

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

المدرسة العليا للتسيير و الاقتصاد الرقمي
القطب الجامعي القليعة
ESGEN

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر اكايمي
الميدان: علوم اقتصادية علوم التسيير والعلوم التجارية

التخصص: تدقيق و مراقبة التسيير

الموضوع:

الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية
دراسة ميدانية بمؤسسة الجزائرية للمياه وحدة
- برج بوعريريج-

تحت اشراف الاستاذ :
د. جبار ياسين

من اعداد الطالبة :
فار فرديوس شيماء

السنة الجامعية:

2022/2021

الإهداء

الإهداء:

الحمد لله الذي هدانا لهذا وما كنا لنهتدي لولا أن هدانا الله والصلاة والسلام على أشرف المرسلين
أما بعد:

أفتح إهدائي هذا بمن قال فيهما الله عز وجل **"وقل ربي ارحمهما كما ربياني صغيرا"**
الى من أحق الحبيب المصطفى لها حق المصاحبة ثلاثا, إلى من احتضنت دموعي وابتسامتي
الى أجمل وأحلى كلمة ينطق بها لساني, موطن الحب والحنان, إلى من سهرت على راحتني

في الصغر ومستقبلي في الكبر, إلى الحبيبة التي لطالما تحملت الألم من أجل سعادتي
إليك كل الوفاء و إليك أهدي أمي أمي أمي

الى مصدر الأمان والذي أثنى عمره من أجل راحتني إلى الذي أعطاني بغير حدود, الى رمز
التضحية والعطاء الى من كان لي سندا طوال الحياة أبي العزيز أطال الله في عمره

إلى من ترعرعت بينهم أحبتي أخواتي وأخي مروة وأمل و عبد الودود

إلى النور التي تملأ علينا البيت ضياء ابنة أختي أنيا
و إلى جدتي وأخوالي وخالتي وأبناءهم .

الشكر و التقدير

الشكر والتقدير :

نحمد الله عز وجل ونثني عليه كما ينبغي لجلال وجهه وعظيم سلطانه, أن أنعم علينا بنعمة العلم, وأن وفقنا إلى عملنا هذا؛

والصلاة والسلام على حبيب الحق, وخير الخلق محمد بن عبد الله .
واحتكاما لقول الرسول صلى الله عليه وسلم " **من لا يشكر الناس لم يشكر الله ,ومن أهدى إليكم**
معروفا فكافئوه , فإن لم تستطيعوا فادعوا له ,

أتقدم بأسمى عبارات التقدير والاحترام إلى لجنة المناقشة على قبولها تقييم هذا العمل؛

كما أتقدم بجزيل الشكر والامتنان للأستاذ المحترم "جبار ياسين" على تقبله الإشراف على هذا العمل بصدر رحب, وكذا على نصائحه وتوجيهاته القيمة سائلين الله عز وجل أن يديم فضل عطائه؛

والشكر الخالص إلى كل من أعطى من حصيلة فكره لينير دربنا,

أساتذة و إدارات وعمال المدرسة العليا للتسيير والاقتصاد الرقمي كما أشكر السيد "لكحل عبد المالك" رئيس دائرة المحاسبة والمالية الذي كان عوناً لي في فترة التبرص كمؤطر, والشكر لكل من ساهم في انجاز هذا العمل من قريب أو بعيد؛

ونسأل الله عز وجل أن يجعل هذا العمل في ميزان الحسنات, وأن ينتفع به كل من يسلك دروب العلم.

ملخص

ملخص

ملخص:

تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على كيفية القيام بعملية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في المؤسسات الاقتصادية التجارية؛ حيث أن لعملية احتساب النتيجة المحاسبية طريقتين إما عن طريق الميزانية أو جدول حساب النتائج، أما في ما يخص النتيجة الجبائية فتتم عملية احتسابها من خلال القيام بمعالجة كل من الأعباء و الإيرادات حسب ما ينص عليه المشرع الجبائي في النصوص القانونية، إلى أن الاختلاف بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي أدى إلى خلق عدة فروقات دائمة ومؤقتة، وذلك راجع لاختلاف الأهداف المرجوة لكلا النظامين ما أنتج ما يسمى بالضرائب المؤجلة؛ كما تبين من خلال الدراسة التطبيقية أن مؤسسة الجزائرية للمياه وحدة برج بوعرييريج، تقوم بعملية احتساب النتيجة المحاسبية دون احتساب النتيجة الجبائية ما أدى إلى التساوي بين النتيجةين، ذلك لعدم معرفة المحاسبين على مستوى الوحدة بكيفية القيام بالتصحيحات والمعالجات الجبائية التي نصّ عليها القانون الجبائي، بالإضافة إلى أن معالجة الضرائب المؤجلة في المؤسسة محل الدراسة يقتصر على ضرائب مؤجلة أصول و فقط، كما هو موضح في الفصل الثالث مع كيفية إدراجها في القوائم المالية إلى أنه يظل الغموض سائد لدى المحاسبين على مستوى المؤسسة محل الدراسة.

الكلمات المفتاحية:

النظام المحاسبي المالي، النظام الجبائي، النتيجة المحاسبية، النتيجة الجبائية، الفروقات الدائمة و المؤقتة، الضرائب المؤجلة.

Résumé:

Le but de cette étude est de présenter la méthode de passage du résultat comptable au résultat fiscal au niveau des sociétés économiques et commerciales, En effet, le résultat comptable peut être déterminé par deux manières :

Soit à partir du bilan, soit à partir du compte de résultat, Concernant le résultat fiscal, il est déterminé en procédant à certains retraitements des charges et produits conformément à des règles fiscales,

L'objectif du système comptable et financier qui vise à donner une image fidèle de la situation financière de la société, et ce par la prééminence de la réalité économique sur l'apparence juridique, ceci a donné lieu à certaines divergences par rapports à la législation fiscales, notamment en matière des différences temporelle et définitives en matière d'imposition fiscale, Ceci a donné lieu au impôts différés Notre études appliquée, faite au niveau de la société algérienne des eaux nous à permis de constater qu'au niveau de l'antenne de Bord bou Arreridj ces retraitements ne sont pas effectués, ce qui laisse apparaître une similitude entre le résultat comptable et fiscal

Nous avons relevé aussi que, seul les impôts différés actifs font l'objet d'un suivi, comme il sera illustré dans le troisième chapitre, avec la façon dont ils sont inclus dans les états financiers , ce que laisse comprendre que l'ambigüité règne parmi les comptables au niveau de l'institution étudiée.

