



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة محمد البشير الإبراهيمي - برج بوعريريج -
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم علوم التجارية.

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر
ميدان: علوم اقتصادية، والتسيير وعلوم تجارية
شعبة: علوم التجارية
تخصص: محاسبة وجباية معمقة.

أثر تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية في ظل النظام

المحاسبي المالي

دراسة حالة مؤسسة سعودي عبد الرزاق للمقاولات وأشغال البناء

إشراف الأستاذ(ة)

- وارث سعيد

إعداد الطلبة:

- لونيس خالد

- بلواعر أيمن

السنة الجامعية: 2021-2022



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة محمد البشير الإبراهيمي - برج بوعريريج -
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم علوم التجارية.

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر
ميدان: علوم اقتصادية، والتسيير وعلوم تجارية
شعبة: علوم التجارية
تخصص: محاسبة وجباية معمقة.

أثر تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية في ظل النظام

المحاسبي المالي

دراسة حالة مؤسسة سعودي عبد الرزاق للمقاولات وأشغال البناء

إشراف الأستاذ(ة)

- وارث سعيد

إعداد الطلبة:

- لونيس خالد

- بلواعر أيمن

السنة الجامعية: 2021-2022

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ
الْحَمْدُ لِلَّهِ الَّذِي
خَلَقَ الْمَوَدَّاتِ
الْحَمْدُ لِلَّهِ الَّذِي
خَلَقَ الْمَوَدَّاتِ

شكر وتقدير

اعترافا بالجزييل وتقديرا للجميل نتوجه بجزييل الشكر والعرفان إلى:

إلى من نغيب ولطفه لا يغيب وإذا رجاه العبد فرجاءه لا يخيب،
إلى منزل الذكر الحكيم

"ربي أوزعني أن أشكر نعمتك التي أنعمت علي وعلى والدي

وأن أعمل صالحا ترضاه وأدخلني برحمتك في عبادك الصالحين"
"سورة النمل الآية 91"

كما نتوجه بالشكر الجزيل إلى أستاذنا الذي رافقنا طيلة هذا العمل
"وارث سعيد" جزاه الله كل خير

وإلى من ساهم في إثراء هذا العمل المتواضع

ولو بنصيحة أو كلمة طيبة ولكل من ساهم سواء من قريب أو بعيد.

شكرا لكم جميعا.

الإهداء

إلى التي تحمل أخف كلمة نطق بها اللسان، ووضعت تحت قدميها الجنات. كانت الملاذ والمأوى سر السعادة والنجوى، نبع الحنان ومبعث الأمان لكي أُمي.

إلى من خطى درب الصعاب من أجلنا، صاحب القلب الكبير، إلى رمز العطاء، الذي علمني أن الحياة كفاح ونضال، فبعث في روحي الحياة، لك أبي رحمة الله عليه.

أسأل الله سبحانه وتعالى أن يطيل في عمرهما على الطاعة، وأن يمنحهما الصحة والعافية، وأن يجعل عاقبتهما جنة عرضها السموات والأرض.

أعتز بهم وإلى كل الأهل والأقارب خالاتي وأخوالي وأعمامي وعماتي.

إلى كل من التقيت بهم، وسرت معهم على درب العلم والتعلم، إلى الأصدقاء، رمز الوفاء والعطاء، إلى هؤلاء، وأولئك، أهدي ثمرة جهدي واهدي هذا العمل المتواضع إليهم.

لونيس خالد.

الإهداء

قال الله تعالى في كتابه العزيز: (وَلَيْنُ شَكَرْتُمْ لَأَزِيدَنَّكُمْ).

وقال الأب والقدوة والمعلم رسول الله ﷺ:

(مَنْ لَمْ يَشْكُرِ النَّاسَ لَمْ يَشْكُرِ اللَّهَ).

الحمد لله الذي هو مصدر كل شيء، وما توفيقني إلا به أحبك

يا من أنت الرحمان الرحيم الكريم الودود،

وأشكرك على كل ذرة في روحي وجسدي ونفسي

على كل نعمة أو فضل أو رزق أو علم أنزلته علي

أو على أهلي أو على أي من خلقك.

شكرا يا حبيبي يا رسول الله، يا قدوتي، يا معلمي،

اللَّهُمَّ إِنِّي أَشْهَدُكَ أَنَّكَ قَدْ بَلَغْتَ.

شكرا يا أمي يا من كنت إلهامي في كل خطوة

لي في حياتي صغيرة أم كبيرة، شكرا لجهدك، شكرا لتعبك،

شكرا لسهرك، شكرا لأنك أمي.

شكرا يا أبي يا صديقي، يا من رباني، يا سندي، شكرا على كل نصيحة

وكل كلمة وكل تحفيز وإرادة زرعتها في قلبي،

شكرا لك من القلب يا فؤادي.

أمي، أبي، إخوتي... أصدقائي، كم أحبكم.

ألف تحية وشكر إلى كل من رافقني في درب العلم والتعلم.

بلواعر أيمن.

ملخص:

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة أثر تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية وفقاً للنظام المحاسبي المالي وكذا معايير المحاسبية الدولية وهذا ما تم دراسته من خلال دراسة تطبيقية في مؤسسة سعودي للأشغال العمومية حيث خلصت هذه الدراسة أن عدم الاهتمام بحساب الضرائب المؤجلة الناتجة عن الفروقات المؤقتة بين النتيجة المحاسبية والربح الجبائي يمكن أن يؤثر على مبدأ استقلالية الدورات وعلى جودة المعلومات الواردة ضمن القوائم المالية لذا يجب إيلاء عناية خاصة لحساب الضرائب المؤجلة من أجل تحسين عرض محتوى القوائم المالية للمؤسسة.

كلمات مفتاحية: الضرائب المؤجلة، القوائم المالية، النظام المحاسبي.

Abstract:

This study aimed to know the impact of the application of deferred quality taxes on the quality of financial statements in accordance with the financial accounting system as well as international accounting standards, and this was studied through an applied study in a Saudi Public Works Corporation, where this study concluded that the lack of interest in calculating deferred taxes resulting from temporary differences between The accounting result and the tax profit can affect the principle of the independence of the cycles and the quality of the information contained within the financial statements, so special attention must be paid to calculating deferred taxes in order to improve the presentation of the content of the financial statements of the institution.

Keywords: deferred taxes, financial statements, accounting system

فہرس

فهرس المحتويات:

| الصفحة | العنوان |
|-------------------------------------|---|
| - | شكر وعرهان |
| - | إهداءات |
| - | ملخص |
| - | فهرس المحتويات |
| - | قائمة الأشكال والجداول |
| أ-د | مقدمة: |
| الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة. | |
| 05 | تمهيد: |
| 06 | المبحث الأول: الضرائب المؤجلة. |
| 06 | المطلب الأول: تعريف الضرائب المؤجلة. |
| 07 | المطلب الثاني: الضرائب المؤجلة وفق المعيار المحاسبي رقم 12. |
| 09 | المطلب الثالث: الضرائب المؤجلة وفق النظام المحاسبي المالي SCF. |
| 12 | المبحث الثاني: القوائم المالية والافصاح المحاسبي. |
| 12 | المطلب الأول: مفهوم القوائم المالية. |
| 15 | المطلب الثاني: أنواع القوائم المالية. |
| 17 | المطلب الثالث: الخصائص النوعية للمعلومة المالية الواردة ضمن القوائم المالية. |
| 19 | المطلب الرابع: الضرائب المؤجلة ضمن القوائم المالية وتأثيرها على الإفصاح المحاسبي. |
| 21 | المبحث الثالث: عرض دراسات سابقة ومناقشتها. |
| 21 | المطلب الأول: عرض الدراسات السابقة. |
| 26 | المطلب الثاني: أوجه الاتفاق والاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة. |

| | |
|--|---|
| 28 | خلاصة: |
| الفصل الثاني: دراسة حالة مؤسسة سعودي عبد الرزاق للمقاولات وأشغال البناء. | |
| 30 | تمهيد: |
| 31 | المبحث الأول: لمحة عن مؤسسة سعودي عبد الرزاق وأشغال البناء بولاية برج بوعريريج. |
| 31 | المطلب الأول: بطاقة فنية لمؤسسة سعودي عبد الرزاق. |
| 33 | المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي للمؤسسة سعودي عبد الرزاق. |
| 35 | المطلب الثالث: الخبرة المهنية وأهداف المؤسسة. |
| 36 | المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية والجبائية للضرائب المؤجلة للمؤسسة. |
| 36 | المطلب الأول: الضرائب المؤجلة حالة اختلاف طرق الإهلاك محاسبيا وجبايئا للمؤسسة. |
| 42 | المطلب الثاني: الضريبة المؤجلة عن فارق التقييم. |
| 43 | المطلب الثالث: الضريبة المؤجلة عن الخسائر الجبائية القابلة للترحيل. |
| 44 | المطلب الرابع: الأثر المالي للضرائب المؤجلة على القوائم المالية. |
| 49 | خلاصة: |
| 51 | الخاتمة: |
| - | قائمة المراجع |
| - | الملاحق |

قائمة الجداول

والأشكال

قائمة الجداول:

| الصفحة | عنوان | الجدول |
|--------|--|--------|
| 37 | تحليل الفروقات من خلال الميزانية. | 01 |
| 38 | تحليل الفروقات من خلال جدول حساب النتيجة. | 02 |
| 39 | ترصيد الحساب 133. | 03 |
| 40 | تحليل الفروقات من خلال الميزانية. | 04 |
| 43 | حسابات النتائج بعد احتساب قيمة الضرائب المؤجلة. | 05 |
| 44 | الجانب العلوي للأصول (الأصول غير الجارية). | 06 |
| 45 | حسابات النتائج دون استرداد قيمة الضرائب المؤجلة. | 07 |
| 47 | حسابات النتائج بعد احتساب قيمة الضرائب المؤجلة. | 08 |

قائمة الأشكال:

| الصفحة | عنوان | الجدول |
|--------|---|--------|
| 33 | الهيكل التنظيمي للمؤسسة سعودي عبد الرزاق. | 01 |

مقدمة

في ظل التطورات التي يشهدها العالم تفاعلت البيئة الجزائرية الاقتصادية مع البيئة الدولية، حيث شهدت جملة من التغيرات كان أهمها التوجه نحو اقتصاد السوق وخصوصة شركاتها مما دفع بها الى القيام بخطوة مهمة لتوفيق الممارسات المحاسبية لدى مؤسساتها من خلال تبني المعايير المحاسبية الدولية في صورة النظام المحاسبي المالي الذي دخل حيز التنفيذ سنة 2010، وبما أن المؤسسة الجزائرية تتواجد في محيط اقتصادي مفتوح يفرض عليها التكيف بصفة مستمرة مع تطورات هذا الأخير كان لا بد على السلطات المحلية إصدار نصوص وقواعد تنظيمية تجعل المؤسسة الجزائرية تحظى بإطار قانوني مدعم يمكنها من تدعيم سير العلاقة بين المحاسبة والجباية فكان لهذا الأخير جملة من التغييرات والاصلاحات تهدف الى تلبية الحاجيات المحاسبية وتعمل على حل بغض الاختلالات المؤدية للفجوة بين النظامين. ومن جملة هذه الإشكالات التي كانت ولا تزال قائمة من جزء تطبيق الجزائر للمعايير المحاسبة الدولية - IAFRS IAS، نجد مشكل عدم مسايرة القوانين الجبائية في الجزائر للجانب المحاسبي، وأهم إشكال يطرح في هذا الجانب هو كيف يتم التعامل مع الضرائب المؤجلة والتي تطرق لها النظام المحاسبي المالي عند حساب النتيجة الجبائية.

1- إشكالية الدراسة

انطلاقاً من الطرح المتعلق بموضوع الدراسة أعلاه نضع الإشكالية الآتية:

ما أثر تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي؟

وحتى يمكن تبسيط الإشكالية أكثر وللحصول على إجابات اضافية نضع التساؤلات الفرعية:

- هل يمكن أن يؤثر عدم حساب الضرائب المؤجلة على مبدأ استقلالية الدورات؟
- هل يمكن أن يؤثر عدم حساب الضرائب المؤجلة على صدق المعلومة المقدمة ضمن القوائم المالية؟
- هل المؤسسة محل الدراسة تأخذ بعين الاعتبار الضرائب المؤجلة وكيف يؤثر ذلك على جودة القوائم المالية لديها؟

2- الفرضيات:

للإجابة على هذه التساؤلات المطروحة ضمن متطلبات البحث يمكن صياغة الفرضيات الآتية:

- عدم حساب الضرائب المؤجلة يمكن أن يؤثر على مبدأ استقلالية الدورات من خلال تحميل الدورة بعبء ضريبي أكبر مما يجب أو أقل.
- عدم حساب الضرائب المؤجلة يمكن أن يؤثر على صدق وشمولية المعلومة المقدمة ضمن القوائم المالية.
- المؤسسة محل الدراسة تأخذ بعين الاعتبار الضرائب المؤجلة مما يجعل قوائمها المالية أكثر جودة.

3- أهداف الدراسة:

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

4- أهمية الدراسة:

تكتسي الدراسة أهمية كبيرة وذلك من خلال:

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

5- دوافع اختيار الموضوع:

إن الأسباب التي دفعتنا لاختيار الموضوع عديدة نذكر منها:

- ارتباط موضوع البحث بالتخصص المدروس، وأيضا القيمة العلمية للموضوع.
- توسيع المعارف حول الضرائب المؤجلة.

- الفضول العلمي والذي يدفعنا إلى التعرف على المعالجة المحاسبية والجبائية لهذا النوع من الضرائب في الجزائر.

6- منهجية الدراسة:

اعتمدنا في دراستنا على المنهج الوصفي التحليلي، الذي سنتمكن من خلاله تقديم تحليل شمولي للمذكرة، سواء تلك المتعلقة بالدراسات السابقة ومناقشتها، أو المتعلقة بمفهوم الضرائب المؤجلة،

7- صعوبات البحث:

من بين الصعوبات التي واجهتنا في هذا البحث نقص المراجع التي عالجت موضوع الضرائب المؤجلة إضافة لصعوبة الحصول على كافة

8- تقسمات الدراسة:

انطلاقا من طبيعة الموضوع والأهداف ومن أجل الاجابة على الإشكالية المطروحة تم تقسيم موضوع البحث إلى فصلين بعد المقدمة، منها فصل نظري وفصل تطبيقي.

يعرض الفصل الأول الذي كان بعنوان الإطار النظري للدراسة من خلال إبراز ماهية الضرائب المؤجلة، تعريفها وعلاقتها بالنظام المحاسبي المالي والمعياري المحاسبي رقم 12، كما يوضح مفهوم القوائم المالية، أنواعها، خصائصها و تأثيرها على الإفصاح المحاسبي، كما أنه يستعرض بعض الدراسات السابقة.

الفصل الأول:

الإطار النظري للدراسة

تمهيد:

تعتبر الضرائب المؤجلة أحد التقنيات المهمة في أنشطة الضرائب المعاصرة وتزداد أهمية هذا النوع من الضرائب في كونها إحدى الطرق التي تتبعها المنظمات لتنظيم عملية توزيع المستحقات الضريبية من أجل تحييد الاختلافات الناتجة الفرق بين الربح الضريبي عن الربح المحاسبي.

بدخول النظام المحاسبي المالي حيز التطبيق جعل من الضروري إعادة النظر في العلاقة بين المحاسبة والجباية وعليه فإن المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة تكتسب أهمية كبيرة خاصة في ظل احترام المعيار المحاسبي الدولي رقم 12.

وهو ما سنتطرق إليه في هذا الفصل حيث قمنا بتقسيمه إلى ثلاث مباحث سنحاول أن نتناول في المبحث الأول الضرائب المؤجلة من خلال أبعادها النظرية والتطبيقية وكذا الضرائب المؤجلة وفق المعيار المحاسبي الدولي والنظام المحاسبي المالي، أما في المبحث الثاني سنتطرق للقوائم المالية وعلاقتها بالإفصاح المحاسبي أما في المبحث الثالث سنقوم بعرض الدراسات السابقة ومناقشتها.

