نوع (JAC PLATAU1040s)

قامت في 01/09/2019 ببيع شاحنة من نوع جاك بلاطو ب : 1 200 000.00 دج، مع العلم إن الشاحنة تم شراؤها في 2016/05/10 بـ 1 996 581.20 دج كما تم اهتلاكها بأقساط متساوية على فترة استخدام خمس سنوات، كما هو موضح في الجدولين التاليين:

الجدول(02-07): اهتلاك الشاحنة قبل التنازل

| السنة | تكلفة للحياة | معدل الاهتلاك | قسط الاهتلاك السنوي | جمع الاهتلاك | القيمة الصافية |
|-------|--------------|---------------|---------------------|--------------|----------------|
| 2016 | 1 996 581,20 | 0,20 | 266 210,83 | | 1 730 370,37 |
| 2017 | 1 996 581,20 | 0,20 | 399 316,24 | 665 527,07 | 1 331 054,13 |
| 2018 | 1 996 581,20 | 0,20 | 399 316,24 | 1 064 843,31 | 931 737,89 |
| 2019 | 1 996 581,20 | 0,20 | 399 316,24 | 1 464 159,55 | 532 421,65 |
| 2020 | 1 996 581,20 | 0,20 | 399 316,24 | 1 863 475,79 | 133 105,41 |
| 2021 | 1 996 581,20 | 0,20 | 133 105,41 | 1 996 581,20 | - |

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق الشركة

والجدول الموالي يلخص الأقساط بتاريخ التنازل:

الجدول(02-08): اهتلاك الشاحنة بتاريخ التنازل

| تكلفة للحياة | معدل الاهتلاك | قسط الاهتلاك 2016 (8 أشهر) | قسط الاهتلاك 2017 (12 شهر) | قسط الاهتلاك 2018 (12 شهر) | قسط الاهتلاك 2019 (8 أشهر) | جمع الاهتلاك | القيمة للحاسبة الصافية للثببتة |
|--------------|---------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------|--------------------------------|
| 1 996 581,20 | 20% | 266 210,83 | 399 316,24 | 399 316,24 | 266 210,83 | 1 331 054,13 | 665 527,07 |

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق الشركة

سجلت عملية التنازل عن الشاحنة في القيد الآتي:

| المبالغ | | المبيان | | رقم للحساب | |
|--------------|--------------|--|--|------------|---------|
| دائن | مدين | 01/09/2019 | | دائن | مدين |
| | 1 331 054,14 | ح/ اهتلاك الشاحنة | | | 2818200 |
| | 1 200 000,00 | ح/ الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن ثببتات | | | 4620000 |
| 1 996 581,20 | | ح/معدات نقل أخرى(الشاحنة) | | 2182000 | |
| 534 475,94 | | ح/فوائض القيمة عن خروج الصول المثبتة غير المالية | | 7520000 | |
| | | المبيان: التنازل عن الشاحنة | | | |

نلاحظ أن الشركة في حالة التنازل عن تشيئات مادية تطبق الأعراف المحاسبية التالية: حساب الإهلاك لتاريخ التنازل، ترصيد التشيئات مع الإهلاك المجمع لترسيم خروج التشييت من أصول الشركة.

ثانيا تنازل عن دراجات من نوع (SCOOTER)

في 01/09/2019 قامت المؤسسة بالتنازل عن دراجات من نوع SCOOTERS MOD 124CC ب: 00 دج، مع العلم أن الدراجات تم شراؤها في 2019/02/20 ب : 3 661 260.51 دج خارج الرسم كما تم اهتلاكها بأقساط متساوية، على أساس فترة استخدام خمس سنوات كما هو موضح في الجدول التالي:

الجدول(02-09) : اهتلاك عشرين دراجة

| السنة | تكلفة الحيازة | معدل الاهتلاك | قسط الاهتلاك السنوي | جمع الاهتلاك | القيمة الصافية |
|-------|---------------|---------------|---------------------|--------------|----------------|
| 2019 | 3 661 260.51 | 20% | 610 210,09 | | 3 051 050,43 |
| 2020 | 3 661 260.51 | 20% | 732 252,10 | 1 342 462,19 | 2 318 798,32 |
| 2021 | 3 661 260.51 | 20% | 732 252,10 | 2 074 714,29 | 1 586 546,22 |
| 2022 | 3 661 260.51 | 20% | 732 252,10 | 2 806 966,39 | 854 294,12 |
| 2023 | 3 661 260.51 | 20% | 732 252,10 | 3 539 218,49 | 122 042,02 |
| 2024 | 3 661 260.51 | 20% | 732 252,10 | 3 661 260,51 | - |

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق الشركة

● التسجيل المحاسبي للتشييت:

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|--------------|--------------|--|------------|--------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| | | 20/02/2019 | | |
| | 3 661 260,51 | ح/معدات النقل | 404000 | 218000 |
| | 695 639,50 | ح/الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تشيئات | | 445200 |
| 4 356 900,01 | | ح/معدات نقل أخرى(الشاحنة) | | |
| | | البيان: إثبات استلام الدراجات | | |

● التسجيل المحاسبي لقسط الاهتلاك الخاص بسنة 2019:

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|------------|------------|---------------------------------------|------------|------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| | | 01/09/2019 | | |
| | 366 126,05 | ح/مخصصات الاهتلاكات | 2818000 | 681 |
| 366 126,05 | | ح/اهتلاك معدات النقل | | |
| | | البيان: قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2019 | | |

• التسجيل المحاسبي لقيد البيع سنة 2019:

| المبالغ | | البيان | رقم للحساب | |
|--------------|--------------|---|------------|---------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| | | 01/09/2019 | | |
| | 366 126,05 | ح/إهلاك معدات النقل | | 2818000 |
| | 2 008 944,54 | ح/الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيبات | | 4620000 |
| | 1 286 189,92 | ح/ نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبة غير مالية | | 6520000 |
| 3 661 260,51 | | ح/معدات نقل أخرى(الشاحنة) | 218000 | |
| | | البيان: التنازل عن الدرجات النارية | | |

نلاحظ أن الشركة في حالة التنازل عن تثبيبات مادية تطبق الأعراف المحاسبية التالية :

• حساب الإهلاك لتاريخ التنازل

• ترصيد التثبيبات مع الإهلاك المجمع لترسيم خروج التثبيات من أصول الشركة

كما أن فوائض أو نواقص القيمة عن التنازل تدخل مباشرة في الجدول رقم 09 المحدد للنتيجة الجبائية. (انظر الملحق

رقم 12)

ثالثا الحريق على مستوى مبنى المؤسسة:

تعرضت المؤسسة إلى عدة حرائق لأسباب مختلفة وأهمها تلك التي حدثت في صيف عام 2015 أين انطلقت شرارة كهربائية اندلعت على إثرها النيران في مستودع من أربع طوابق خاص بتخزين المواد الأولية والمنتوج التام، تضرر على إثر هذا الحريق الموجودات من بضائع و سلع وكذا المبنى الذي يحتويها.

بالنسبة للبضاعة المحترقة قامت المؤسسة بتزويد مبالغها في حسابات خسائر القيمة عن المخزونات وهي مصاريف غير مقبولة جبائيا، كما أن وكالة التأمين هي من تتولى تعويض المؤسسة.

قامت المؤسسة بإعادة رسملة كل المصاريف التي سددت لإعادة المبنى لحالته الطبيعية في حساب إعادة تهيئة المباني (AGENCEMENT ET AMENAGEMENT DES BATIMENT) حيث سجلت جميع مصاريف 2016-2017 في حساب أصول جارية، ونظرا للمبالغ الكبيرة وكذا كثرة العمليات التي قامت بها المؤسسة ارتأينا إلى اختيار عينة واحدة تمثلت في مصاريف صيانة المصعد الكهربائي وكانت المعالجة المحاسبية لهاته المصاريف على مرحلتين:

-المرحلة الأولى : هي تسجيل عمليتين للصيانة التي قام بها موردو الخدمات في حسابات أصول جارية وكان التسجيل المحاسبي كالتالي :

| المبالغ | | البيان | رقم الحساب | |
|------------|--------------------------|---|------------|------------------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| 916 295,60 | 783 158,63 133 136,97 | 03/04/2016 ح/ إنجاز هالاجاري العينية التثبيتات ح/ المضافة القيمة على الرسم 17% ح/ ألجوي سرالشركة المورد رقم فاتورة جارية لوصول حساب في المصاريف تسجيل 0011/2016 | 401600 | 232000 445660 |

| المبالغ | | البيان | رقم الحساب | |
|------------|--------------------------|---|------------|------------------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| 809 200,00 | 680 000,00 129 200,00 | 23/01/2017 ح/ إنجاز هالاجاري العينية التثبيتات ح/ المضافة القيمة على الرسم 19% ح/ ألجوي سرالشركة المورد رقم فاتورة جارية لوصول حساب في المصاريف تسجيل 04/2017 | 401600 | 232000 445660 |

-المرحلة الثانية: هي ترصيد حساب التثبيتات الجارية إنجازها في حساب المباني ويكون القيد المحاسبي كالتالي :

| المبالغ | | البيان | رقم الحساب | |
|---------------|---------------|---|------------|--------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين |
| 39 982 467,16 | 39 982 467,16 | 23/01/2017 ح/ المباني تهيئة إعادة ح/ إنجاز هالاجاري العينية التثبيتات الإنجاز قيد لوصول حساب ترصيد | 232000 | 213500 |

تعرضت المؤسسة لعملية رقابة جبائية سنة 2018 فيما يخص هذا البند وقامت مديرية الضرائب بفرض عقوبات خاصة بالرسم على القيمة المضافة لعمليات شراء البضائع التي احتوت لأن الشركة قامت بالإستفادة من هذا الرسم سابقا في تخفيض الرسم على القيمة المضافة المدفوعة، حيث أصبحت مطالبة بإعادة دفع هذا المبلغ بالغرامات.

أما في ما يخص إهلاك المبنى الذي أعيد ترميمه وتحسينه فهو مقبول جبائيا، ولم تتعرض المؤسسة لأي عقوبات في هذا الصدد. (انظر الملحق رقم 13)

خلاصة الفصل الثاني:

خلال فترة تربصنا بمجمع (CONDOR) على مستوى مديرية المحاسبة والمالية وجدنا ان المؤسسة تطبق ما جاء به النظام المحاسبي المالي فيما يخص معالجة التثبيات المادية، كما أنها تستغل أي ثغرات جبائية للاستفادة منها وأكبر مثال على ذلك عملية تقييمها للأراضي.

وفقا لآراء الإطارات المحاسبة بها ان المؤسسة تقوم بالمعالجة المحاسبية وفق القواعد الجبائية حتى لا تترتب عليها أي التزامات جبائية إضافية، ونشير الى انه توجد في التشريع الضريبي المادة 141 مكرر 2 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة التي انشأت بنص المادة 06 من قانون المالية التكميلي لسنة 2009 تنص على تفضيل القواعد الجبائية على المحاسبية في حالة تناقضهما، حيث كان نص المادة كالآتي: " يجب على المؤسسات احترام التعاريف المنصوص عليها في النظام المحاسبي المالي، مع مراعاة عدم تعارضها مع القواعد الجبائية المطبقة بالنسبة لوعاء الضريبة".

خاتمة

تعتبر محاسبة التثبيات المادية من المحاسبات التي ركزت عليها معايير المحاسبة الدولية، حيث خصصت لها أكثر من معيار محاسبي (16، 17، 23، 36، 37، 40....) كما مستها أيضا الإصلاحات المحاسبية التي تضمنها النظام المحاسبي المالي وهذا نظرا لأهميتها ومكانتها في أي نشاط اقتصادي، وترتبط المشاكل المحاسبية وأيضاً الاختلافات بين القواعد المحاسبية والقواعد الجبائية في معالجة التثبيات المادية بأربعة جوانب رئيسية: تحديد تكلفة التثبيات المادي، تخصيص هذه التكلفة على العمر الإنتاجي للتثبيات المادي أو ما يعرف محاسبياً بمشاكل الإهلاك، معالجة التدني الذي قد يحدث لقيمة التثبيات المادية، في حين يتعلق الجانب الرابع بإعادة تقييم التثبيات المادي وكذلك التنازل عنه.

➤ **اختبار صحة الفرضيات:** من خلال الدراسة بشقيها النظري والتطبيقي يمكننا اختبار صحة الفرضيات المنطلق منها دراستنا:

الفرضية الأولى: يتوافق النظام المحاسبي المالي الى حد كبير مع المعايير المحاسبية الدولية في المعالجة المحاسبية للتثبيات المادية، تم تأكيدها من خلال الجانب النظري من الدراسة، حيث توصلنا إلى أنه يتوافق النظام المحاسبي المالي الى حد كبير مع المعايير المحاسبية الدولية في معالجة التثبيات المادية إلا أنه قواعد المعايير المحاسبية أكثر تفصيلاً من قواعد النظام المحاسبي المالي في المعالجة المحاسبية للتثبيات المادية.

الفرضية الثانية: تختلف المعالجة المحاسبية عن المعالجة الجبائية للتثبيات المادية في مجال الاهتلاكات وإعادة تقييم، تم تأكيدها حيث أن الأسس والمفاهيم التي جاء بها النظام المحاسبي لا تتناسب مع النظام الجبائي وكذا التعديلات الجبائية للوصول للنتيجة الجبائية .

الفرضية الثالثة: التزمت المؤسسات الجزائرية حرفياً بتطبيق ما جاء به النظام المحاسبي المالي فيما يخص التثبيات المادية، لا تلتزم كلياً حيث من خلال الدراسة الميدانية بشركة "CONDOR" تبين أن المؤسسات الاقتصادية الجزائرية تلتزم بتطبيق قواعد النظام المحاسبي المالي في المعالجة المحاسبية للتثبيات المادية فيما يخص كل من الاعتراف والتقييم المبدئي بينما لا تلتزم بتطبيق قواعد النظام المحاسبي المالي في المعالجة المحاسبية لتثبياتها المادية فيما يخص التقييم اللاحق.

➤ النتائج المتوصل اليها

- تركز أوجه التباين بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي في مجال المحاسبة عن التثبيات المادية على نقاط رئيسية منها تاريخ الاعتراف بالتثبيات، ادراجه في الميزانية، خسارة القيمة، القيمة العادلة، عقود الايجار التمويلية واهتلاك التثبيات المادية.

- تعتبر الاهتلاكات أوسع دائرة جدال بين النظامين بحكم انها تمثل أكبر جزء من الأعباء القابلة للخصم في تحديد الربح الخاضع للضريبة.
- بالرغم من سيطرة التشريعات الجبائية على القواعد المحاسبية في الجزائر، الا ان هناك استجابة شبه كلية للنظام المحاسبي المالي.
- الاختلاف بين القواعد المحاسبية والقواعد الجبائية، اما عن فروقات دائمة مستمرة نظرا لاختلاف بين القواعد المحاسبية والجبائية والتي لا تنعكس على الفترة المقبلة واما عن فروقات مؤقتة تنتج بين قواعد الربح المحاسبي وقواعد التشريع الجبائي نتيجة اختلاف في الفترة التي يتم فيها الاعتراف بالإيراد او العبء.
- يعتبر القانون الجبائي العامل الرئيسي ان لم نقل الوحيد في التزام المؤسسات بمسك محاسبة واعداد الكشوف المالية التي يتم على أساسها اعداد القوائم الجبائية.
- اغفال قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة التطرق لنواقص القيمة الناتجة عن التنازل عن الثببتات واقتصر فقط على فوائض القيمة.
- من متطلبات تطبيق التقييم وفق القيمة العادلة في تقييم الثببتات المادية هو وجود سوق نشط، وغياب هذا السوق يجعل من المستحيل تطبيق هذا المبدأ، كما ان الإدارة الجبائية تسمح بإعادة تقييم الثببتات وهذا ما يشير إلى إدراك الإدارة الجبائية بأهمية إعادة تقييم الثببتات لإعطاء صورة وافية عن وضعية أصول المؤسسة.
- هناك العديد من العناصر التي لها نفس المعالجة المحاسبية و الجبائية مثل الإعانات.
- تسمح الإدارة الجبائية بعملية إعادة تقييم الثببتات المادية لكن بدفع رسوم جبائية، كما ان عملية إعادة تقييم تتطلب خبراء في المجال، هذا ما دفع معظم المؤسسات الجزائرية إلى تجنب عملية إعادة التقييم لتفادي تحمل تكاليف إضافية مرتفعة.
- غياب سوق نشط في الجزائر يعيق عمليات إعادة التقييم للأصول ككل.

➤ التوصيات:

- بناء على النتائج المتوصل إليها نقترح ما يلي:
- إعادة النظر في الاختلافات التي ينتج عنها فروقات دائمة بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي والتي تنعكس سلبا على مصداقية الحسابات.
- فتح مراكز بحث وطنية متخصصة من أجل مساندة وتحديث النظام الجبائي وأيضا تحديث النظام المحاسبي المالي وفق ما يحدث من تغيرات ومستجدات في معايير الإبلاغ المالي.

- فتح مجال التعاون أكثر بين الجامعة الجزائرية والمؤسسات الاقتصادية لتسهيل ربط الجانب النظري بالواقع العملي في البحوث العلمية.
- زيادة توعية المكلفين بالضريبة بقوانين وأحكام القانون الجبائي.
- إحداث التأهيل المستمر للإطارات الجبائية ومحاوله تقليص الفجوة بين النظام الجبائي والنظام المحاسبي المالي.

➤ آفاق البحث:

- تحديات عملية التقييم في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية من الناحيتين الجبائية والمحاسبية.
- دراسة الفروقات الجبائية الدائمة وفق تحديثات المعالجات المحاسبية.



قائمة المصادر والمراجع

قائمة المراجع:

أولاً: باللغة العربية:

1- الكتب:

- أحمد طرطار وعبد العال منصر، تقنيات المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي الجديد، الإطار النظري، جسور للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، المحمدية-الجزائر، 2015
- أحمد طرطار، عبد العال منصر، تقنيات المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي الجديد (الجانب التطبيقي)، جسور للنشر والتوزيع، المحمدية الجزائر، الطبعة الأولى، 2015.
- بن ربيعة حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق معايير المحاسبة الدولية IAS/IFRS الجزء الأول الطبعة الثانية، منشورات كليك الجزائر، 2015.
- جمال عمورة، الإهتلاكات وتدهور قيم الشبثيات في ظل النظام المحاسبي المالي الجديد، الملتقى الدولي حول الإطار المفاهيمي للنظام المحاسبي الجديد جامعة سعد دحلب، البليدة، الجزائر، 13-15 أكتوبر 2009.
- جمعة حميدات، خبير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، IFRS expert، المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين، عمان، الأردن، 2014.
- الجمهورية الجزائرية، وزارة المالية، مديرية الضرائب، قانون الرسم على رقم الأعمال، 2020
- الجمهورية الجزائرية، وزارة المالية، مديرية الضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2020.
- حسين القاضي، مأمون حمدان، المحاسبة الدولية ومعاييرها، الطبعة الثانية، دار الثقافة للنشر والتوزيع عمان، الأردن، 2011.
- حميد بوزيدة، التقنيات الجبائية، الطبعة الثانية، ديوان المطبوعات الجامعية الجزائر، 2010.
- حنفي عبد الفتاح، القياس والتقويم في المحاسبة المالية، دار الكتاب الحديث، عمان، 2008.
- حنيفة بن ربيعة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية IAS/IFRS، الجزء الثاني.
- حواس صلاح، المحاسبة المالية حسب النظام المحاسبي المالي، دار عبد اللطيف للطباعة، الجزائر.
- حيدر محمد علي بن عطا، مفاهيم أساسية في قياس الأصول الثابتة، دار الحامد، عمان، الأردن، 2007.
- خالد عبد الرحيم الهيتي، أكرم احمد الطويل، التنظيم الصناعي المبادئ، العمليات، المدخل والتجارب الطبعة الثانية، دار الحامد، عمان الأردن، 1999-2000
- شعيب شنوف، محاسبة المؤسسة طبقا للمعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS، مكتبة الشركة الجزائرية بوداود، الجزائر، الجزء 2، 2009.
- طارق عبد العال حماد، موسوعة معايير المحاسبة القياس والتقييم المحاسبي.
- عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي الجديد، دار النشر جيطلي، برج بوعريريج، الجزائر، 2009.