Mots clés : Système comptable Financier – Système Fiscale- Résulta Comptable – Résulta Fiscale –Les différence temporelle et définitive- Les impôts différés

الفهرس

الصفحة	قائمة العناوين
	إهداء.....
	شكر و تقدير.....
	ملخص
	قائمة العناوين.....
	قائمة الجداول.....
	قائمة الأشكال.....
	قائمة الاختصارات والرموز.....
من ب إلى ث	مقدمة
9-1	الفصل الأول: الأسس النظرية للنتيجة المحاسبية
01	المبحث الأول: نظرة عامة حول النظام المالي المحاسبي
01	المطلب الأول : الإطار المفاهيمي للنظام المالي المحاسبي.....
02	المطلب الثاني : أهمية و أهداف النظام المحاسبي المالي.....
02	المطلب الثالث: مبادئ النظام المحاسبي المالي.....
04	المبحث الثاني : القوائم والتقارير المالية تعريفها , وظائفها , مكوناتها.....
04	المطلب الأول: تعريف القوائم المالية.....
07	المطلب الثاني : أهداف القوائم المالية
08	المطلب الثالث: الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية و عناصر القوائم المالية
08	المبحث الثالث :تحديد النتيجة المحاسبية.....
08	المطلب الأول: مفهوم النتيجة المحاسبية.....
09	المطلب الثاني: تحديد النتيجة المحاسبية.....
36-21	الفصل الثاني: الأسس النظرية للنتيجة الجبائية و النظام الجبائي
21	المبحث الأول: تقديم عام حول النظام الجبائي الجزائري.....
21	المطلب الأول: مفهوم النظام الجبائي.....
23	المطلب الثاني : أوجه اختلاف بين النظام المحاسبي المالي و النظام الجبائي..
27	المبحث الثاني: الضرائب المؤجلة.....
27	المطلب الأول: مفهوم الضريبة المؤجلة و أنواعها.....
28	المطلب الثاني : حالات وجود الضرائب المؤجلة.....
29	لمطلب الثالث: أهمية الضرائب المؤجلة.....
31	المبحث الثالث : تحديد النتيجة الجبائية.....

31	المطلب الأول: تعريف النتيجة الجبائية.....
32	المطلب الثاني: العناصر المكونة لنتيجة الجبائية.....
53-38	الفصل الثالث: دراسة حالة - الجزائرية للمياه وحدة - برج بوعريريج-
38	المبحث الأول: تقديم عام لمؤسسة الجزائرية للمياه وحدة - برج بوعريريج-....
38	المطلب الأول: التعريف بمؤسسة الجزائرية للمياه
39	المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي للمؤسسة.....
43	المبحث الثاني: تسويات و مجريات عملية احتساب النتيجة المحاسبية مع تحديد النتيجة الجبائية.....
44	المطلب الأول: حساب النتيجة المحاسبية
49	المطلب الثاني: المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة أصول.....
58-57	خاتمة.....
61-60	المراجع.....
70-63	الملاحق.....

الصفحة	قائمة الجداول
23	جدول 1: الجدول التصاعدي السنوي للضريبة على الدخل الإجمالي
24	جدول 2: أوجه الاختلاف بين النظام المحاسبي المالي و النظام الجبائي
28	جدول 3: جدول التمييز بين الضرائب المؤجلة أصول و الضرائب المؤجلة خصوم
44	جدول 4: جدول أصول الميزانية المقفلة 2020/12/31
46	جدول 5: جدول خصوم الميزانية المقفلة 2020/12/31
47	جدول 6: جدول حساب النتائج السنة المالية 2020/12/31

الصفحة	قائمة الأشكال
06	شكل 1-1: عناصر القوائم المالية.
11	شكل 2-1 : الميزانية في 1/1/ن
12	شكل 3-1 : الميزانية في 12/31/ن
15	شكل 4-1 : حساب النتائج حسب الطبيعة
18	شكل 5-1 : حساب النتائج حسب الوظيفة
30	شكل 1-2 : هيكل تنظيمي للضرائب المؤجلة
35	شكل 2-2 : كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية
42	شكل 3-1 : الهيكل التنظيمي لمؤسسة الجزائرية للمياه وحدة-برج بوعريريج-

قائمة الاختصارات

المصطلح باللغة العربية	المصطلح باللغة الأجنبية	الرموز
المعايير المحاسبية الدولية	International Accounting Standard	IAS
معايير التقارير المالية الدولية	international Financial reporting standard	IFRS
الضريبة على أرباح الشركات	Impôt sur les bénéfices de société	IBS
مجلس المعايير المحاسبية الأمريكية	le conseil de normalisation et de comptabilité américain	FASB
الضريبة الجزافية الوحيدة	L'impôt forfaitaire unique	IFU

مقدمة

مقدمة

مقدمة :

اعتبرت المحاسبة في بداية نشوئها كفن من الفنون, إلى أن تم صقلها بالجانب النظري وأصبحت علم من العلوم , المدرجة ضمن التخصصات العلمية حيث أن هذا العلم شهد عدّة تغييرات فيما يخص الأهداف والتطبيقات تختلف اليوم عما كانت عليه في السابق, مواكبة لجملة من التطورات التكنولوجية والبيئية التي نتج عنها مشاكل وصعوبات مستمرة, بحاجة إلى الحل السريع, ما أدى وأجبر ذوي الاختصاص على ضرورة تعديل إطار مفاهيمي(نظري) كدليل للمهنيين وغيرهم من المهتمين بهذا الاختصاص؛

حيث هنا تتضح أهمية ودور هذا الأخير في مجال المحاسبة المالية, من تطوير معايير جديدة ومراجعة المعايير الحالية كما انه يوفر لهم (أصحاب الاختصاص) مصدر لتحليل وحل المشاكل الحالية, بالإضافة إلى انه يشبه الدستور فهو نظام متكامل من الأهداف والأساسيات والمبادئ حيث أن (الإطار النظري) يزيد مستخدم المعلومات من فهم عملية العرض المالي علما أن العمليات المالية والاقتصادية تمر بعدة مراحل من الناحية المحاسبية خلال الفترة المالية عادة ما تكون مدتها سنة مع تكرارها في كل فترة مالية والتي تعرف؛

بالدورة المحاسبية وهي بدورها تتكون من عدّة مراحل تتمثل في التسجيل في سجل اليومية, والترحيل إلى سجل الأستاذ, ومن ثم إلى تحضير ميزانية المراجعة, وعمل التسويات والقيود الخاصة بها, وغيرها من العمليات وذلك لإظهار نتائج الحسابات الختامية مروراً بتحضير؛

القوائم المالية حيث تتجلى وظائف هذه الأخيرة في قياس الأصول التي تقع في ملكية المشروع (مؤسسة, شركة...) وقياس الالتزامات (الخصوم وحقوق رأس المال) المترتبة على الحقوق التي يمتلكها المشروع وصولاً إلى؛

النتيجة المحاسبية للمؤسسة والتي تتمثل في النتيجة الغير خاضعة للريح الجبائي إنما هي نتيجة تخضع لتغيرات المشرع الجبائي أثناء الدورة المحاسبية؛

فالجباية تشمل كل ما يتم تحصيله لفائدة الخزينة العمومية من عقوبات جبائية وضرائب ورسوم بهدف تغطية النفقات العامة للمجتمع حيث تستخدمها الدولة كأداة للتأثير على المجتمع بغية تحقيق مجموعة من الأهداف, دون أن ننسى أن الاختلاف بين كل من النظم المحاسبية والجبائية أنتج ما يسمى بالضرائب المؤجلة.