المبحث الأول: ماهية الضرائب المؤجلة.

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

المطلب الأول: تعريف الضرائب المؤجلة.

يمكن تعريف الضرائب المؤجلة إنها تتعلق بمبلغ حول الضريبة على الأرباح القابلة للدفع (ضريبة مؤجلة خصوم) أو للاسترجاع (ضريبة مؤجلة أصول) في السنة المالية ترحل الى السنوات اللاحقة. يتم تحديد الضريبة مؤجلة أصول أو الضريبة مؤجلة خصوم (يمكن تسميتها كذلك أصول وخصوم للضريبة المؤجلة). كما يمكن تعريف وعاء الضريبة المؤجلة بأنه الطريقة المحاسبية التي تعين التسجيلات المحاسبية للأعباء. أعباء الضريبة على النتيجة التي تخضع للضريبة وفق عملية واحدة في السنة المالية . فنظرا لطبيعة الضريبة على الأرباح والفترة التي تحتسب فيها بداية السنة المالية فإننا نلاحظ أن هذه الضريبة تدفع كقيمة تقديرية خلال السنة وفق طريقة الترحيل المتغير كما أن أصول الضريبة المؤجلة لا تسجل إلا في حالة كونها قابلة للاسترجاع شرعيا بكامل الاحتمالات. في آخر السنة المالية وعند جدول النتائج والميزانية يحدد الفرق بين ما تم تسديده وما تم تحقيقه فعليا من النتيجة . وفي هذه الحالة قد ينتج التزام (خصوم) ضريبي مؤجل في حالة النتيجة المحققة اكبر من المقدرة والفرق يجب ان يسدد (ديون). أما في حالة العكس فينتج ضريبة أصل مؤجلة لا يمكن استرجاعها ولاكن تبقى تسبقا للدورة المحاسبية المقبلة. إن الضريبة المؤجلة تعين كل الاختلافات الزمنية بين القيم المحاسبية للأصول والخصوم وقاعدتها الجبائية أيضا كذلك على الخسائر الجبائية وفق طريقة الترحيل المتغير كما أن أصول الضريبة المؤجلة لا تسجل إلا في حالة كونها قابلة للاسترجاع شرعيا بكامل الاحتمالات¹.

كما أنه عرفها النظام المحاسبي المالي الجزائري أنها عبارة عن مبلغ ضريبة عن الأرباح قابلة للدفع (ضريبة مؤجلة خصمية) أو قابلة للتحويل (ضريبة مؤجلة أصلية) خلال سنوات مالية مستقبلية.

¹ كتوش عاشور، أصول المحاسبة المالية وفقا للنظام المحاسبي المالي SCF، الطبعة الثانية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر،

وجاء في تعريف للمجلس الوطني للمحاسبة أن الضرائب المؤجلة هي: توفير ضريبي (منتج ضريبي) على النتيجة المراد تحقيقها أو مصروف ضريبة الدخل الذي يتعين دفعه في السنوات المقبلة، أي أنها ناتجة عن الفروق المؤقتة بين النتيجة المحاسبية، بما في ذلك نتيجة العمليات المسجلة مباشرة في حقوق الملكية خلال العام والنتيجة الضريبية كذلك من خلال الميزانية العمومية أو عمليات الإدارة التي تؤدي إلى استرداد أو الدفع بموجب الشروط التي يحددها التشريع الضريبي¹.

المطلب الثاني: الضرائب المؤجلة وفق المعيار المحاسبي رقم 12.

إن المعيار المحاسبي الدولي المعاد صياغته يلغي المعيار الأصلي الذي كان قد صودق عليه من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية في مارس 1979م، ولم تنجز تعديلات جوهرية في صيغته الأصلية، فيما عدا تغيير بعض المصطلحات من أجل توفير الاتساق بينه وبين معايير المحاسبة الدولية الأخرى المطبقة حالياً، وظل يعمل بهذا المعيار المعد من عام 1981 وأعيدت صياغته في عام 1994م وفي عام 1996م أجري تعديل المعيار الأصلي حيث حل المعيار رقم (12) المعدل محل المعيار المحاسبي الدولي 12 الأصلي "المحاسبة عن ضرائب الدخل" ويعتبر المعيار المحاسبي الدولي 12 المعدل نافذ المفعول على الفترات التي تبدأ في 1 يناير 1998م أو بعد ذلك التاريخ².

وقد أدخلت بعض التعديلات على المعيار الدولي 12، حيث تمثلت التعديلات الرئيسية للمعيار المحاسبي رقم 12 فيما يلي:

يتطلب المعيار المحاسبي الدولي 12 الأصلي من المنشآت المحاسبة عن الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة التأجيل أو الالتزام المعروفة أحياناً بطريقة الدخل للالتزام، ويمنع المعيار المحاسبي الدولي 12 المعدل طريقة التأجيل، ويتطلب طريقة التزام أخرى تعرف أحياناً باسم طريقة الميزانية للالتزام، وتركز طريقة قائمة الدخل للالتزام

¹ عادل نقوش، دواعي تطبيق الضرائب المؤجلة في المؤسسات حسب النظام المالي الجزائري، الطبعة الثانية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2021، ص 169

² معروف عادل، اثر تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية، مذكرة تخرج لنيل شهادة ماستر اكايمي، تخصص تدقيق محاسبي ومراقبة التسيير، جامعة عبد الحميد بن باديس مستغانم، سنة 2016-2017، ص 51.

على فروق التوقيت، بينما تركز طريقة الميزانية العمومية للالتزام على الفروق المؤقتة، وإن فروق التوقيت هي فروق بين الربح الضريبي والربح المحاسبي التي تنشأ في فترة واحدة وتنعكس في أكثر من فترة لاحقة.

أما الفروق المؤقتة فهي فروق بين القاعدة الضريبية لأصل والتزام وقيمة ذلك الاصل او الالتزام هي المبلغ الذي يعزي لذلك الاصل او الالتزام للأغراض الضريبية.

إن جميع فروق التوقيت فروق مؤقتة، كما تنشأ الفروق المؤقتة من الظروف التي تؤدي الى فروق التوقيت مع أن المعيار المحاسبي الدولي 12 الاصيلي قد عالجه بالطريقة نفسها، كما عالج العمليات التي تؤدي الى فروق التوقيت في التالي:

- عدم قيام المنشأة التابعة والزميلة والمشروعات المشتركة بتوزيع كامل أرباحها الى المنشأة الأم أو المستثمر.
- إعادة تقييم الأصول دون إجراء تسوية معادلة للأغراض الضريبية.
- تخصيص كلفة اندماج الأعمال والالتزامات المحددة بالرجوع الى قيمتها العادلة دون إجراء تسوية معادلة للأغراض الضريبية.
- كما أن بعض الفروق المؤقتة ليست فروق توقيت، مثال ذلك الفروق المؤقتة التي تنشأ عندما:
- تترجم الأصول والالتزامات غير النقدية لنشاط أجنبي يعتبر جزءا مكملا لعمليات المنشأة معدة التقرير بمعدلات الصرف التاريخية.
- تم إعادة بيان الأصول والالتزامات غير النقدية بموجب المعيار المحاسبي الدولي 29 التقرير المالي في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع.
- يختلف المبلغ المسجل للأصل أو الالتزام عن قاعدته الضريبية عند الاعتراف الأولي به¹.

يحدد معيار المحاسبة الدولي 12 أصول وخصوم الضرائب المؤجلة على النحو التالي:

¹ معروف عادل، مرجع سابق، ص52.

"الخصوم الضريبية المؤجلة هي مبالغ ضرائب الدخل واجبة الدفع أثناء الفترات المستقبلية للفروق المؤجلة الخاضعة للضريبة، بينما الأصول الضريبية المؤجلة هي مبالغ ضرائب الدخل القابلة للاسترداد خلال الفترات المستقبلية فيما يتعلق بالفروق المؤجلة القابلة للخصم، والخسائر المرحلة والاعفاءات الضريبية غير المستخدمة.¹

المطلب الثالث: الضرائب المؤجلة وفق النظام المحاسبي المالي SCF.

عرف النظام المحاسبي المالي الضرائب المؤجلة في الجريدة الرسمية²: الضريبة المؤجلة عبارة عن مبلغ ضريبة عن الأرباح قابلة للدفع (ضريبة مؤجلة خصمية) أو قابلة للتحويل (ضرائب مؤجلة أصول) خلال سنوات مالية مقبلة ، تسجل في الميزانية وفي حساب النتائج الضرائب المؤجلة الناتجة عن:

- اختلال زمني بين الإثبات المحاسبي لمنتوج ما أو عبء ما وأخذة في الحسابان في النتيجة الجبائية لسنة مالية لاحقة في مستقبل متوقع.

- عجز جبائي أو قروض ضريبية قابلة للتأجيل اذا كانت نسبتها الى أرباح جبائية أو ضرائب مستقبلية محتملة في مستقبل منظور .

- ترتيبات، ترصيد وإعادة معالجة تمت في إطار إعداد كشوف مالية مدمجة.

وعند اقفال السنة المالية، يدرج أصل أو خصم للضريبة المؤجلة في الحسابات بالنسبة لكل الفروق الزمنية اذا كانت هذه الفوارق الزمنية يحتمل أن يترتب عليها لاحقا عبء أو منتوج ضريبي.

ومن التعريف نستنتج ان النظام المالي المحاسبي الجزائري قسم الضرائب المؤجلة الى صنفان ضرائب مؤجلة أصول وإدراجها في الحساب 133، وضرائب مؤجلة خصوم 134 وسوف نتطرق للمعالجة المحاسبية لكل من الحسابين:

¹ عادل نقموش، دواعي تطبيق الضرائب المؤجلة في المؤسسات حسب النظام المحاسبي المالي الجزائري ، الطبعة الثانية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2021، ص170.

² المادة 134. 2، المرسوم التنفيذي، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 19، 25 مارس 2009، ص19.

1. ضرائب مؤجلة أصول:

تسجل الضرائب المؤجلة أصول في نهاية الدورة.

1-1 تسجيل الضرائب المؤجلة أصول:

| المبالغ | | التعيين | الحساب | |
|---------|-------|-------------------------------|--------|--|
| ..... | ..... | الضرائب المؤجلة أصول | 133 | |
| ..... | ..... | فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول | 692 | |

2-1 عند اقفال الدورة:

يوجد حالتين عند اقفال الدورة

أ- في حالة الارتفاع:

| المبالغ | | التعيين | الحساب | |
|---------|-------|-------------------------------|--------|--|
| ..... | ..... | الضرائب المؤجلة أصول | 133 | |
| ..... | ..... | فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول | 692 | |

ب- في حالة الانخفاض:

| المبالغ | | التعيين | الحساب | |
|---------|-------|-------------------------------|--------|--|
| ..... | ..... | فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول | 692 | |
| ..... | ..... | الضرائب المؤجلة أصول | 133 | |

2. الضرائب المؤجلة خصوم:

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

1-2 تسجيل الضرائب المؤجلة خصوم:

| المبالغ | | التعيين | الحساب | |
|---------|-------|--------------------------------|--------|--|
| ..... | ..... | فرض الضريبة المؤجلة على الخصوم | 693 | |
| ..... | ..... | الضرائب مؤجلة خصوم | 134 | |

2-2 عند اقفال الدورة:

أ- في حالة الارتفاع:

| المبالغ | | التعيين | الحساب | |
|---------|-------|-------------------------------|--------|--|
| ..... | ..... | فرض الضريبة المؤجلة عن الخصوم | 693 | |
| ..... | ..... | الضريبة مؤجلة خصوم | 134 | |

ب- في حالة الانخفاض:

| المبالغ | | التعيين | الحساب | |
|---------|-------|-------------------------------|--------|--|
| ..... | ..... | الضريبة مؤجلة خصوم | 134 | |
| ..... | ..... | فرض الضريبة المؤجلة عن الخصوم | 693 | |

المبحث الثاني: القوائم المالية والإفصاح المحاسبي.

القوائم المالية هي عبارة عن مجموعة من البيانات المالية الخاصة بشركة ما وتحتوي غالباً على معلومات عن الدخل والميزانية العمومية والأرباح والتدفقات النقدية وتعد هذه القوائم من الأنشطة التي تطبقها كافة الشركات وذلك من خلال الاعتماد على مبادئ المحاسبة، وسنتطرق من خلال هذا المبحث إلى معرفة مفهوم القوائم المالية وخصائصها و أهدافها، ولأن الهدف الأساسي من إعداد القوائم المالية هو الحصول على معلومات محاسبية ومالية تتصف بالخصائص النوعية ومفيدة لمستخدمي هذه القوائم في اتخاذ القرارات، كان لابد أن يكون الإفصاح عن الضرائب المؤجلة خالي من العيوب ويتصف بالجودة لينعكس ايجاباً على جودة القوائم المالية.

المطلب الأول: مفهوم القوائم المالية.

تعتبر القوائم المالية إحدى الوسائل التي يمكن من خلالها متابعة مستمرة لكل التطورات المالية في الشركة، وتعد الجهات التي تستخدم القوائم المالية سواء في عملية اتخاذ القرارات أو القيام ببعض التنبؤات والدراسات اللازمة لاتخاذ تلك القرارات.

أولاً: تعريف القوائم المالية.

القوائم المالية هي مجموعة كاملة من الوثائق المحاسبية والمالية التي تسمح بتقديم صورة عادلة عن الوضعية المالية، الأداء، خزينة المؤسسة في نهاية الدورة.

القوائم المالية من الوسائل الأساسية في الاتصال بالأطراف المهتمة بأنشطة الوحدة، والتي من خلالها سنتمكن تلك الأطراف التعرف على العناصر الرئيسية المؤثرة على المركز المالي للمنشأة وما حققته من نتائج¹.

كما تعرف القوائم المالية بأنها سجلات مكتوبة توضح الأنشطة التجارية والأداء المالي للشركة، حيث يتم تدقيق البيانات المالية غالباً من قبل المحاسبين، والشركات المالية، والوكالات الحكومية، ويترتب على كل شركة تخضع للقانون المحاسبي اعداد قوائم تركيبية عند اختتام الدورة المحاسبية، على أن يكون هناك عملية جرد مقيدة لغايات قانونية.

ثانياً: خصائص القوائم المالية.

يجب تتميز القوائم المالية بخصائص متنوعة أهمها²:

- الوضوح: حيث تتوفر القوائم المالية على معلومات عن العمليات المالية بناء على مضمونها الواقعي.
- الملائمة: تساهم القوائم المالية بتقديم المساعدة لمتخذي القرار في الشركات.
- القدرة على المقارنة: حيث توفر القوائم المالية إمكانية المقارنة بينهما وذلك بهدف تحديد طبيعة اتجاه المركز المالي وتقييم الأداء.
- الأهمية النسبية: حيث تحتوي القوائم المالية على كل العناصر المهمة التي تؤثر في عملية اتخاذ القرار.
- الموثوقية: وهي صدق المعلومات الواردة في القوائم والبعيدة عن التأثير في الأفكار الشخصية، والأفكار الخاصة بالمسؤولين عن إعدادها كما تشمل موثوقية تطبيق كل من تكامل المعلومات والحيطة والحذر والتمثيل الصادق.

¹ خالد جمال، معايير التقارير المالية الدولية، 2007، إثراء النشر والتوزيع، عمان، 2008، ط1، ص93

² تعريف القوائم المالية <http://mqwdo03.com> 2021.03.27 18:20

ثالثاً: أهداف القوائم المالية.