- غانم شطا، المعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS، نوميديا للطباعة والنشر والتوزيع، الجزائر 2009.
- كتوش عاشور، المحاسبة المعمقة، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2003.
- لخضر علاوي، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي.
- محمد أبو ناصر وجمعة حميدات، معايير المحاسبة والابلاغ المالي الدولية: الجوانب النظرية العلمية، مطابع الدستور التجارية، عمان -الأردن، 2008.
- محمد بوتين، المحاسبة المالية ومعايير المحاسبة الدولية، متيحة للطباعة، الجزائر، 2010.
- محمد لعربي، المعالجة المحاسبية للأصول الثابتة، الملتقى الدولي حول الإطار المفاهيمي للنظام المحاسبي المالي واليات تطبيقه في ظل المعايير المحاسبية الدولية، جامعة سعد دحلب البليدة، نوفمبر 2009.
- مسعد محمود الشرقاوي، مبادئ المحاسبة المالية، الطبعة الأولى، دار الإثراء، الأردن، 2009.
- ناصر دادي عدون، أثر التشريح الجبائي على مردودية المؤسسة وهيكلها المالي، الطبعة الاولى دار المحمدية العامة الجزائر 2008.
- هادي خالد، البدر في التسيير المحاسبي والمالي، دار البدر، الجزائر، 2011.
- هادي رضا صفار، مبادئ المحاسبة المالية القياس والاعتراف والإفصاح في التقارير المحاسبية، الجزء 2، الطبعة الأولى، دار الثقافة، عمان، 2009.
- هوام جمعة، المحاسبة المعمقة وفقا للنظام المحاسبي المالي الجديد والمعايير المحاسبية الدولية.

2-المذكرات

- ألياس قلاب ذبيح، مساهمة التدقيق المحاسبي في دعم الرقابة الجبائية، مذكرة لنيل شهادة الماجستير قسم علوم التسيير، جامعة بسكرة، الجزائر، 2011.
- بن عروج صبرينة، أهمية وانعكاسات تطبيق النظام المحاسبي المالي على القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير، جامعة الجزائر 3، 2012.
- عبد القادر بوعزة، التأثير الإيجابي على اختيار مصادر تمويل المؤسسة. دراسة حالة مؤسسة صيدال: مذكرة لنيل شهادة ماجستير، قسم علوم التسيير جامعة الجزائر 2004.
- عزوز مخلوفي، النظام المحاسبي المالي كإطار لتصور معايير محاسبة وطنية في ظل المعايير المحاسبية الدولية حالة الأصول المادية، أطروحة دكتوراه كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة عمار ثلجي، الأغواط، 2016.
- مليكة دشير، التوافق المحاسبي بين النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية في معالجة الشبثيات، مذكرة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة البليدة الجزائر، 2016/2015.

3- الملتقيات

- بوعلام ولهي، محاضرة في مقياس جباية مؤسسة لطلبة سنة أولى ماستر تخصص محاسبة وتدقيق، دفعة 2014.
- زينب حجاج، أثر التوافق المحاسبي في المعالجة المحاسبية للتشبيات بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية، الملتقى الدولي في حول النظام المحاسبي المالي في مواجهة المعايير الدولية للمحاسبة والمعايير الدولية للمراجعة، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة سعد دحلب، يومي 19-20 أكتوبر.
- صالح مرازقة، عبد الكريم فرحات، النظام المحاسبي المالي والقواعد الجبائية الجزائرية الواقع والافاق، ملتقى دولي حول دور المعايير المحاسبية الدولية في تفعيل أداء المؤسسات والحكومات، يومي 24-25 نوفمبر 2014، جامعة ورقلة الجزائر
- ضيف الله محمد الهادي، هشام لبزة، قصور نموذج التكلفة التاريخية في معالجة ظاهرة التضخم، ملتقى دولي حول دور المعايير المحاسبة الدولية في تفعيل أداء المؤسسات والحكومات. يومي 24\25.11.2014 جامعة ورقلة، الجزائر.
- مبارك علاق واخرون، الإشكالية الجبائية عن تبني المعايير المحاسبية الدولية للبيئة المحاسبية الجزائرية ملتقى دولي حول دور المعايير المحاسبية الدولية في تفعيل أداء المؤسسات والحكومات، يومي 24-25 نوفمبر 2014، جامعة ورقلة، الجزائر.
- محمد امين بريزي، عبد القادر بكحيل، تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة وأثر ذلك على النظام الجبائي، ملتقى وطني حول واقع وافاق النظام المحاسبي المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر، يومي 5-6 ماي 2013، جامعة الوادي، الجزائر.

4- المجالات

- بن توتة قندز وحكيم براضية، دراسة تحليلية لمدى مسaire النظام الجبائي الجزائري للنظام المحاسبي المالي، أبحاث اقتصادية وإدارية، العدد 18 2015.
- حمد فيصل ميده وجمال خنشور، قياس عناصر قائمة الميزانية وفق النظام المحاسبي المالي SCF، دراسة تحليلية، مجلة البحوث والدراسات، العدد 23، جامعة الوادي، الجزائر، 2017.
- فيصل عبد السلام وبابكر محمد إبراهيم، أثر الاختلافات بين المفاهيم المحاسبية والقواعد الضريبية على تحديد وعاء ضريبة الدخل بالجمهورية الليبية مجلة العلوم الإنسانية والاقتصادية، العدد 13، نوفمبر 2012.
- مروان مباركي وحزمة العربي، واقع تقييم التشبيات المادية في الجزائر في ظل النظام المحاسبي المالي: دراسة على مستوى الشركات المسعرة في البورصة مجلة الأبحاث الاقتصادية، العدد 19، جامعة البليدة 2، الجزائر، 2018.

5- الجرائد الرسمية:

- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 19 الموافق ل 25/03/2009، قرار مؤرخ في 26 جويلية 2008.
- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، قرار مؤرخ في 26/07/2008، قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها.

ثانيا: باللغة الأجنبية:

- Georges Langlois et autres, Manuel de comptabilité Approfondie (Conforme au SCF et aux normes IAS/ IFRS),BERTI éditions, Alger, 2013, p145-146
- Ordonnance sur crédit-bail N° 96 /09 du 10/01/1996
- Circulaire N° 03/MF/DGI/DLRF/LF18 du 08 Février 2018
- Circulaire N° 02/MF/DGI/DLRF/LF19 du 20mars

ثالثا: المواقع الإلكترونية :

- <http://www.joradp.dz/>
- <https://www.mfdgi.gov.dz/index.php/com-smartslider3/2014-03-24-14-21-48/codes-fiscaux>
- <http://www.cnc.dz/bulletin.asp>
- <http://www.algeria.kpmg.dz/>
- https://www.ey.com/en_dz
- <https://www.iasplus.com/en>

الملاقفة

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 0 2 3 4 0 4 6 2 7 7 2 2 8

Désignation de l'entreprise: SPA CONDOR ELECTRONICS

Activité:

FABRICATION COMMERCIALISATION ET SAV APPAREILS ELECTROMENAGERS

Adresse:

ZONE D'ACTIVITE RTE DE M'SILA BORDJ BOU ARRERIDJ

Exercice clos le

31/12/2019

BILAN (ACTIF)

| ACTIF | 2019 | | | 2018 |
|---|------------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| | Montants Bruts | Amortissements Provisions et pertes de valeurs | Net | Net |
| ACTIFS NON COURANTS | | | | |
| Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif | | | | |
| Immobilisations incorporelles | 960 247 895 | 34 414 763 | 925 833 131 | 40 042 026 |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | 17 356 695 000 | | 17 356 695 000 | 1 302 293 500 |
| Bâtiments | 19 268 693 668 | 4 565 157 582 | 14 703 536 085 | 11 803 495 162 |
| Autres immobilisations corporelles | 10 421 836 087 | 6 011 566 774 | 4 410 269 312 | 4 783 685 688 |
| Immobilisations en concession | 720 570 482 | 161 245 007 | 559 325 475 | 577 899 363 |
| Immobilisations encours | 2 410 246 008 | | 2 410 246 008 | 5 036 286 579 |
| Immobilisations financières | | | | |
| Titres mis en équivalence | | | | |
| Autres participations et créances rattachées | 5 928 915 800 | | 5 928 915 800 | 5 927 925 800 |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts et autres actifs financiers non courants | 434 832 968 | | 434 832 968 | 465 232 646 |
| Impôts différés actif | 27 046 123 | | 27 046 123 | |
| TOTAL ACTIF NON COURANT | 57 529 084 034 | 10 772 384 129 | 46 756 699 905 | 29 936 860 766 |
| ACTIF COURANT | | | | |
| Stocks et encours | 18 625 167 685 | 1 121 023 634 | 17 504 144 050 | 22 331 584 142 |
| Créances et emplois assimilés | | | | |
| Clients | 12 517 138 553 | 905 858 229 | 11 611 280 323 | 12 302 441 140 |
| Autres débiteurs | 9 234 599 852 | | 9 234 599 852 | 7 514 822 938 |
| Impôts et assimilés | 474 837 877 | | 474 837 877 | 277 515 931 |
| Autres créances et emplois assimilés | | | | |
| Disponibilités et assimilés | | | | |
| Placements et autres actifs financiers courants | | | | |
| Trésorerie | 3 005 684 620 | | 3 005 684 620 | 4 691 668 652 |
| TOTAL ACTIF COURANT | 43 857 428 590 | 2 026 881 864 | 41 830 546 725 | 47 118 032 805 |
| TOTAL GENERAL ACTIF | 101 386 512 624 | 12 799 265 993 | 88 587 246 630 | 77 054 893 572 |

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 0 2 3 4 0 4 6 2 7 7 2 2 8

Désignation de l'entreprise: SPA CONDOR ELECTRONICS

Activité: FABRICATION COMMERCIALISATION ET SAV APPARAILS ELECTROMENAGERS

Adresse: ZONE D'ACTIVITE RTE DE M'SILA BORDJ BOU ARRERIDJ

Exercice clos le

31/12/2019

BILAN (PASSIF)

| | 2019 | 2018 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| CAPITAUX PROPRES | | |
| Capital émis | 4 277 000 000 | 4 277 000 000 |
| Capital non appelé | | |
| Primes et réserves - Réserves consolidées (1) | 20 237 979 532 | 14 676 968 056 |
| Ecart de réévaluation | 15 982 401 500 | |
| Ecart d'équivalence (1) | | |
| Résultat net - Résultat net part du groupe (1) | 2 391 643 244 | 5 813 011 475 |
| Autres capitaux propres - Report à nouveau | | |
| Part de la société consolidante (1) | | |
| Part des minoritaires (1) | | |
| TOTAL I | 42 889 024 276 | 24 766 979 532 |
| PASSIFS NON-COURANTS | | |
| Emprunts et dettes financières | 8 945 475 841 | 7 035 035 755 |
| Impôts (différés et provisionnés) | 41 575 750 | 70 908 784 |
| Autres dettes non courantes | 657 326 679 | 745 293 820 |
| Provisions et produits constatés d'avance | | |
| TOTAL II | 9 644 378 271 | 7 851 238 360 |
| PASSIFS COURANTS: | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 8 990 836 450 | 5 981 469 687 |
| Impôts | 558 037 220 | 394 373 697 |
| Autres dettes | 2 399 147 526 | 2 498 142 487 |
| Trésorerie passif | 24 105 822 885 | 35 562 689 806 |
| TOTAL III | 36 053 844 083 | 44 436 675 679 |
| TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III) | 88 587 246 630 | 77 054 893 572 |

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

27 MAI 2020



Direction générale
 Direction finances et comptabilité
 Département Gestion des Immobilisations

Etat d'évolution des Investissements "2015-2016-2017-2018-2019"

| Type d'acquisition | AU 31/12/2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Total général |
|----------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
| Logiciel | 675 000,00 | 3 689 356,64 | 12 910 002,60 | - | 43 222 629,76 | 899 425 906,70 | 959 922 895,70 |
| Terrain | 1 022 933 500,00 | 6 000 000,00 | - | - | 273 360 000,00 | 72 000 000,00 | 1 374 293 500,00 |
| Marque | - | - | - | - | - | 1 000 000,00 | 1 000 000,00 |
| Aménag Terrain | - | - | 72 101 105,77 | - | - | - | 72 101 105,77 |
| Aménag et Installation | 166 556 253,79 | 62 457 229,87 | 56 577 439,84 | 263 929 743,52 | 322 874 700,16 | 758 412 716,28 | 1 630 808 083,46 |
| Batiments | 6 741 648 961,30 | 514 542 464,32 | 386 727 566,18 | 3 982 831 530,34 | 2 895 646 169,13 | 3 084 167 537,78 | 17 605 564 229,05 |
| Equipements de Productions | 3 559 489 402,80 | 535 182 238,56 | 1 340 519 214,11 | 997 023 250,20 | 1 391 778 520,01 | 566 001 785,25 | 8 389 994 410,93 |
| Matériel Manutention | 140 827 742,38 | 22 767 996,96 | 87 175 514,17 | 538 000,00 | 92 458 536,00 | 21 200 607,00 | 364 968 396,51 |
| Mobilier Bureaux | 132 132 447,92 | 73 644 324,43 | 61 203 619,79 | 177 739 940,59 | 64 548 198,89 | 49 403 705,62 | 558 672 237,24 |
| Equipements Show Room | 13 911 146,62 | 163 392 688,61 | 293 945 495,01 | 174 428 717,64 | 35 222 780,98 | - | 680 900 828,86 |
| Matériel Informatique | 377 104,00 | 16 775 042,82 | 15 635 849,30 | 9 633 204,01 | 42 838 151,36 | 33 406 425,28 | 118 665 776,77 |
| Matériel Sécurité | 6 213 604,30 | - | 4 245 336,45 | 2 116 618,75 | 2 734 050,00 | 1 425 800,00 | 16 735 409,50 |
| Matériel Transport | 120 612 272,16 | - | 20 718 970,09 | - | 8 628 571,43 | 82 294 823,52 | 232 254 637,20 |
| Outils | 11 546 385,21 | - | 495 000,00 | 2 180 401,43 | 283 510,14 | 14 919 421,38 | 29 424 718,16 |
| Total général | 11 916 923 820,48 | 1 398 451 342,21 | 2 352 255 113,31 | 5 610 421 406,48 | 5 173 595 817,86 | 5 583 658 728,81 | 32 035 306 229,15 |

Fiche de Création Immobilisation

N°

Date :

Le Demandeur :

Responsable :

Fonction :

Structure :

Signature :

L'Utilisateur :

Responsable :

Fonction :

Structure :

Fiche Immobilisation :

Mode d'entrée :

Acquisition :

Création : Définitive Immo Interne

Encours (PROJET) :

Location Fianancement :

BCV N° 0115/17

du :

Nature :

Terrain

Matériel de Transport

Matériel Informatique

Batiment

Mobilier & Equip. De bureau

Meuble Apprtement

Agenc. & Amenagement

Matériel de Transport

Equipements magasin

Installation (Inf,Sec,tel ..

Matériel de production

Autres

Désignation :

Autres Descriptions :

Quantité :

Code Immo.

(Reserver au service comptabilité)

N.B : 1- S'il s'agit de différents éléments, veuillez remplir le tableau ci-dessous.

Fiche de Création Immobilisation

N°

Date :

Le Demandeur :

Responsable :

Fonction :

Structure :

Signature :

L'Utilisateur :

Responsable :

Fonction :

Structure :

Fiche Immobilisation :

Mode d'entrée :

Acquisition :

Création : Définitive Immo Interne

Encours (PROJET) :

Location Fianancement :

BCV N° 0115/17

du :

Nature :

Terrain

Batiment

Agenc. & Amenagement

Installation (Inf,Sec,tel ..

Matériel de Transport

Mobilier & Equip. De bureau

Matériel de Transport

Matériel de production

Matériel Informatique

Meuble Apprtement

Equipements magasin

Autres

Désignation :

Autres Descriptions :

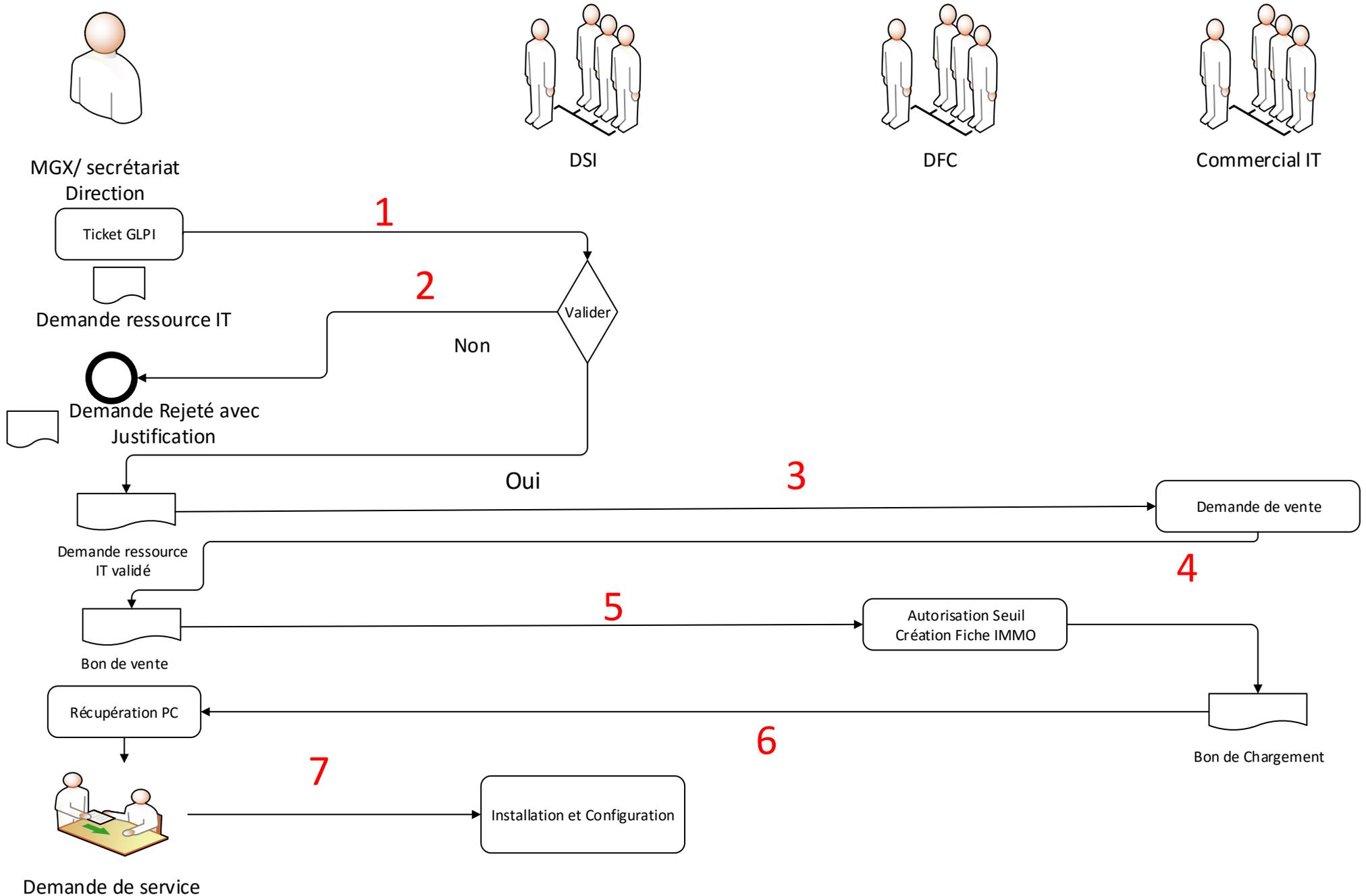
Quantité :

Code Immo.