الإشكالية:

ومن خلال ما سبق تم طرح الإشكال التالي :

كيف تتم عملية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية ؟ وما هي مختلف المراحل والتعديلات التي تقوم بها المؤسسة؟

الأسئلة الفرعية: وبناء على هذه الإشكالية الجوهرية جاءت الأسئلة الفرعية التالية

- ماذا نعني بالنتيجة المحاسبية؟ وكيف يتم تحديدها داخل المؤسسة؟
- ما هي النتيجة الجبائية؟ وما الهدف من تحديدها؟
- ما هو الفرق بين النتيجتين؟
- ما هي مختلف الأنظمة الجبائية التي تطبق في الجزائر؟ وهل الضريبة هي نفسها الجباية؟

مقدمة

فرضيات البحث : للإجابة على الأسئلة السابقة الذكر قمنا بصياغة الفرضيات التالية

- النتيجة المحاسبية هي تلك النتيجة التي يتم تحديدها عن طريق إجراء الفرق بين الإيرادات (حسابات الصنف7) والأعباء (حسابات الصنف 6).
- الضرائب المؤجلة هي عبارة عن التزامات جاء بها النظام المحاسبي المالي.
- النتيجة الجبائية هي النتيجة المحاسبية مضاف إليها الأعباء الغير مقبولة جبائيا و مخصوما منها الإيرادات الغير خاضعة للضريبة على الأرباح.

مبررات اختيار الموضوع:

- الاهتمام الشخصي بالموضوع نظرا لارتباطه بمجال تخصصي.
- اكتساب معرفة وخبرة مصغرة حول ما يتم العمل به في الجانب التطبيقي داخل المؤسسات.
- أخذ نظرة عامة حول الفرق بين كل ما هو محاسبي وما هو جبائي.

أهداف الدراسة وأهميتها :

- إبراز وبيان أوجه الترابط بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية .
- مدى تطبيق القانون الجبائي في المؤسسات الاقتصادية التجارية الجزائرية.
- نظرة عامة على الضرائب المؤجلة.
- إثراء الزاد المعلوماتي في مجال المحاسبة والجبائية.

حدود البحث :

الحدود الزمنية : 2022
الحدود المكانية : تمت الدراسة على مستوى مؤسسة الجزائرية للمياه وحدة برج بوعريريج.

صعوبات الدراسة :

- قلة المراجع المتخصصة في الموضوع .
- عدم إعطاء نظرة مفصلة حول الإجراءات والمراحل التي تقوم بها المؤسسة أثناء الدورة المحاسبية وذلك لمحدودية وقت التريص.
- عدم تزويدي بمعلومات كافية من طرف المؤسسة مما استصعب عليا الجانب التطبيقي.

المنهج المتبع :

ولتحقيق هدف البحث وإجابة للإشكالية المطروحة تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي فيما يخص الجانب النظري لإظهار ما جاءت به الأنظمة المحاسبية والجبائية، أما بالنسبة للجانب التطبيقي فتم الاعتماد على منهج دراسة حالة في تبيان عملية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية ، بالاستعانة على الوثائق المحاسبية والجبائية والمقابلة الشخصية لمدير المحاسبة والمالية بالجزائرية للمياه وحدة برج بوعريريج.

خطة البحث:

تطرقنا في الفصل الأول إلى الأسس النظرية للنتيجة المحاسبية, وذلك من خلال ثلاثة مباحث حيث تناولنا في المبحث الأول نظرة عامة حول النظام المحاسبي المالي وما جاء به من مبادئ وقواعد محاسبية, أما بالنسبة للمبحث الثاني فدرسنا ماهية القوائم المالية وأهدافها, وكيفية تحديد النتيجة المحاسبية في المبحث الثالث.

أما فيما يخص الفصل الثاني قمنا بالتطرق إلى الأسس النظرية للنتيجة الجبائية و النظام الجبائي في ثلاثة مباحث, حيث جاء في المبحث الأول تقديم عام حول النظام الجبائي الجزائري وما جاء به, ثم في المبحث الثاني تضمن حول المفاهيم الأساسية للضرائب المؤجلة حسب النظام المحاسبي المالي, المبحث الثالث فكان حول كيفية تحديد النتيجة الجبائية ومختلف المعالجات التي جاء بها القانون الجبائي.

الفصل الثالث خصص للدراسة الميدانية في مؤسسة الجزائرية للمياه وحدة برج بوعريريج حيث تضمن مبحثين, الأول حول تقديم عام للمؤسسة محل الدراسة, مجريات احتساب النتيجة المحاسبية مع تحديد النتيجة الجبائية لمؤسسة الجزائرية للمياه وحدة برج بوعريريج هذا بالنسبة للمبحث الثاني.

الفصل الأول : الأسس النظرية للنتيجة المحاسبية

الفصل الأول: الأسس النظرية للنتيجة المحاسبية

تمهيد:

➤ تسمح المحاسبة المالية بإعطاء نظرة شاملة على مجريات سير المؤسسة داخل محيطها وخارجه, هذا ما يستدعي ضبط مفاهيمها ذلك لتقديم صورة واضحة عن الوضعية المالية ونتائجها في نهاية الدورة, في هذا الفصل سنتطرق إلى كيفية تحديد النتيجة المحاسبية, أهداف القوائم والتقارير المالية بالإضافة إلى أهم ما جاء به النظام المالي المحاسبي.

المبحث الأول: نظرة عامة حول النظام المالي المحاسبي

إن الاختلاف المشهود الذي عرفته مختلف دول العالم خلال السنوات الفارطة فيما يخص المعايير المحاسبية, أنتج عدّة صعوبات نظرا للتباين في المبادئ المحاسبية لكل دولة, ما أجبر ذوي الإختصاص على العمل لإيجاد حلول ناجعة تؤدي إلى توافق محاسبي دولي, من خلال المجيء بالمعايير الدولية للمحاسبة والمعلومة المالية (IFRS/IAS), ما جعل الدولة الجزائرية تسعى للاندماج مع دول العالم و مواكبة هذه التطورات السائدة في مختلف دول العالم, ما أدى إلى تكثيف الجهود من طرف الدولة والمصالح المعنية على العمل جاهدا لإصلاح نظامها المحاسبي من خلال الاعتماد على معايير المحاسبة الدولية بما يناسب البيئة الجزائرية .