إن الهدف من إعداد القوائم المالية يتمثل في¹:

- توفير معلومات تساعد في اتخاذ القرارات الاقتصادية على أساس أن العملية اتخاذ القرارات تعد معياراً لمنفعة المعلومات.
- توفير معلومات عن النشاط الاقتصادي للوحدة الاقتصادية حتى تستفيد منها الفئات التي لا تمتلك السلطة أو القدرة على الوصول للمعلومات عن الوحدة الاقتصادية بشكل مباشر.
- توفير معلومات تساعد المستثمرين والمقرضين للقيام بالتنبؤات وإجراء المقارنات و تقييم التدفقات النقدية المتوقعة من حيث الكمية والتوقيت ودرجة عدم التأكد.
- إمداد مستخدمي القوائم المالية بالمعلومات الضرورية للقيام بالتنبؤات والمقارنات و تقييم مقدرة الوحدة الاقتصادية على تحقيق الدخل (القدرة الإرادية).
- توفير معلومات تساعد في الحكم على مدى كفاءة الإدارة في استخدام موارد الوحدة الاقتصادية، وأثر ذلك في تحقيق أهداف الوحدة الاقتصادية.
- توفير معلومات واقعية وتفسيرية عن العمليات والأحداث التي تساعد في التنبؤ والمقارنة والتقييم لقدرة الوحدة الاقتصادية على تحقيق الدخل.
- تقديم قائمة المركز المالي (الميزانية) تساعد في التنبؤ والمقارنة والتقييم للمقدرة الربحية (القدرة على تحقيق الدخل).
- تقديم قائمة عن الدخل الدوري تساعد في التنبؤ والمقارنة والتقييم لقدرة الوحدة الاقتصادية على تحقيق الدخل في المستقبل.
- تقديم قائمة بالنشاط المالي تسمح بالقيام بالتنبؤات والمقارنات والتقييم للمقدرة الدخلية للوحدة الاقتصادية.

¹ مداحي عثمان، أهداف القوائم المالية، الطبعة الأولى العدد 7، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2012، ص54.

- تقديم قائمة بالتغيرات المالية المتصلة بالمستقبل، مما سيزيد من مقدرة مستخدمي القوائم المالية على التنبؤ وتقييم الأحداث الاقتصادية المتوقعة.
- تقديم معلومات للأجهزة الحكومية والمنظمات الغير هادفة للربح تساعد في تقييم كفاءة الإدارة في استخدام الموارد الاقتصادية ومدى الفعالية في تحقيق أهداف الوحدة الاقتصادية.
- تقديم معلومات عن أثر أنشطة الوحدة الاقتصادية على المجتمع بصفة عامة.

المطلب الثاني: أنواع القوائم المالية.

القوائم المالية وسيلة الإدارة الأساسية في الاتصال بالأطراف المهمة بأنشطة المنشأة، فمن خلال هذه القوائم المالية يمكن لكل الأطراف التعرف على العناصر الرئيسية المؤثرة على المركز المالي للمنشأة وما حققته من نتائج، وتلتزم المنشأة على اختلافها بإعداد أربع قوائم أساسية هي:

أولاً: قائمة المركز المالي.

قائمة المركز المالي هي ملخص تاريخي لكل من الأصول والمنافع الاقتصادية المستقبلية التي تحصل عليها المنشأة أو الحقوق التي تمتلكها الوحدة الاقتصادية، كنتيجة لبعض العمليات الحالية أو الماضية، والالتزامات أو الخصوم الناتجة عن العمليات الماضية والحاضرة والتي تتطلب تسوية في المستقبل عن طريق استخدام أصول أو تقديم خدمات¹.

ثانياً: قائمة الدخل.

تعتبر قائمة الدخل عن فترة زمنية معينة وتقيس التدفقات التي حدثت خلال هذه الفترة، وتتبنى ذلك من خلال عرضها لأرباح الدورة المالية والتنبؤ بالأرباح المستقبلية، مما يعطي صورة أوضح عن إمكانيات الشركة في سداد

¹ بن فرج زويبة، المخطط المحاسبي البنكي بين المرجعية النظرية وتحديات التطبيق، مذكرة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه علوم في العلوم الاقتصادية، جامعة فرحات عباس، سطيف، سنة 2013/2014، ص 67.

الالتزامات وتقييم كفاءة الإدارة، فقياس الدخل الوسيلة التي يمكن من خلالها تقييم مدى كفاءة استغلال الموارد المتاحة للشركة، وقائمة الدخل تعتبر مؤشرا لرقم ومحدد لاتجاهه في آن واحد¹.

ثالثا: قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

يمكن تعريفها بأنها التقدير الذي يتم من خلال بيان تأثير صافي الدخل وتوزيعات الأرباح والمسحوبات على الوضع المالي للمنشأة خلال الفترة المحاسبية²، كما تعبر عن كافة التغيرات في حقوق الملكية مثال (بيع وشراء الأسهم، الأرباح والخسائر المالية التي تترتب على بيع وشراء الأسهم)، وهذه القائمة هامة لمعرفة ملاك الأسهم ما إذا كانت هذه الأسهم تحقق خسارة أو ربح، وفي العادة لا تستخدم هذه القوائم داخل المؤسسة حيث لا تشكل هذه القائمة فائدة كبيرة لإدارة المؤسسة.

رابعا: قائمة التدفقات النقدية الموجودة.

تستخدم قائمة التدفقات النقدية في كشف كافة التدفقات النقدية التي تدخل أو تخرج من الشركة خلال فترة زمنية معينة، هكذا وتعبر قائمة التدفقات النقدية عن الأمور الهامة في الشركة لمعرفة نفقات الشركة وقدرتها على سداد ديونها من خلال السيولة المتوفرة في الشركة، وكذلك قدرة الشركة على شراء السيولة، وكذلك تظهر هذه القائمة تغييرات التدفقات المالية للشركة³.

¹ نفس المرجع، ص76.

² نفس المرجع، ص81.

³ بن فرج زوينة، نفس المرجع السابق، ص83.

المطلب الثالث: الخصائص النوعية للمعلومة المالية الواردة ضمن القوائم المالية.

الخصائص النوعية هي صفات تجعل المعلومات الظاهرة في القوائم المالية مفيدة للمستخدمين، إن الخصائص النوعية الأساسية الأربعة هي: القابلية للفهم، الملائمة، الموثوقية، والقابلية للمقارنة¹.

1- القابلية للفهم:

إن إحدى الخصائص الأساسية للمعلومات الظاهرة بالقوائم هي قابليتها للفهم المباشر من قبل المستخدمين لهذا الغرض، فإنه من المفترض أن تكون لدى المستخدمين مستوى معقول من المعرفة بالأعمال والنشاطات الاقتصادية والمحاسبة وإن لديهم الرغبة في دراسة المعلومات بقدر معقول من العناية، وعلى كل حال فإنه يجب عدم استبعاد المعلومات حول المسائل المعقدة التي يجب إدخالها في القوائم المالية إن كانت ملائمة لحاجات صانعي القرارات الاقتصادية بحجة أنه من الصعب فهمها من قبل بعض المستخدمين².

2- الملائمة:

حتى تكون المعلومات المالية المعروضة ملائمة يجب أن تكون ذات صلة بالقرار وبالتالي تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين ، وتحدث فرق في تلك القرارات بمساعدتهم في تقييم الأحداث الماضية والحاضرة والمستقبلية أو تعديل عملية التقييم السابقة³.

¹ رضوان حلوة حنان، النموذج المحاسبي المعاصر من المبادئ إلى المعايير، الطبعة الثانية، دار وائل للنشر، عمان، الأردن، 2006، ص 67.

² نفس المرجع.

³ سعيد بن شهرة، عمر قمان، أثر تقادي مشكلات الإفصاح والقياس عن الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية، العدد الأول، مجلة مجاميع المعرفة، الجزائر، أفريل 2021، ص 728.

3- الوثوقية:

لكي تكون المعلومات مفيدة يجب أن تكون موثوقة ويعتمد عليها، وتمتلك المعلومات خاصية الوثوقية إذا كانت خالية من الأخطاء الهامة والتحيز، وكان بإمكان المستخدمين الاعتماد عليها كمعلومات تعبر بصدق عما يقصد أن تعبر عنه أو من المتوقع أن تعبر عنه، وتتضمن صفة الوثوقية الصفات الفرعية التالية¹:

1.3 التمثيل الصادق: بحيث تكون المعلومات المالية ممثلة بصدق للعمليات والأحداث المالية التي حدثت في المؤسسة، والتي تم التعبير عنها بالقوائم المالية.

2.3 الجوهر فوق الشكل: فيجب أن يتم الاهتمام بجوهرها وحقيقتها وليس الاكتفاء بشكلها القانوني، فلا يوجد فائدة من معلومات يتطابق شكلها القانوني مع النماذج عرض القانونية ولكنها في ذات الوقت غير ممثلة للواقع بعيدة عن الحقيقة.

3.3 الحياد: وتعني البعد عن التحيز الشخصي، وتكون المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية معدة للاستخدام العام وليس بغرض تحقيق اهتمامات جهة معينة من المستخدمين.

4.3 الحيطة والحذر: تعني هذه الخاصية وجود درجة من الحذر في اتخاذ الأحكام الضرورية لإجراء التقديرات المطلوبة في ظل حالات عدم التأكد، إلا أن ممارسة الحذر يجب أن يكون بقدر معقول ودون مبالغة، بحيث لا يسمح بتكوين احتياطات سرية أو تخصصات مبالغ فيها، حيث تؤدي المبالغة في الحذر والتحفز الى جعل القوائم المالية غير محايدة وبالتالي عدم تحقيق خاصية الوثوقية.

5.3 الاكتمال: وتعني أن المعلومة المعروضة في القوائم المالية يجب أن تكون كاملة غير منقوصة، بعدم حذف أو الغاء أي جزء منها سواء كان ذلك من خلال القوائم المالية أو من خلال التقارير المالية الأخرى.

4- القابلية للمقارنة:

يجب أن يكون المستخدمون قادرين على مقارنة القوائم المالية للمنشأة عبر الزمن من أجل تحديد الاتجاهات في المركز المالي وفي الأداء، كما يجب أن يكون بمقدورهم مقارنة القوائم المالية للمنشآت المختلفة من

¹ رضوان حلة حنان، نفس المرجع ص 70.

أجل أن يقيموا مراكزها المالية النسبية والأداء والتغيرات في المركز المالي، وعليه فإن عملية قياس وعرض الأثر المالي للعمليات المالية المتشابهة والأحداث الأخرى يجب أن تتم على أساس ثابت ضمن المنشأة وعبر الزمن لتلك المنشأة وعلى أساس ثابت للمنشآت المختلفة¹.

المطلب الرابع: الضرائب المؤجلة ضمن القوائم المالية وتأثيرها على الإفصاح المحاسبي.

يقصد بالإفصاح المحاسبي أن تتضمن التقارير المالية بعدالة ووضوح معلومات موثوقة بها عن مصادر الأموال واستخداماتها بما يفيد في الحكم عليها من وجهة نظر المستثمرين في حساب معدل العائد على الأسهم، وتهم الدولة لغرض الضرائب، والدائنين لبيان مدى قدرة الوحدة الاقتصادية على سداد الالتزامات، بالإضافة إلى معلومات تفيد الإدارة الداخلية للوحدة الاقتصادية في الرقابة والتخطيط وتقييم الأداء، وأي معلومات أخرى ملائمة عند اتخاذ قراراتهم الرشيدة².

حسب الفقرة 21 من المعيار (IAS12) المعلومات الواجب الإفصاح عنها في الملحق الخاص بالقوائم المالية كثيرة، يمكن إيجازها كما يلي:

- المكونات الرئيسية للأعباء (الإيرادات) الضريبية، الواجب عرضها بشكل منفصل عن بعضها:
 - ✓ مبلغ العبء الضريبي المؤجل الناتج عن تغيير المعدلات الضريبية.
 - ✓ مبلغ المزايا المتأتية من الخسارة الجبائية أو القروض الجبائية (ضريبة مؤجلة أصول).
 - ✓ مبلغ العبء الضريبي المؤجل ناجم عن التغيرات في السياسات المحاسبية.
- مجموع الضرائب المؤجلة والمستحقة الدائنة أو المدينة مباشرة في الأموال الخاصة كفارق إعادة التقييم IAS38 السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء IAS8.
- تقديم شرح للعلاقة القائمة عبء الضريبة (الإيراد) في حالة الخسارة والربح المحاسبي.

¹ رضوان حلة حنان، نفس المرجع، ص 70.

² سعدي بن شهرة، عمر قمان، أثر تفادي مشكلات القياس والإفصاح عن الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية، الطبعة الأولى، مجلة مجاميع المعرفة، الجزائر، أبريل 2021، ص 725.

- مقارنة بالأرقام بين متوسط معدل الضريبة المطبق ، والإشارة الى قاعدة الحساب بالمعدلات المطبقة ، والإشارة الى أساس الحساب بمعدل الضريبة المطبق.
 - مقارنة بالأرقام بين متوسط معدل الضريبة الفعال ومعدل الضريبة المطبق، والإشارة إلى أساس الحساب بمعدل الضريبة المطبق .
 - المبلغ الاجمالي للفروق المؤقتة المتعلقة بالمساهمات في الفروع و الشركات الزميلة والعقود المشتركة التابعة للخصوم الضريبة المؤجلة التي لم يتم تسجيلها محاسبيا.
 - إذا كانت مزايا الضرائب المؤجلة مقتناة عند اندماج الشركات لم تسجل في تاريخ الاقتناء لكن في تاريخ الحق ، وصف الحدث أو تغيير الظروف التي أدت المحاسبة هذه المزايا.
 - مبلغ الضريبة المؤجل أصول وطبيعة أدلة الاثبات المبررة لمحاسبتها عندما يكون استعمال الضريبة المؤجلة أصول على أساس الأرباح الخاضعة مستقبلا أكبر من الأرباح الناتجة عن تسديد الفروق المؤقتة الموجودة.
- كما يوجد هناك مشكلات كثيرة الإفصاح تتعلق بالضرائب المؤجلة نذكرها في نقاط التالية:
- مشكلة توقيت الإفصاح عن المعلومات المحاسبية: تكون المعلومات ملائمة ويمكن الاعتماد عليها عند تقديمها في الوقت المناسب، لذا يلعب توقيت الإفصاح دورا بالغا في جودة القوائم المالية وهو ما يمثل تحديا لمعدي القوائم المالية.
 - صعوبة فهم وتطبيق متطلبات الإفصاح عن الضرائب المؤجلة.
 - عدم القدرة على تحديد احتياجات مستخدمي القوائم المالية بدقة .
 - عدم قدرة مستخدمي القوائم المالية على فهم واستيعاب الكثير من المعلومات والبيانات المحاسبية المتعلقة بالضرائب المؤجلة المفصّل عنها.
 - الإفصاح يؤدي الى تقديم المعلومات الخاصة بالمنشأة الى المنافسين، الامر الذي يضر بمصلحة المنشأة.
 - الإفصاح يؤدي الى تحسين الموقع التفاوضي مع الاتحادات العالمية، مما يزيد من تكاليف المنشأة.

- الإفصاح عن المزيد من المعلومات يعد أمرا مكلفا مما يجعل الإدارة ترفض التوسع في الإفصاح¹.

المبحث الثالث: عرض الدراسات السابقة ومناقشتها.

في هذا المبحث سنقدم عرض للدراسات السابقة التي تناولت موضوع الدراسة ، وهذا من خلال تقديم هدف كل دراسة والعينة التي درستها والأداة المستخدمة ، إضافة الى أهم النتائج التي توصلت إليها.

المطلب الأول: عرض الدراسات السابقة.

1- أثر تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية: هدفت الدراسة الى تسليط الضوء على موضوع أثر الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية في المؤسسة الاقتصادية باستخدام أهم القوائم المالية (الميزانية، حسابات النتائج)، وتم استخدام المنهج الوصفي التحليلي وكذا المنهج الإحصائي في الدراسة الميدانية وتم التوصل الى أن تطبيق الضرائب المؤجلة في المؤسسة الاقتصادية ساهم في زيادة جودة وفعالية القوائم المالية، و إعطاء مصداقية أقوى للقوائم المالية وتحسين وضعية المركز المالي².