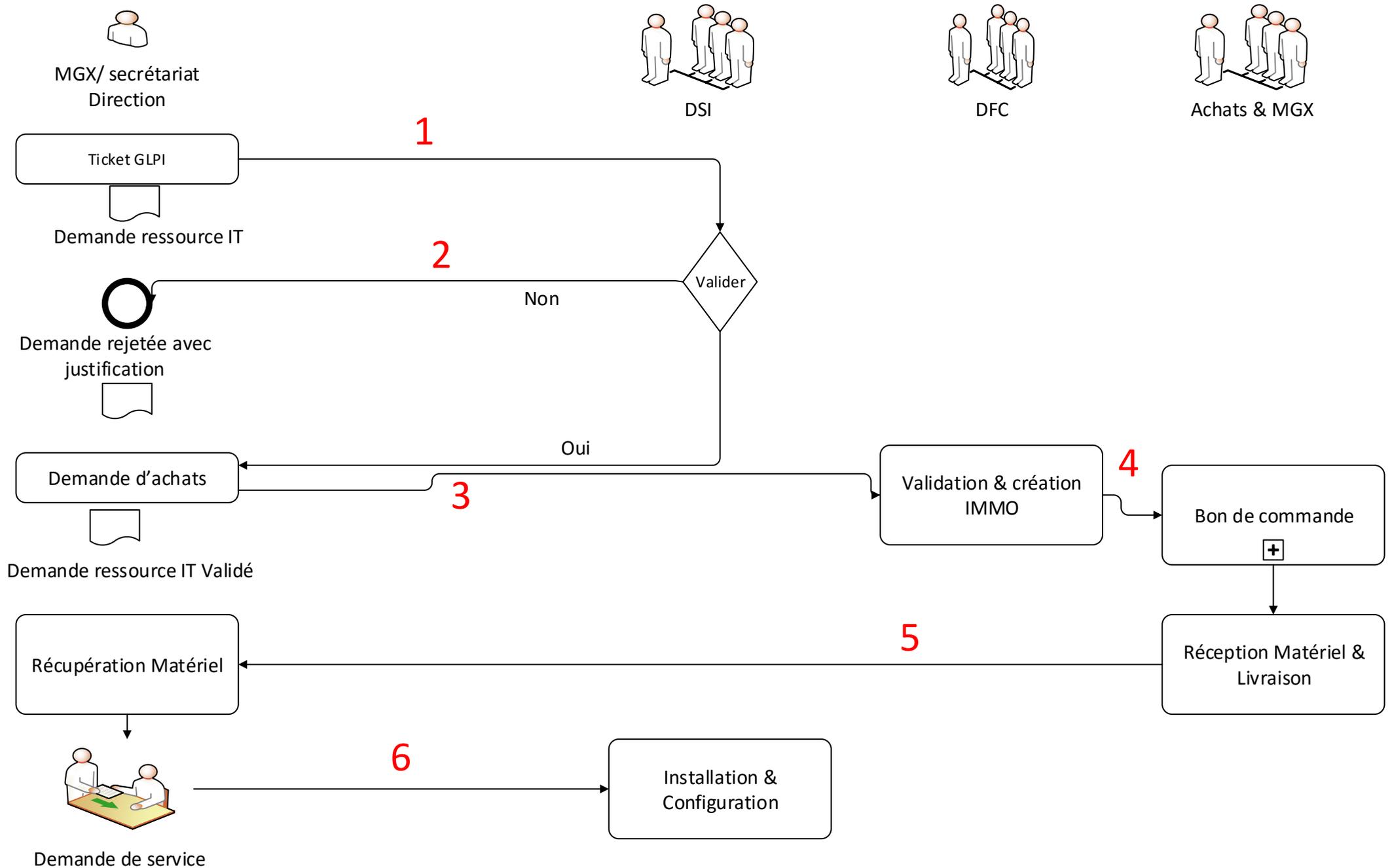
(Reserver au service comptabilité)

N.B : 1- S'il s'agit de différents éléments, veuillez remplir le tableau ci-dessous.

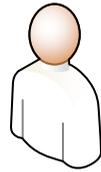
Demande Computer et accessoires



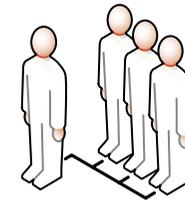
Demande Périphérique



Demande Consommable et accessoire



MGX/ secrétariat
Direction



Achats & MGX



Expression de besoin
NAVISION

Procédure de gestion comptable des immobilisations

Octobre 2018

| | | |
|---|--|-------------------------|
|  | SPA CONDOR ELECTRONICS | Réf : P-DFCG-02 |
| | | Date: 28/10/2018 |
| | Procédure de gestion comptable des immobilisations | Version : A |
| | | Page : 2/13 |

A. Objet :

Cette procédure a pour objet d'assurer une bonne gestion comptable des immobilisations, en suivant et en enregistrant toutes les opérations affectant le patrimoine lors :

- Des entrées (acquisition, production),
- Des sorties de toutes natures,
- De l'usure (amortissements)
- De l'inventaire physique,
- De la réévaluation des biens.

B. Domaine d'application :

Cette procédure s'applique aux comptes de la classe 2 « Immobilisations » des entités du Groupe Condor.

C. Contenu :

1. PRINCIPES ET REGLES DE COMPTABILISATION

1.1 – Définition

Les immobilisations sont constituées des biens et valeurs durables (sur plus d'un exercice comptable) acquis ou créés par la société. Ces biens ne sont pas destinés à la revente, mais plutôt à développer le potentiel productif de l'entreprise

1.2 – Nomenclature comptable :

Trois catégories d'immobilisations sont mises en valeur par le Système Comptable et Financier (SCF) :

- **Les immobilisations incorporelles :** sont les biens immatériels, qui n'ont pas de substance physique, détenus par l'entreprise sur une durée supérieure à une année. Parmi ces immobilisations figurent le fond commercial, les logiciels, le droit au bail, les brevets, les licences...
- **Les immobilisations corporelles :** englobent les biens tangibles destinés à être utilisés d'une manière durable durant le cycle d'exploitation de l'entreprise. On distingue dans cette catégorie les terrains, les constructions, le matériel industriel, les agencements et les installations techniques, le matériel de transport, les équipements de bureau.
- **Les immobilisations financières :** comprennent les titres financiers acquis par l'entreprise pour être détenus à long terme (titres de participation) ainsi que les droits de créances à plus d'un an (prêts, dépôts et cautionnements...).

1.3 – Comment différencier une immobilisation d’un stock

- Un stock est destiné à être vendu (produits finis ou marchandises) ou à être consommé, en une seule fois dans le processus de production (matières premières).
- Une immobilisation est destinée à être utilisée, de façon durable, dans l’activité courante de l’entreprise.
- Un bien considéré comme étant une immobilisation pour une entreprise peut représenter un stock pour une autre entreprise.

1.4 – Comment faire la différence entre une immobilisation et une charge

- Les immobilisations constituent des investissements qui augmentent le patrimoine d’une entreprise et qui ont un potentiel de générer des avantages économiques futurs.
- Les charges sont consommées durant l’exercice comptable et ne procurent pas des avantages futurs. Les biens de faible valeur sont comptabilisés comme des charges.

1.5 – Interprétation comptable des dépenses
Tableau de synthèse –

| Nature | Immobilisations | | Stocks | Charges |
|---|-----------------|-------|--------|---------------|
| | Incorp. | Corp. | | |
| 1. Apports en nature dans la société : | | | | |
| – Biens et valeurs durables destinés à la production, la location ou l’administration | | X | | |
| – Marchandises, matières et fournitures destinées à être revendues en l’état ou après transformation. | | | X | |
| 2. Frais de : | | | | OPTION |
| – Droits de mutation (droits d’enregistrement), | | | | X |
| – Honoraires, | | | | X |
| – Commissions et frais d’actes | | | | X |
| – Intérêt Emprunt. | | | | X |

| Nature | Immobilisations | | Stocks | Charges |
|---|-----------------|-------------|----------|----------|
| | Incorp. | Corp. | | |
| 3. Dépenses engagées durant la réalisation d'un projet. | X | X | | |
| 4. Acquisition de biens destinés à la production, la location ou l'administration | | | | |
| – Prix d'achat net de remises | | X | | |
| – Taxes non récupérables | | X | | |
| – Droits de douane | | X | | |
| – Frais d'assurance, de transport | | X | | |
| – Frais de préparation de site, d'installation et de démarrage. | | X | | |
| 5. Création d'investissements : | | | | |
| – Matières premières | (X)* | (X)* | | X |
| – Main d'œuvre | (X)* | (X)* | | X |
| – Amortissement de matériel utilisé | (X)* | (X)* | | X |
| – Taxes non récupérables | (X)* | (X)* | | X |
| – Tout autre coût identifiable (dépenses consécutives à la destruction de l'ancien équipement notamment). | (X)* | (X)* | | X |
| 6. Acquisition de biens de faible valeur pour les besoins de la production | | | X | |
| 7. Formation professionnelle | | | | |
| – Formation d'envergure, non répétitive et destinée à une activité, équipement ou à un nouveau projet. | X | | | |
| – Formation continue | | | | X |
| 8. Frais engagés antérieurement au démarrage d'une activité | | | | X |

(*) : Les dépenses engagées seront constatées en premier lieu dans les comptes de charges appropriés, et en fin de période, ces charges feront l'objet d'une activation au compte «**23 Immobilisation en cours**» par le crédit du compte «**73 Production d'immobilisations**».

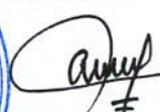
| Nature | Immobilisations | | Stocks | Charges |
|--|-----------------|------------|------------|---------|
| | Incorp. | Corp. | | |
| 9. Etudes et recherche – Recherche rattachable à une commande – Recherche rattachable à la création d'une activité nouvelle, à une extension d'activité | X | | | X |
| 10. Emballages : – Equipement d'emballage – Emballages livrés et récupérables – Emballages perdus | | X X | X | |
| 11. Pièces de rechange : – Acquisition avec équipement principal – Acquisitions postérieures ✓ Si faible valeur ✓ Si valeur importante ✚ Pièces destinées à un équipement non Interchangeable ✚ Pièces pouvant être utilisées sur un équipement interchangeable | | X X | X X | |
| 12. Entretien – Entretien courant (renouvelable au moins une fois par An) – Entretien dont le cycle de renouvellement >1 an * | | | | X X |

* par provision

2.5 Taux d'amortissement :

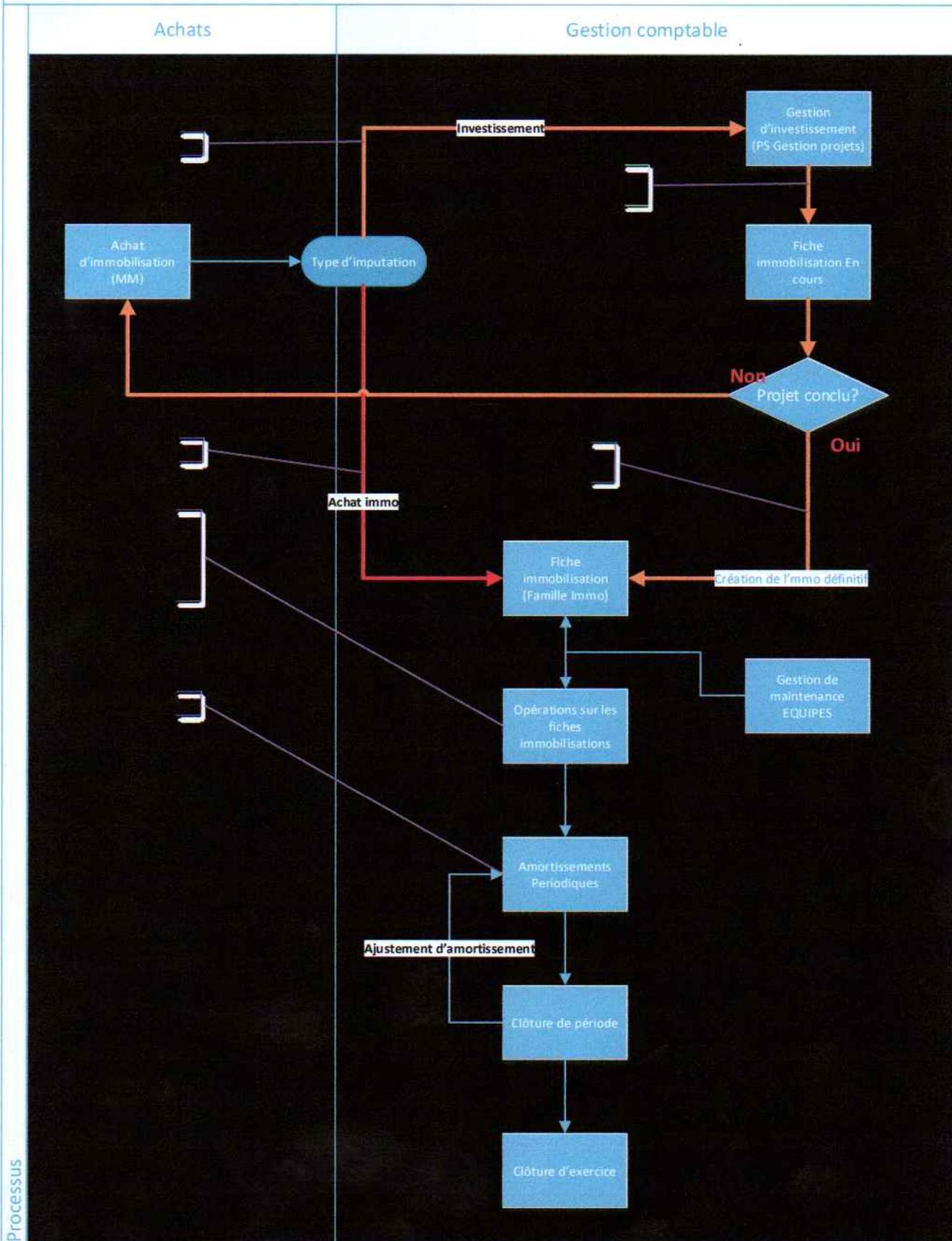
Source/ Ordonnances n°65-317 du 30-12-65 et 75.14 du 27-02-75

| N° DES COMPTE | LIBELLES | TAUX % |
|---------------|--|--------|
| 20 | Immobilisations incorporelles | 20% |
| 211 | Terrains : Carrières et gisements | 10% |
| | Aires de stockage | 15% |
| 2130 | Bâtiment en dur | 5% |
| | Constructions légers et démontables | 15% |
| 2135 | Voies de transport : | |
| | Pistes et voies de terre | 25% |
| | Aérodrome | 20% |
| | Ouvrages d'art | 15% |
| 215 | Puits d'eau | 15% |
| | Matériel industriel de production | 10% |
| 2182 | Matériel et outillage | 25% |
| | Voitures légères (+10T) | 25% |
| | Véhicules lourds (+ 10T) | 20% |
| | Vélocycle et motocycles | 25% |
| 2183 | Véhicules ferroviaires | 25% |
| | Mobiliers et matériels bureaux | 15% |
| 2187 | Emballages récupérables | 15% |
| 2181 | Agencements | 15% |
| | Installations sauf : | 20% |
| 248 | Installations de télécommunications | 25% |
| | Matériel d'informatique, prise de vue et de projection | 25% |
| 2185 | Mobilier et matériel social | 25% |

| Rédacteur | Vérificateur | Approbateur |
|------------|--------------|---|
| Nom : DFCG | Nom : DFCG | Nom : Hamou TAMENDJARI |
| Fonction : | Fonction : | Fonction : DFCG |
| Visa : | Visa : |  |



Processus des immobilisations





Direction générale
Direction de comptabilité et des finances
Département Gestion des Immobilisations

Tableaux des Investissements

| N° | Désignation | Date Acquisition | Compte Groupe | Taux Amort | VO | Cumule amort au 31/12/20 | VNC au 31/12/20 | Code emplacement immo. | Type dotation | Type IMMO | Nbr années amort |
|--------------|-----------------------------------|------------------|---------------|------------|--------------|--------------------------|-----------------|-----------------------------------|---------------|-------------------------|------------------|
| COND00016880 | APPAREILLE DETEST DE FUITE DE GAZ | 26/06/2019 | 21830000 | 20% | 1 259 201,72 | 377 760,52 | 881 441,20 | Produits Cuisson et P.E.M | Direct | Equipements Productions | 5 |
| COND00016881 | APPAREILLE DETEST DE FUITE DE GAZ | 26/06/2019 | 21830000 | 20% | 1 259 201,72 | 377 760,52 | 881 441,20 | Produits Cuisson et P.E.M | Direct | Equipements Productions | 5 |
| COND00016882 | APPAREILLE DETEST DE FUITE DE GAZ | 26/06/2019 | 21830000 | 20% | 1 259 201,72 | 377 760,52 | 881 441,20 | Produits Cuisson et P.E.M | Direct | Equipements Productions | 5 |
| COND00016883 | APPAREILLE DETEST DE FUITE DE GAZ | 26/06/2019 | 21830000 | 20% | 1 259 201,72 | 377 760,52 | 881 441,20 | Produits Cuisson et P.E.M | Direct | Equipements Productions | 5 |
| COND00017586 | CHAISE OPERATEUR | 08/08/2019 | 21830000 | 100% | 10 800,00 | 10 800,00 | - | Direction System D'information | Indirect | meublier bureaux | 1 |
| COND00017587 | CHAISE OPERATEUR | 08/08/2019 | 21830000 | 100% | 10 800,00 | 10 800,00 | - | Direction Administration Générale | Indirect | meublier bureaux | 1 |
| COND00017588 | CHAISE OPERATEUR | 08/08/2019 | 21830000 | 100% | 10 800,00 | 10 800,00 | - | Direction Administration Générale | Indirect | meublier bureaux | 1 |
| COND00017589 | CHAISE OPERATEUR | 08/08/2019 | 21830000 | 100% | 10 800,00 | 10 800,00 | - | Direction Administration Générale | Indirect | meublier bureaux | 1 |
| COND00017590 | CHAISE OPERATEUR | 08/08/2019 | 21830000 | 100% | 10 800,00 | 10 800,00 | - | Direction Administration Générale | Indirect | meublier bureaux | 1 |
| COND00017591 | BUREAU 1,80 AVEC RETOUR | 08/08/2019 | 21830000 | 20% | 78 000,00 | 22 100,00 | 55 900,00 | Multimedia | Direct | meublier bureaux | 5 |
| COND00017592 | BUREAU 1,80 AVEC RETOUR | 08/08/2019 | 21830000 | 20% | 78 000,00 | 22 100,00 | 55 900,00 | Multimedia | Indirect | meublier bureaux | 5 |
| COND00017593 | CHAISE DIRECTIONNELLE | 08/08/2019 | 21830000 | 100% | 22 000,00 | 22 000,00 | - | Multimedia | Direct | meublier bureaux | 1 |
| COND00017594 | CHAISE DIRECTIONNELLE | 08/08/2019 | 21830000 | 100% | 22 000,00 | 22 000,00 | - | Multimedia | Indirect | meublier bureaux | 1 |
| COND00017595 | CHAISE DIRECTIONNELLE | 08/08/2019 | 21830000 | 100% | 22 000,00 | 22 000,00 | - | Direction Régionale Alger | Indirect | meublier bureaux | 1 |
| COND00017596 | ARMOIRE 02 PORTES | 08/08/2019 | 21830000 | 20% | 35 500,00 | 10 058,33 | 25 441,67 | Direction Administration Générale | Indirect | meublier bureaux | 1 |
| COND00017597 | CHAISE VISITEUR LUGE | 08/08/2019 | 21830000 | 100% | 10 500,00 | 10 500,00 | - | Direction Administration Générale | Indirect | meublier bureaux | 1 |
| COND00017598 | CHAISE VISITEUR LUGE | 08/08/2019 | 21830000 | 100% | 10 500,00 | 10 500,00 | - | Direction Administration Générale | Indirect | meublier bureaux | 1 |
| COND00017599 | CHAISE VISITEUR LUGE | 08/08/2019 | 21830000 | 100% | 10 500,00 | 10 500,00 | - | Direction Administration Générale | Indirect | meublier bureaux | 1 |
| COND00017600 | CHAISE VISITEUR LUGE | 08/08/2019 | 21830000 | 100% | 10 500,00 | 10 500,00 | - | Direction Administration Générale | Indirect | meublier bureaux | 1 |
| COND00017601 | BUREAU 1,60 AVEC RETOUR | 08/08/2019 | 21830000 | 20% | 68 000,00 | 19 266,67 | 48 733,33 | Multimedia | Direct | meublier bureaux | 5 |
| COND00017602 | TABLE DE TRAVAIL | 08/08/2019 | 21830000 | 20% | 36 000,00 | 10 200,00 | 25 800,00 | Direction Administration Générale | Indirect | meublier bureaux | 5 |
| COND00017603 | PORTE MANTEAU EN BOIS | 08/08/2019 | 21830000 | 100% | 6 800,00 | 6 800,00 | - | Injection Réfrigérateur | Direct | meublier bureaux | 1 |
| COND00017604 | TRIPLETT D'ANTENNE | 08/08/2019 | 21830000 | 100% | 13 800,00 | 13 800,00 | - | Cristor | Direct | meublier bureaux | 1 |
| COND00017605 | BUREAU 1,4 | 08/08/2019 | 21830000 | 100% | 13 800,00 | 13 800,00 | - | Direction Administration Générale | Indirect | meublier bureaux | 1 |
| COND00017606 | BUREAU 1,4 | 08/08/2019 | 21830000 | 100% | 23 500,00 | 23 500,00 | - | Injection Réfrigérateur | Direct | meublier bureaux | 1 |
| COND00017607 | BUREAU 1,4 | 08/08/2019 | 21830000 | 100% | 23 500,00 | 23 500,00 | - | Injection Réfrigérateur | Indirect | meublier bureaux | 1 |
| COND00017608 | BUREAU 1,4 | 08/08/2019 | 21830000 | 100% | 23 500,00 | 23 500,00 | - | Direction Administration Générale | Indirect | meublier bureaux | 1 |
| COND00017609 | STATION 06 POSTES | 08/08/2019 | 21830000 | 20% | 150 000,00 | 42 500,00 | 107 500,00 | Direction System D'information | Indirect | meublier bureaux | 5 |
| COND00017610 | ARMOIRE 02 PORTES | 08/08/2019 | 21830000 | 100% | 28 000,00 | 28 000,00 | - | Direction Administration Générale | Indirect | meublier bureaux | 1 |
| COND00017611 | ARMOIRE 02 PORTES | 08/08/2019 | 21830000 | 100% | 28 000,00 | 28 000,00 | - | Direction Administration Générale | Indirect | meublier bureaux | 1 |
| COND00017612 | TABE REFLECTOIRE | 08/08/2019 | 21830000 | 100% | 11 500,00 | 11 500,00 | - | Direction Administration Générale | Indirect | meublier bureaux | 1 |
| COND00017613 | CHAISE REFLECTOIRE | 08/08/2019 | 21830000 | 100% | 1 950,00 | 1 950,00 | - | Direction Administration Générale | Indirect | meublier bureaux | 1 |
| COND00017614 | CHAISE REFLECTOIRE | 08/08/2019 | 21830000 | 100% | 1 950,00 | 1 950,00 | - | Direction Administration Générale | Indirect | meublier bureaux | 1 |
| COND00017615 | CHAISE REFLECTOIRE | 08/08/2019 | 21830000 | 100% | 1 950,00 | 1 950,00 | - | Direction Administration Générale | Indirect | meublier bureaux | 1 |
| COND00017616 | CHAISE REFLECTOIRE | 08/08/2019 | 21830000 | 100% | 1 950,00 | 1 950,00 | - | Direction Administration Générale | Indirect | meublier bureaux | 1 |
| COND00017617 | LIT 01 PLACE | 08/08/2019 | 21830000 | 100% | 14 800,00 | 14 800,00 | - | Divers Appartements | Indirect | meublier bureaux | 1 |
| COND00017618 | LIT 01 PLACE | 08/08/2019 | 21830000 | 100% | 14 800,00 | 14 800,00 | - | Divers Appartements | Indirect | meublier bureaux | 1 |
| COND00017619 | LIT 01 PLACE | 08/08/2019 | 21830000 | 100% | 14 800,00 | 14 800,00 | - | Divers Appartements | Indirect | meublier bureaux | 1 |
| COND00017620 | LIT 01 PLACE | 08/08/2019 | 21830000 | 100% | 14 800,00 | 14 800,00 | - | Divers Appartements | Indirect | meublier bureaux | 1 |
| COND00017621 | LIT 01 PLACE | 08/08/2019 | 21830000 | 100% | 14 800,00 | 14 800,00 | - | Divers Appartements | Indirect | meublier bureaux | 1 |
| COND00017622 | LIT 01 PLACE | 08/08/2019 | 21830000 | 100% | 14 800,00 | 14 800,00 | - | Divers Appartements | Indirect | meublier bureaux | 1 |
| COND00017623 | LIT 01 PLACE | 08/08/2019 | 21830000 | 100% | 14 800,00 | 14 800,00 | - | Divers Appartements | Indirect | meublier bureaux | 1 |
| COND00017624 | LIT 01 PLACE | 08/08/2019 | 21830000 | 100% | 14 800,00 | 14 800,00 | - | Divers Appartements | Indirect | meublier bureaux | 1 |
| COND00017625 | LIT 01 PLACE | 08/08/2019 | 21830000 | 100% | 14 800,00 | 14 800,00 | - | Divers Appartements | Indirect | meublier bureaux | 1 |
| COND00017626 | ARMOIRE 03 PORTES | 08/08/2019 | 21830000 | 20% | 48 000,00 | 13 600,00 | 34 400,00 | Direction des projets | Indirect | meublier bureaux | 5 |