المطلب الأول : الإطار المفاهيمي للنظام المالي المحاسبي

- النظام المحاسبي المالي عبارة عن مجموعة من المبادئ والاتفاقيات والقواعد المستنبطة من معايير المحاسبة الدولية, والتي تسمح بمعالجة المعلومات عن الأحداث الاقتصادية للمؤسسة (مدخلات النظام المحاسبي), لتحديد القيم الاقتصادية لبنود القوائم المالية (مخرجات النظام المحاسبي).¹
- ولقد عرفه القانون رقم 11_07 في المادة 3 من القانون المالي كالاتي : " المحاسبة المالية نظام لتنظيم المعلومات المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عديدة وتصنيفها وتقييمها وتسجيلها وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان و نجاحته (أدائه) و وضعية خزينته في نهاية السنة المالية.²

1

بن خليفة حمزة , مذكرة لنيل الدكتوراه , دور القوائم المالية في إعداد بطاقة الأداء المتوازن لتقييم أداء المؤسسات الاقتصادية دراسة حالة 2011/2015 , جامعة محمد خيضر بسكرة , ص 07.

2

المادة 3 من القانون 11/7 , المتضمن النظام المحاسبي المالي , المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية العدد 74.

الفصل الأول

خصائص النظام المالي المحاسبي :

يمكن استخلاصها في النقاط التالية:

- توفير أدوات الرقابة والضبط على الحسابات المختلفة للمؤسسة .
- تحديد الموارد المختلفة للمؤسسة من موجودات وأصول بقيمتها الحقيقية والتزاماتها تجاه الآخرين .
- توافق النظام المحاسبي للمؤسسة على حسب طبيعة نشاطها وحجم عملياتها وشكلها القانوني فالنظام المحاسبي بمؤسسة تجارية لا يلائم مؤسسة صناعية .
- توفره على بنود وقواعد سهلة التمكن لإعداد القوائم المالية للحد من الأخطاء الغير مرغوب فيها .

المطلب الثاني : أهمية وأهداف النظام المحاسبي المالي³

والتي يمكن استخلاصها في النقاط التالية :

- رفع محتوى النظام المحاسبي المالي الجزائري تماشيا مع الأنظمة المحاسبية الدولية .
- الاستعانة من خبرات الدول المتطورة في تطبيق هذا النظام .
- يعتبر مرجعا لوضع معايير جديدة تستجيب للوضع المالي لكل مؤسسة .
- مساعدة المهنيين في تحضير القوائم المالية وفقا للمعايير المحاسبية الدولية .
- يلبي نظام المحاسبة المالية احتياجات المستثمرين من خلال توفير معلومات مالية أكثر وضوح وشفافية .
- تسهيل عملية إعداد وقراءة القوائم المالية للمستثمرين الأجانب من خلال توحيدها .
- تحسين أداء المؤسسة والاستخدام الأمثل للموارد الاقتصادية المتاحة لديها .

المطلب الثالث : مبادئ النظام المحاسبي المالي⁴

تعتبر الفروض والمبادئ المحاسبية من الأساسيات والقواعد التي تتمحور عليها المحاسبة , بالإضافة إلى اشتقاق المبادئ المحاسبية من الافتراضات المحاسبية (فرض الوحدة الاقتصادية, فرض الاستمرارية, فرض الدورية, فرض وحدة القياس) وتعد هذه المبادئ دليل لحل أي مشكل محاسبي طارئ والتي تتمثل في ما يلي:

مبدأ التكلفة التاريخية :

يجب أن تقيد الأصول والخصوم والأعباء والمنتجات وتعرض في الكشوف المالية بتكلفتها التاريخية على أساس قيمتها عند تاريخ معاينتها دون الأخذ في الحسبان أثر تغيرات السعر أو تطور القدرة الشرائية للعملة .

مبدأ ثبات الميزانية الافتتاحية :

حسب هذا المبدأ يجب أن تكون الميزانية الافتتاحية لسنة مالية مطابقة لميزانية إقفال السنة المالية السابقة دون إجراء أي تغييرات بينهما .

3

بن خليفة حمزة, المصدر سبق ذكره, ص 10, 11.
سمية قميحة, مذكرة لنيل الماستر, الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية , جامعة محمد الصديق بن يحي جيجل,
ص 09, 10.

4

د. عيسى اسماعين , " الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية على ضوء الفروقات بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري دراسة حالة " , مجلة الرياد للاقتصاديات الأعمال , جامعة حسيبة بن بوعلي شلف, المجلد 5 , العدد 02 جوان 2019 , ص , 94 93.

الفصل الأول

مبدأ تغليب الواقع الاقتصادي على المظهر القانوني :

يجب أن تقيّد العمليات في المحاسبة وتعرض ضمن كشوف مالية طبقاً لطبيعتها و واقعها المالي والاقتصادي دون التمسك فقط بمظهرها القانوني .

مبدأ الوحدة النقدية :

لا تدرج في الحسابات إلا المعاملات والأحداث التي يمكن تقويمها نقداً, حيث يشكل الدينار الجزائري وحدة القياس الوحيدة لتسجيل معاملات الكيان, كما أنه يشكل وحدة قياس المعلومة التي تحملها الكشوف المالية .

مبدأ استقلالية الدورات المحاسبية :

يقضي هذا المبدأ بدوام تطبيق القواعد والطرق المتعلقة بتقييم العناصر وعرض المعلومات .

مبدأ الحيطة والحذر :

يجب أن تستجيب المحاسبة لمبدأ الحيطة والحذر الذي يؤدي إلى تقدير معقول للوقائع قصد تفادي خطر التحول لشكوك موجودة في المستقبل من شأنها أن تثقل بالديون ممتلكات الكيان أو نتائجه .

مبدأ استقلالية الدورات :

بحيث تكون نتيجة كل سنة مالية مستقلة عن السنة التي تسبقها وعن السنة التي تليها, ومن أجل تحديدها يجب أن تنسب إليها الأحداث والعمليات الخاصة بها فقط .

الأهمية النسبية :

بمقتضى مبدأ الأهمية النسبية يجب أن تبرز الكشوف المالية كل معلومة مهمة يمكن أن تؤثر على حكم مستعملها تجاه الكيان, كما يجب أن تعكس الصورة الصادقة للكشوف المالية معرفة المسيرين للمعلومة التي يحملونها عن الواقع والأهمية النسبية الأحداث المسجلة .