2- بعنوان تطبيق محاسبة الضرائب المؤجلة في الجزائر بيت المزايا والقيود³: واعتمدت الباحثة في عينة عشوائية مكونة من موظفين في مجال المحاسبة و أكاديميين (أساتذة جامعيين) ومهنيين (محاسبين وخبراء محاسبين) فقامت بتوزيع استبيان يدوي على هذه الفئة، كما اعتمدت على المقابلة الشخصية لمجموعة من الموظفين في المؤسسات الاقتصادية إلى جانب مقابلات مع زملاء المهنة بمكاتب المحاسبة والخبراء المحاسبين واستعانت كذلك بأساتذة في جامعة خميس مليانة، استخدمت الباحثة المنهج الوصفي والتحليلي لمعالجة البيانات التي توصلت إليها، وخلصت للنتائج التالية:

- يوجد اختلاف كبير وجوهري بين المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة ميدانيا وما هو منصوص عليه في المعايير المحاسبة الدولية.

- من أهم المشاكل المعروفة في محاسبة الضرائب المؤجلة هو كيفية تحديد الربح الضريبي.

¹ نفس المرجع، ص727.

² الدراسة الأولى بعنوان أثر تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية، مباركي رجا، 2016.

³ الدراسة الثانية بعنوان تطبيق محاسبة الضرائب المؤجلة في الجزائر بيت المزايا والقيود، زين سمية، 2018.

- الاعتماد على الأصول والخصوم للضريبة المؤجلة يمثل أهم الطرق في قياس الضريبة على الدخل.
- ضرورة الإفصاح عن الضرائب المؤجلة يساهم في تحديد الاختلافات بين الدخل المحاسبي والدخل الضريبي.
- من مزايا الإفصاح عن الضرائب المؤجلة في شكل أصل وخصم أنه يساعد في إظهارها بقائمة المركز المالي.
- هناك علاقة طردية بين حجم وطبيعة الضرائب المؤجلة والأعباء الدفترية المتعلقة بها.
- عدم تطبيق المعايير المحاسبية الدولية بشكل دقيق راجع الى عدم توافق أهداف المشرع الضريبي مع أهداف المعني بالضريبة المؤجلة.
- تحديد معوقات الضريبة المؤجلة وتفاديها له دور في القضاء على التلاعب الضريبي.

3- الضرائب المؤجلة ومدى أهميتها وفق النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي رقم 12¹: هدفت هذه الدراسة الى إبراز طبيعة العلاقة بين النظامين المحاسبي المالي والجبايي ومدى تأثير الضرائب المؤجلة على كل منهما، فتم الاعتماد على المنهج تحليلي ووصفي كما قامت هذه الدراسة على عينة إحصائية مكونة من أساتذة جامعيين ومهنيين فتم توزيع استبيان على هذه الفئة وجمعت آرائهم حول موضوع الدراسة وتم تحليلها وعولجت البيانات الموصل اليها، وخلصت الى النتائج التالية:

- هناك توافق كبير بين المعيارين فيما يخص دراسة الإهلاكات والمؤنات.
- للنظام المحاسبي دور مهم في إرشاد المؤسسات للطرق السليمة في معالجة محاسبة الضرائب المؤجلة.
- طريقة الأصل والالتزام تسهل من مهمة المؤسسة في احتساب الضرائب المؤجلة.

4- تأثير الإبلاغ المالي عن التزامات أصول ضريبة الدخل المؤجلة في جودة المعلومات المحاسبية: تهدف الدراسة الى بيان المفاهيم المحاسبية النظرية للإبلاغ المالي عن التزامات و أصول الدخل المؤجل وعرض الاختلافات في الإبلاغ عنها والناجمة عن وجود تباين في المعالجات المحاسبية وتحليلها على وفق المبادئ المحاسبية ومتطلبات القوانين الضريبية والقواعد المحاسبية في بيئة العراق ، ومقارنتها مع قواعد المعيار المحاسبي الدولي IAS12، فضلا قياس تأثير الإبلاغ المالي عن التزامات و أصول ضريبة الدخل المؤجلة في

¹ الدراسة الثالثة بعنوان بعنوان الضرائب المؤجلة ومدى أهميتها وفق النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي رقم 12، نعيمة موسى وهاجر نصيب، 2020.

جودت المعلومات المحاسبية، وتم استخدام المنهج الوصفي التحليلي وكذا المنهج الإحصائي في الدراسة الميدانية، وتوصلت الدراسة الى وجود تأثير للإبلاغ المالي عن التزامات وأصول ضريبة الدخل المؤجلة في جودت المعلومات المحاسبية والذي أظهرت نتائج اختيار فرضيات البحث، وقدمت الدراسة جملة من التوصيات أهمها ضرورة الإبلاغ المالي عن التزامات وأصول ضريبة الدخل المؤجلة في القوائم المالية للشركات المساهمة لما لها من تأثير ايجابي في القرارات الاقتصادية للمستثمرين والأطراف الأخرى¹.

5- آفاق تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 ضرائب الدخل "IAS12" في ظل تباين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري: تهدف الدراسة الى دراسة انعكاسات تطبيق النظام المحاسبي المالي على التشريع الجبائي الجزائري في ظل التباين الحاصل بين النظام الجبائي والنظام المحاسبي المالي، كما تهدف الى التطرق الى دور المعيار المحاسبي الدولي الثاني عشر "الضرائب على النتيجة" في الحد من الاختلافات الموجودة بين النظامين، وتم استخدام المنهج الوصفي التحليلي، وتم التوصل الى انعكاس تطبيق النظام المحاسبي المالي في الجزائر بشكل أساسي على الجوانب المرتبطة بالمحاسبة لاسيما المنظومة الجبائية، من خلال التغير الجذري للثقافة والممارسة المحاسبية نتيجة القطيعة مع جيل كامل من الممارسة الى القواعد الجبائية بالدرجة الأولى، مما يجعل من تكييف هذه الجوانب وتعديلها، من المتطلبات الضرورية لتوفير البيئة الملائمة لتطبيق النظام المحاسبي المالي².

6- الضرائب على الدخل ومعايير المحاسبة الدولية: هدفت هذه الدراسة الى تحليل قواعد المحاسبة عن ضرائب الدخل طبقا لمعايير المحاسبة الدولية والمعايير الأمريكية ومدى إمكانية تطبيق المعيار الدولي رقم 12 الضرائب على الدخل في الجمهورية اليمنية وكذلك التعرف على الاختلافات المؤقتة والدائمة بين الربح المحاسبي والربح الضريبي التي تنشأ عنها ضرائب مؤجلة وكيفية عرض هذه الضريبة في قائمة الدخل في ظل المعيار 109 الصادر في 1992 بالإضافة الى التعرف على متطلبات المعيار الدولي رقم 12 في المحاسبة عن ضرائب

¹ الدراسة الرابعة بعنوان تأثير الإبلاغ المالي عن التزامات أصول ضريبة الدخل المؤجلة في جودة المعلومات المحاسبية، سلامة ابراهيم علي، صلاح هادي محمد، 2016.

² الدراسة الخامسة بعنوان آفاق تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 ضرائب الدخل "IAS12" في ظل تباين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري، محمد قبائلي، 2013.

الدخل خصوصا الضرائب المؤجلة، وكانت من أبرز نتائجها أن الباحث لم يجد أي مشاكل محاسبية ولا تشريعية ولا إدارية ولا سلوكية في تطبيق النظام اليمني للضرائب على الدخل وفق المعيار الدولي رقم 12¹.

7- انعكاس الإصلاح المحاسبي على الوظيفة المحاسبية والجبائية في المؤسسات الاقتصادية²: هدفت هذه الدراسة الى دراسة تطور مهنة المحاسبة من خلال إبراز أهمية العلاقة بين الممارسات المحاسبية والقواعد الجبائية، وإعطاء صورة واضحة وبسيطة عن المحاسبة الضريبية وأهمية التسيير الجبائي في المؤسسة الاقتصادية، وكذلك تطرق الى مدى استجابة التشريع الجبائي في ظل تطبيق النظام المالي المحاسبي، وكانت أهم النتائج التي توصل إليها الباحث إن المحاسبة الضريبية ترتبط ارتباطا وثيقا بالمحاسبة نظرا لأن معظم الضرائب تقاس بمقدرة الممول على دفعها ولذلك يتجه لها المختصون في التسجيل المحاسبي لتساعدهم في قياس تلك المقدرة كما تتصل الضريبة اتصالا وثيقا بعلم المحاسبة من خلال تحديد الوعاء الضريبي، فالضريبة ليست مجرد التزامات يجب أن تخضع لها المؤسسة فهي بالإضافة الى ذلك توفر مجالا من الحركة ناتج عن المرونة التي تتميز بها التشريعات الضريبية والتي عادة ما تسمح ببعض الهوامش (الخيارات والبدائل التي يمنحها المشرع) التي تسمح للمؤسسة بالمساهمة في تشكيل وضعيتها الجبائية والتحكم في القرارات التي لها تأثير مباشر على وضعيتها المالية، ولذلك فإن ادراج العامل الجبائي في صناعة القرار او ما يصطلح عليه التسيير يقدم اسهامات بارزة في ترشيد القرارات المالية للمسير .

إن تطبيق النظام المحاسبي المالي الجديد SCF من شأنه أن يؤدي الى تغيير بعض القواعد المحاسبية وهذا يؤدي بدوره الى التأثير على القواعد الجبائية أيضا التي تمس بشكل مباشر عناصر تحديد الضريبة على أرباح الشركات أي التأثير يمس الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية كما نسجل في الجانب التطبيقي بأن أفراد عينة الدراسة قد أكدوا على أهمية وفعالية الممارسات الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي الجديد من خلال المؤشرات التالية:

- حاجة المؤسسة إلى تطوير التسيير الجبائي بالشكل الذي يسمح بتوافقه مع النظام المحاسبي المالي الجديد .

¹ الدراسة السادسة الضرائب على الدخل ومعايير المحاسبة الدولية، عبد الرحيم عبد الجبار أحمد عبده، 2006.

² الدراسة السابعة بعنوان انعكاس الإصلاح المحاسبي على الوظيفة المحاسبية والجبائية في المؤسسات الاقتصادية، زرقون عمر

- أهمية التكامل بين المحاسبة والجباية في ظل النظام المحاسبي المالي الجديد.

- الالتزام الواضح والمحكم للمبادئ الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي الجديد.

8- تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية في الجزائر: حيث هدفت هذه الدراسة الى تحليل قواعد المحاسبة عن الضرائب المؤجلة وفقا للمعايير المحاسبية، ومدى تطبيق المعيار الدولي رقم 12 على النظام المالي المحاسبي وتوضيح أهم الروابط الموجودة بين ما جاء به المعيار والنظام المالي المحاسبي واستخدم الباحث منهجين مقسمين حسب العمل ففي الجزء النظري انتهج المنهج الوصفي وفي الجزء التطبيقي استعمل المنهج المقارن وتمثلت عينة الدراسة في مجموعة من المحاسبين ومحافظي الحسابات في الجنوب الشرقي وبالتحديد في ورقلة وخلص الباحث إلى تأكيد صحة تبني المعيار المحاسبي للمعالجة المحاسبية للضرائب بالإضافة إلى إثبات أهمية النظام المالي المحاسبي بالمعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وإثبات أهمية تأثير الضرائب المؤجلة على القوائم المالية من خلال التأثير على النتيجة المحاسبية¹.

9- أثر تطبيق معايير المحاسبة وقانون الضرائب على القياس و الإفصاح عن ضرائب الدخل في القوائم المالية: هدفت هذه الدراسة الى عرض وتحليل المعاملات المحاسبية للضريبة على الدخل وتحديد تأثيرها على القوائم المالية، حيث تم الاعتماد على المنهج الاستقرائي، ومن أبرز النتائج التي تم التوصل إليها الباحث هي وجود اختلافات جوهرية بين المعالجة المحاسبية للعديد من البنود لعقود ونشاط المؤسسة عن المعاملة الضريبية كما تؤدي الاختلافات والفروق المؤقتة في العقود والشركات الى وجود الضريبة المؤجلة، بالإضافة الى تأثر القوائم المالية بالمحاسبة عن الضريبة المؤجلة حيث وجب إظهار أثرها كأصول و التزامات ضريبية مؤجلة على مبلغ مصروف ضريبة الدخل².

¹ الدراسة الثامنة بعنوان تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية في الجزائر، مسعود كسكس، 2014.

² الدراسة التاسعة بعنوان أثر تطبيق معايير المحاسبة وقانون الضرائب على القياس و الإفصاح عن ضرائب الدخل في القوائم المالية، جمال كامل مجد 2011.

المطلب الثاني: أوجه الاتفاق والاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة.

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

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

استخدمت الدراسات السابقة أداة الاستبيان، والتي تمت معالجته وفق برنامج الحزم الاقتصادية SPSS، باستثناء دراسة مباركى رجاء والتي اعتمدت على أسلوب دراسة الحالة.

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

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

1- منهج الدراسة:

تضمنت هذه الدراسة على المنهج الوصفي والتحليلي في الجانب النظري من خلال جمع المعلومات المتعلقة بالموضوع .

2- عينة الدراسة:

اقتصرت هذه الدراسة على المهنيين في مجال المحاسبة بالإضافة الى أساتذة مختصين في مجال المحاسبة والتدقيق ببرج بوعرييج، وهو ما من شأنه أن يعطي نتائج تسمح للقائمين على مهنة المحاسبة بالولاية بمعالجة سليمة للضرائب المؤجلة وتحسين المحتوى الإعلامي للقوائم المالية.

3- أدوات الدراسة:

تعددت أدوات هذه الدراسة حيث شملت المقابلات الشخصية وذلك من أجل جمع البيانات، وأداة الاستبيان واستخدام المنهج الوصفي والتحليلي.

من العرض السابق يتضح أن هذه الدراسة عالجت مشكلة علمية متعددة الجوانب بتطرقها لموضوع أثر الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي.

خلاصة:

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

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

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

الفصل الثاني

دراسة حالة مؤسسة سعودي

عبد الرزاق للمقاومات وأشغال

البناء

تمهيد:

بعد انتهائنا من دراسة الجانب النظري، والذي تم من خلاله تقديم مفهوم لعناصر الدراسة والتعرف على الضرائب المؤجلة، بالإضافة إلى المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفق النظام المحاسبي المالي، وعرض بعض الدراسات السابقة ومناقشتها، سننطلق في هذا الفصل إلى دراسة ميدانية لإحدى المؤسسات الجزائرية التي تنشط في مجال المقاولات، وذلك بمحاولة إسقاط دراستنا النظرية عليها، حيث تم تقسيم الفصل إلى مبحثين، المبحث الأول والذي تناولنا فيه لمحة عن المؤسسة محل الدراسة، أما المبحث الثاني تطرقنا فيه إلى المعالجة المحاسبية والجبائية للضرائب المؤجلة للمؤسسة.

المبحث الأول: لمحة عن مؤسسة سعودي عبد الرزاق وأشغال البناء بولاية برج بوعرييج.

سوف نقوم في هذا المبحث بتقديم لمحة عامة حول مؤسسة سعودي عبد الرزاق، وذلك من خلال التعريف بالمؤسسة والتعريف بأهم نشاطاتها وكذا الهيكل التنظيمي لها.

المطلب الأول: بطاقة فنية لمؤسسة سعودي عبد الرزاق.

ومنه سنتناول في هذا المطلب بشكل مبسط تعريف مؤسسة محل الدراسة وامكانياتها البشرية والمادية.