Direction générale
Direction de comptabilité et des finances
Département Gestion des Immobilisations

Tableaux des Investissements

| N° | Désignation | Date Acquisition | Compte Groupe | Taux Amort | VO | Cumule amort au 31/12/20 | VNC au 31/12/2020 | Code emplacement Immo. | type dotation | Type IMMO | Nbr années amort |
|--------------|-----------------------------------|------------------|---------------|------------|-----------|--------------------------|-------------------|-----------------------------------|---------------|------------------|------------------|
| COND00017627 | BAHUT | 08/08/2019 | 218300000 | 100% | 25 000,00 | 25 000,00 | - | Direction des projets | Indirect | meublier bureaux | 1 |
| COND00017628 | TABLE DE REUNION | 08/08/2019 | 218300000 | 20% | 48 000,00 | 13 600,00 | 34 400,00 | Direction des projets | Indirect | meublier bureaux | 5 |
| COND00017629 | CHAISE VISITEUR | 08/08/2019 | 218300000 | 100% | 5 200,00 | 5 200,00 | - | Injection Réfrigérateur | Direct | meublier bureaux | 1 |
| COND00017630 | CHAISE VISITEUR | 08/08/2019 | 218300000 | 100% | 5 200,00 | 5 200,00 | - | Injection Réfrigérateur | Direct | meublier bureaux | 1 |
| COND00017631 | CHAISE VISITEUR | 08/08/2019 | 218300000 | 100% | 5 200,00 | 5 200,00 | - | Direction des projets | Indirect | meublier bureaux | 1 |
| COND00017632 | CHAISE VISITEUR | 08/08/2019 | 218300000 | 100% | 5 200,00 | 5 200,00 | - | Direction des projets | Indirect | meublier bureaux | 1 |
| COND00017633 | CHAISE VISITEUR | 08/08/2019 | 218300000 | 100% | 5 200,00 | 5 200,00 | - | Direction des projets | Indirect | meublier bureaux | 1 |
| COND00017634 | CHAISE VISITEUR | 08/08/2019 | 218300000 | 100% | 5 200,00 | 5 200,00 | - | Direction des projets | Indirect | meublier bureaux | 1 |
| COND00017635 | CHAISE VISITEUR | 08/08/2019 | 218300000 | 100% | 5 200,00 | 5 200,00 | - | Direction des projets | Indirect | meublier bureaux | 1 |
| COND00017636 | CHAISE VISITEUR | 08/08/2019 | 218300000 | 100% | 5 200,00 | 5 200,00 | - | Direction des projets | Indirect | meublier bureaux | 1 |
| COND00017637 | TABLE BASSE | 08/08/2019 | 218300000 | 100% | 15 000,00 | 15 000,00 | - | Direction des projets | Indirect | meublier bureaux | 1 |
| COND00017638 | CHAISE FIX | 08/08/2019 | 218300000 | 100% | 1 200,00 | 1 200,00 | - | Direction Administration Générale | Indirect | meublier bureaux | 1 |
| COND00017639 | BUREAU 1,60 AVEC TIROIRES-CAISSON | 08/08/2019 | 218300000 | 20% | 35 300,00 | 10 001,67 | 25 298,33 | Direction Administration Générale | Indirect | meublier bureaux | 5 |
| COND00017640 | CHAISE FIX | 08/08/2019 | 218300000 | 100% | 1 200,00 | 1 200,00 | - | Direction Administration Générale | Indirect | meublier bureaux | 1 |
| COND00017641 | CHAISE FIX | 08/08/2019 | 218300000 | 100% | 1 200,00 | 1 200,00 | - | Direction Administration Générale | Indirect | meublier bureaux | 1 |
| COND00017642 | CHAISE FIX | 08/08/2019 | 218300000 | 100% | 1 200,00 | 1 200,00 | - | Direction Administration Générale | Indirect | meublier bureaux | 1 |
| COND00017643 | CHAISE FIX | 08/08/2019 | 218300000 | 100% | 1 200,00 | 1 200,00 | - | Direction Administration Générale | Indirect | meublier bureaux | 1 |
| COND00017644 | CHAISE FIX | 08/08/2019 | 218300000 | 100% | 1 200,00 | 1 200,00 | - | Direction Administration Générale | Indirect | meublier bureaux | 1 |
| COND00017645 | CHAISE FIX | 08/08/2019 | 218300000 | 100% | 1 200,00 | 1 200,00 | - | Direction Administration Générale | Indirect | meublier bureaux | 1 |
| COND00017646 | CHAISE FIX | 08/08/2019 | 218300000 | 100% | 1 200,00 | 1 200,00 | - | Direction Administration Générale | Indirect | meublier bureaux | 1 |
| COND00017647 | CHAISE FIX | 08/08/2019 | 218300000 | 100% | 1 200,00 | 1 200,00 | - | Direction Administration Générale | Indirect | meublier bureaux | 1 |
| COND00017648 | CHAISE FIX | 08/08/2019 | 218300000 | 100% | 1 200,00 | 1 200,00 | - | Direction Administration Générale | Indirect | meublier bureaux | 1 |

1. Objet :

L'objet de la présente procédure est de définir les phases de l'inventaire physique des immobilisations pour vérifier son existence et sa propriété et de dégager un chiffre fiable à faire figurer dans le bilan.

2. Domaine d'application :

Cette procédure s'applique au niveau de toutes les structures de la SPA CONDOR ELECTRONICS lors de la réalisation de l'inventaire.

3. Référence :

- Procédure de maîtrise des documents et des enregistrements (PR.01).
- Loi 07/11 du 15 DHOU EL KAADA 1428 CORRESPONDANT AU 25 Novembre 2007 portant System Comptable et Financier stipule.
- Code de commerce.

4. Définitions et abréviations :

4.1 Définitions :

/

4.2 Abréviations :

SCF : System Comptable Financier.

5. Contenu :

5.1 Obligation d'Inventaire :

Elle découle d'abord des dispositions du code de commerce qui édicte cette obligation dans le titre II, consacré aux livres de commerce :

● **Art.10.** : « toute personne physique ou morale, ayant la qualité de commerçant doit faire tous les ans un inventaire des éléments actifs et passifs de son entreprise et arrêter tous ses comptes en vue d'établir son bilan et son compte de résultats. Ce bilan et le compte de résultats sont copiés sur le livre d'inventaire. »

● **Art.11.** « Le livre journal et le livre d'inventaire sont tenus chronologiquement sans blanc, ni altération d'aucune sorte ni transport en marge. Ils sont cotés et paraphés par un juge du tribunal dans la forme ordinaire. »

● **Art.12.** « ... Le livre d'inventaire doit être conservé pendant dix ans. »

● **Art.13.** « Les livres de commerce régulièrement tenus peuvent être admis par le juge pour faire preuve entre commerçants pour faits de commerce. »

Ensuite, Loi 07/11 du 15 DHOU EL KAADA 1428 correspondant au 25 Novembre 2007 portant System Comptable et Financier stipule :

● **Art.14.** : Les actifs et les passifs des entités soumises à la présente loi doivent faire l'objet, au moins une fois par an, d'inventaires en quantité et en valeur sur la base d'examen physiques et de recensements de documents justificatifs.

Ces inventaires doivent refléter la situation réelle de ces actifs et passifs.

La prise d'inventaire physique, au-delà de son caractère légal, est une obligation managériale : tout gestionnaire averti doit s'atteler à connaître, au moins une fois par an, généralement le 31 décembre, ce qu'il possède comme immobilisation dans son entreprise et dans quel état ils s'y trouvent.

5.2 Utilité et objectifs de l'inventaire physique des immobilisations :

- L'inventaire physique permet de confirmer les informations contenues dans le fichier comptable des immobilisations.
- Il servira à détecter les erreurs qui auraient pu se produire dans les enregistrements comptables ou de révéler les disparitions éventuelles (pertes, vols, destructions,...) non encore constatées en comptabilité.
- De même, à l'occasion du recensement physique, il peut être examiné l'état réel des biens dont l'appréciation peut nécessiter des traitements sur le plan comptable (éléments hors usage ou détériorés).
- Enfin, l'inventaire physique peut mettre en évidence des biens non utilisés qui pourraient être soit vendus soit abandonnés.

5.3. Prise d'inventaire des immobilisations :

La prise d'inventaire des immobilisations consiste à dresser périodiquement un inventaire valorisé, exhaustive et détaillé de tous les biens meubles et immeubles appartenant à SPA CONDOR ELECTRONICS.

En règle générale, l'inventaire est réalisé en fin de chaque exercice. Cependant, l'inventaire doit également intervenir à chaque changement du statut juridique de SPA CONDOR ELECTRONICS, et même à chaque mutation ou départ du responsable le gestionnaire.

La prise d'inventaire physique des immobilisations est ordonnée par décision du Directeur Général. Cette décision indiquera avec précision l'organisation des équipes de comptage, chargées de réaliser l'inventaire.

5.3.1 La méthodologie d'approche pour la prise d'inventaire physique :

Il est toujours recommandé de réaliser l'inventaire physique par catégorie d'immobilisation en respectant l'ordre préalablement défini. Cet ordre peut être fixé notamment par zone, pôle ou secteur d'activité ou encore selon la classification comptable des immobilisations.

Le système retenu doit rester simple et permettre de s'assurer que tous les biens ont fait l'objet d'un recensement et qu'il n'y a pas eu d'oubli ou d'omission ;

Pour ce faire :

- Quadriller étroitement les zones et les éléments à recenser par une affectation adéquate des équipes de recensement,
- Procéder au recensement et renseigner les fiches de recensement en déroulant les opérations comme indiqués dans la partie rôles des intervenants.
- S'assurer que tous les sites et les biens ont été recensés par un contrôle et une supervision adéquate des opérations

Il est donné ci-après, une procédure de prise d'inventaire physique des immobilisations qui traite

les volets suivants :

5.3.2 Organigramme du projet :

Il s'agit de mettre en place les organes de pilotage, de contrôle de collecte et traitement de l'information ainsi que les équipes de recensement,

5.3.2.1 Comité de pilotage :

Les travaux d'inventaire sont dirigés par un comité de pilotage créée à l'échelle entreprise qui sera composé des responsables de l'entreprise.

Ce comité de pilotage est chargé notamment de missions suivantes :

- Fixer les objectifs assignés aux travaux d'inventaire,
- Elaborer le planning d'intervention des équipes de recensement,
- Contrôler l'avancement des travaux et veiller au respect de la procédure et calendrier fixé,
- Statuer sur les problèmes rencontrés,
- Désigner les équipes de recensement et de leur affectation,
- Désigner les équipes de valorisation,

5.3.2.2 les équipes de recensement :

➤ Composition :

Le nombre d'équipes de recensement composés des agents de l'entreprise est fonction de l'importance des immobilisations à inventorier, des sites et de leur dispersion et des délais impartis à l'opération inventaire.

Chaque équipe de recensement est composée de deux agents recensement (binôme).

Les recenseurs sont assistés au besoin par un technicien de l'entreprise ayant des connaissances précises sur le matériel technique et sa localisation.

Les équipes de recensement sont encadrées par des chefs de la mission.

La mission est dirigée et coordonnée par un superviseur de mission.

➤ Rôles des intervenants :

○ **Le superviseur a pour rôle de** coordonner les travaux, de veiller au bon déroulement des opérations d'inventaire, solutionner les problèmes soulevés et préparer les rapports de suivi et de mission.

○ **Le chef de mission a pour rôle :**

- Coordonner les travaux d'inventaire des équipes de recensement,
- Veiller au bon déroulement des travaux d'inventaire,
- Suivre les travaux d'inventaire et s'assurer de l'application correcte des instructions d'inventaire par les équipes de recensement,
- Contrôler les travaux de prise d'inventaire (fiche de recensement) et les travaux de saisie,

- Lever les contraintes pratiques rencontrées avec les responsables concernés de la société.
- Informer d'une manière permanente le superviseur sur le déroulement des opérations, l'état d'avancement des travaux d'inventaire et sur les contraintes et difficultés éventuelles rencontrées,
- Rédiger des rapports d'avancement à l'attention du comité de pilotage

○ **Les agents de comptage ont pour rôle de :**

- Identifier les sites d'inventaire et repérer tous les équipements à inventorier dans ces sites.
- Recenser tous les équipements existants après s'être assuré de la désignation appropriée de chaque matériel à recenser.
- Relever toutes les indications utiles et autres références techniques figurant sur ce matériel ; En cas de doute se rapprocher du technicien désignés à cet effet.
- Renseigner soigneusement et de façon complète, par item, la fiche de recensement dont le modèle est joint en annexe,
- Marquer sur le bien inventorié la mention « inventorié suivie du n° de la date d'inventaire ».
- S'assurer que tous les équipements existant dans le site d'inventaire ont fait l'objet d'un recensement.
- Remettre, en fin de journée, les fiches de recensement dûment renseignées et visées à service comptabilité.

5.3.3 Phase de réalisation de l'inventaire :

Les phases principales de l'opération d'inventaire physique sont généralement au nombre de trois :

- Phase préparatoire ;
- Phase de recensement et contrôle ;
- Phase d'exploitation.

5.3.3.1 Préparation des travaux d'inventaire :

5.3.3.1.1 Sensibilisation du personnel :

On ne répétera jamais assez, qu'il est utile d'organiser des réunions de sensibilisation du personnel chargé des opérations d'inventaire.

Les commissions d'inventaires ont un rôle capital qu'il faut leur inculper. Les inventaires physiques des immobilisations et des stocks se déroulent en parallèle bien que les opérations en soi, soient distinctes l'une de l'autre. Le personnel devra être sensibilisé sur l'importance et les finalités de l'opération.

Au cours de ces réunions, seront discutées toutes les modalités pratiques de réalisation de la prise d'inventaire ; les fautes commises lors des précédents travaux devront être analysées et discutées. Ces réunions permettront aussi de soulever les problèmes particuliers ou spécifiques qui

risqueraient de se poser et on doit essayer d'apporter les solutions appropriées.

IL devra être tenu des réunions avant le démarrage de l'opération, pris au terme du recensement pour procéder à son évaluation globale.

5.3.3.1.2 Fixation des dates de début et fin de l'opération :

Généralement, la date limite pour achever l'opération est à fixer au plus tard quelques jours après le 31 Décembre.

La date du début du recensement est laissée à l'appréciation des responsables de l'opération et est fonction de la durée estimée de l'opération afin d'être au rendez-vous des échéances de fin d'exercice.

5.3.3.1.3 Prise de connaissance des sites et des lieux d'inventaire :

- Prendre connaissance de l'ensemble des sites d'intervention à répertorier avec toutes les coordonnées, adresse et lieu précis, nom et prénom des responsables, numéros de téléphone. Au besoin établir un plan des lieux d'inventaire.
- Prendre également de la nature et de la consistance des biens à inventorier pour en évaluer les travaux de recensement sachant que l'inventaire physique des immobilisations couvre l'ensemble des biens mobiliers et immobiliers ayant le caractère d'amortissable.

5.3.3.1.4 Préparer les documents de support :

Ces documents sont au nombre de trois :

- la fiche de recensement (ou listing) d'identification ;
- la feuille d'inventaire ;
- l'état valorisé des inventaires.

La fiche d'identification :

La fiche d'identification doit servir au recensement d'un seul élément. Elle reçoit un numéro séquentiel, lequel servira dans la phase « récolte » des résultats à s'assurer qu'aucune fiche émise n'aura été oubliée.

Elle comporte les éléments suivants :

- Le numéro d'ordre ;
- Codification du matériel ;
- Localisation (pole, site, lieu,...)
- Description détaillée du matériel (désignation, marque, type, modèle, n° série,...)
- Etat du matériel.
- les noms, visas et dates de passage des recenseurs.

Il est recommandé de s'appuyer, lorsque cela est permis sur un traitement informatique de ces fiches qui consisterait dans leur récapitulation à travers un listing qui serait renseigné au futur et à mesure du recensement.

A son émission, ce listing reprendrait les numéros de séquence (une ligne par élément) et la codification de chaque élément si elle existe.

Il serait produit un listing, découpé en compte comptable, par unité ou entité.

Les travaux d'exploitation du recensement en seront facilités, et les rapprochements avec les agrégats de la comptabilité se feront de façon plus aisée.

La feuille d'inventaire :

La feuille d'inventaire est établie par nature d'éléments d'investissements.

Elle comporte les indications suivantes :

- Le numéro d'ordre ;
- Code d'inventaire
- Code comptable ;
- Localisation (pole, site, lieu,...)
- Description détaillée du matériel (désignation, marque, type, modèle, n° série,...)
- Etat du matériel.
- les noms, visas et dates de passage des recenseurs.
- le nom et visa de la personne qui a préparé le document, vérifié et approuvé les données d'inventaire.

L'état valorisé des inventaires :

L'état valorisé des inventaires est l'agrégation des feuilles d'inventaire ; il est structuré de la même manière, mais comporte des éléments de valorisation.

Les deux états peuvent se confondre surtout en cas de traitement informatique.

Les différents cumuls de montants donneront la valeur du patrimoine de l'Entreprise et devront être conformes à ceux de la comptabilité.