المبحث الثاني : القوائم والتقارير المالية تعريفها , وظائفها , مكوناتها

تلعب المحاسبة دورا مهما في المساهمة في عملية إدارة المؤسسات الاقتصادية وتوفير المعلومات والتقارير المحاسبية والمالية التي تخص متخذ القرار داخل محيطها وخارجه ، حيث تهتم المحاسبة بصفتها نظام خدماتي لتوفير كافة المعلومات بكل دقة وشفافية ما يمكن الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات ، كما أن هذه المعلومات المحاسبية تتسم بخاصية التنبؤ والتوقع لمستقبل المؤسسة من خلال تحليل المعلومات والمعطيات التي تحتويها القوائم المالية متوقعة بخسارة أو ربح المؤسسة، بالإضافة إلى اهتمام كل من مستخدمي هذه القوائم المالية إلى التعرف على أسباب ومجريات هذا الفشل المالي للمؤسسات الاقتصادية تفاديا لإفلاسها وما ينجر عن ذلك كمدى قدرتها على الوفاء بالتزاماتها تجاه الغير، و من بين مستعملي هذه القوائم (المقرضون، العملاء، الحكومات، وكالاتها، الموردون والدائنون، الجمهور...) .

المطلب الأول : تعريف القوائم المالية⁵

توجد العديد من التعاريف من بينها ما يلي :
"تمثل القوائم المالية الوسيلة الأساسية لتوصيل المعلومات المحاسبية لأطراف الخارجية، وعلى الرغم من أن القوائم المالية قد تحتوي على معلومات مصادر خارج السجلات المحاسبية"
حيث تشكل القوائم المالية أحد المصادر الرئيسية للمعلومات وذلك بعد أن يتم تدقيقها من قبل المدقق الخارجي العديد من القرارات الاقتصادية من قبل المستخدم.
إضافة إلى أن التقارير المالية هي المنتج النهائي الذي يصدر في نهاية السنة أو الفترة المالية للنظام المحاسبي، ويشتمل على معلومات مالية وغير مالية، التي تعتبر إحدى وسائل توصيل المعلومات لأطراف ذات العلاقة، والقوائم المالية هي جزء من التقارير المالية، حيث هناك بعض المعلومات المهمة التي يمكن الحصول عليها من القوائم المالية، وتحتاج إلى معلومات تكميلية يمكن الحصول عليها من التقارير المالية .

وظائف القوائم المالية⁶

تتمثل وظائف القوائم المالية في ما يلي:

- عرض كل تفاصيل مصاريف المؤسسة ومداد خيلها .
 - تشير إلى الفترة التي حدثت فيها كل معاملة مالية خلال السنة .
 - معرفة قيمة الالتزامات المترتبة على المؤسسة .
 - تحديد قيمة الأصول والخصوم وحقوق أصحاب رأس المال .
- وغيرها من الوظائف ...

5

بن فرج زوينة، مذكرة نيل شهادة الدكتوراه ، المخطط المحاسبي البنكي بين المرجعية النظرية وتحديات التطبيق ، جامعة فرحات عباس سطيف ، ص46,47.

6

الموقعين الإلكترونيين بيت أصحاب العمل (وظائف القوائم المالية)
مجلة المحاسب العربي (وظائف القوائم المالية)

الفصل الأول

عناصر القوائم المالية : فيما يلي شرح مبسط لبعض عناصرها

- الأصول (الموجودات):

وهي تتمثل في ممتلكات و مستحقات الشركة لدى الغير وهي (أصول طويلة الأجل ,الأصول المتداولة) .

- الخصوم (الالتزامات) :

وهي تتمثل في ديون الشركة تجاه الغير وأصحابها (خصوم طويلة الأجل ,خصوم متداولة ,حقوق الملكية) .

- الإيرادات :

هي المبالغ المحصلة مقابل بيع سلعة معينة أو تقديم خدمة .

- المصروفات :

مبالغ مدفوعة مقابل شراء سلعة أو خدمة.

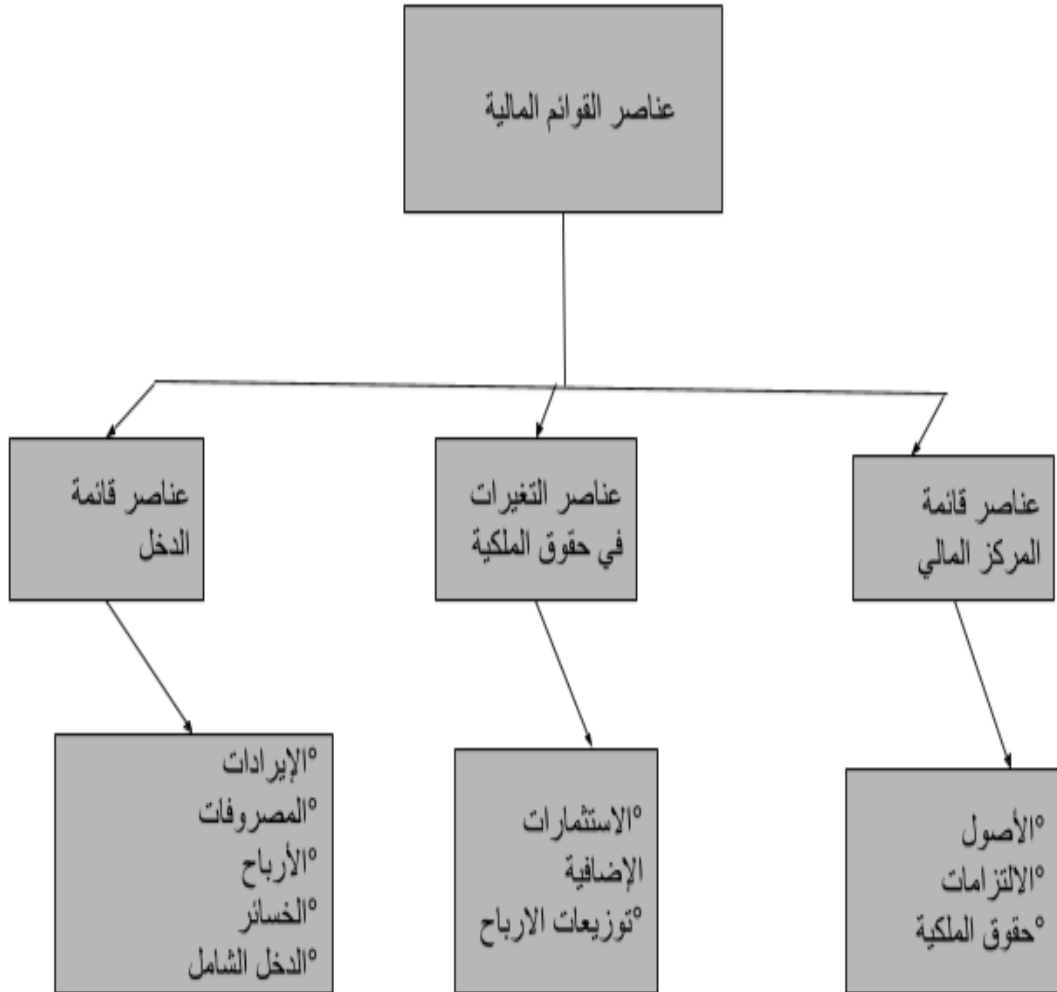
- الأرباح :

وهي تتمثل في المداخل المالية المحققة خلال فترة زمنية معينة بمعنى آخر عندما تكون الإيرادات تفوق التكاليف أو المصروفات .