الفرع الأول: تعريف مؤسسة سعودي عبد الرزاق

تطرقنا في دراسة الحالة إلى إحدى مؤسسات البناء والمتمثلة في مؤسسة أشغال البناء في مختلف مراحلها للسيد " سعودي عبد الرزاق " والتي تحمل المعلومات التالية:

- تسمية الشركة: مؤسسة سعودي عبد الرزاق للمقاولات وأشغال البناء.
- المقر الاجتماعي للمؤسسة: المقر الاجتماعي لهذه الشركة المكان المسمى بلاد مهيريس قسم 16 من 03- بلدية برج بوعرييج.
- الشكل القانوني للشركة: الملكية الفردية.
- رقم وتاريخ تسجيلها في السجل التجاري: 12أ2351752- 01 / 34 بتاريخ: 2013/12/02
- الولاية التي يتم فيها تنفيذ الأعمال الخاصة بموضوع الصفقات: برج بوعرييج.
- رأس مالها الاجتماعي: 20.000.000 دج.
- نشاط المؤسسة: حيث يتمثل نشاطها في قطاع المقاولات وأشغال البناء وصب الخرسانة.
- عمليات توسيع المؤسسة: حيث عملت المؤسسة منذ بدأ نشاطها على تحسين المردودية لرفع القدرة التنافسية والمحافظة على المكانة السوقية في ظل المنافسة الشديدة، وهذا من خلال إنجاز العديد من المشاريع ذات الحجم المتوسط والكبير وإيجاد طرق أحسن لاختصار الوقت وضبط التكاليف، بالإضافة إلى استعمال التكنولوجيا في الإنجاز.

الفرع الثاني: الإمكانيات المادية والبشرية الخاصة بالمؤسسة.

أ- إمكانيات بشرية: المقولة تضم عمال مثبتين بمختلف التخصصات في مجال البناء وهم

- مهندس معماري.

- محاسب.

- تقني سامي.

- خمسة عمال في رتبة بناء.

- اثنان في الترخيص الصحي.

- نجار ودهانون .

- وسبع عمال عاديين كلهم يشكلون عمل متكامل للمقاول.

ب- إمكانيات مادية: وهي الإمكانيات التي يمتلكها المقاول والمتضمن فيما يلي:

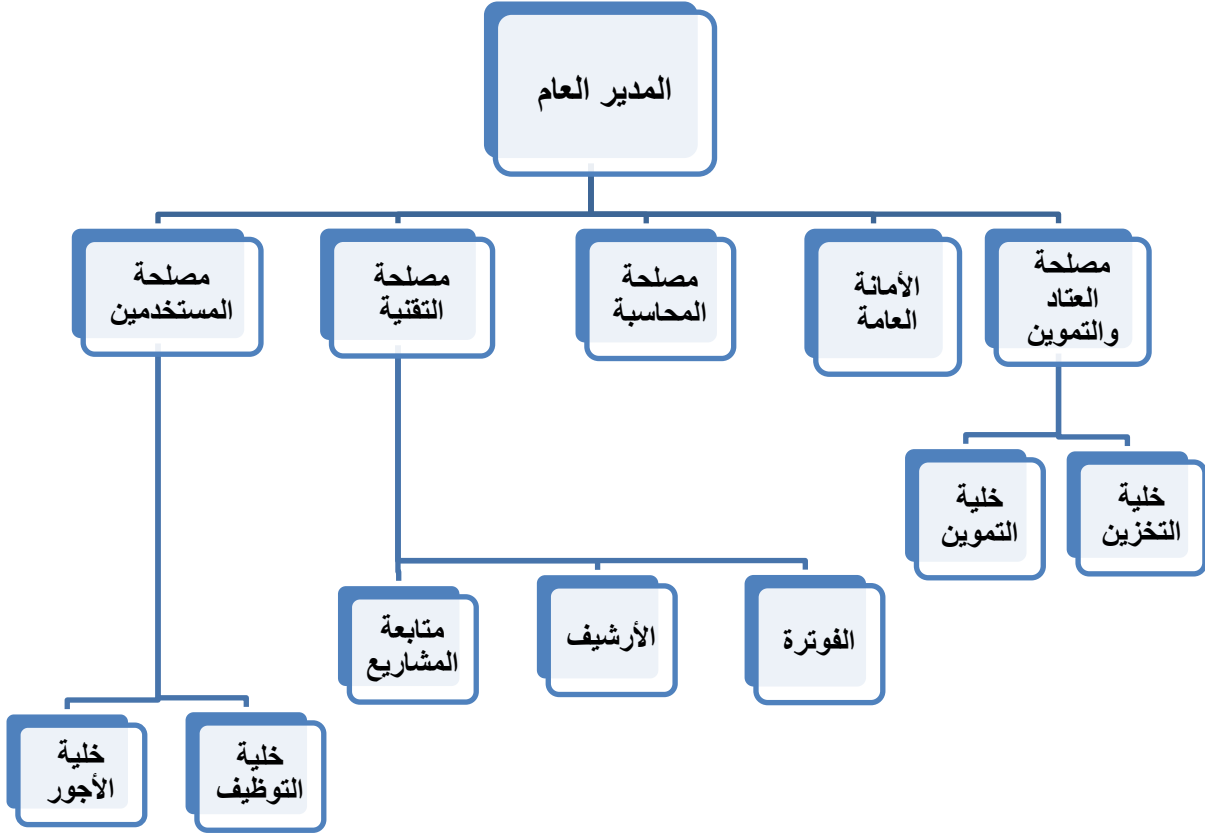
ثلاث شاحنات حجم متوسط، خلط إسمنت، ناقلة صغيرة، رافعة، هزاز، مجموعة من الخشب الخاص بالبناء، مجموعة من القوالب الحديدية الخاصة بالبناء، جرار.

فكلها أشياء تستعمل في نشاط المقولة وقد تزيد كلما دعت الحاجة إما بالاكْتساب أو الكراء.

المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي للمؤسسة سعودي عبد الرزاق.

تتكون المؤسسة من عدة مصالح، والموضحة في الشكل التالي:

الشكل رقم 01: الهيكل التنظيمي للمؤسسة سعودي عبد الرزاق.



المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على وثائق المؤسسة.

من خلال الشكل نلاحظ أن الهيكل التنظيمي للمؤسسة يضم:

1- المدير العام:

وهو المسؤول الأول حيث يشرف على تسيير المؤسسة، وله جميع الصلاحيات كما توكل له مسؤولية تشجيع وتحفيز العمال لأداء عملهم بأكثر فعالية.

2- مصلحة العتاد والتموين:

حيث تمثل الصلة بين المؤسسة والزبائن، وهدفها الرئيسي هو تلبية احتياجات المؤسسة من المواد الأولية، كما أنها تقوم بشراء المواد الأولية وتشارك في التفاوض مع الموردين وتنقسم إلى خليتين:

– خلية التموين: تقوم هذه الخلية بشراء وتلبية احتياجات المؤسسة من المواد الأولية.

– خلية التخزين: تهتم بتسيير المخزن، وتسجل دخول وخروج المواد الأولية.

3- الأمانة العامة:

تتولى شؤون الزبائن وهدفها الرئيسي تحديد المواعيد وبالتالي تهتم لكل ما يتعلق بمسك وبعث الوثائق المتعلقة بمعاملات البيع.

4- مصلحة المحاسبة:

تقوم هذه المصلحة بكل العمليات المالية والحسابية، وتعمل على تطبيق اجراءات أنظمة المحاسبة بتحليل الحسابات ومراقبة مختلف التصريحات، كما تقوم بإعداد مختلف الدفاتر والتسجيلات المحاسبية.

حيث تتمثل مهام مصلحة المحاسبة فيما يلي:

– الإشراف على التسيير والتنسيق بين المصالح والفروع المختلفة.

– تساهم في تسيير الموارد المالية والمادية للمؤسسة.

– تساهم في وضع الخطة المستقبلية للمؤسسة.

5- المصلحة التقنية:

هي المصلحة المختصة في المشاريع ويتمثل دورها في المناقصات، ويكون ذلك عند نشر المناقصات في الجرائد فتقوم المؤسسة بشراء دفتر الشروط المتعلقة بهذه المناقصة من المصلحة المتعلقة بها، وبعد إرسال المناقصة وقبولها تصبح هنالك صفقة بين المؤسستين، وهذه المصلحة بدورها مقسمة إلى ثلاث فروع:

– فرع متابعة المشاريع: يهتم بسير تنفيذ المشروع بالمواصفات المتفق عليها.

– فرع الأرشيف: يهتم بتوفير الوثائق الثبوتية للمشاريع المنجزة والاحتفاظ بها لمدة تفوق 5 سنوات.

– فرع الفوترة: يهتم بتسجيل مدخلات ومخرجات المشروع وذلك من خلال الفواتير.

6- مصلحة المستخدمين:

تسهر هذه الخلية على القيام بعدة وظائف خاصة بتسيير العمال وتنقسم إلى فرعين:

- خلية الأجور: لها وظيفة رئيسية وهي تحديد الأجور حسب القانون الداخلي للشركة
- خلية التوظيف: تهتم بتسيير العمال داخل المؤسسة ومراقبتهم وتوجيههم، كما تقوم باستقبال طلبات التوظيف ومعالجة الملفات المعروضة لدى المؤسسة.

المطلب الثالث: الخبرة المهنية وأهداف المؤسسة.

1- الخبرة المهنية:

- بناء 300 مسكن تساهمي بالمسيلة.
- بناء 50 مسكن ترقوي مدعم، مجانية / برج بوغريج.
- تهيئة الخارجية 150 مسكن / ببرج بوغريج/ برج بوغريج.
- تهيئة إدارة ديوان الترقية والتسيير العقاري برج الغدير / برج بوغريج.
- تهيئة إدارة ديوان الترقية والتسيير العقاري الحمادية/ برج بوغريج.
- إنجاز 30 مسكن تساهمي برج الغدير / برج بوغريج.
- إنجاز 100 مسكن ترقوي برج الغدير / برج بوغريج.

2- أهداف المؤسسة:

- تجاوز تطلعات عملاء في بيئة دائمة التغييرات.
- الحفاظ على مكانتها.
- زيادة رقم الاعمال المحقق.
- مسك العديد من مشاريع.
- خفض تكاليف وزيادة تكاليف التنفيذ مع الحفاظ على معايير عالية الجودة.
- النمو على الصعيد الاقتصادي والتقني والاستراتيجي.

- تحسين استغلال الوقت وتقليص الاخطار البشرية وخفض التكاليف لضمان الأداء.

المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية والجبائية للضرائب المؤجلة للمؤسسة.

سيتم التطرق خلال هذا المبحث الى المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة على مستوى مؤسسة سعودي عبد الرزاق من خلال:

- الضرائب المؤجلة حالة اختلاف طرق الإهلاك محاسبيا وجبائيا للمؤسسة.

- الضريبة المؤجلة عن فارق التقييم.

- الأثر المالي للضرائب المؤجلة على القوائم المالية.

- الضريبة المؤجلة عن الخسائر الجبائية القابلة للترحيل.

المطلب الأول: الضرائب المؤجلة حالة اختلاف طرق الإهلاك محاسبيا وجبائيا للمؤسسة.

- الحالة رقم 01: العمر الإنتاجي المحاسبي للأصل أقل من مدة الإهلاك الجبائية:

قامت المؤسسة سعودي عبد الرزاق للمقاولات في بداية شهر جانفي 2015 باقتناء شاحنة ذات حجم متوسط بقيمة 4.500.000 دج، وقد قدر عمرها الإنتاجي ب 3 سنوات مع اتباع أسلوب الاهتلاك الخطي، مع أن التشريع الضريبي الجزائري ينص على أن مدة اهتلاك الأصول الثابتة لا يجب أن يقل عن 5 سنوات، ومعدل الضريبة 26%

ملاحظة: الحل بحسب المبلغ ب 1.000 دج.

1- تحليل الفروقات من خلال الميزانية:

حيث نقوم بتحديد مصروف الضريبة المؤجلة وفق هذه الطريقة من خلال طرح القيمة المحاسبية الصافية للأصل عبر سنوات الاهتلاك من القيمة الجبائية لنفس الأصل، وتحديد الفروقات المؤقتة لكل سنة، بعدها يتم حساب التغير في الفروقات من خلال حاصل طرح الفرق المؤقت للسنة "ن" من الفرق المؤقت للسنة "ن-1"، ليتم في الأخير تحديد مصروف الضريبة المؤجلة بضرب التغير المتحصل عليه من الفروقات في معدل الضريبة المطبق والجدول الموالي يوضح هذه العملية.

الجدول رقم 01: تحليل الفروقات من خلال الميزانية.

| السنوات | البداية | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------------------------------|---------|-------|-------|-------|------|------|
| القيمة المحاسبية الصافية للأصل 1 | 4.500 | 3.000 | 1.500 | 0 | 0 | 0 |
| القيمة الجبائية للأصل 2 | 4.500 | 3.600 | 2.700 | 1.800 | 900 | 0 |
| الفارق المؤقت 1-2 | 0 | 600 | 1.200 | 1.800 | 900 | 900 |
| تغييرات الفارق 4 | 0 | 600 | 600 | 600 | -900 | -900 |
| ضريبة مؤجلة أصول 4*26% | 0 | 156 | 156 | 156 | -234 | -234 |

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على وثائق المؤسسة.

توضيح كيفية حساب السنة الأولى(2015):

- مخصص الإهلاك المحاسبي للأصل = القيمة المحاسبية الصافية للأصل / عدد سنوات الإهلاك المحاسبي.

$$4.500 \text{ دج} \div 3 = 1.500 \text{ دج}.$$

- القيمة المحاسبية الصافية للأصل = القيمة المحاسبية الصافية للأصل - مخصص الإهلاك المحاسبي السنوي للأصل.

$$4.500 \text{ دج} - 1.500 \text{ دج} = 3.000 \text{ دج}.$$

- مخصص الإهلاك الجبائي = القيمة المحاسبية الصافية / فترة الإهلاك حسب القانون الجبائي.

$$4.500 \text{ دج} \div 5 = 900 \text{ دج}.$$

- القيمة الجبائية للأصل = القيمة المحاسبية الصافية للأصل - مخصص الإهلاك الجبائي للأصل

$$4.500 \text{ دج} - 900 \text{ دج} = 3.600 \text{ دج}.$$

- تغييرات الفارق = قيمة الإهلاك الجبائي السنوي - قيمة الإهلاك المحاسبي السنوي

$$1.500 \text{ دج} - 900 \text{ دج} = 600 \text{ دج}.$$

- الضريبة المؤجلة أصول = تغييرات الفارق * معدل الضريبة

الضريبة المؤجلة أصول = 600 دج × 26% = 156 دج.

2- تحليل الفروقات من خلال جدول حساب النتائج:

من خلال هذه الطريقة يتم مقارنة مخصصات الإهلاك المحاسبية للأصل مع المخصصات الإهلاك الجبائية.

نحتفظ بنفس معطيات المثال السابق، والجدول الموالي يوضح طريقة عمل هذا الأسلوب:

الجدول رقم 02: تحليل الفروقات من خلال جدول حساب النتيجة.

| السنوات | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------|-------|-------|-------|------|------|
| مخصص الإهلاك المحاسبي 1 | 1.500 | 1.500 | 1.500 | 0 | 0 |
| مخصص الإهلاك الجبائي 2 | 900 | 900 | 900 | 900 | 900 |
| الفارق المؤقت 1-2 | 600 | 600 | 600 | -900 | -900 |
| تغييرات الفارق 4 | 600 | 1.200 | 1.800 | 900 | 0 |
| أصل ضريبي مؤجل 4*26% | 156 | 156 | 156 | -234 | -234 |

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على وثائق المؤسسة.