Il pourra être dressé un état comparatif dès qu'un écart est constaté entre les éléments ressortant du recensement et ceux inscrits dans les comptes afin de permettre de situer l'origine de ces écarts et de les traiter.

5.3.3.1.5 Etablir le planning de réalisation des inventaires ;

5.3.3.1.6 Assurer si besoin de la déglobulisation du fichier comptable (Item par Item).

5.3.3.2 Phase de recensement et contrôle :

Elle a pour objectif de réaliser de façon précise un recensement général et exhaustif et tous les biens meubles et immeubles de l'Entreprise.

Elle succède à la phase préparatoire, à l'issue de laquelle :

- les fiches d'identifications renumérotées auront été préparées ainsi que les feuilles d'inventaires ;
- la répartition des tâches définies entre les équipes de recensement désignées ;
- les consignes de recensement auront été suffisamment comprises par les acteurs de l'opération.

5.3.3.2.1 Exhaustivité de l'inventaire :

Afin d'éviter les doubles emplois ou les omissions, tout élément inventorié doit être identifié par l'apposition d'un signe permettant de s'assurer de son recensement.

Ce signe peut être une étiquette, un marquage ou tout autre moyen stable ou indélébile.

5.3.3.2.2 Contrôle :

Un contrôle doit être réalisé avant, pendant et après les opérations de recensement.

- **Avant le recensement :**

Le contrôle consiste à s'assurer que tous les éléments du patrimoine sont localisés et seront visés par l'opération (cas d'investissements appartenant à l'Entreprise, mais entreposées chez des tiers ..).

- **Pendant le recensement :**

Afin de s'assurer de la bonne application des instructions émises et éventuellement orienter et assister au besoin des équipes.

- **Après le recensement :**

Sitôt l'opération terminée, s'atteler à :

- récupérer toutes les fiches d'identification ;
- récupérer les feuilles d'inventaire (utilisées ou non) ;
- s'assurer que les documents comportant toutes les informations requises, notamment les visas des personnes prévues.

5.3.3.3 Exploitation des résultats de l'inventaire et Traitement des écarts :

5.3.3.3.1 Rapprochement inventaire physique et comptable :

Après avoir dressé l'inventaire physique, les équipes d'inventaire auront à procéder au rapprochement de l'inventaire physique à l'inventaire comptable.

Ce rapprochement consiste à comparer systématiquement élément par élément les données de l'inventaire comptable à l'inventaire physique. Les écarts dégagés seront classés selon leur nature dans deux tableaux distincts :

- Tableau des écarts positifs : Eléments comptabilisés mais non inventoriés

- physiquement ;
- Tableau des écarts négatifs : Eléments constatés physiquement mais non comptabilisés.

5.3.3.3.2 Traitement des écarts :

Les états des écarts positifs et négatifs dégagés sont mis à la disposition des structures gestionnaires pour mener le cas échéant les enquêtes et recherches nécessaires et fournir les raisons de ces écarts.

5.3.3.3.2.1 Traitement des écarts positifs :

L'écart positif constitue un excédent de l'inventaire physique par rapport au comptable. Il pourra s'agir d'immobilisation non comptabilisée ou inventoriée deux fois ou plusieurs fois ou enfin d'immobilisation non valorisée :

- **L'immobilisation non comptabilisée** doit faire l'objet d'une comptabilisation sur la base de pièces justificatives (facture, PV de réception) ;
- **L'immobilisation inventoriée deux fois** doit faire l'objet d'une élimination de l'inventaire physique ;
- **L'immobilisation non valorisée** fera l'objet d'une évaluation et sera intégrée dans les comptes.

5.3.3.3.2.2 Traitement des écarts négatifs :

Les écarts négatifs d'immobilisations peuvent résulter de :

- Destruction sans avis de la comptabilité qui n'a pas désinvesti ;
- Perte ou vol
- Omission de recensement.

En tout état de cause les écarts négatifs confirmés d'immobilisations devront faire l'objet de dé comptabilisation après rapport motivé de la structure gestionnaire.

Direction Général
 Direction Finances et Comptabilité
 Service Gestion d'Immobilisations

FICHE IMMOBILISATION

1- COUT D'ACHAT

| | | | | | |
|------------------------|--------------------------------|----------------------|----------------|---------------|----------------|
| Code: | COND00019081 | | | | |
| Désignation: | ASSEMBLY LINE FOR REFREGERATOR | | | | |
| Quantité: | 1 | Prix unitaire en \$: | 1 482 000,00 | Montant en \$ | 1 482 000,00 |
| Cours: | 119,1302 | Montant en DZ: | 176 550 956,40 | Fret: | 0,00 |
| Douane: | 3 583 848,00 | Frais d'approche | 15 045 759,88 | Total Achats: | 195 180 564,28 |
| Cout d'achat unitaire: | 195 180 564,28 | | | | |

2- FRAIS D'APPROCHE

| Frais d'approche | Montant HT |
|--------------------|---------------|
| Entreposage | 1 356 840,00 |
| Transitaire | 72 500,00 |
| Transport maritime | 13 616 419,88 |

3- IMPUTATION COMPTABLE Compte Comptable: 21510000 Compte Amort: 28151000

4- CARACTERISTIQUES GENERALE

Référence: Matricule: Modele:
 Marque: N° Série:

5- AMORTISSEMENT

Date Amort: 12/03/2020 Durée de Vie: 5
 Montant d'annuité: 39 036 112,86 Taux Amort: 20%
 Base Amortissable: 195 180 564,28 Systeme: linéaire

| N° | Année | Anterieur | Exercice | Cumule | Valeur Net |
|----------|-------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| Année 01 | 2020 | 0,00 | 32 530 094,05 | 32 530 094,05 | 162 650 470,23 |
| Année 02 | 2021 | 32 530 094,05 | 39 036 112,86 | 71 566 206,90 | 123 614 357,38 |
| Année 03 | 2022 | 71 566 206,90 | 39 036 112,86 | 110 602 319,76 | 84 578 244,52 |
| Année 04 | 2023 | 110 602 319,76 | 39 036 112,86 | 149 638 432,61 | 45 542 131,67 |
| Année 05 | 2024 | 149 638 432,61 | 39 036 112,86 | 188 674 545,47 | 6 506 018,81 |
| Année 06 | 2025 | 188 674 545,47 | 6 506 018,81 | 195 180 564,28 | 0,00 |
| Année 07 | | | | | |
| Année 08 | | | | | |
| Année 09 | | | | | |
| Année 10 | | | | | |
| Année 11 | | | | | |
| année 12 | | | | | |
| Année 13 | | | | | |
| Année 14 | | | | | |
| Année 15 | | | | | |

DOSSIERS D'ACHAT: ASSEMBLY LINE FOR REFREGERATO

| | | | |
|--------------------|------------------------|---------------------|----------------|
| Reçu Le: | 12/03/2020 | D15: | 0 |
| BL N°: | 969791558 | D10: | 2020-000141 |
| Date BL: | 11/11/2019 | Date D10: | 12/03/2020 |
| Port: | BEJAIA | Taux de change: | 119,1302 |
| Conteneur/Colis: | 14 | Droits Douane: | 3 583 848,00 |
| Fournisseur: | MIDEA SINGAPORE TRADI | Fret DA: | 0,00 |
| N° Facture: | FYIV-ARVI008-17 | Fret \$: | 0,00 |
| Date Facture: | 26/11/2018 | TVA D10: | 0,00 |
| Désignation: | ASSEMBLY LINE FOR REFR | Cheque Droits Douan | 0 |
| Montant en Devise: | 1 482 000,00 | Incoterms: | FOB |
| Banque: | NATIXIS | Type d'achat: | EQUIPEMENT |
| Devise: | USD | Unité Prod: | INVESTISSEMENT |
| Domiciliation: | 341301201941000320 | Origine | CHINA |
| Autres | | | |



MIDEA ELECTRIC TRADING (SINGAPORE) CO. PTE. LTD.

158 CECIL STREET 07-01/02,
SINGAPORE 069545

COMMERCIAL INVOICE

SPA Condor Electronics.
ZONE D'ACTIVITÉ ROUTE DE MSILA LOT70,
SECTION 161 BORDJ BOU ARRERIDJ 34000 ALGÉRIE.
ORIGIN OF GOODS: CHINA
NIF : 000234046277228
Term of Payment: DA 180 days after B/L Date

Invoice No.: MDRHSP191012000521
REF PI NO.: 20190423

Inv. Date: 07-Nov-2019

| Mark & No. | Description of Goods | Quantity | Unit Price | Amount |
|------------|---|----------|----------------------|------------------|
| N/M | FOB SHANGHAI, CHINA | | | |
| 1 | ASSEMBLY LINE FOR REFRIGERATOR Refrigerator Assembly line (LIGNE D'ASSEMBLAGE REFRIGERATEURS) COUNTRY OF ORIGIN: CHINA Port of Loading : Shanghai, China Port of Discharge : Bejaia, Algeria SAY TOTAL U.S. DOLLARS ONE MILLION FOUR HUNDRED AND EIGHTY TWO THOUSAND ONLY | 1 SETS | 1,482,000.00 | 1,482,000.00 |
| | | | TOTAL AMOUNT: | USD 1,482,000.00 |

HAMME Housssem Eddine
Gestionnaire Opérationnel
akla
MATOUG Sarah
Chargée d'Opérations
Techniques

2019 4 10 00320 USD
22-12-2019

REMARK: Please note the invoice number on the bank slip

MIDEA ELECTRIC TRADING (SINGAPORE) CO. PTE. LTD.

| | | | | | | | |
|--|--|---|--|--|--|---|--|
| 1 DECLARATION code 1008 | | 2 LIBELLE MC DS CADRE ANDI 0001 0001 | | 3 FEUILLET total / articles | | EXEMPLAIRE DECLARANT | |
| 7 IMPORTATEUR / EXPORTATEUR REEL SFA CONDOR ELECTRONICS | | | | 5 ENREGISTREMENT N° 2020-000141 DATE - HEURE 2020-03-12 CODE - BUREAU 7701 PC TIXER | | | |
| 07 ZONE D'ACTIVITE ET ENTREPOT L | | | | 11 TYPE D'OPERATION EQUIPEMENT | | | |
| SAISIE DU NUMERO NIF code fiscal 000234046277228-0001 34000 | | | | 12 BRANCHEMENT 2 | | 13 CORDON FOB | |
| 15 FOURNISSEUR / DESTINATAIRE REEL MIDEA ELECTRIC SINGAPORE | | | | 16 PRIX TOTAL FACTURE NET (P.T.F.N) MONNAIE MONTANT USD 1482000,00 | | 17 MONNAIE AUTRES FRAIS MONTANT | |
| 18 MONNAIE PRIX MONTANT USD 2454980,14 | | 19 MONNAIE ASSURANCES MONTANT | | 20 SOLDE AUTRES ELEMENTS ET (P.T.F.N) | | | |
| 20 PAYS ACHAT VENTE code 405 | | 21 PAYS DESTINER code 550 | | 22 RELAY VENTE / ACHAT 1 | | 23 COEF AJUST | |
| 25 DECLARANT TRANSIT BOUDJELLOU A.GHANI 05 RUE HADJ MOHAMAD EL MO 19000 | | | | 26 VALEUR EN DA 179005936,50 | | 27 DOMICILIATION BANCAIRE 341/301/2019/4/10/00320/USD | |
| 28 CODE MANIFESTE N° DOCUMENT M 2019/2330 | | | | 29 LIGNE SOMME DATE 3 29/12/2019 | | 30 Noms total (Coût Déclaré) 408 | |
| ARTICLE N° 0001 DESIGNATION DES MARCHANDISES Autres LIGNE D'ASSEMBLAGE REFRIGERATEURS | | | | 32 TRANSPORT DE / VERS L'ETRANGER IDENTIFICATION MAERSK ARKANSAS | | 33 POIDS TOTAL BRUT 205953,00 | |
| ARTICLE N° DESIGNATION DES MARCHANDISES (NOMBRE, NATURE, MARQUES, N° CONTAINER ET N° DES COLIS) | | | | 34 RECIME FISCAL 321 | | 35 CODE STATISTIQUE 8479899000 | |
| 36 RECIME FISCAL 321 | | | | 37 CODE STATISTIQUE 8479899000 | | 38 POIDS NET 204023,00 | |
| 39 VALEUR EN DA 179005936,50 | | | | 40 TAR. PREP DUI | | 41 QUANT. COMPLETE 1 | |
| 42 CODES PIECES A JOINDRE | | | | 43 CODES PIECES A JOINDRE | | | |
| 44 CODES PIECES A JOINDRE | | | | 45 CODES PIECES A JOINDRE | | | |
| 46 PIECES JOINTES: 357-358-610-648-650- | | | | 47 LIEUX D'UTILISATION OU D'ENTRÉPOSAGE DES MARCHANDISES ADMISES SOUS LE COUVERT D'UN REGIME SUSPENSIF | | | |
| 48 CODE N° DECL. REGIME DOUANIER PRECEDENT DATE | | | | 49 DELAI | | 50 TAUX SUSP. | |
| 51 MARQUE GENRE INDICATIONS PARTICULIERES ANNÉE | | | | 52 MONDANT CAUTION : | | 53 MONDANT REMISE : | |
| 54 CODE TAXE QUOTITE ASSIETTE MONTANT | | | | 55 CODE TAXE QUOTITE ASSIETTE MONTANT | | | |
| LIQUIDATION D.D ,00 179005936,00 ,00 T.C.S 2,00 179005936,00 3580118,72 T.V.A ,00 182586054,72 ,00 | | | | LIQUIDATION D.D ,00 179005936,00 ,00 T.C.S 2,00 179005936,00 3580118,72 T.V.A ,00 182586054,72 ,00 | | | |
| 56 MODALITE DE PAIEMENT COMPTANT X T.C.S 3.580.118,00 R.U.S 220,00 R.P.S 1.500,00 TOTAL 3.581.838,00 | | | | 57 TRANSIT / SCHELEMENTS APPOSES NOMBRE MARQUE DATE (LIMITE) BUR.FRONT BUR.DEST QUITANCE CONSIGNATION N° DU QUITANCE CONSIGNATION DROIT ET AXES N° DU QUITANCE PENALITES N° DU DATE MORATHE DE CAISSE | | 58 AUTORISE PAR : N° DU : OBSERVATIONS manifeste annote GLOBAL ENGAGEMENTS SOUSCRITS A A. Je soussigné, sollicite sous les peines de droit mettre sous le présent régime douanier les marchandises déclarées avec cette déclaration. | |

DOUANES ALGERIENNES

ENGAGEMENTS

S.I.G.A.D.

LIQUIDATION

KORICHI Mohamed
- Déclarant en Douane -





CONDOR ELECTRONICS

SPA au Capital social de 4 277 000 000 DA
Fabrication, commercialisation et SAV d'appareils électroménagers,
électroniques produits informatiques et panneaux photovoltaïques
Conception et développement de produits frigorifiques et de climatisation



BON DE COMMANDE

| | |
|--|--|
| Bon de commande n°: BC41906411 Structure : Achats & MGX Tel / Fax : Réf.Proforma/Devis N°: du: | Date : 04.07.2019 BC établi par : KAMEL BENHAMADI E-mail : |
| Adresse de livraison : , Zone industrielle, Bordj-Bou-Arréridj,34000 (DZ) Personne à contacter : Email : Tél : | Fournisseur : 9000296 Nom ou raison social: CHARIF SMAIN Adresse: FG DE LA GARE N°20 , 34000 (DZ) RC: Identifiant fiscal: NIS: Article d'imposition: Téléphone: 035-68-00-89 E-mail: |

| Code | Désignation | U.M | Quantité | Prix uht | Montant HT |
|--------------------------------|--|-----|----------|-------------------|------------------|
| 21000083 | Mobilier et matériel de bureau bureau 1.60M AVEC RETOUR | PCE | 1 | 25.500,00 | 25.500,00 |
| 21000083 | Mobilier et matériel de bureau CHAISE OPERATEUR | PCE | 1 | 10.800,00 | 10.800,00 |
| | | | | Total HT : | 36.300,00 |
| | | | | TVA : | 6.897,00 |
| | | | | TTC : | 43.197,00 |
| Délai de livraison : 0 Jour(s) | | | | | |
| Observation : UNITE MULTIMEDIA | | | | | |

Visa du Directeur



Condor
Manager Achats & MGX
Okba LARGUET

CHARIF SMAIN

VENTE GROS MEUBLE BUREAUTIQUE INFORMATIQUE ET
ELECTRO-MENAGER

N°14 FG DE LA GARE BBA

Tel : 035738318 Mobile : 0560966906 0560966906

R.C n° : 34/00-2353108A12 M.F n° : 797134019006712 A.I n° : 34017110009

Compte bancaire : CPA n° 00400309400001664473 R.I.B : 400001664473

N.I.S : 797134010001539

BBA, le 08/08/2019

Client : SPA CONDOR ELECTRONICS

ZONE 1 ROUTE DE M'SILA

RC 0462772B02 MF 000234010086358 AI 34014203792

Mode de Paiement :

Facture

N° FC00032/2019

| N° | Code | Désignation | Qté | Prix U | TVA (%) | Montant TTC |
|----|------|------------------------------|-----|------------|---------|-------------|
| 1 | 032 | CHAISE OPERATEUR | 5 | 10 800,00 | 19 | 64 260,00 |
| 2 | 02 | BUREAU 1.80 AVEC RETOUR | 2 | 78 000,00 | 19 | 185 640,00 |
| 3 | 918 | CHAISE DIRECTIONNELLE | 3 | 22 000,00 | 19 | 78 540,00 |
| 4 | 04 | ARMOIRE 02 PORTES | 1 | 35 500,00 | 19 | 42 245,00 |
| 5 | 2204 | CHAISE VISITEUR LUGE | 4 | 10 500,00 | 19 | 49 980,00 |
| 6 | 42 | BUREAU 1.60 AVEC RETOUR | 1 | 68 000,00 | 19 | 80 920,00 |
| 7 | 36 | TABLE DE TRAVAIL | 1 | 36 000,00 | 19 | 42 840,00 |
| 8 | 2208 | PORTE MANTEAU EN BOIS | 1 | 6 800,00 | 19 | 8 092,00 |
| 9 | 28 | TRIPLETTE D'ATENTE | 2 | 13 800,00 | 19 | 32 844,00 |
| 10 | 01 | BUREAU 1.40 | 3 | 23 500,00 | 19 | 83 895,00 |
| 11 | 32 | STATION 06 POSTES | 1 | 150 000,00 | 19 | 178 500,00 |
| 12 | 2506 | ARMOIRE 02 PORTES DOMESTIQUE | 2 | 23 000,00 | 19 | 66 640,00 |
| 13 | 2402 | TABLE REFECTOIRE | 1 | 11 500,00 | 19 | 13 685,00 |
| 14 | 2405 | CHAISE REFECTOIRE | 4 | 1 950,00 | 19 | 9 282,00 |
| 15 | 17 | LIT 01 PLACE | 9 | 14 800,00 | 19 | 158 508,00 |
| 16 | 05 | ARMOIRE 03 PORTES | 1 | 48 000,00 | 19 | 57 120,00 |
| 17 | 5656 | BAHUT | 1 | 25 000,00 | 19 | 29 750,00 |
| 18 | 333 | TABLE DE REUNION | 1 | 48 000,00 | 19 | 57 120,00 |
| 19 | 9808 | CAISSON | 1 | 9 800,00 | 19 | 11 662,00 |
| 20 | J21 | CHAISE VISITEUR | 8 | 5 200,00 | 19 | 49 504,00 |
| 21 | 13 | TABLE BASSE | 1 | 15 000,00 | 19 | 17 850,00 |
| 22 | 2308 | CHAISE | 10 | 1 200,00 | 19 | 14 280,00 |
| 23 | 03 | BUREAU 160 AVEC TIROIRES | 1 | 25 500,00 | 19 | 30 345,00 |

Meuble Bureautique Informatique
Electro-Ménager

CHARIF SMAIN

Rue El-Kahina BORDJ BOU ASSERIDJ
BOULEVARD 2353100001664473

Arrêter la présente facture à la somme de :

un million trois cent soixante trois mille cinq cent deux dinars

| | |
|-------------|-----------------|
| Total H.T | 1 145 800,00 DA |
| Net H.T | 1 145 800,00 DA |
| Total T.V.A | 217 702,00 DA |
| Total TTC | 1 363 502,00 DA |