- الخسائر :

وهي نقصان قيمة الأصول أي تجاوز مصاريف المؤسسة مداخلها .

شكل 1-1 عناصر القوائم المالية



المصدر:

د. عبد الناصر ابراهيم نور و د. ايهاب نظمي ابراهيم, المحاسبة المتوسطة, الطبعة الأولى, دار المسيرة للنشر والتوزيع, عمان-الأردن, ص31

المطلب الثاني: أهداف القوائم المالية⁷

تمثلت حول دراسة قاموا بها مجمع المحاسبين القانونيين الأمريكي عام 1971 (لجنة ترو بلود) وحتى يتسنى لهم تحديد أهداف هذه الأخيرة ذلك عبر الإجابة على الأسئلة التالية :

من هم مستخدمو القوائم المالية؟

ما هي أغراض الاستخدام؟

ما هي المعلومات التي يحتاجون إليها؟

ما هي المعلومات التي يمكن أن تزودهم بها المحاسبة؟

ما هو إطار العمل الملائم لتزويدهم بالمعلومات التي يحتاجون إليها؟

وكان نتيجة عمل هذه اللجنة للإجابة على هذه الأسئلة الخروج بنقير نص على 12 هدف تكوّن في مجموعها هيكلًا مستقلا يتكوّن من عدّة مستويات تتدرج من العموميات إلى الخصوصيات، وتفصيل هذه الأهداف التي جاءت في تقرير تروبلود كما يلي :

1. الهدف الأساسي للقوائم المالية توفير معلومات تساعد في اتخاذ القرارات الاقتصادية على أساس أن عملية اتخاذ القرارات تعد معيارا لمنفعة المعلومات .
2. توفير معلومات على النشاط الاقتصادي للوحدة الاقتصادية حتى تستفيد منها الفئات التي لا تملك السلطة أو القدرة على الوصول للمعلومات عن الوحدة الاقتصادية بشكل مباشر.
3. توفير معلومات تساعد المستثمرين والمقرضين للقيام بالتنبؤات وإجراء المقارنات وتقييم التدفقات النقدية المتوقعة من حيث الكمية و التوقيت ودرجة عدم التأكد .
4. إمداد مستخدمي القوائم المالية بالمعلومات الضرورية للقيام بالتنبؤات و المقارنات وتقييم قدرة الوحدة الاقتصادية على تحقيق الدخل (القدرة الإرادية) .
5. توفير معلومات تساعد في الحكم على مدى كفاءة الإدارة في استخدام موارد الوحدة الاقتصادية، وأثر ذلك في تحقيق أهداف الوحدة الاقتصادية .
6. توفير معلومات وقائعية وتفسيرية عن العمليات والأحداث التي تساعد في التنبؤ والمقارنة والتقييم لقدرة الوحدة الاقتصادية على تحقيق الدخل .
7. تقديم قائمة المركز المالي (الميزانية) تساعد في التنبؤ والمقارنة والتقييم للمقدرة الربحية، (القدرة على تحقيق الدخل) .
8. تقديم قائمة عن الدخل الدوري، قدرة الوحدة الاقتصادية على تحقيق الدخل في المستقبل .
9. تقديم قائمة بالنشاط المالي تسمح بالقيام بالتنبؤات والمقارنات والتقييم للمقدرة (الدخلية) للوحدة الاقتصادية .
10. تقديم قائمة بالتغيرات المالية المتصلة بالمستقبل، مما سيزيد من قدرة مستخدمي القوائم المالية على التنبؤ وتقييم الأحداث الاقتصادية المتوقعة .
11. تقديم معلومات للأجهزة الحكومية والمنظمات الغير هادفة للربح تساعد في تقييم كفاءة الإدارة في استخدام الموارد الاقتصادية ومدى الفعالية في تحقيق أهداف الوحدة الاقتصادية .
12. تقديم معلومات على أثر أنشطة الوحدة الاقتصادية على المجتمع، بصفة عامة.

المطلب الثالث: الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية وعناصر القوائم المالية⁸

حدد النظام المحاسبي المالي خصائص نوعية يسمح توفرها بجعل المعلومات المنشورة في القوائم المالية ذات منفعة بالنسبة لمستخدميها إذا ما قورنت بالموجودة في المعايير المحاسبية الدولية وهي :

قابلية الفهم: لا يستطيع مستخدمو المعلومات المحاسبية الاستفادة منها إذا لم تكن واضحة ومفهومة بشكل جيد، ويتوقف وضوح المعلومات المحاسبية على طبيعة البيانات التي تتضمنها القوائم المالية وطريقة عرضها.

الملائمة: وهي قدرة المعلومات المالية على مساعدة مستخدميها لاتخاذ القرارات المتعلقة بالأحداث الاقتصادية الماضية والحاضرة والقادمة.

المصدقية: أي المعلومات المالية لا تشوبها أي تحيز أو انحراف ويمكن التأكد من صحتها وهي تمثل الأحداث الاقتصادية تمثيلاً صادقاً.

قابلية المقارنة: يكون أمام مستخدمي الكشوف المالية بصفة عامة و المستثمرين بصفة خاصة فرص استثمار وإقراض متعددة , ويجب أن يكون مستخدمو الكشوف المالية قادرين على إجراء مقارنات لهذه الكشوف لعدة فترات زمنية مختلفة.

المبحث الثالث: تحديد النتيجة المحاسبية

هي نتيجة تعتمد على مجموعة من المعلومات والمعطيات المحاسبية مما تم ذكره في المبحثين السابقين أي يمكن القول عنها خاتمة الدورة المحاسبية خلال الفترة المحاسبية والتي هي عادة ما تكون سنة , حيث سنتطرق في هذا المبحث إلى معرفة ماهيتها , طرق تحديدها بنوعها ...

المطلب الأول : مفهوم النتيجة المحاسبية

هناك عدة مفاهيم من بينها ما يلي :

- النتيجة المحاسبية هي تلك النتيجة التي يتم تحديدها عن طريق مسك محاسبة منتظمة طبقاً للقوانين والأنظمة المعمول بها , عن طريق إجراء الفرق بين الإيرادات (حسابات الصنف 7) والأعباء (حسابات الصنف 6) خلال دورة استغلالية واحدة , حيث يتم تحديدها إما عن طريق حساب النتائج (الإيرادات و الأعباء) أو عن طريق الميزانية التي تحتوي على التغيرات الحاصلة في عناصر الأصول والخصوم خلال الدورة⁹.
- تعرّف النتيجة المحاسبية حسب المادة 28 من النظام المحاسبي المالي كما يلي: " تساوي النتيجة الصافية للسنة المالية الفارق بين مجموع النواتج ومجموع الأعباء لتلك السنة المالية, ويكون هذا الفارق مطابقاً لتغير الأموال الخاصة بين بداية السنة المالية ونهايتها, ما عدا العمليات التي تؤثر مباشرة على مبلغ رؤوس الأموال الخاصة ولا تؤثر على الأعباء أو النواتج"¹⁰.