وبالتالي فإن كلا الطريقتين تعطي نفس النتيجة لحاصل تكلفة الضريبة المؤجلة، ويتم اثباتها محاسبيا خلال نهاية الدورة بالنسبة للسنوات الثلاثة الأولى كما يلي:

| | | |
|-----|--|-----|
| 133 | ضرائب المؤجلة أصول | 156 |
| 692 | فرض ضريبة المؤجلة أصول (ضريبة مؤجلة أصول لسنة 2015) | 156 |
| 133 | ضرائب المؤجلة أصول | 156 |
| 692 | فرض ضريبة المؤجلة أصول (ضريبة مؤجلة أصول لسنة 2016) | 156 |

| | | | |
|-----|-----|--|-----|
| 156 | 156 | ضرائب المؤجلة أصول | 133 |
| 156 | | فرض ضريبة المؤجلة أصول (ضريبة مؤجلة أصول لسنة 2017) | 692 |

أما التسجيل المحاسبي للسنتين الأخيرتين 2018 و 2019 فيكون كما يلي :

| | | | |
|-----|-----|--|-----|
| 234 | 234 | فرض الضريبة المؤجلة أصول | 692 |
| 234 | | ضريبة مؤجلة أصول (ضريبة مؤجلة أصول لسنة 2018) | 133 |
| 234 | 234 | فرض الضريبة المؤجلة أصول | 692 |
| 234 | | ضريبة مؤجلة أصول (ضريبة مؤجلة أصول لسنة 2019) | 133 |

الجدول رقم 03: ترصيد الحساب 133.

| البيان | المدين | الدائن |
|------------|--------|--------|
| 2015/12/31 | 156 | |
| 2016/12/31 | 156 | |
| 2017/12/31 | 156 | |
| 2018/12/31 | | 234 |
| 2019/12/31 | | 234 |
| المجاميع | 468 | 468 |

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على وثائق المؤسسة.

- الحالة رقم 02: مدة العمر الانتاجي للأصل محاسبيا أكبر من مدة الاهتلاك الجبائي:

في هذه الحالة نفترض أن المؤسسة قامت بحيازة ناقلة صغيرة بمبلغ 3.000.000 دج وتم تقدير عمرها الإنتاجي ب 8 سنوات مع بقاء المعطيات الأخرى على حالها.

نقوم بتحليل الفروقات المؤقتة الناتجة حسب أسلوب الميزانية المعتمد من قبل النظام المحاسبي المالي، مع العلم أن " ق م ص " تعني القيمة المحاسبية للأصل، و " ق ج " تعني القيمة الجبائية للأصل.

ملاحظة: الحل بحسب المبلغ ب 1.000 دج.

جدول رقم 04: تحليل الفروقات من خلال الميزانية.

| السنوات | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| ق. م . ص 1 | 2.625 | 2.250 | 1.875 | 1.500 | 1.125 | 750 | 375 | 0 |
| ق. ج 2 | 2.400 | 1.800 | 1.200 | 600 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| الفروقات المؤقتة | 225 | 450 | 675 | 900 | 1.125 | 750 | 375 | 0 |
| تغيرات الفروقات | 225 | 225 | 225 | 225 | 225 | -375 | -375 | -375 |
| أصل ضريبي مؤجل | 58.5 | 58.5 | 58.5 | 58.5 | 58.5 | -97.5 | -97.5 | -97.5 |

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على وثائق المؤسسة.

نلاحظ من خلال هذا المثال تشكل ضرائب مؤجلة خصوم ناتجة عن فروقات مؤقتة بين القيمة المحاسبية الصافية وقيمه الجبائية عبر فترة الاهتلاك، وهذا ما يترتب عليه فارق خاضع للضريبة مستقبلا وبالتالي تشكل التزام ضريبي مؤجل.

- المعالجة المحاسبية خلال السنوات 2015.2016.2017.2018.2019 تظهر كما يلي:

| | | | |
|-----|-----|------------------------------|------|
| 693 | 134 | فرض الضريبة المؤجلة أصول | 58.5 |
| | | أصول | 58.5 |
| | | (ضريبة مؤجلة أصول لسنة 2015) | |

| | | | | |
|------|------|---|-----|-----|
| 58.5 | 58.5 | فرض الضريبة المؤجلة أصول ضريبة مؤجلة أصول (ضريبة مؤجلة أصول لسنة 2016) | 134 | 693 |
| 58.5 | 58.5 | فرض الضريبة المؤجلة أصول ضريبة مؤجلة أصول (ضريبة مؤجلة أصول لسنة 2017) | 134 | 693 |
| 58.5 | 58.5 | فرض الضريبة المؤجلة أصول ضريبة مؤجلة أصول (ضريبة مؤجلة أصول لسنة 2018) | 134 | 693 |
| 58.5 | 58.5 | فرض الضريبة المؤجلة أصول ضريبة مؤجلة أصول (ضريبة مؤجلة أصول لسنة 2019) | 134 | 693 |

أما التسجيل المحاسبي الخاص بالسنوات 2020.2021.2022 فيكون كما يلي:

| | | | | |
|------|------|---|-----|-----|
| 97.5 | 97.5 | ضريبة مؤجلة أصول فرض الضريبة المؤجلة أصول (ضريبة مؤجلة أصول لسنة 2020) | 693 | 134 |
| | 97.5 | ضريبة مؤجلة أصول | | 134 |

| | | | | |
|------|------|---|-----|-----|
| 97.5 | | فرض الضريبة المؤجلة أصول (ضريبة مؤجلة أصول لسنة 2021) | 693 | |
| 97.5 | 97.5 | ضريبة مؤجلة أصول فرض الضريبة المؤجلة أصول (ضريبة مؤجلة أصول لسنة 2022) | 693 | 134 |

المطلب الثاني: الضريبة المؤجلة عن فارق التقييم.

ينص النظام الضريبي الجزائري على وجوب تقييد فائض القيمة المتأتي من إعادة تقييم الأصول الثابتة عند تاريخ بداية سريان النظام المحاسبي المالي في النتيجة الجبائية في أجل أقصاه 5 سنوات (مديرية الضرائب صفحة 43 2019).

كما يقيد فائض مخصصات الاهتلاكات المتأتي من عمليات إعادة التقييم في نتيجة السنة، وعند دراستنا لمؤسسة سعودي وجدنا ما يلي:

وجود أرض مقتناة سنة 2017 بمبلغ 8,512,321.50 د.ج.

في 2020 وبعد إعادة تقييمها أصبحت قيمتها الحقيقية 12,714,220.15 د.ج.

نسبة الضريبة المطبقة 23% نستطيع من خلال المعطيات السابقة نستطيع ايجاد الضريبة المؤجلة وذلك بطرح المبلغ الحقيقي بعد إعادة التقييم من مبلغ الشراء فنجد (8,512,321.50 - 12,714,220.15 = 4,201,898.65) ان المبلغ الناتج هو الوعاء لحساب الضريبة المؤجلة المقدرة بـ:

$$.966,436.69 = 0.23 * 4,201,898.65$$

يكون التسجيل المحاسبي كالتالي:

1- سنة 2020:

| | | | |
|-----|---|--------------|--------------|
| 211 | أراضي | 4,201,898.65 | 4,201,898.65 |
| 105 | فارق إعادة التقييم إعادة تقييم الأراضي | | |

المطلب الثالث: الضريبة المؤجلة عن الخسائر الجبائية القابلة للترحيل.

حسب نص المادة 147 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة أنه في حالة تسجيل عجز في سنة مالية ما فإن هذا العجز يعتبر عبئاً يدرج في السنة المالية الموالية و يخفض من الربح المحقق خلال نفس السنة وإذا كان هذا الربح غير كاف لتخفيض كل العجز فإن العجز الزائد ينقل بالترتيب الى السنوات الموالية الى غاية السنة المالية الرابعة الموالية لسنة تسجيل العجز، وتسجل عندما يكون من المحتمل أن الأرباح- الخاضعة للضريبة تسمح باستعمال أصول الضريبة المؤجلة و عندما يكون للمؤسسة عجز ضريبي لا تسجل المؤسسة ضرائب مؤجلة أصول الا في حالة وجود فروقات زمنية خاضعة للضريبة كافية، او هناك مؤشرات أخرى تبين أن الربح الخاضع للضريبة كاف.

يبين الملحق رقم جدول حسابات النتائج للمؤسسة للسنتين 2020 و 2021

في سنة 2020 نجد ان المؤسسة حققت خسارة بقيمة: 9,932,071.37 -

بينما في سنة 2021 حققت ربح ب: 7,730,477.35.

يمكن حساب الضريبة المؤجلة لسنة 2020 كالتالي:

جدول رقم 05: حسابات النتائج بعد احتساب قيمة الضرائب المؤجلة.

| السنة | 2020 | 2021 |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| النتيجة المحققة | 9,932,071.37 | 7,730,477.35 |
| الخسارة المحولة للدورات اللاحقة | - 9,932,071.37 | - 2,201,594.02 |
| الضريبة المؤجلة الأصول | 2,284,376.33 | 506,366.62 |
| الضريبة المستحقة | - | - |

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على معطيات المؤسسة.

الفصل الثاني: دراسة حالة مؤسسة سعودي عبد الرزاق للمقاولات وأشغال البناء

يكون التسجيل المحاسبي لسنة 2020 كما يلي:

| | | | |
|--------------|--------------|------------------------|-----|
| 2,284,376.33 | 2,284,376.33 | فرض ضريبة مؤجلة أصول | 133 |
| | | ضريبة مؤجلة أصول | 692 |
| | | ضريبة مؤجلة عن الخسارة | |

يكون التسجيل المحاسبي لسنة 2021 كما يلي:

| | | | |
|------------|------------|------------------------|-----|
| 506,366.62 | 506,366.62 | ضريبة مؤجلة أصول | 692 |
| | | فرض ضريبة مؤجلة أصول | 133 |
| | | ضريبة مؤجلة عن الخسارة | |

المطلب الرابع: الأثر المالي للضرائب المؤجلة على القوائم المالية.

ومن خلال العمليات التي قامت بهم مؤسسة سعودي والتي عرضنا بعض منها أصبح للمؤسسة ضرائب مؤجلة أصول التي تظهر في جانب الأصول للمؤسسة والتي هي على النحو التالي:

جدول رقم 06: الجانب العلوي للأصول (الأصول غير الجارية).

| التعيين | مبالغ إجمالية | اهتلاكات أو مؤونات | المبالغ الصافية لسنة 2021 | المبالغ الصافية لسنة 2020 |
|--|---------------|--------------------|---------------------------|---------------------------|
| الأصول المثبتة (غير جارية) | | | | |
| التثبيتات العينية | | | | |
| التثبيتات الجارية إنجازها | | | | |
| أراضي | 12714220 | | 12714220 | 12714220 |
| مباني | 210011986 | 20388158 | 613827 | 613827 |
| التثبيتات عينية أخرى | 165241484 | 156057460 | 9184024 | 6984024 |
| ضرائب مؤجلة أصول | 1778009 | | 1778009 | 2284376 |
| المساهمات الأخرى والحسابات الدائنة الملحقة | 1399520669 | | 1399520669 | 1414708003 |

| | | | | |
|------------|------------|-----------|------------|------------------------|
| 1437304451 | 1423810751 | 176445619 | 1600256370 | مجموع الأصول غير جارية |
|------------|------------|-----------|------------|------------------------|

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على معطيات المؤسسة.

وحتى نصل الى مدى تأثير الضرائب المؤجلة على القوائم المالية يظهر لنا ذلك في جدول حسابات النتائج من خلال التأثير على نتيجة السنة المالية التي لولا الضرائب المؤجلة لانخفضت النتيجة بأكثر من 12 % من قيمتها الحقيقية لهذه السنة المالية وهنا تظهر لنا فعالية الضرائب المؤجلة في تحميل الدورة بعبء ضريبي يتناسب مع النتيجة المحاسبية وليس الربح الجبائي وبالتالي تحييد تأثير أثر التغييرات الجبائية على توزيع العبء الضريبي على الدورات.

1- بدون احتساب الضرائب المؤجلة:

جدول رقم 07: حسابات النتائج دون استرداد قيمة الضرائب المؤجلة.

| 2021 | 2020 | |
|------------|------------|--|
| 52,406,598 | 81,606,598 | رقم الأعمال |
| | | تغيرات المخزونات المصنعة والمنتجات قيد الصنع |
| | | الإنتاج المثبت |
| | | اعانات الاستغلال |
| 52,406,598 | 81,606,598 | 1- انتاج السنة المالية |
| | | مشتريات مستهلكة |
| 4,762,377 | 20,394,863 | مواد أولية |
| 387,795 | 3,814,663 | لوازم أخرى |
| 18,735 | 928,478 | مشتريات الدراسات |
| 5,000,000 | 21,786,213 | التقاول العام |
| 10,000 | 5,132,640 | الايجات |
| 208,000 | 23,777,374 | صيانة، إصلاحات والرعاية |
| 12,057,376 | 13,256,773 | دراسات وأبحاث |
| 10,500,000 | | الاشهار |
| 3,311,975 | 4,617,332 | التنقل والمهمات والاستقبالات |

الفصل الثاني: دراسة حالة مؤسسة سعودي عبد الرزاق للمقاولات وأشغال البناء

| | | |
|------------|-------------|---|
| 8,184,495 | 15,802,176 | خدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى |
| 45,772,729 | 114,832,548 | 2- استهلاك السنة المالية |
| 6,633,869 | 33,225,949 | 3- القيمة المضافة للاستغلال |
| 16,704,832 | 34,093,874 | مصاريف المستخدمين |
| 635,195 | 922,771 | ضرائب ورسوم ومدفوعات مشابهة |
| 10,706,158 | 68,242,595 | 4- الفائض الإجمالي للاستغلال |
| 20,156,367 | 67,217,999 | المنتجات العملياتية الأخرى |
| 1,169,730 | 4,739,983 | الأعباء العملياتية الأخرى |
| 550,000 | 4,739,492 | تخصيص الاهتلاكات والمؤونات |
| | | استئناف عن خسائر القيمة والمؤونات |
| 7,730,477 | 9,932,071 | 5- النتيجة العملياتية |
| | | منتوجات مالية |
| | | أعباء مالية |
| | | 6-نتيجة مالية |
| 7,730,477 | 9,932,071 | 7- نتيجة عادية قبل الضريبة |
| | | الضرائب الواجب دفعها عن النتيجة العادية |
| | | الضرائب المؤجلة (تغييرات) على النتيجة العادية |
| | | مجموع منتوجات الأنشطة العادية |
| | | مجموع أعباء الأنشطة العادية |
| 7,730,477 | 9,932,071 | 8- نتيجة الصافية للأنشطة العادية |

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على معطيات المؤسسة.

2- بعد احتساب الضرائب المؤجلة:

جدول رقم 08: حسابات النتائج بعد احتساب قيمة الضرائب المؤجلة.

| 2021 | 2020 | |
|------------|-------------|--|
| 52,406,598 | 81,606,598 | رقم الأعمال |
| | | تغيرات المخزونات المصنعة والمنتجات قيد الصنع |
| | | الإنتاج المثبت |
| | | اعانات الاستغلال |
| 52,406,598 | 81,606,598 | 1- إنتاج السنة المالية |
| | | مشتريات مستهلكة |
| 4,762,377 | 20,394,863 | مواد أولية |
| 387,795 | 3,814,663 | لوازم أخرى |
| 18,735 | 928,478 | مشتريات الدراسات |
| 5,000,000 | 21,786,213 | التقاويل العام |
| 10,000 | 5,132,640 | الايجازات |
| 208,000 | 23,777,374 | صيانة، إصلاحات والرعاية |
| 12,057,376 | 13,256,773 | دراسات وأبحاث |
| 10,500,000 | | الاشهار |
| 3,311,975 | 4,617,332 | التنقل والمهمات والاستقبالات |
| 8,184,495 | 15,802,176 | خدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى |
| 45,772,729 | 114,832,548 | 2- استهلاك السنة المالية |
| 6,633,869 | 33,225,949 | 3- القيمة المضافة للاستغلال |
| 16,704,832 | 34,093,874 | مصارييف المستخدمين |
| 635,195 | 922,771 | ضرائب ورسوم ومدفوعات مشابهة |
| 10,706,158 | 68,242,595 | 4- الفائض الإجمالي للاستغلال |
| 20,156,367 | 67,217,999 | المنتجات العملياتية الأخرى |
| 1,169,730 | 4,739,983 | الأعباء العملياتية الأخرى |
| 550,000 | 4,739,492 | تخصيص الاهتلاكات والمؤونات |

الفصل الثاني: دراسة حالة مؤسسة سعودي عبد الرزاق للمقاولات وأشغال البناء

| | | |
|------------------|------------------|---|
| | | استئناف عن خسائر القيمة والمؤونات |
| 7,730,477 | 9,932,071 | 5- النتيجة العملياتية |
| | | منتجات مالية |
| | | أعباء مالية |
| | | 6- نتيجة مالية |
| 7,730,477 | 9,932,071 | 7- نتيجة عادية قبل الضريبة |
| | | الضرائب الواجب دفعها عن النتيجة العادية |
| 506,366 | 2,284,376 | الضرائب المؤجلة (تغييرات) على النتيجة العادية |
| | | مجموع منتجات الأنشطة العادية |
| | | مجموع أعباء الأنشطة العادية |
| 7,224,110 | 7,647,695 | 8- نتيجة الصافية للأنشطة العادية |

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على معطيات المؤسسة.