Mobilier de Bureau



Fournitures Scolaires

CHARIF SMAIN

VENTE GROS MEUBLE BUREAUTIQUE INFORMATIQUE ET

ELECTRO-MENAGER

N° 14 FG DE LA GARE BBA

Tel: 035 73 83 18 Mobile: 05 60 96 69 05 05 60 96 69 06

R.C n°: 34/00-2353108A12 M.F n°: 7 971 3401 90067 12 A.I n°: 34017110009

Compte bancaire: C P A BBA n° 40000 16644 73 R.I.B: 00 400 309 40000 16644 73

N.I.S: 7 971 3401 00015 39

Client: SPA CONDOR ELECTRONICS

ORDJ BOU ARERRIDJ, le 10/04/2019

ZONE 1 ROUTE DE M'SILA

RC 0462772B02 MF 000234010086358 AI 34014203792

Bon de livraison

N° BL00078/2019

Mode de Paiement :

| N° | Code | Désignation | Qté | Prix U | TVA (%) | Montant TTC |
|----|------|-------------|-----|----------|---------|-------------|
| 1 | 012 | CHAISE | 10 | 1 200,00 | 19 | 14 280,00 |

DA N° 417904424

CHINWA BOU

Condor
MAABED *Maabed*
Chargé Moyens Généraux

MEUBLE BUREAUTIQUE INFORMATIQUE ET ELECTRO-MENAGER
CHARIF SMAIN
ORDJ BOU ARERRIDJ

Arrêter le présent bon de livraison à la somme de :

quatorze mille deux cent quatre-vingts dinars algérien et zero centimes

| | |
|-------------|--------------|
| Total H.T | 12 000,00 DA |
| Net H.T | 12 000,00 DA |
| Total T.V.A | 2 280,00 DA |
| Total TTC | 14 280,00 DA |



GLOVIZ
Distributeur KIA



Facture N°: 2019022637

Date De Facturation : 15/08/2019

Regime de vente :

Code Client: C19054260

BNP PARIBAS EL DJAZAIR LOCATAIRE SPA CONDOR
ELECTRONICS

Adresse : QUARTIER D'AFFAIRES D'ALGER LOT 1 N° 03
BAB EZZOUAR

N° RC : /

Art Imp : /

N°NIF: / - N° NIS: /

| Désignation | Qté | Prix Unitaire HT | Montant total HT |
|--|-----|------------------|------------------|
| P-H9S6K4617-STRT-GPL - Nouvelle RIO 1.4 L - LX BVM START (avec installation kit GPL) Châssis N° : 3KPA251AAKE190152 | 1 | 1 860 000,00 | 1 860 000,00 |

Arrêtée la présente a la somme de :

UN MILLION HUIT CENT QUARANTE MILLE DINARS
ET ZÉRO CENTIMES

| | |
|----------------------|------------------------|
| Montant Total : | 1 860 000,00DZD |
| Remise: | 20 000,00DZD |
| TVA | 0,00DZD |
| Montant Net : | 1 840 000,00DZD |

Mode de paiement :

Condition de paiement : A terme 30 jours

| Date debut | Date fin | Capital restant du | Interet | Capital rembourse | Loyer HT | Mt loyer TTC | Val. Rachat HT | Val. VRA T.T.C. | Vra TTC - DG |
|------------|------------|--------------------|------------|-------------------|------------|--------------|----------------|-----------------|--------------|
| 20 | 31/03/2021 | 22.790.658,21 | 141.556,88 | 742.700,09 | 884.256,97 | 1.052.265,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 21 | 30/04/2021 | 22.043.326,25 | 136.915,01 | 747.341,96 | 884.256,97 | 1.052.265,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 | 31/05/2021 | 21.291.303,40 | 132.244,12 | 752.012,85 | 884.256,97 | 1.052.265,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23 | 30/06/2021 | 20.534.590,47 | 127.544,04 | 756.712,93 | 884.256,97 | 1.052.265,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 24 | 31/07/2021 | 19.771.348,08 | 122.814,58 | 761.442,19 | 884.256,97 | 1.052.265,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 25 | 31/08/2021 | 19.006.946,58 | 118.055,57 | 766.201,40 | 884.256,97 | 1.052.265,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 26 | 30/09/2021 | 18.235.956,52 | 113.266,81 | 770.990,16 | 884.256,97 | 1.052.265,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | 31/10/2021 | 17.460.147,67 | 108.448,12 | 775.808,85 | 884.256,97 | 1.052.265,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 28 | 30/11/2021 | 16.679.490,02 | 103.599,32 | 780.657,65 | 884.256,97 | 1.052.265,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 29 | 31/12/2021 | 15.893.953,26 | 98.720,21 | 785.536,76 | 884.256,97 | 1.052.265,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 30 | 31/01/2022 | 15.103.506,89 | 93.810,60 | 790.446,17 | 884.256,97 | 1.052.265,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 31 | 28/02/2022 | 14.308.120,23 | 88.870,31 | 795.386,66 | 884.256,97 | 1.052.265,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 32 | 31/03/2022 | 13.507.762,41 | 83.899,15 | 800.357,82 | 884.256,97 | 1.052.265,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 33 | 30/04/2022 | 12.702.402,35 | 78.896,91 | 805.360,06 | 884.256,97 | 1.052.265,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 34 | 31/05/2022 | 11.892.008,79 | 73.863,41 | 810.393,56 | 884.256,97 | 1.052.265,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 35 | 30/06/2022 | 11.076.550,27 | 68.798,45 | 815.458,52 | 884.256,97 | 1.052.265,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 36 | 31/07/2022 | 10.255.925,13 | 63.701,83 | 820.555,14 | 884.256,97 | 1.052.265,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 37 | 31/08/2022 | 9.430.311,52 | 58.573,36 | 825.683,61 | 884.256,97 | 1.052.265,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 38 | 30/09/2022 | 8.599.667,39 | 53.412,84 | 830.842,13 | 884.256,97 | 1.052.265,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 39 | 31/10/2022 | 7.763.430,49 | 48.220,07 | 836.036,90 | 884.256,97 | 1.052.265,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 40 | 30/11/2022 | 6.922.168,35 | 42.994,83 | 841.262,14 | 884.256,97 | 1.052.265,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 41 | 31/12/2022 | 6.075.648,33 | 37.736,95 | 846.520,02 | 884.256,97 | 1.052.265,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 42 | 31/01/2023 | 5.223.837,56 | 32.446,20 | 851.810,77 | 884.256,97 | 1.052.265,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 43 | 28/02/2023 | 4.366.702,97 | 27.122,38 | 857.134,59 | 884.256,97 | 1.052.265,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 44 | 31/03/2023 | 3.504.211,29 | 21.765,29 | 862.491,58 | 884.256,97 | 1.052.265,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 45 | 30/04/2023 | 2.636.329,03 | 16.374,71 | 867.882,26 | 884.256,97 | 1.052.265,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 46 | 31/05/2023 | 1.763.022,51 | 10.950,45 | 873.306,52 | 884.256,97 | 1.052.265,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 47 | 30/06/2023 | 884.257,82 | 5.492,28 | 878.764,69 | 884.256,97 | 1.052.265,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 48 | 31/07/2023 | 1,00 | 0,15 | 884.256,82 | 884.256,97 | 1.052.265,79 | 1,00 | 1,19 | 1,19 |

5.644.335.56,00 36.799.999,00 42.545.341,56 50.508.757,92,00

جدول الإهلاك والفوائد

| الدفعات | الباقى للتسديد | الفوائد | المبلغ الإجمالي | مبلغ الدفعة | الرسم على القيمة المضافة | المبلغ بكل الرسوم |
|-----------|----------------|--------------|-----------------|---------------|--------------------------|-------------------|
| الدفعة 1 | 36 800 000,00 | - | 884 256,97 | 884 256,97 | 168 008,82 | 1 052 265,79 |
| الدفعة 2 | 35 915 743,03 | 224 473,37 | 659 783,60 | 884 256,97 | 168 008,82 | 1 052 265,79 |
| الدفعة 3 | 35 255 959,43 | 220 349,72 | 663 907,25 | 884 256,97 | 168 008,82 | 1 052 265,79 |
| الدفعة 4 | 34 592 052,18 | 216 200,30 | 668 056,67 | 884 256,97 | 168 008,82 | 1 052 265,79 |
| الدفعة 5 | 33 923 995,50 | 212 024,95 | 672 232,02 | 884 256,97 | 168 008,82 | 1 052 265,79 |
| الدفعة 6 | 33 251 763,48 | 207 823,50 | 676 433,47 | 884 256,97 | 168 008,82 | 1 052 265,79 |
| الدفعة 7 | 32 575 330,01 | 203 595,79 | 680 661,18 | 884 256,97 | 168 008,82 | 1 052 265,79 |
| الدفعة 8 | 31 894 668,82 | 199 341,66 | 684 915,31 | 884 256,97 | 168 008,82 | 1 052 265,79 |
| الدفعة 9 | 31 209 753,51 | 195 060,94 | 689 196,03 | 884 256,97 | 168 008,82 | 1 052 265,79 |
| الدفعة 10 | 30 520 557,47 | 190 753,46 | 693 503,51 | 884 256,97 | 168 008,82 | 1 052 265,79 |
| الدفعة 11 | 29 827 053,97 | 186 419,06 | 697 837,91 | 884 256,97 | 168 008,82 | 1 052 265,79 |
| الدفعة 12 | 29 129 216,06 | 182 057,58 | 702 199,39 | 884 256,97 | 168 008,82 | 1 052 265,79 |
| الدفعة 13 | 28 427 016,67 | 177 668,83 | 706 588,14 | 884 256,97 | 168 008,82 | 1 052 265,79 |
| الدفعة 14 | 27 720 428,53 | 173 252,66 | 711 004,31 | 884 256,97 | 168 008,82 | 1 052 265,79 |
| الدفعة 15 | 27 009 424,22 | 168 808,88 | 715 448,09 | 884 256,97 | 168 008,82 | 1 052 265,79 |
| الدفعة 16 | 26 293 976,13 | 164 337,33 | 719 919,64 | 884 256,97 | 168 008,82 | 1 052 265,79 |
| الدفعة 17 | 25 574 056,49 | 159 837,83 | 724 419,14 | 884 256,97 | 168 008,82 | 1 052 265,79 |
| الدفعة 18 | 24 849 637,35 | 155 310,21 | 728 946,76 | 884 256,97 | 168 008,82 | 1 052 265,79 |
| الدفعة 19 | 24 120 690,59 | 150 754,30 | 733 502,67 | 884 256,97 | 168 008,82 | 1 052 265,79 |
| الدفعة 20 | 23 387 187,92 | 146 169,91 | 738 087,06 | 884 256,97 | 168 008,82 | 1 052 265,79 |
| الدفعة 21 | 22 649 100,86 | 141 556,86 | 742 700,11 | 884 256,97 | 168 008,82 | 1 052 265,79 |
| الدفعة 22 | 21 906 400,75 | 136 914,99 | 747 341,98 | 884 256,97 | 168 008,82 | 1 052 265,79 |
| الدفعة 23 | 21 159 058,77 | 132 244,10 | 752 012,87 | 884 256,97 | 168 008,82 | 1 052 265,79 |
| الدفعة 24 | 20 407 045,90 | 127 544,02 | 756 712,95 | 884 256,97 | 168 008,82 | 1 052 265,79 |
| الدفعة 25 | 19 650 332,95 | 122 814,57 | 761 442,40 | 884 256,97 | 168 008,82 | 1 052 265,79 |
| الدفعة 26 | 18 888 890,55 | 118 055,55 | 766 201,42 | 884 256,97 | 168 008,82 | 1 052 265,79 |
| الدفعة 27 | 18 122 689,13 | 113 266,79 | 770 990,18 | 884 256,97 | 168 008,82 | 1 052 265,79 |
| الدفعة 28 | 17 351 698,95 | 108 448,11 | 775 808,86 | 884 256,97 | 168 008,82 | 1 052 265,79 |
| الدفعة 29 | 16 575 890,09 | 103 599,30 | 780 657,67 | 884 256,97 | 168 008,82 | 1 052 265,79 |
| الدفعة 30 | 15 795 232,42 | 98 720,19 | 785 536,78 | 884 256,97 | 168 008,82 | 1 052 265,79 |
| الدفعة 31 | 15 009 695,64 | 93 810,59 | 790 446,38 | 884 256,97 | 168 008,82 | 1 052 265,79 |
| الدفعة 32 | 14 219 249,25 | 88 870,30 | 795 386,67 | 884 256,97 | 168 008,82 | 1 052 265,79 |
| الدفعة 33 | 13 423 862,58 | 83 899,13 | 800 357,84 | 884 256,97 | 168 008,82 | 1 052 265,79 |
| الدفعة 34 | 12 623 504,74 | 78 896,89 | 805 360,08 | 884 256,97 | 168 008,82 | 1 052 265,79 |
| الدفعة 35 | 11 818 144,67 | 73 863,40 | 810 393,57 | 884 256,97 | 168 008,82 | 1 052 265,79 |
| الدفعة 36 | 11 007 751,09 | 68 798,44 | 815 458,53 | 884 256,97 | 168 008,82 | 1 052 265,79 |
| الدفعة 37 | 10 192 292,56 | 63 701,82 | 820 555,15 | 884 256,97 | 168 008,82 | 1 052 265,79 |
| الدفعة 38 | 9 371 737,41 | 58 573,35 | 825 683,62 | 884 256,97 | 168 008,82 | 1 052 265,79 |
| الدفعة 39 | 8 546 053,79 | 53 412,83 | 830 844,14 | 884 256,97 | 168 008,82 | 1 052 265,79 |
| الدفعة 40 | 7 715 209,65 | 48 220,05 | 836 036,92 | 884 256,97 | 168 008,82 | 1 052 265,79 |
| الدفعة 41 | 6 879 172,73 | 42 994,82 | 841 262,15 | 884 256,97 | 168 008,82 | 1 052 265,79 |
| الدفعة 42 | 6 037 910,59 | 37 736,94 | 846 520,03 | 884 256,97 | 168 008,82 | 1 052 265,79 |
| الدفعة 43 | 5 191 390,55 | 32 446,19 | 851 810,78 | 884 256,97 | 168 008,82 | 1 052 265,79 |
| الدفعة 44 | 4 339 579,77 | 27 122,37 | 857 134,60 | 884 256,97 | 168 008,82 | 1 052 265,79 |
| الدفعة 45 | 3 482 445,17 | 21 765,28 | 862 491,69 | 884 256,97 | 168 008,82 | 1 052 265,79 |
| الدفعة 46 | 2 619 953,48 | 16 374,71 | 867 882,26 | 884 256,97 | 168 008,82 | 1 052 265,79 |
| الدفعة 47 | 1 752 071,22 | 10 950,44 | 873 306,53 | 884 256,97 | 168 008,82 | 1 052 265,79 |
| الدفعة 48 | 878 764,69 | 5 492,28 | 878 764,69 | 884 256,97 | 168 008,82 | 1 052 265,79 |
| TOTAUX | | 5 644 334,56 | 36 800 000,00 | 42 444 334,56 | 8 064 423,57 | 50 508 758,13 |

CONTRAT DE CREDIT-BAIL avec PV
Conditions Particulières
 CONTRAT N° 0064730

ENTRE LES SOUSSIGNES :

BNP PARIBAS EI DJAZAÏR Société Par Actions, au capital de 10.000.000.000 DA, immatriculée au R.C sous le N° 01B15609, dont le Siège Social est à Quartier d'Affaires d'Alger, Lot 1 N° 03.I, Bab Ezzouar, Alger 16024, Algérie
 Représentée par : Mme Hayet BECISSA, Responsable Département Leasing
 Ci-après dénommée "LE BAILLEUR"

D'UNE PART

ET :
SPA CONDOR ELECTRONICS
 RC : 02B 046 277 2
 MF : 000234046277228
 ZONE D'ACTIVITÉ LOT N°161
 34000 BORDJ-BOU-ARRERDJI

Représentée par : Mr, BENHAMADI ABDERRAHAMANE, Président Directeur Général,
 Ci-après dénommé(e) "LE PRENEUR"
 D'AUTRE PART

IL A ETE PREALABLEMENT RAPPELE QUE :

A la demande du preneur, **BNP Paribas Et Djazaïr** a accepté d'acquérir le matériel ci-dessous désigné, tel que le preneur l'a choisi sous sa seule et entière responsabilité auprès de son fournisseur et en a négocié, avec lui, le prix, les conditions de vente et la livraison.
 L'acquisition ainsi faite par **BNP Paribas Et Djazaïr** a pour but de donner en location au preneur, le matériel dont il s'agit aux conditions ci-après dans le cadre du présent contrat.

A LA SUITE DE QUOI, IL A ETE CONVENU ET ARRETE CE QUI SUIV :

Le bailleur donne en location au preneur, aux conditions du présent acte, le matériel décrit ci-dessous :

| Nature du Matériel | Fournisseur |
|-----------------------------|---|
| 20 RIO 1.4L BVM ST AVEC GPL | SARL GLOVIZ RN N°03 BATNA-CONSTANTINE 05001 BATNA |

MODALITES DE LA LOCATION

Durée du bail

La durée du présent bail est de : **48** mois irrévocables.

La présente location ne peut être résiliée que dans les conditions prévues dans l'article 8 du présent contrat.

Loyers Les loyers dus par le preneur au bailleur pour prix de location du matériel y ont été calculés sur un montant HT de : **36,800,000.00 DZD DA** représentant le prix d'achat hors TVA de l'équipement loué au moment du contrat et seront révisés en cas de variation (dans la limite de + ou - 10%) du prix du matériel entre la date de la signature du contrat et la date de paiement du matériel.

Au cas où le régime d'imposition ou le montant des dites taxes seraient modifiés comme au cas où le bailleur se trouverait assujéti du fait de son activité à des taxes accessoires ou nouvelles, le montant de la facturation sera révisé en fonction de ces modifications.

Loyers

Le montant des loyers sera conforme au tableau ci-dessous :

| Nombre de loyers | Montant du loyer HT | T.V.A. | Périodicité |
|------------------|---------------------|----------------|-------------|
| 48 | 884,256.97 DZD | 168,008.82 DZD | Mensuel |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Les loyers s'entendent TVA en sus et sont dus le 10, le 20 ou fin de mois de chaque période. Le quantième retenu sera celui qui suit la date de mise à disposition du matériel par le fournisseur équivalant à livraison. Le premier loyer est payable à la signature des contrats et au plus tard à la livraison du matériel.

Valeur résiduelle

A l'expiration de la période de location, la valeur résiduelle moyennant laquelle le matériel pourra être acheté par le preneur dans les conditions de l'Article Sixième ci-dessous est de 1.00 DZD plus les taxes et frais de transfert de Propriété dont le règlement mettra fin au présent bail de plein droit.

Lieu d'exploitation

Le matériel loué sera fixé et exploité à l'adresse suivante : suivant transport

Il ne pourra être transféré en un autre lieu sans l'accord écrit du bailleur.