8

بن قطيب علي و خطاب دلال , " اهمية اعداد و عرض القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية " مجلة البحوث في العلوم المالية و المحاسبة, المجلد 04 العدد 01 , 2019 , ص06.

9

أ. عيسى اسماعيل, جباية ومحاسبة المؤسسة , الطبعة الأولى , الجزائر , جانفي 2022 , ص 201.

10

tafigoult rabah, le système comptable financier, imprimerie emballages edition algerien, 2015, p26

الفصل الأول

- كما يمكن أيضا تعريفها على أنها الفرق بين موارد المؤسسة (الخصوم) واستخداماتها (الأصول) أو هي صافي الربح أو الخسارة بعد خصم جميع أعباء الدورة من إيراداتها¹¹.

المطلب الثاني: تحديد النتيجة المحاسبية

يتم تحديد النتيجة المحاسبية بطريقتين كما تم ذكره في السابق وهي كالتالي :

تحديد النتيجة المحاسبية من خلال الميزانية (قائمة المركز المالي):

تعريف الميزانية العمومية (قائمة المركز المالي):

- لكل مشروع, مهما كان نوعه, مركز مالي في, تاريخ معين ومن وجهة نظر أصحاب المشروع, يتمثل المركز المالي في مجموع الأصول, التي تمتلكها المنشأة, وما عليها من التزامات تجاه الآخرين, فإن الفرق بين الأصول والالتزامات (الخصوم) يمثل صافي المركز المالي, ويعبر عن حقوق أصحاب المشروع¹².
- وعرفت أيضا على أنها جدول ذو جانبيين يعد بتاريخ معين, ويظهر بالجانب الأيمن أصول المؤسسة و بالجانب الأيسر خصوم المؤسسة (أو الأموال الخاصة بالمؤسسة وكذا التزاماتها نحو الغير)¹³.

أنواع الميزانية: 14

هناك نوعين من الميزانية (ميزانية افتتاحية, ميزانية ختامية)

الميزانية الافتتاحية: تظهر الوضعية المالية للمؤسسة بداية السنة بتاريخ أول جانفي أو بتاريخ بداية نشاطها ومن خصائصها أنها لا تظهر نتيجة الدورة.

الميزانية الختامية: يتم إعدادها في نهاية الدورة المالية وتمتاز بإظهار النتيجة في آخر الدورة وتكون بتاريخ 12/31/ن.

11

سيفاوي عبد اللطيف و جباري سارة, الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية, نيل شهادة ماستر , جامعة الدكتور مولاي الطاهر بسعيدة , ص 17.

12

د.عبد الناصر ابراهيم نور ود.ايهاب نظمي ابراهيم , مرجع سابق ذكره, ص 55.

13

أ.عطية عبد الرحمان, المحاسبة العميقة وفق النظام المحاسبي المالي, الطبعة الأولى, دار النشر جيطلي, الجزائر, ص10.

14

أ.عطية عبد الرحمان, المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي, الطبعة الأولى, دار النشر جيطلي, الجزائر برج بوعريبيج, ص12.

عناصر الميزانية: 15

تقسم الميزانية إلى قسمين أصول وخصوم، يتكون الأصول (من أصول غير جارية وأصول جارية) أما جانب الخصوم فيتكون (من أموال خاصة وخصوم غير جارية وخصوم جارية).

الأصول Actif:

عرف مجلس المعايير المحاسبية الأمريكية **FASB** الأصول بأنها منافع اقتصادية متوقع الحصول عليها في المستقبل، وأن الوحدة المحاسبية قد اكتسبت حق الحصول على المنافع أو السيطرة عليها نتيجة أحداث وقعت أو عمليات تمت في الماضي.

وتتضمن أصول العناصر التالية:

الأصول غير الملموسة: وهي الأصول التي ليس لها وجود أو كيان مادي ملموس ولكنها ذات قيمة أو فائدة للمؤسسة مثل شهرة المحل وحقوق الاختراع والعلامات التجارية.

الأصول الثابتة: هي مجموع الأصول التي تقتنى بغرض المساهمة في العملية الإنتاجية وليس بغرض إعادة بيعها مثل الأراضي والمباني والآلات والأثاث والسيارات.

الأصول الجارية: هي أصول يرتقب بالكيان إمكانية إنجازها أو بيعه أو استهلاكه في إطار دائرة الاستغلال العادي أو تتم حيازتها أساساً لغايات إجراء المعاملات أو لمدة قصيرة يرتقب الكيان إنجازها في غضون الأشهر الاثني عشر التي تلي تاريخ إقفال السنة المالية أو تمثل أموال الخزينة التي لا يخضع استعمالها للقيود .

الاهتلاك: التوزيع النظامي للمبلغ المهلك من أصول على مدى مدته المقدرة حسب مخطط اهتلاك مع مراعاة القيمة الباقية المحتملة من الأصول بعد هذه المدة.

16: الخصوم Passif

حسب النظام المحاسبي المالي (ن. م. م.) عرفتها المادة 22 كالتالي " تتكون الخصوم من الالتزامات الراهنة للكيان الناتجة عن أحداث ماضية والتي يتمثل انقضائها بالنسبة للكيان خروج موارد ممثلة لمنافع اقتصادية " **وفي التعريف العام للخصوم:** أن الخصوم تبين مصادر التمويل للمؤسسة، وهذه المصادر قد تكون ذاتية مثل مساهمات الشركاء والأرباح غير الموزعة وقد تكون خارجية مثل القروض بمختلف أنواعها.

رأس المال: وهي الأموال التي وضعها الشركاء (أو المستغل في حالة مؤسسة فردية) تحت تصرف المؤسسة لدى تكوينها أو بعد ذلك، إن رأس المال يظهر ضمن الأموال الخاصة في جانب الخصوم في الميزانية على الرغم من أن (ن. م. م.) لا يعتبره خصوماً، إن (ن. م. م.) يستخدم عبارة رأس مال الشركة (في حالة الشركات) وعبارة أموال الاستغلال (في حالة المؤسسة الفردية) أو أموال مخصصة (في حالة مساهمة الدولة في الشركات العمومية أو المختلطة).