ملاحظة: نلاحظ ان النتيجة الصافية لسنة 2020 هي 9,932,071 دج و هنا قامت المؤسسة باحتساب قيمة الضرائب المؤجلة مما ادى الى انخفاض النتيجة الصافية للدورة الى 7,647,695 دج.

ومن خلال ما سبق اتضح لنا كيفية المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة ومدى تأثيرها على القوائم المالية وهو ما يسمح لنا بالقول أن المؤسسة تطبق الضرائب المؤجلة كما نص عليه المعيار الدولي رقم 12 والنظام المحاسبي المالي الجزائري ويظهر لنا مدى تأثير الضرائب المؤجلة على القوائم المالية من خلال الفعالية في اعطاء المصدقية للنتيجة الصافية.

خلاصة:

من خلال دراستنا للجانب التطبيقي وبعد دراسة حالة بمؤسسة سعودي قمنا بتقسيم الفصل الى مبحثين في المبحث الأول قمنا بإعطاء لمحة شاملة عن مؤسسة سعودي أما في المبحث الثاني تناولنا المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة على نفس مؤسسة.

وتم التوصل الى ما يلي:

- مدى تأثير الضرائب المباشرة على جودة القوائم المالية بعد معالجتها محاسبيا.
- تأثير الضرائب المباشرة على الربح المحاسبي والجبائي للدورة.
- في حالة إعادة تقييم التثبيتات طويلة الأجل ترفع قيمتها الحقيقية.
- وجود اختلاف بين القواعد المحاسبية والجبائية خاصة عند تطبيق الاهتلاك حيث يظهر لنا فارق خاضع للضريبة مستقبلا وبالتالي تشكل التزام ضريبي مؤجل.
- ان المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة تساعد على معرفة التزامات المؤسسة اتجاه الدولة.
- إمكانية ترحيل العجز المسجل في السنة المالية حيث يعتبر في الدورة الموالية لسنة تسجيله عبئا ضريبيا ويدرج في السنة المالية الموالية كعبئ ويخفض من الربح المحقق خلال نفس السنة واذا كان هذا الربح غير كاف لتخفيض كل العجز فان العجز الزائد ينقل بالترتيب الى السنوات الموالية الى غاية السنة المالية الرابعة الموالية لسنة تسجيل العجز.
- تظهر الضرائب المؤجلة في حساب النتائج وكذا الميزانية والجدول رقم 09.
- الفرق بين الاهتلاك المحاسبي والاهتلاك الجبائي وتأثيره على القوائم المالية.
- تنشأ عن الفروقات المؤقتة نوعان من الضرائب مؤجلة أصول وضرائب مؤجلة خصوم.

خاتمة

من خلال تناولنا لموضوع الضرائب المؤجلة وفق المعيار المحاسبي رقم 12 والنظام المحاسبي المالي الجزائري وتأثيرها على جودة القوائم المالية حيث درسنا أربع حالات داخل المؤسسة.

ولقد شملت هذه الدراسة على جانبين جانب نظري وجانب تطبيقي حيث حاولنا في الجانب النظري عرض الإطار المفاهيمي والتنظيمي للضرائب المؤجلة وفق النظام المحاسبي المالي الجزائري والمعايير المحاسبية الدولية رقم 12 أما في الجانب التطبيقي فقد شمل دراسة حالة داخل مؤسسة.

بعد هذه الدراسة يمكننا القول إننا توصلنا عبر اختبار فرضياتها الى النتائج التالية:

الفرضية الأولى:

بعد قيامنا بدراسة الضرائب المؤجلة على أرض الواقع يمكننا القول أن عدم حساب الضرائب المؤجلة يمكن أن يؤثر على مبدأ استقلالية الدورات ففي حالة الأخذ بعين الاعتبار الضرائب المؤجلة يمكن تحميل الدورة بعبء ضريبي أقل أو أكبر مما يجب تحميله وبالتالي من أجل تحييد أثر الفروقات المؤقتة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة المحاسبية يجب تطبيق الضرائب المؤجلة.

الفرضية الثانية:

إن عدم تطبيق الضرائب المؤجلة يؤثر على مصداقية القوائم المالية من حيث حساب النتائج وأيضا من ناحية النتيجة المحاسبية أولا ومن ناحية النتيجة الجبائية ثانيا فلماذا على المؤسسات أن تلتزم وتتحدى بمختلف المبادئ والقوانين التي تسري عليها هذه الضرائب لتحقيق ما يسمى بالمصداقية والشفافية على مستوى القوائم المالية وبالتالي اعطاء رؤية صادقة وصورة واقعية للمؤسسة.

الفرضية الثالثة:

تطبق المؤسسة محل الدراسة تقنية الضرائب المؤجلة من أجل تحييد أثر الفروقات المؤقتة على توزيع العبئ الضريبي على السنوات كما لاحظنا ذلك من خلال الأمثلة التي عرضناها في الجانب التطبيقي وبالتالي فهذا ينعكس على جودة قوائمها المالية.

نتائج الدراسة:

توصلنا الى النتائج التالية:

- الاختلاف بين الربح المحاسبي والربح الضريبي ينجم عنه فروقات دائمة وفروقات مؤقتة والفروقات المؤقتة هي منشأ الضريبة المؤجلة.

- الضرائب المؤجلة تدعم مبدأ استقلالية الدورات من خلال تحميل الدورة بالضريبة التي تتناسب مع الربح المحاسبي وليس الضريبي.

التوصيات:

من خلال تطرقنا لهذا الموضوع وجدنا أن مؤسسة سعودي لا تقوم بتطبيق الضرائب المؤجلة إلا بما يخدم مصالحها وما يمكن أن يعطي صورة جيدة للمؤسسة بشكل عام وصورة جيدة لقوائمها المالية بشكل خاص.

يمكن القول بأنه لا بد من إجراء تعديلات على مستوى النظام المحاسبي المالي وكذا النظام الجبائي لتحقيق التقارب بينهما من ناحية وسد الثغرات من ناحية أخرى وهذا لتمكين العاملين عليها والملمزين بها من تطبيقها من جهة وإيضاح الجوانب المبهمة من جهة أخرى.

آفاق الدراسة:

وفي النهاية نجد أن البحث مازال مفتوحا بكل الجوانب المختلفة للموضوع، لذلك يبقى البحث في مجالاته واسعا خاصة وأنه يعتبر موضوع جديد وبذلك نختم دراستنا ببعض النقاط البحثية التي نأمل أن تكون دراسات في المستقبل على النحو التالي:

- دراسة الاختلافات المؤقتة والاختلافات الدائمة بين الربح المحاسبي والربح الضريبي في ضوء قانون الضرائب.

- الضرائب المؤجلة وتطبيقها في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية.

- آثار الأنظمة الجبائية على المعايير المحاسبية.

وفي الأخير فإننا لا ندعي كمالا لعلمنا ولا ننفي قصورا في جهدنا، وأملنا أن نكون قد وفقنا إلى حدما في معالجة هذا الموضوع وأن تكون مساهمتنا مفيدة وأن تشكل لبنة إضافية في حقل المعرفة العلمية، وما توفيقني إلا بالله رب العالمين.

قائمة المراجع

أولاً: الكتب

- كتوش عاشور، أصول المحاسبة المالية وفقاً للنظام المحاسبي المالي SCF، الطبعة الثانية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2011.
- عادل نقموش، دواعي تطبيق الضرائب المؤجلة في المؤسسات حسب النظام المحاسبي المالي الجزائري، الطبعة الثانية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2021.
- رضوان حلة حنان، النموذج المحاسبي المعاصر من المبادئ إلى المعايير، الطبعة الثانية، دار وائل للنشر، عمان، الأردن، 2006.
- سعيدي بن شهرة، عمر قمان، أثر تفادي مشكلات القياس والافصاح عن الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية، الطبعة الأولى، مجلة مجاميع المعرفة، الجزائر، أبريل 2021.

ثانياً: الجرائد والمجلات

الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الشعبية، رقم 19، الصادرة في 25 مارس 2009.

ثالثاً: المذكرات والأطروحات

- مذكرة تخرج لنيل شهادة ماستر تخصص تدقيق مالي وحاسبي، للطالبتين لعبو فاطمة و كاسو سعيدة، بعنوان اثر تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي، جامعة أحمد دراية أدرار سنة 2020-2021.
- مذكرة تخرج لنيل شهادة ماستر اكايمي، تخصص تدقيق محاسبي ومراقبة التسيير، لطالب معروف عادل، بعنوان اثر تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية، جامعة عبد الحميد بن باديس مستغانم، سنة 2016-2017.

رابعاً: مواقع الأنترنت

– <https://mqwdoo3.com>

– موقع مذكرات تعليمية ملزمتي 2022.

الملاحق

Désignation de l'entreprise: SARL SAOUDI ABDERRAZAK
ETPBH
Activité:
Adresse: LIEU DIT BLED MEHIRIS CL 16 M

Exercice clos le

31/12/21

BILAN (ACTIF)

| ACTIF | 2021 | | | 2020 |
|---|----------------------|--|----------------------|----------------------|
| | Montants Bruts | Amortissements Provisions et pertes de valeurs | Net | Net |
| ACTIFS NON COURANTS | | | | |
| Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | 12,714,220 | | 12,714,220 | 12,714,220 |
| Bâtiments | 21,001,986 | 20,388,158 | 613,827 | 613,827 |
| Autres immobilisations corporelles | 165,241,484 | 156,057,460 | 9,184,024 | 6,984,024 |
| Immobilisations en concession | | | | |
| Immobilisations encours | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Titres mis en équivalence | | | | |
| Autres participations et créances rattachées | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts et autres actifs financiers non courants | | | | |
| Impôts différés actif | 1,778,009 | | 1,778,009 | 2,284,376 |
| Comptes de liaison | 1,399,520,669 | | 1,399,520,669 | 1,414,708,003 |
| TOTAL ACTIF NON COURANT | 1,600,255,370 | 176,445,619 | 1,423,810,751 | 1,437,304,451 |
| ACTIF COURANT | | | | |
| Stocks et encours | 216,925 | | 216,925 | |
| Créances et emplois assimilés | | | | |
| Clients | 2,122,183,440 | | 2,122,183,440 | 2,069,776,841 |
| Autres débiteurs | 367,023,400 | | 367,023,400 | 366,622,442 |
| Impôts et assimilés | 196,719,912 | | 196,719,912 | 130,865,670 |
| Autres créances et emplois assimilés | | | | |
| Disponibilités et assimilés | | | | |
| Placements et autres actifs financiers courants | | | | |
| Trésorerie | 36,092,457 | | 36,092,457 | 35,964,873 |
| TOTAL ACTIF COURANT | 2,722,236,136 | | 2,722,236,136 | 2,603,229,828 |
| TOTAL GENERAL ACTIF | 4,322,492,507 | 176,445,619 | 4,146,046,887 | 4,040,534,279 |

عبد رزاق سعودي
شركة المساهمة المغفراشمال الربنية
طريق بوعربرج
RC: N° 34 01 2351752 A 12

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 1 9 8 1 3 4 0 1 0 5 4 0 3 4 1

Désignation de l'entreprise: SARL SAOUDI ABDERRAZAK
ETPBH
Activité:
Adresse: LIEU DIT BLED MEHIRIS CL 16 M

Exercice clos le 31/12/21

BILAN (PASSIF)

| | 2021 | 2020 |
|--|----------------------|----------------------|
| CAPITAUX PROPRES | | |
| Capital émis | | |
| Capital non appelé | | |
| Primes et réserves - Réserves consolidées (1) | | |
| Ecart de réévaluation | 3,235,461 | 3,235,461 |
| Ecart d'équivalence (1) | | |
| Résultat net - Résultat net part du groupe (1) | (-740,781,953) | (-7,647,695) |
| Autres capitaux propres - Report à nouveau | 1,961,854,063 | 1,221,495,694 |
| Part de la société consolidante (1) | | |
| Part des minoritaires (1) | | |
| TOTAL I | 1,224,307,571 | 1,217,083,461 |
| PASSIFS NON-COURANTS | | |
| Emprunts et dettes financières | | |
| Impôts (différés et provisionnés) | 966,436 | 966,436 |
| Autres dettes non courantes | | |
| Provisions et produits constatés d'avance | 368,389,761 | 368,389,761 |
| TOTAL II | 369,356,197 | 369,356,197 |
| PASSIFS COURANTS: | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 561,652,431 | 522,554,090 |
| Impôts | 215,514,153 | 156,017,818 |
| Autres dettes | 1,775,216,532 | 1,775,522,712 |
| Trésorerie passif | | |
| TOTAL III | 2,552,383,118 | 2,454,094,621 |
| TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III) | 4,146,046,887 | 4,040,534,279 |

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

عبد الرزاق سعودي
مؤسسة أعمال البناء في مختلف مراحل أعمال مسافة البناء
الإشغال الصورية والتي الذي الدين الصفاي وتزويد البنيت و تركيب أنظمة
التوريد، التجزئة، ووضع قنوات طوبولة المسافة للمفر اشغال الرولية
محل 02 تجزئة 482 شارع 1 برج بوغريون
RC: N° 34 01 2351752 A 12

Désignation de l'entreprise: SARL SAOUDI ABDERRAZAK
 ETPBH
 Activité:
 Adresse: LIEU DIT BLED MEHIRIS CL 16 M

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

COMPTE DE RESULTAT

| RUBRIQUES | 2021 | | 2020 | |
|---|---|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| | DEBIT (en Dinars) | CREDIT (en Dinars) | DEBIT (en Dinars) | CREDIT (en Dinars) |
| Ventes de marchandises | | | | |
| Production vendue | Produits fabriqués | | | |
| | Prestations de services | | | |
| | Vente de travaux | | 52,406,598 | 81,606,598 |
| Produits annexes | | | | |
| Rabais, remises, ristournes accordés | | | | |
| Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes | | 52,406,598 | | 81,606,598 |
| Production stockée ou déstockée | | | | |
| Production immobilisée | | | | |
| Subventions d'exploitation | | | | |
| I-Production de l'exercice | | 52,406,598 | | 81,606,598 |
| Achats de marchandises vendues | | | | |
| Matières premières | 4,762,377 | | 20,394,863 | |
| Autres approvisionnements | 387,795 | | 3,814,663 | |
| Variations des stocks | | | | |
| Achats d'études et de prestations de services | 18,735 | | 928,478 | |
| Autres consommations | 298,688 | | 2,291,990 | |
| Rabais; remises, ristournes obtenus sur achats | | | | |
| Services extérieurs | Sous-traitance générale | 5,000,000 | | 21,786,213 |
| | Locations | 10,000 | | 5,132,640 |
| | Entretien, réparations et maintenance | 980,054 | | 1,857,690 |
| | Primes d'assurances | 53,230 | | 1,172,351 |
| | Personnel extérieur à l'entreprise | 208,000 | | 23,777,374 |
| | Rémunération d'intermédiaires et honoraires | 12,057,376 | | 13,256,773 |
| | Publicité | 10,500,000 | | |
| | Déplacements, missions et réceptions | 3,311,975 | | 4,617,332 |
| Autres services | 8,184,495 | | 15,802,176 | |
| Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs | | | | |
| II-Consommations de l'exercice | 45,772,729 | | | 74,832,548 |
| III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II) | | | | 33,225,949 |
| Charges de personnel | 16,704,832 | | | 34,093,874 |
| Impôts et taxes et versements assimilés | 635,195 | | | 922,771 |