Conditions suspensives

Le présent contrat est conclu sous les conditions suspensives suivantes :

DELEGATION ASSURANCE TOUS RISQUES

feuille d'imputation

| | | |
|-----------------------|--------------|-----------------|
| N° origine | COND00012371 | WELDING STATION |
| UNITE DE PRODUCTION | BU05 | |
| Date comptabilisation | 26/03/2018 | |
| Code journal | 3 | |
| N° B.L. fournisseur | 963588870 | |

| N° de Compte | Nom compte général | Valeurs | |
|----------------------|-------------------------|---------------------|--------|
| | | débit | crédit |
| HTE0517025E | | 5 282 593,03 | - |
| 21510000 | Installations complexes | 5 282 593,03 | - |
| 2018-004563 | | 108 657,22 | - |
| 21510000 | Installations complexes | 108 657,22 | - |
| 419/BEJAIA | | 2 708,74 | - |
| 21510000 | Installations complexes | 2 708,74 | - |
| 418/BEJAIA | | 2 708,74 | - |
| 21510000 | Installations complexes | 2 708,74 | - |
| 12231 | | 188,71 | - |
| 21510000 | Installations complexes | 188,71 | - |
| FVE/18/00180 | | 12 640,79 | - |
| 21510000 | Installations complexes | 12 640,79 | - |
| 7307/18 | | 7 102,92 | - |
| 21510000 | Installations complexes | 7 102,92 | - |
| 5610440392 | | 139 752,90 | - |
| 21510000 | Installations complexes | 139 752,90 | - |
| 2018-004562- | | 51 104,05 | - |
| 21510000 | Installations complexes | 51 104,05 | - |
| Total général | | 5 607 457,10 | - |

Visa
Comptable Principal

feuille d'imputation

| | |
|-----------------------|--------------|
| N° origine | COND00012371 |
| Date comptabilisation | 30/11/2018 |
| UNITE DE PRODUCTION | BU05 |
| Code journal | 30 |

WELDING STATION

| N° Copmte | Code Immo | Montant débit | Montant crédit |
|----------------------|--------------|---------------------|---------------------|
| 46200000 | | 5 284 370,60 | - |
| 28150000 | COND00012371 | 747 660,95 | - |
| 21500000 | COND00012371 | - | 5 607 457,10 |
| 75200000 | | - | 424 574,45 |
| Total général | | 6 032 031,55 | 6 032 031,55 |

Visa
Comptable Principal

feuille d'imputation

N° origine COND00015173
 Date comptabilisation 01/12/2018
 UNITE DE PRODUCTION BU05
 Code journal 30

WELDING STATION

| N° Copmte | Code Immo | Montant débit | Montant crédit |
|----------------------|--------------|---------------------|---------------------|
| 16700000 | | - | 5 284 370,60 |
| 21700000 | COND00015173 | 5 284 370,60 | - |
| Total général | | 5 284 370,60 | 5 284 370,60 |

Visa
Comptable Principal

| Date debut | Date fin | Capital restant du | Interet | Capital rembourse | Loyer HT | Mt loyer TTC | Val. Rachat HT | Val. VRA T.T.C. | Val. TTC - DG |
|---------------|------------|--------------------|------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|-----------------|---------------|
| 20 10/07/2020 | 09/08/2020 | 123.862.271,40 | 769.330,88 | 4.036.413,59 | 4.805.744,47 | 5.718.835,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 21 10/08/2020 | 09/09/2020 | 119.800.630,22 | 744.103,29 | 4.061.641,18 | 4.805.744,47 | 5.718.835,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 10/09/2020 | 09/10/2020 | 115.713.603,79 | 718.718,04 | 4.087.026,43 | 4.805.744,47 | 5.718.835,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23 10/10/2020 | 09/11/2020 | 111.601.033,44 | 693.174,12 | 4.112.570,35 | 4.805.744,47 | 5.718.835,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 24 10/11/2020 | 09/12/2020 | 107.462.759,53 | 667.470,56 | 4.138.273,91 | 4.805.744,47 | 5.718.835,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 25 10/12/2020 | 09/01/2021 | 103.298.621,40 | 641.606,34 | 4.164.138,13 | 4.805.744,47 | 5.718.835,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 26 10/01/2021 | 09/02/2021 | 99.108.457,41 | 615.580,48 | 4.190.163,99 | 4.805.744,47 | 5.718.835,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 10/02/2021 | 09/03/2021 | 94.892.104,90 | 589.391,96 | 4.216.352,51 | 4.805.744,47 | 5.718.835,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 28 10/03/2021 | 09/04/2021 | 90.649.400,18 | 563.039,75 | 4.242.704,72 | 4.805.744,47 | 5.718.835,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 29 10/04/2021 | 09/05/2021 | 86.380.178,56 | 536.522,85 | 4.269.221,52 | 4.805.744,47 | 5.718.835,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 30 10/05/2021 | 09/06/2021 | 82.084.274,30 | 509.840,21 | 4.295.904,26 | 4.805.744,47 | 5.718.835,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 31 10/06/2021 | 09/07/2021 | 77.761.520,64 | 482.990,81 | 4.322.753,66 | 4.805.744,47 | 5.718.835,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 32 10/07/2021 | 09/08/2021 | 73.411.749,77 | 455.973,60 | 4.349.770,87 | 4.805.744,47 | 5.718.835,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 33 10/08/2021 | 09/09/2021 | 69.034.792,83 | 428.787,53 | 4.376.956,94 | 4.805.744,47 | 5.718.835,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 34 10/09/2021 | 09/10/2021 | 64.630.479,91 | 401.431,55 | 4.404.312,92 | 4.805.744,47 | 5.718.835,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 35 10/10/2021 | 09/11/2021 | 60.198.640,04 | 373.904,60 | 4.431.839,87 | 4.805.744,47 | 5.718.835,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 36 10/11/2021 | 09/12/2021 | 55.739.101,17 | 346.205,60 | 4.459.538,87 | 4.805.744,47 | 5.718.835,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 37 10/12/2021 | 09/01/2022 | 51.251.690,18 | 318.333,48 | 4.487.410,99 | 4.805.744,47 | 5.718.835,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 38 10/01/2022 | 09/02/2022 | 46.736.232,87 | 290.287,16 | 4.515.457,31 | 4.805.744,47 | 5.718.835,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 39 10/02/2022 | 09/03/2022 | 42.192.553,95 | 262.065,55 | 4.543.678,92 | 4.805.744,47 | 5.718.835,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 40 10/03/2022 | 09/04/2022 | 37.620.477,04 | 233.667,56 | 4.572.076,91 | 4.805.744,47 | 5.718.835,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 41 10/04/2022 | 09/05/2022 | 33.019.824,65 | 205.092,08 | 4.600.652,39 | 4.805.744,47 | 5.718.835,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 42 10/05/2022 | 09/06/2022 | 28.390.418,18 | 176.338,00 | 4.629.406,47 | 4.805.744,47 | 5.718.835,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 43 10/06/2022 | 09/07/2022 | 23.732.077,92 | 147.404,21 | 4.658.340,26 | 4.805.744,47 | 5.718.835,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 44 10/07/2022 | 09/08/2022 | 19.044.623,03 | 118.289,58 | 4.687.454,89 | 4.805.744,47 | 5.718.835,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 45 10/08/2022 | 09/09/2022 | 14.327.871,55 | 88.992,99 | 4.716.751,48 | 4.805.744,47 | 5.718.835,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 46 10/09/2022 | 09/10/2022 | 9.581.640,37 | 59.513,29 | 4.746.233,18 | 4.805.744,47 | 5.718.835,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 47 10/10/2022 | 09/11/2022 | 4.805.745,25 | 29.849,35 | 4.775.895,12 | 4.805.744,47 | 5.718.835,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 48 10/11/2022 | 09/12/2022 | | 1,00 | 4.805.744,25 | 4.805.744,47 | 5.718.835,92 | 1,00 | 1,19 | 1,19 |
| | | | | 199.999.999,00 | 230.675.734,56 | 274.504.124,16,00 | | | |
| | | | | 30.675.735,56,00 | | | | | |

CONTRAT DE CREDIT-BAIL avec PV
Conditions Particulières
CONTRAT N° 0061310

ENTRE LES SOUSSIGNES :
BNP PARIBAS El DJAZAÏR Société Par Actions, au capital de 10.000.000.000 DA, immatriculée au R.C sous le N° 01B15609, dont le Siège Social est à Quartier d'Affaires d'Alger, Lot 1 N° 03.I, Bab Ezzouar, Alger 16024, Algérie
Représentée par : Mme Hayet BECISSA, Responsable Département Leasing
Ci-après dénommée "LE BAILLEUR"

D'UNE PART

ET :
SPA CONDOR ELECTRONICS
RC : 02B 046 277 2
MF : 000234046277228
ZONE D'ACTIVITÉ LOT N°161
34000 BORDJ-BOU-ARRERIDJ

Représentée par : Mr BENHEMADI ABDEREHMANE, Président Conseil Administratif
Ci-après dénommé(e) "LE PRENEUR"
D'AUTRE PART

IL A ETE PREALABLEMENT RAPPELE QUE :

A la demande du preneur, BNP Paribas El Djazaïr a accepté d'acquiescer le matériel ci-dessous désigné, tel que le preneur l'a choisi sous sa seule et entière responsabilité auprès de son fournisseur et en a négocié, avec lui, le prix, les conditions de vente et la livraison.
L'acquisition ainsi faite par BNP Paribas El Djazaïr a pour but de donner en location au preneur, le matériel dont il s'agit aux conditions ci-après dans le cadre du présent contrat.

A LA SUITE DE QUOI, IL A ETE CONVENU ET ARRETE CE QUI SUIT :

Le bailleur donne en location au preneur, aux conditions du présent acte, le matériel décrit ci-dessous :

| Nature du Matériel | Fournisseur |
|--|--|
| STATION DE SOUDAGE ET ACCESSOIRES MOULE RESERVOIR A HAUTE PRESSION +CHAUDIERE A VAPEUR | SPA CONDOR ELECTRONICS ZONE D'ACTIVITE LOT 70 SEC 161 ROUTE DE MSILA 34001 BORDJ BOU ARRERIDJ |

MODALITES DE LA LOCATION

Durée du bail

La durée du présent bail est de : 48 mois irrévocables.

La présente location ne peut être résiliée que dans les conditions prévues dans l'article 8 du présent contrat.

Loyers Les loyers dus par le preneur au bailleur pour prix de location du matériel y ont été calculés sur un montant HT de : 200,000,000.00 DZD DA représentant le prix d'achat hors TVA de l'équipement loué au moment du contrat et seront révisés en cas de variation (dans la limite de + ou - 10%) du prix du matériel entre la date de la signature du contrat et la date de paiement du matériel.

Au cas où le régime d'imposition ou le montant des dites taxes seraient modifiés comme au cas où le bailleur se trouverait assujéti du fait de son activité à des taxes accessoires ou nouvelles, le montant de la facturation sera révisé en fonction de ces modifications.

Loyers

Le montant des loyers sera conforme au tableau ci-dessous :

| Nombre de loyers | Montant du loyer HT | T.V.A. | Périodicité |
|------------------|---------------------|----------------|-------------|
| 48 | 4,805,744.47 DZD | 913,091.45 DZD | Mensuel |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Les loyers s'entendent TVA en sus et sont dus le 10, le 20 ou fin de mois de chaque période. Le quantième retenu sera celui qui suit la date de mise à disposition du matériel par le fournisseur équivalant à livraison. Le premier loyer est payable à la signature des contrats et au plus tard à la livraison du matériel.

Valeur résiduelle

A l'expiration de la période de location, la valeur résiduelle moyennant laquelle le matériel pourra être acheté par le preneur dans les conditions de l'Article Sixième ci-dessous est de 1.00 DZD plus les taxes et frais de transfert de Propriété dont le règlement mettra fin au présent bail de plein droit.

Lieu d'exploitation

Le matériel loué sera fixé et exploité à l'adresse suivante : suivant transport

Il ne pourra être transféré en un autre lieu sans l'accord écrit du bailleur.

Conditions suspensives

Le présent contrat est conclu sous les conditions suspensives suivantes :

DELEGATION ASSURANCE TOUS RISQUES

GEARING < 1.8 ET LEVRAGE < 3.5

REEVALUATION IMMOBILIERE
UNITE DE CUISSON ET PEM 02
+ DEPOT DE CUISSON ET PEM 01
+ DRH + CMT
ZONE INDUSTRIELLE
BORDJ-BOU-ARRERIDJ

SPA CONDOR ELECTRONICS

I) INTRODUCTION :

A la demande de Monsieur BENHAMADI Omar, directeur général de la SPA CONDOR ELECTRONICS, nous, monsieur MERAH Mohamed, bureau d'études et de suivi techniques, expert agréé et accrédité auprès des banques, avons établi la présente réévaluation immobilière de l'unité de cuisson et PEM 02 + le dépôt de cuisson et PEM 01 + DRH + CMT situés dans la zone industrielle de Bordj-Bou-Arréridj, sur la base des documents officiels présentés par le directeur général et suite à une visite sur site ainsi qu'un état des lieux.

II) DOCUMENTS PRESENTES :

- Statuts modificatifs de la SPA CONDOR ELECTRONICS par acte authentique établi par le notaire Bendib Djamel en date du 01/09/2014 sous le N°352/2014.
- Registre de commerce délivré par le CNRC en date du 22/01/2014 sous le N°02B0462772-00/34.
- Extrait du plan cadastral établi par la direction du cadastre de la wilaya de Bordj-Bou-Arréridj le 30/06/2015 sous le N°6537/2015.

III) SITUATION DE L'UNITE DE CUISSON ET PEM 02 + LE DEPOT DE CUISSON ET PEM 01 + DRH + CMT

L'unité de cuisson et PEM 02 + le dépôt de cuisson et PEM 01 + DRH + CMT de la SPA CONDOR ELECTRONICS sont situés sur un terrain section 166, îlot de propriété N°20, zone industrielle, commune de Bordj-Bou-Arréridj, daïra de Bordj-Bou-Arréridj, wilaya de Bordj-Bou-Arréridj.

Surface du terrain : 11.401,00 m².

IV) DESCRIPTIF DE L'UNITE DE CUISSON ET PEM 02 + LE DEPOT DE CUISSON ET PEM 01 + DRH + CMT

L'unité de cuisson et PEM 02 + le dépôt de cuisson et PEM 01 + DRH + CMT sont actuellement constitués par les éléments suivants :

- 1) Terrain.
- 2) Travaux d'aménagement du terrain.
- 3) Mur de clôture.
- 4) Loge de gardiennage.
- 5) Abri poste transformateur.

- 6) Abri pour utilitaires.
- 7) Premier hangar de production.
- 8) Deuxième hangar de production.
- 9) Bâtiment administratif.
- 10) Maison d'habitation.

V) EVALUATION IMMOBILIERE DE L'UNITE DE CUISSON ET PEM 02 + LE DEPOT DE CUISSON ET PEM 01 + DRH + CMT

L'évaluation immobilière de l'unité de cuisson et PEM 02 + le dépôt de cuisson et PEM 01 + DRH + CMT sera faite en tenant compte de plusieurs critères :

- A) Les critères naturels.
- B) Les critères économiques.
- C) Les critères réglementaires.

A) Les critères naturels :

- terrain situé en zone industrielle.
- accès sur le RN45, axe routier très important.
- surface : bonne et en adéquation avec le projet.
- nombre de locaux et hangars : suffisant et en adéquation avec le projet.
- qualité des matériaux : bonne qualité.
- projet réalisé.

B) Les critères économiques :

- marché foncier actuellement en expansion.
- demande très forte pour les terrains de grande superficie.
- possibilités bonnes en fonction de la situation du projet.
- possibilités bonnes en fonction des commodités du projet.

C) Les critères réglementaires :

- Procédure de cession établie et finalisée.
- Livret foncier établi.
- Plans d'architecture et de génie civil du projet établis.

1) Terrain :

Le prix unitaires du mètre carré foncier pour les terrain tels que celui de la SPA CONDOR ELECTRONICS varient entre 43.000,00 DA/m² et 47.000,00 DA/m².

Nous fixons le prix du mètre carré à : 45.000,00 DA/m²

Surface du terrain : 11.401,00 m².

Le montant de l'évaluation du terrain : 11.401,00 x 45.000,00 = 513.045.000,00 DA

Montant de l'évaluation du terrain : 513.045.000,00 DA

الجمهورية الجزائرية
الديمقراطية الشعبية
République Algérienne Démocratique et Populaire

Ministère des Finances
Direction Générale des Impôts
Direction de la Législation
et de la Réglementation Fiscales

وزارة المالية
المديرية العامة للضرائب
مديرية التشريع
والتنظيم الجبايين

Alger, 20 MAR 2019

CIRCULAIRE N° 02 /MF/DGI/DLRF/LF19

A

Monsieur le Directeur des Grandes Entreprises
Mesdames et Messieurs les Directeurs des Impôts de Wilayas

En communication à :

Madame et Messieurs les Directeurs Régionaux des Impôts
Messieurs les Inspecteurs Régionaux des Services Fiscaux
Messieurs les Chefs des Services Régionaux des Recherches et Vérifications

Objet : Traitement fiscal de la réévaluation des immobilisations.

Réf. : - Article 4 de la loi n° 18-18 du 19 Rabie Ethani 1440 correspondant au 27 décembre 2018, portant loi de finances pour 2019;
- Articles 186 bis et 186 ter du code des impôts directs et taxes assimilées.

La présente circulaire a pour objet de porter à la connaissance des services, les dispositions de l'article 4 de la loi de finances pour 2019, ayant créé les articles 186 bis et 186 ter au niveau de la section 8 du titre III de la première partie du code des impôts directs et taxes assimilées, traitant de la réévaluation d'actifs.

1. Economie de la mesure :

L'article 4 de la loi de finances pour 2019, a créé au sein du code des impôts directs et taxes assimilées, deux nouveaux articles 186 bis et 186 ter, à l'effet de définir le traitement fiscal applicable aux opérations de réévaluation d'actifs des entreprises.

En effet, les dispositions des deux articles suscités, prévoient ce qui suit :

- La non intégration de l'écart de réévaluation résultant de la réévaluation des immobilisations non amortissables, dans le résultat fiscal servant de base pour le calcul de l'IBS ou de l'IRG, ainsi que les conditions s'y rapportant ;
- Les modalités de détermination de la plus ou moins value en cas de cession de l'immobilisation ayant fait l'objet de réévaluation.

Régime fiscal de l'écart de réévaluation des immobilisations :

3.1. Rappel du traitement fiscal applicable à la réévaluation effectuée lors du passage du PCN au SCF :

Aux termes des dispositions de l'article 185 du code des impôts directs et taxes assimilées (CIDTA), la plus-value résultant de la réévaluation à la date d'entrée en vigueur du système comptable financier, doit être rapportée au résultat fiscal sur une durée maximale de cinq (05) ans.

3.2. La réévaluation des immobilisations amortissables :

Conformément aux dispositions de l'article 186 du CIDTA, le supplément des dotations aux amortissements dégagé des opérations de réévaluation est rapporté au résultat de l'année. L'écart de réévaluation positif est, donc, rapporté au résultat de l'exercice au rythme des amortissements supplémentaires induits par la réévaluation jusqu'à son épuisement.

3.3. La réévaluation des immobilisations non amortissables :

Aux termes des dispositions de l'article 186 *ter* du CIDTA, instituées par l'article 4 de la loi de finances pour 2019, l'écart résultant de la réévaluation des immobilisations non amortissables, n'est pas intégré dans le résultat fiscal servant de base pour le calcul de l'IBS ou de l'IRG dans la catégorie des bénéficiaires professionnels. Ce traitement fiscal est subordonné au respect des conditions suivantes qui doivent être remplies cumulativement :

- L'écart de réévaluation doit être comptabilisé au passif du bilan dans un compte de capitaux dédié, par la nomenclature des comptes du système comptable financier, à abriter le montant résultant de l'opération de réévaluation.

Il demeure entendu, que la décision consistant à affecter le montant de l'écart de réévaluation dans un autre compte au niveau des capitaux propres, entraîne son rattachement au résultat fiscal de l'exercice de la prise de décision. Il s'agit, notamment de :

- l'incorporation totale ou partielle du montant de l'écart de réévaluation au capital social ;
- l'affectation totale ou partielle du montant de l'écart de réévaluation dans un compte de réserves ou de report à nouveau.

- Le montant de l'écart de réévaluation ne doit pas faire l'objet de distribution partielle ou totale. Le non respect de cette condition entraîne, également, son rattachement au résultat fiscal de l'exercice de la prise de décision.

NB: Dans le cas où l'opération de réévaluation d'une immobilisation donne lieu à un écart négatif (moins-value), celui-ci n'est pas considéré comme étant une charge admise en déduction du résultat fiscal.

4. La cession des immobilisations amortissables ou non amortissables ayant fait l'objet de réévaluation :

Les dispositions de l'article 186 *ter* du CIDTA, créées par l'article 4 de la loi de finances pour 2019, prévoient qu'en cas de cession d'une immobilisation amortissable ou non amortissable, ayant fait l'objet de réévaluation dans les conditions précitées, la plus ou moins valeur de cession doit être calculée à partir de la valeur d'origine avant réévaluation.

La plus ou moins valeur à prendre en considération pour la détermination du résultat fiscal, doit être déterminée par référence à la valeur d'origine avant réévaluation comme suit :

4.1. Pour les immobilisations non amortissables :

Pour les immobilisations non amortissables, la plus ou moins value à prendre en considération pour la détermination du résultat fiscal, est constituée par la différence entre le prix de cession et sa valeur d'origine avant réévaluation, celle-ci correspond, selon le cas, soit :

- a). au prix d'acquisition ;
- b). à la valeur comptable réévaluée, pour les entreprises ayant procédé à la réévaluation de leurs immobilisations non amortissables, en application des dispositions de l'article 71 de la loi de finances pour 2003, modifié et complété, et selon les modalités prévues par le décret exécutif n° 07-210 du 4 juillet 2007 fixant les conditions de réévaluation des immobilisations corporelles amortissables et non-amortissables figurant au bilan clos au 31 décembre 2006, des entreprises et organismes régis par le droit commercial ;
- c). à la valeur comptable réévaluée, pour les entreprises ayant réévalué leurs immobilisations non amortissables à la date d'entrée en vigueur du système comptable financier (au 31/12/2009) dont l'écart de réévaluation a fait l'objet d'imposition conformément aux dispositions de l'article 185 du CIDTA.

Exemple 1 :

➤ Une entreprise X a acquis un terrain début 2005 pour une valeur de 5.000.000 DA. Ce dernier fera l'objet d'une réévaluation en 2019 en application des règles d'évaluation édictées par le système comptable financier pour une valeur de 8.000.000 DA. La situation au 31/12/2019 se présentera comme suit :

- la valeur d'origine (initiale) = 5.000.000 DA ;
- la valeur réévaluée = 8.000.000 DA ;
- plus-value de réévaluation = $8.000.000 - 5.000.000 = 3.000.000$ DA.