البيان المالي لسنة 2021
 رقم الحساب 198134010540341
 رقم التسجيل 492
 رقم المصارف 24012351752
 رقم الترخيص 24012351752
 رقم الترخيص 24012351752

... la suite sur la page suivante

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 1 9 8 1 3 4 0 1 0 5 4 0 3 4 1

Désignation de l'entreprise: SARL SAUDI ABDERRAZAK
ETPBH

Activité:

Adresse: LIEU DIT BLED MEHIRIS CL 16 M

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

COMPTÉ DE RESULTAT ../.

| RUBRIQUES | 2021 | | 2020 | |
|--|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| | DEBIT (en Dinars) | CREDIT (en Dinars) | DEBIT (en Dinars) | CREDIT (en Dinars) |
| IV-Excédent brut d'exploitation | 10,706,158 | | 68,242,595 | |
| Autres produits opérationnels | | 20,156,367 | | 67,217,999 |
| Autres charges opérationnelles | 1,169,730 | | 4,167,983 | |
| Dotations aux amortissements | 550,000 | | 4,739,492 | |
| Provision | | | | |
| Pertes de valeur | | | | |
| Reprise sur pertes de valeur et provisions | | | | |
| V-Résultat opérationnel | | 7,730,477 | 9,932,071 | |
| Produits financiers | | | | |
| Charges financières | | | | |
| VI-Résultat financier | | | | |
| VII-Résultat ordinaire (V+VI) | | 7,730,477 | 9,932,071 | |
| Eléments extraordinaires (produits) (*) | | | | |
| Eléments extraordinaires (charges) (*) | | | | |
| VIII-Résultat extraordinaire | | | | |
| Impôts exigibles sur résultats | | | | |
| Impôts différés (variations) sur résultats ordinaire | 506,366 | | | 2,284,376 |
| IX-RESULTAT NET DE L'EXERCICE | | 7,224,110 | 7,647,695 | |

(*) A détailler sur état annexe à joindre

عبد الرزاق سعودي

مؤسسة أعمال البناء في مختلف مراحل أعمال مسألة البناء
الأعمال العمومية والرعي المدن الصناعي وترميم البنيت و تركيب النظمة
التبريد والتبريد، وبتنوع فنون طولية المسافة للحفر أعمال الريلية
محل 02 تجزئة 482 قطاع س 1 برج بوعريويج
RC: N° 34 01 2351752 A

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 1 9 8 1 3 4 0 1 0 5 4 0 3 4 1

Désignation de l'entreprise: **SARL SAUDI ABDERRAZAK**
ETPBH
 Activité:
 Adresse: **LIEU DIT BLEDE MEHIRIS CL 16 M**

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

9/ Tableau de détermination du résultat fiscal:

| | | |
|---|------------------------------|------------------|
| I. Résultat net de l'exercice (Compte de résultat) | Bénéfice | 7,224,110 |
| | Perte | |
| II. Réintégrations | | |
| Charges des immeubles non affectées directement à l'exploitation | | |
| Quote-part des cadeaux publicitaires non déductibles | | |
| Quote- part du sponsoring et parrainage non déductibles | | |
| Frais de réception non déductibles | | |
| Cotisations et dons non déductibles | | |
| Impôts et taxes non déductibles | | |
| Provisions non déductibles | | |
| Amortissements non déductibles | | |
| | | |
| Quote - part des frais de recherche développement non déductibles | | |
| Amortissements non déductibles liés aux opérations de crédit bail (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010) | | |
| Loyers hors produits financiers (bailleur) (cf.art 27 de LFC2010) | | |
| Impôts sur les bénéfices des sociétés | Impôts exigible sur résultat | |
| | Impôts différé (variation) | 506,366 |
| Pertes de valeurs non déductibles | | |
| Amendes et pénalités | | |
| Autres réintégrations * | | |
| Total des réintégrations | | 1,842,432 |
| III. Déductions | | |
| Plus values sur cession d'éléments d'actif immobilisés (cf.art 173 du CIDTA) | | |
| Les produits et les plus values de cession des actions et titre assimilés ainsi que ceux des actions ou part d'OPCVM cotées en bourse. | | |
| Les revenus provenant de la distribution des bénéfices ayant été soumis à l'impôt sur les bénéfices des sociétés ou expressément exonérés (cf.art 147 bis du CIDTA) | | |
| Amortissement liés aux opérations de crédit bail (Bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010) | | |
| Loyers hors charges financières (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010) | | |
| Complément d'amortissements | | |
| Autres déductions * | | |
| Total des déductions | | |
| IV. Déficits antérieurs (à déduire) (cf.art 147 du CIDITA) | | |
| Déficit de l'année 2017 | | |
| Déficit de l'année 2018 | | |
| Déficit de l'année 2019 | | |
| Déficit de l'année 2020 | | |
| Total des déficits à déduire | | 9,932,071 |
| Total des déficits à déduire | | 9,932,071 |
| Résultat fiscal (I+II-III-IV) | Bénéfice | |
| | Déficit | 866,527 |

(*) A détailler sur état annexe à joindre

Handwritten notes and stamps in Arabic, including a stamp from 'مصلحة الضرائب' (Tax Authority) and 'RC: N° 24 01 2391752 A12'.

SARL SAOUDI ABDERRAZAKLIEU DIT BLED MEHIRIS CL 16 M
N° D'IDENTIFICATION:198134010540341

EDITION DU:

EXERCICE:

PERIODE DU:

20/06/2022 0:32

01/01/21 AU 31/12/21

01/01/21 AU 31/12/21

COMPTE DE RESULTAT/NATURE

| LIBELLE | NOTE | 2021 | 2020 |
|--|-------------|-----------------------|------------------------|
| Ventes et produits annexes | | 52,406,598.85 | 81,606,598.85 |
| Variation stocks produits finis et en cours | | | |
| Production immobilisée | | | |
| Subventions d'exploitation | | | |
| I-PRODUCTION DE L'EXERCICE | | 52,406,598.85 | 81,606,598.85 |
| Achats consommés | | -5,467,597.03 | -27,429,995.94 |
| Services extérieurs et autres consommations | | -40,305,132.39 | -87,402,552.86 |
| II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE | | -45,772,729.42 | -114,832,548.80 |
| III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION | | 6,633,869.43 | -33,225,949.95 |
| Charges de personnel | | -16,704,832.72 | -34,093,874.37 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | -635,195.58 | -922,771.31 |
| IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION | | -10,706,158.87 | -68,242,595.63 |
| Autres produits opérationnels | | 20,156,367.07 | 67,217,999.86 |
| Autres charges opérationnelles | | -1,169,730.85 | -4,167,983.50 |
| Dotations aux amortissements, provisions et \| |  | -550,000.00 | -4,739,492.10 |
| Reprise sur pertes de valeur et provisions | | | |
| V- RESULTAT OPERATIONNEL | | 7,730,477.35 | -9,932,071.37 |
| Produits financiers | | | |
| Charges financières | | | |
| VI-RESULTAT FINANCIER | | | |
| VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPC | | 7,730,477.35 | -9,932,071.37 |
| Impôts exigibles sur résultats ordinaires | | | |
| Impôts différés (Variations) sur résultats ord | | -506,366.62 | 2,284,376.33 |
| TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES | | 72,562,965.92 | 148,824,598.71 |
| TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES | | -65,338,855.19 | -156,472,293.75 |
| VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES OR | | 7,224,110.73 | -7,647,695.04 |
| Eléments extraordinaires (produits) (à précise | | | |
| Eléments extraordinaires (charges) (à précise | | | |
| IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE | | | |
| X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE | | 7,224,110.73 | -7,647,695.04 |

عبد الرزاق سعودي
مؤسسة أعمال البناء في مختلف مراحل أعمال مسلك البناء
الأعمال العمومية والري الدائم الصناعي والرميم والبنيات وتركيب أنظمة
التبريد، الكبريت، وضع قنوات طويلة المسافة الخفر أعمال الريانية
شحن 02 تجزئة 482 قطاع س 1 برج دوعزيرين
RG: N° 34 01 2351752 A 12

SARL SAOUDI ABDERRAZAKLIEU DIT BLED MEHRIS CL 16 M
N° D'IDENTIFICATION:198134010540341EDITION DU:
EXERCICE:
PERIODE DU:20/06/2022 0: 1
01/01/21 AU 31/12/21
01/01/21 AU 31/12/21**COMPTE DE RESULTAT/NATURE**

| LIBELLE | NOTE | 2021 | 2020 |
|--|------|-----------------------|------------------------|
| Ventes et produits annexes | | 52,406,598.85 | 81,606,598.85 |
| Variation stocks produits finis et en cours | | | |
| Production immobilisée | | | |
| Subventions d'exploitation | | | |
| I-PRODUCTION DE L'EXERCICE | | 52,406,598.85 | 81,606,598.85 |
| Achats consommés | | -5,467,597.03 | -27,429,995.94 |
| Services extérieurs et autres consommations | | -40,305,132.39 | -87,402,552.86 |
| II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE | | -45,772,729.42 | -114,832,548.80 |
| III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION | | 6,633,869.43 | -33,225,949.95 |
| Charges de personnel | | -16,704,832.72 | -34,093,874.37 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | -635,195.58 | -922,771.31 |
| IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION | | -10,706,158.87 | -68,242,595.63 |
| Autres produits opérationnels | | 20,156,367.07 | 67,217,999.86 |
| Autres charges opérationnelles | | -1,169,730.85 | -4,167,983.50 |
| Dotations aux amortissements, provisions et \| |  | -550,000.00 | -4,739,492.10 |
| Reprise sur pertes de valeur et provisions | | | |
| V- RESULTAT OPERATIONNEL | | 7,730,477.35 | -9,932,071.37 |
| Produits financiers | | | |
| Charges financières | | | |
| VI-RESULTAT FINANCIER | | | |
| VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPC | | 7,730,477.35 | -9,932,071.37 |
| Impôts exigibles sur résultats ordinaires | | | |
| Impôts différés (Variations) sur résultats ord | | | |
| TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES | | 72,562,965.92 | 148,824,598.71 |
| TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES | | -64,832,488.57 | -158,756,670.08 |
| VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES OR | | 7,730,477.35 | -9,932,071.37 |
| Eléments extraordinaires (produits) (à précise | | | |
| Eléments extraordinaires (charges) (à précise | | | |
| IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE | | | |
| X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE | | 7,730,477.35 | -9,932,071.37 |

عبد الرزاق سعودي
 مؤسسة أعمال البناء في مختلف مراحل أعمال مسلكة البناء
 الأعمال العمومية والري الدهن الصناعي وتوريد البليتات وتركيب أنظمة
 التبريد، الكهرباء، وضع قنوات طويلة المسلكة الحفر أعمال الروابي
 معلية 02 تجزئة 482 قطاع 1 برج بوعريش
 RC: N° 84 01 2351762 A 12

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

| | |
|---------|---------------------------|
| JOURNAL | 11-OPERATIONS DIVERSES |
| PIECE | 000001 |
| FOLIO | 12 |
| DATE | 31/12/21 |
| LIBELLE | Imposition différée actif |

| COMPTE | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
|---------|---------------------------|------------|------------|
| 6920000 | Imposition différée actif | 506,366.62 | |
| 1330000 | Impôts différés actif | | 506,366.62 |
| | TOTAL GENERAL | 506,366.62 | 506,366.62 |

مؤسسة اشغال البناء في مختلف مراحل اشغال مساندة البناء
الاشغال العمومية والى الدهن الصناعي وتزويد البنيت و تركيب انظمة
التبريد والكهرباء ,وضع قنوات طويلة المسافة الحفر اشغال الريفية
محل 02 تميزنة 482 قطاع س 1 برج بوجريد
RC: N° 34 01 2351752 A 12

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

| | |
|---------|---------------------------|
| JOURNAL | 11-OPERATIONS DIVERSES |
| PIECE | 000040 |
| FOLIO | 15 |
| DATE | 31/12/20 |
| LIBELLE | Imposition différée actif |

| COMPTE | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
|---------------|---------------------------|--------------|--------------|
| 1330000 | Impôts différés actif | 2,284,376 33 | |
| 6920000 | Imposition différée actif | | 2,284,376 33 |
| TOTAL GENERAL | | 2,284,376 33 | 2,284,376 33 |


عبد الرزاق سعودي
 مؤسسة للفعل السداد في مختلف مراحل العمل مسافة السداد
 الاستدلال العمومية والفري لسعر السداد في رسوم السداد وتوليد الخدمة
 التبريد، التبريد، ووضع كروت طوية المسافة للسداد الربحية
 معدل 02 تنجزه 482 لشارع من 1 شارع ابو عويش
 RC: N° 34 01 2351752 A 12

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

| | |
|-----------|-------------------|
| JOURNAL | 02-INVESTISSEMENT |
| PIECE | 000009 |
| FOLIO | 1 |
| DATE | 02/01/17 |
| REFERENCE | ACT N°125/20 |
| LIBELLE | Terrains 2000 M |

| COMPTE | AUXILIAIRE | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
|---------------|------------|-----------------|--------------|--------------|
| 211000 | | Terrains | 8,512,321.50 | |
| 4040000 | F000101 | EURL S.R INVEST | | 8,512,321.50 |
| TOTAL GENERAL | | | 8,512,321.50 | 8,512,321.50 |

مؤسسة اشغال البناء في مختلف مراحل اشغال مساقعة البناء
 الاشغال العمومية والري الذي الدهن الصفاي، وترميم البنية و تركيب انظمة
 التهوية، الكهرباء، وضع قنوات طويلة المسافة الحفر اشغال الريعية
 محل D2 تجزئة 482 قطاع 1 برج بوعريوج
 RC: N° 34 01 2351752 A 12

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

| | |
|---------|------------------------|
| JOURNAL | 11-OPERATIONS DIVERSES |
| PIECE | 000001 |
| FOLIO | 15 |
| DATE | 31/12/20 |

| LIBELLE | REFERENCE | COMPTE | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
|------------------------|----------------------|---------|------------------------|---------------------|---------------------|
| Terrains | réévaluation | 211000 | Terrains | 4,201,898.65 | |
| Ecart de réévaluation | réévaluation | 105000 | Ecart de réévaluation | | 4,201,898.65 |
| Ecart de réévaluation | lbs sur réévaluation | 105000 | Ecart de réévaluation | 966,436.69 | |
| Impôts différés passif | lbs sur réévaluation | 1340000 | Impôts différés passif | | 966,436.69 |
| TOTAL GENERAL | | | | 5,168,335.34 | 5,168,335.34 |

عبد الرزاق سعودي
 مؤسسة الأعمال البناء في مختلف مراحل الأعمال مساحة البناء
 الأشغال العمومية والري المدن الصناعي وترميم البنية و تركيب أنظمة
 التبريد والتكييف ووضع قنوات طولية المسافة الحفر الأشغال الريفية
 محل 02 تمزنة 482 قطاع س 1 برج بوعروبيج
 RC: N° 34 01 2351752 A 12