Aux termes des dispositions de l'article 186 bis du CIDTA, La plus-value de réévaluation dégagée, n'est pas à intégrer au résultat de l'exercice de réévaluation si l'entreprise respecte les conditions prévues par cet article.

➤ Supposant que l'entreprise décidera de céder ce terrain en 2022 pour une valeur de 10.000.000 DA.

- Plus-value ou moins-value de cession = prix de cession - valeur du terrain avant la réévaluation.
- Plus-value fiscale = $10.000.000 - 5.000.000 = 5.000.000$ DA.

Exemple 2 :

➤ Une entreprise X a acquis un terrain début 2005 pour une valeur de 3.000.000 DA. Ce dernier a fait l'objet d'une première réévaluation fin 2007 et ce, conformément aux dispositions de l'article 71 de la loi de finances pour 2003, modifiées et complétées, pour une valeur de 5.750.000 DA.

La situation au 31/12/2007 se présentait comme suit :

- la valeur d'origine (initiale) = 3.000.000 DA ;
- la valeur réévaluée = 5.750.000 DA ;
- plus-value de réévaluation = $5.750.000 - 3.000.000 = 2.750.000$ DA.

Direction Générale
 Direction Finances et Comptabilité

EXERCICE : 2016
 LE: 01/02/2018

Etat des apports en nature dans le Capital de Spa Condor Logistics

| Immo | Comptes | | Valeur origine | Amort 30/06/2016 | Valeur nette comptable | Valeur Com apports | Ecart reevaluation |
|----------------------|---------|--|-----------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Amort | | | | | | |
| 215310 | 281531 | | 5 350 588,04 | 3 909 785,71 | 1 440 802,33 | 4 800 000,00 | 3 359 197,67 |
| 215390 | 281539 | | 3 500 242,26 | 3 500 242,26 | 0,00 | | 0,00 |
| 218290 | 281829 | | 791 685 157,21 | 669 542 158,11 | 122 142 999,10 | 568 529 000,26 | 446 386 001,16 |
| Total général | | | 800 535 987,51 | 676 952 186,08 | 123 583 801,43 | 573 329 000,26 | 449 745 198,83 |

1- Réévaluation du Matériel Roulant par la méthode d'annulation des amortissements

écriture comptable de la réévaluation :

| Compte | | Libellé | Montant | |
|---|--------|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Débit | Crédit | | Débit | Crédit |
| Annulation des Amortissements | | | | |
| 281531 | | Amort.cummulés au 30.06.2015 | 3 909 785,71 | |
| 281539 | | Amort.cummulés au 30.06.2015 | 3 500 242,26 | |
| 281829 | | Amort.cummulés au 30.06.2015 | 669 542 158,11 | |
| | 215310 | MATERIEL DE LEVAGE & MANUTENTION | | 3 909 785,71 |
| | 215390 | AUTRES MATERIEL ET OUTILLAGE | | 3 500 242,26 |
| | 218290 | Autres matériels de transport | | 669 542 158,11 |
| TOTAL GENERAL : | | | 676 952 186,08 | 676 952 186,08 |
| Constat de l'ecart de reevaluation | | | | |
| 215310 | | MATERIEL DE LEVAGE & MANUTENTION | 3 359 197,67 | |
| 218290 | | Autres matériels de transport | 446 386 001,16 | |
| | 105000 | Ecart de réévaluation | | 449 745 198,83 |
| TOTAL GENERAL : | | | 449 745 198,83 | 449 745 198,83 |

1- Transfert du Matériel Roulant

écriture comptable du Transfert:

| Compte | | Libellé | Montant | |
|-------------------------|--------|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Débit | Crédit | | Débit | Crédit |
| 261150 | | ACTIONS SPA CONDOR LOGISTIQUE | 573 329 000,26 | |
| | 215310 | MATERIEL DE LEVAGE & MANUTENTION | | 4 800 000,00 |
| | 218290 | Autres matériels de transport | | 568 529 000,26 |
| TOTAL GENERALE : | | | 573 329 000,26 | 573 329 000,26 |

Impact fiscal :

- la réévaluation positive n'est pas imposable (car le CIDTA est muet sur la question),
- la réévaluation négative est une perte de valeur non déductible.
- l'opération du transfert n'entre pas dans le cadre d'une cession du matériels, donc aucune imposition aura lieu.
- Conformément à l'article 186 du CIDTA : Le supplément des dotations aux amortissements dégagé des opérations de réévaluation sera rapporté au résultat de l'année.

| Resp.de gestion des immo. | Resp.Fiscalité | Resp.Cpt.Générale | DFC |
|---------------------------|----------------|-------------------|-----|
| | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|---------------|-------------|-------------|------|-------|------------|----------|----------|--------------------|----------|---------------------|----|
| 26.000.000.00 | 042-3114-34 | SANS | 2012 | مازوت | 1011210160 | SRS45C30 | S/ ROUES | STAKER | SANY | آلة رافعة انتقال | 12 |
| 1.600.000.00 | 052-3032-34 | 052-3032-34 | 2013 | مازوت | 11230278 | CPCD30 | S/ ROUES | CHARIOT- MAL05- | SHANGLI | آلة رافعة انتقال | 13 |
| 1.600.000.00 | 052-3034-34 | 052-3034-34 | 2013 | مازوت | 11230277 | CPCD30 | S/ ROUES | CHARIOT- MAL05- | SHANGLI | آلة رافعة انتقال | 14 |
| 1.600.000.00 | 052-3855-34 | 052-3855-34 | 2014 | مازوت | 11430041 | CPCD30 | S/ ROUES | CHARIOT- MAL05- | SABA MAC | آلة رافعة انتقال | 15 |
| 1.600.000.00 | 052-4317-34 | 052-4317-34 | 2015 | مازوت | 11430350 | CPCD30 | S/ ROUES | CHARIOT- MAL05- | SABA MAC | آلة رافعة انتقال | 16 |



مما لا
 وزارة الاقتصاد
 معتمد لدى وزارة العدل
 رابطات الجباية لشركات التأمين
 وزارة الطبيعة
 رقم التسجيل: 69-400-74



S.A.R.L EMIN AUTO

SARL au capital de 1.200.000,000 DA
 Siege Social : Boulevard des freres FETTAL Lotissement 130 - lot 01 - Lieu dit MEDJDOUFA
 GUEROUAOU Wilaya de BLIDA
 Tél : (213) 025 480340/025480341 Fax : (213) 025 48342
 R.C. N° : 04 B 0805006 NIS : 0 004 0925 09980 42
 NIF: 000416080500616 Article: 09271094310
 COMPTE BNP N° : 02700700000085700196
 COMPTE NATIXIS N° : 02000168700132200237

الشركة ذات المسؤولية المحدودة إمين أوتو

ت. ب. رقم 01
 ت. ب. رقم 01
 رقم التسجيل التجاري: 04 ب 0805006 (ر. ب.)
 رقم الملف التجاري: 09271094310 المادة الضريبية: 000416080500616
 حساب بنكي تي. ب. رقم 02700700000085700196
 حساب بنكي ناتكس رقم 02000168700132200237

BLIDA LE 10/05/2016 في

SPA CONDOR ELECTRONICS
 RESIDENCE PONT BLANC, BATIMENT B, N°09
 W-ANNABA

| |
|----------------------------------|
| الرقم الجبائي Matricul fiscal |
| 000234010086358 |

| |
|---------------------------------------|
| المادة الضريبية Article Imposition |
| 23019106261 |

| | |
|--------------------------|------------------|
| السجل التجاري R/C N°: | ملف FICHE N°: |
| 23/01-0462772802 | A-058 |

FACTURE N° 03013/16 الفاتورة رقم

| DESIGNATION / التعداد | Quantité / الكمية | Prix unitaire / سعر الوحدة | المبلغ الاجمالي بدون احتساب الرسوم montant H.T |
|--|----------------------|------------------------------------|---|
| JAC 1040S CAMIONNETTE PLATEAU | 1 | 1 696 581,20 DA | 1 696 581,20 DA |
| MOTEUR N°: E4056938 المحرك رقم: CHASSIS N°: F8004998 رقم التلسلي: | | | |
| Montant HT | | المبلغ الاجمالي بدون احتساب الرسوم | 1 696 581,20 DA |
| REMISE, RABAIS, RISTOURNE | | تخفيض، القاص | 0,00 DA |
| S/Total HT | | المبلغ الاجمالي بدون احتساب الرسوم | 1 696 581,20 DA |
| TOTAL TVA 17% | | الضريبة على قيمة المضافة 17% | 288 418,80 DA |
| TAXE ART 13 LFC 2009 | | رسم على المادة 13 من ق. ب. 2009 | 300 000,00 DA |
| Total TTC | | المبلغ الاجمالي باحتساب الرسوم | 2 285 000,00 DA |

Arretée la présente facture à la somme de :

الفاتورة محددة قيمتها بـ

DEUX MILLION DEUX CENT QUATRE VINGT CINQ MILLE DINARS

MODE DE PAIEMENT:

طريقة التسديد

CHEQUE BEA N°2835370

المديرية التجارية

La Direction Commerciale

Melle GRIM Nora
 Assistante de Direction



Siege Social : Boulevard des freres FETTAL lotissement 130 lot 01 lieu dit EL MEDJDOUFA GUEROUAOU BLIDA ALGERIE

Tel : (++213) 025 480340/025480341 Fax : (++213) 025 480342

Direction Commerciale : Domaine Hamouda Lots 97 et 98 N° 01 Bab Ezzouar ALGER - ALGERIE

Tel : (++213) 021 24 96 14, (++213) 021 24 95 48, (++213) 021 24 94 59 Fax : (++213) 021 24 66 66

Web : www.eminauto.dz

Email : sales@eminauto.com

**SPA CONDOR ELECTRONICS****Feuille d'imputation****VERSION : 01**

Code utilisateur : HHAMADENE

Exercice : 2019

Ecriture cession Camionette JAC

| N° Document : 30-00316 | | Code Journal : 30 | | N° Opération : 147328 | |
|--------------------------|---|-------------------|---------------------|-------------------------|--|
| Date Document : 01/09/19 | | IMMOBILISATIONS | | N° Transaction : 627976 | |
| N° Compte | Nom Complet | N° doc. externe | Montant débit | Montant crédit | |
| 28182000 | Amortissement, Matériel de transport | | 1 331 054,14 | | |
| | Source : Immobilisation ; COND00007293 ; CAMIONNETE PLATEAU JAC 1040S | | | | |
| | Centre de gestion : BBA01 | | | | |
| 21820000 | Matériels de transport | | | 1 996 581,20 | |
| | Source : Immobilisation ; COND00007293 ; CAMIONNETE PLATEAU JAC 1040S | | | | |
| | Centre de gestion : BBA01 | | | | |
| 46200000 | Créances sur cessions d'immobilisations | | 1 200 000,00 | | |
| | Centre de gestion : BBA01 | | | | |
| 75200000 | Plus-values sur sorties d'actifs immobilisés non finan | | | 534 472,94 | |
| | Centre de gestion : BBA01 | | | | |
| Totaux Ecriture | | | 2 531 054,14 | 2 531 054,14 | |

Visa du Cadre Comptable**Visa du Comptable Principal**

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

بيعت بوكالة

إليانة بوجعيريرج
أثيرة بوجعيريرج
لديسة بوجعيريرج
مديرية التنظيم والشؤون القانونية
مصلحة السكان
مكتب الفروع الإدارية



الفرع الإداري لـ
رقم: 2018/03/09
أطلع عليه من طرف السيد:

تصريح بالبيع

(كل تصريح فيه زيادة أو شطب لا يكون صالحا)

مؤرخة في:
تحت رقم:
صادرة عن الأستاذ:
العنوان:

نا السيد(ة): دا كوندرا الكندرا ابن(ة):

تاريخ ومكان الإزدياد:

الجنسية: جزائرية المهنة:

العنوان: إقامة الجسر الأبيض رقم 09

صرح ببيع مركبتي ذات المواصفات التالية:

النوع: CTTE الصنف: بلك الطراز: 10405

رقم التسلسلي في الطراز: 11MKBC1F8004998 الهيكل: صينية الطاقة: هاروت

القوة: 009 عدد المقاعد: 003 جلة الحمولة المرخصة: 03496

الحمولة المقيدة: 01500 سنة أول استعمال في السير: 2016

رقم التسجيل السابق: 09 رقم التسجيل الحالي: 132125 003 316 23

السيد السيد(ة):

الإسم واللقب: حنفري لال ابن(ة): كمال عناية

تاريخ ومكان الإزدياد: 1984 106125

الجنسية: جزائرية المهنة: تاجر

العنوان: حي 34 سكن بلعيد بلقاسم رقم 16 عناية

كما أشهد بأن هذه المركبة مازالت مطابقة لأخر محضر للقبول صادر من مصلحة المناجم:

03 صيفير 2019

حرد ب: بوجعيريرج في:

توقيع وبصمة البائع المصادق عليه من طرف ضابط الحالة المدنية

| البصمة | الإمضاء |
|--------|---------|
| | |

إسم ولقب السيد (البائع): بن 2 ادري صيفير 2019
 بيت في بلادي من رقم (البائع): 1027935044
 الصادر في: 2016/11/10 عن دائرة صيفير
 بوجعيريرج في: إسم ولقب البائع بالحروف اللاتينية:



ملاحظة: * تعدد مدة صلاحية هذه الوثيقة بثلاثون (30) يوما ابتداء من تاريخ التوقيع عليها. بما للمادة 172 من المرسوم 381/04 المؤرخ في 28.11.2004 المتعلق بشؤون حركة المرور عبر الطرق.
 * يعاقب بغرامة جزافية قدرها 2500 دج لكل شخص لم يصرح بنقل ملكية المركبة طبقا للمادة 66 من القانون رقم 05/17 المؤرخ في 2017.02.16.

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

| | |
|-----------|--------------------------------|
| JOURNAL | 30-IMMOBILISATIONS LOCAL |
| PIECE | 000061 |
| FOLIO | 4 |
| DATE | 03/04/2016 |
| REFERENCE | 0011/2016 |
| LIBELLE | TRAVAUX 03eme ETAGE DEPOT CLIM |
| LIBELLEA | FAE-16-07159 |

| COMPTE | AUXILIAIRE | LIBELLE | UNITE DE PROD | DEBIT | CREDIT |
|---------------|------------|-----------------------------|---------------|------------|------------|
| 232000 | | IMMOBILISATIONS EN COURS | 5 | 783 158,63 | |
| 445660 | | TVA 17% SRVICES A RECUPERER | 5 | 133 136,97 | |
| 401600 | FRL-0049 | SARL SRAAL ALGER | 5 | | 916 295,60 |
| TOTAL GENERAL | | | | 916 295,60 | 916 295,60 |

| Comptable | Chef Service Comptabilite | Chef Depart Comptabilite |
|---|---------------------------|--------------------------|
|  | | |

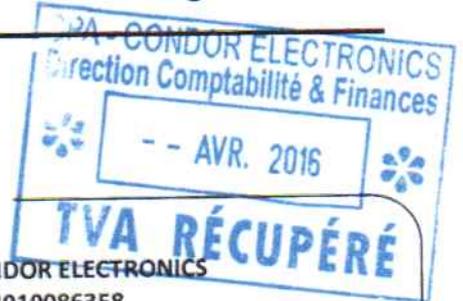
SRAAL

**ASCENSEURS
MONTE CHARGES
MONTE MALADES
ESCALATORS**



RC n° : 00 B 00 142 18 00/16 du 20/02/2014
MF n° : 000016001421802
Art n° : 16560266207
Nis : 099516279628012
Cpte cpa N° : 00400142 400 0546811 89
cité sidi Slimane N°62 Khraicia Bp 176 alger
CCP CPA: 3912 70 CLE 53
capital social : 20.000.000, 00 DA

Société de Réalisation d'Ascenseurs et Appareils de Levage



FACTURE

n° du
Notre référence :
 du

CLIENT

Nom : SPA CONDOR ELECTRONICS
M.F.N°: 000234010086358
Art n° : 34014203792
RC N° : 0462772B02
Adresse : Zone d'activité Rte de M'sila lot
70, section 161 Bordj Bou Arréridji 34000

| N° | DESIGNATIONS | U | QTE | PU | TVA | MONTANT HT |
|----|---|---|-----|------------|-----|------------|
| 1 | Fourniture et pose d'une centrale hydraulique pour plateforme 3000 Kg type T650 (Kleemann). | U | 1 | 870 176,25 | 17% | 870 176,25 |

Modalité de paiement

- Chèque: Versement:
 Virement: Espèces:

| | |
|----------------------|------------|
| Montant hors taxe | 870 176,25 |
| Remise 10% | 87 017,62 |
| Montant apres remise | 783 158,63 |
| TVA 17% | 133 136,97 |
| Montant TTC | 916 295,60 |

Arrêtée la présente facture à la somme de :

Neuf Cent Seize Mille Deux Cent Quatre Vingt Quinze Dinars et 60 Centimes en TTC

SARL SRAAL
Société de Réalisation des
Ascenseurs et Appareils de Levage
Cité Sidi Slimane N° 62 Khraicia - ALGER



SPA CONDOR ELECTRONICS

Feuille d'Imputation

Exercice : 2018

MMEZITI

OK

| N° Document : 30-00581 | Code Journal : 30 | N° Opération : 337153 | | |
|--------------------------|---|-------------------------|---------------|----------------|
| Date Document : 23/01/17 | IMMOBILISATIONS | N° Transaction : 889614 | | |
| N° Compte | Nom Complet | N° doc. externe | Montant débit | Montant crédit |
| 232000 | IMMOBILISATIONS EN COURS | | | 39 982 467,16 |
| | Source : Immobilisation ; ENCOURS-000013 ; TRAVAUX 03eme ETAGE DEPOT CLIM | | | |
| | Centre de gestion : BBA01 | | | |
| 213500 | AGENCEMENTS, AMÉNAGEMENTS DES BATIME | | 39 982 467,16 | |
| | Source : Immobilisation ; COND00010707 ; AMEN 03 ème ETAGE DEPOT CLIMATISEURS & ML 01 | | | |
| | Centre de gestion : BBA01 | | | |
| Totaux Ecriture | | | 39 982 467,16 | 39 982 467,16 |

Visa du Cadre Comptable

Visa du Chef Service Comptabilité Générale



فهرس المحتويات

| الصفحة | المحتويات |
|--|---|
| | الإهداء. |
| | كلمة شكر وتقدير. |
| | الملخص |
| III-V | قائمة الجداول والأشكال. |
| VII | قائمة الرموز والمختصرات. |
| V | قائمة الملاحق. |
| أ-ت | مقدمة. |
| الفصل الأول: المعالجة المحاسبية والجبائية للثببتات المادية. | |
| 2 | تمهيد |
| 3 | المبحث الأول: المعالجة المحاسبية للثببتات المادية. |
| 5 | المطلب الأول: تعريف الثببتات المادية وشروط الإعتراف بها. |
| 14 | المطلب الثاني: المعالجة المحاسبية المبدئية للثببتات المادية. |
| 15 | المطلب الثالث: محاسبة الأجزاء للثببتات المادية والنفقات اللاحقة |
| 16 | المطلب الرابع: حالات استبعاد الثببتات المادية من دفاتر المؤسسة |
| 28 | المطلب الخامس: التقييم اللاحق للثببتات المادية |
| 31 | المبحث الثاني: المعالجة الجبائية للثببتات المادية. |
| 35 | المطلب الأول: التقييم الأولي للثببتات المادية . |
| 38 | المطلب الثاني: التنازل عن الثببتات المادية. |

| | |
|---|---|
| | المطلب الثالث: أعمال نهاية السنة |
| 40 | المطلب الرابع: أوجه الاختلاف بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي |
| 38 | خلاصة الفصل |
| الفصل الثاني: الدراسة الميدانية للتثبيتات المادية – حالة في شركة كوندور إلكترونيكس | |
| 40 | تمهيد |
| 41 | المبحث الأول: تقديم عام للمؤسسة الصناعية كوندور |
| 41 | المطلب الأول: لمحة عامة عن مؤسسة كوندور |
| 44 | المطلب الثاني: إجراءات عملية شراء التثبيتات وحجدها. |
| 47 | المبحث الثاني: عرض حالات عملية للتثبيتات المادية |
| 47 | المطلب الأول: حالات شراء التثبيتات المادية. |
| 54 | المطلب الثاني: إعادة التقييم للتثبيتات المادية للمؤسسة. |
| 60 | المطلب الثالث: التنازل عن التثبيتات المادية. |
| 64 | خلاصة الفصل |
| 65 | خاتمة. |
| 70 | قائمة المراجع. |
| - | ملاحق |
| - | فهرس المحتويات |