الفصل الأول

الخصوم الغير جارية:¹⁷ وهي الخصوم غير المرتبطة بدورة الاستغلال والتي لا ينوي الكيان تسويتها خلال دورة الاستغلال وهي تشمل جميع عناصر الخصوم تمثل الخصوم المتداولة.

خصوم الجارية: هي خصوم تنتظر المؤسسة انقضائها في دائرة الاستغلال العادي حيث يجب أن يتم تسويتها في غضون 12 شهر التي تلي قفل السنة المالية.

شكل 1-2 ميزانية المؤسسة : في 1/1/ن

شكل الميزانية¹⁸ : في 1/1/ن, أي بداية السنة يكون شكلها كالتالي:

المبلغ	خصوم	المبلغ	أصول
	رأسمال الشركة قرض مصرفي		مباني صناعية معدات وأدوات بضاعة بالمخزن أموال بالبنك
	مجموع		مجموع

¹⁷

بلال لحرش ويعقوب دهيمي , مرجع سابق ذكره , ص 11

¹⁸

أعطية عبد الرحمان , مرجع سابق ذكره , ص 10,11.

الفصل الأول

شكل 1- 3 ميزانية المؤسسة في 12/31/ن

المبلغ	الخصوم	الرقم	المبلغ	الأصول	الرقم
	أموال			أصول غير جارية:	
	رأسمال الشركة	101		محل تجاري	207
	احتياطات	106		أراضي	211
	تحويل من جديد خاصة	110		مباني	213
	نتيجة الدورة (ن-1)	120		معدات وأدوات	215
	مجموع 1			سندات مساهمة	265
	خصوم غير جارية			مجموع أصول غير جارية	
	قروض مصرفية	164		أصول جارية:	30
	مجموع خ. غ. جارية 2			مخزون بضاعة	411
	خصوم جارية:	401		عملاء	512
	موردو بضاعة وخدمات	44		البنك	53
	ضرائب ورسوم			الصندوق	
	مجموع خ. ج. 3			مجموع أصول جارية	
	مجموع عام الخصوم			مجموع عام الأصول	

حساب النتيجة المحاسبية¹⁹:

نتيجة الدورة : يقصد بها الربح أو الخسارة التي حققتها المؤسسة من العمليات التجارية التي قامت بها خلال دورة معينة ، تساوي (مجموع الأصول - مجموع الخصوم)؛ وفي بداية السنة وحيث أن المؤسسة لم تبدأ بعد في نشاطها الإنتاجي والتجاري، فإن الميزانية الافتتاحية للمؤسسة لا تظهر أية نتيجة وتكون في شكل المعادل التالية:

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

النتيجة في نهاية السنة هناك حالتان:

الحالة الأولى: في نهاية السنة النتيجة هي ربح في هذه الحالة يكون مجموع الأصول أكبر من مجموع الخصوم .

الحالة الثانية: في نهاية السنة نتيجة هي خسارة في هذه الحالة فإن مجموع الأصول يكون أقل من مجموع الخصوم ، أي أن ممتلكات المؤسسة أقل من التزاماتها نحو الشركاء ونحو الغير .

تحديد النتيجة المحاسبية من خلال جدول حساب النتائج (قائمة الدخل)²⁰:

وهو يعتبر من أهم القوائم المالية التي تعتمد عليها المؤسسات في تحديد نتيجتها خلال السنة المالية .

تعريف حساب النتائج :

هو جدول بياني ملخص للأعباء والإيرادات المنجزة من المؤسسة خلال السنة المالية ولا يأخذ بعين الاعتبار تاريخ التحصيل أو تاريخ السحب ويبرز النتيجة الصافية للسنة المالية ربح أو خسارة ويعطي جدول حساب النتائج صورته أكثر حيوية للمؤسسة حيث تقيس أداء المؤسسة خلال الفترة المالية المنتهية وتبين ما إذا كانت نتيجة هذا الأداء ربح أو خسارة وذلك عن طريق مقارنة الإيرادات مع التكاليف .

عناصر حساب النتائج : تنقسم إلى قسمين

الإيرادات:²¹ هي زيادة المنافع الاقتصادية خلال الفترة في شكل مداخل أو زيادة في الأصول أو انخفاض في الخصوم التي يترتب عنها زيادة الأموال الخاصة باستثناء الزيادة الناتجة عن تقديم مساهمات جديدة من طرف المساهمين إلى الأموال الخاصة.

الأعباء:²² هي انخفاض المنافع الاقتصادية خلال الفترة في شكل مخرجات أو انخفاض أصول التي يترتب عنها نقص الأموال الخاصة، باستثناء التوزيعات إلى المساهمين في الأموال الخاصة، ويشكل أيضا الخسائر وكذا الأعباء الناشئة عن النشاطات العادية للمؤسسة مثل تكلفة البيع، الأجور والاهتلاكات .

طرق الحساب في جدول حساب النتائج (قائمة الدخل)²³

توجد طريقتين في جدول حساب النتائج حساب النتائج حسب الطبيعة وحساب النتائج حسب الوظيفة ولكل منهما مراحل يجب إتباعها للوصول إلى النتيجة الصافية كما سنوضحه كالاتي :

حساب النتائج حسب الطبيعة:

إنتاج السنة المالية و يدخل في حسابه أربع حسابات حسابات الإنتاج وهي:

ح 70: المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة والخدمات المقدمة والمنتجات.

ح 72: الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون، أي أن هذا الحساب يمكن أن يكون موجبا أو سالبا وذلك حسب التغير في المخزون بالزيادة أو النقصان.

ح 73: الإنتاج المثبت أو إنتاج المؤسسة لحاجتها الخاصة.

ح 74: إعانات الاستغلال.

20

عبد الوهاب رميدي وعلي سماتي، المحاسبة المالية وفق النظام المحاسبي المالي ، الطبعة الثانية ، الجزائر، 2016، ص 41.

21

المصدر نفسه، ص 14

22

عبد الغني دادن، عبد الوهاب دادن، المنظور المالي للنظام المحاسبي المالي حسب المعيار المحاسبي الدولي 32، 39 وجدل الصنف 1 و 5، الملتقى العلمي الدولي حول الإصلاح المحاسبي في الجزائر، 2011، صفحة 371.

23

أشنتاحة عمر، جدول حساب النتائج حسب الطبيعة والوظيفة ، 27 سبتمبر 2019 ،

[HTTPS://www.dr.dr.chetatha.com](https://www.dr.dr.chetatha.com)

الفصل الأول

تحسب كالاتي:

إنتاج السنة المالية = المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة والخدمات المقدمة والمنتجات الملحقة + الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون + الإنتاج المثبت + إعانات الاستغلال

استهلاك السنة المالية يدخل في حسابه ثلاث حسابات وهي:

- ح60: المشتريات المستهلكة.
- ح61: الخدمات الخارجية أو الخدمات المستلمة من الغير.
- ح62: الاستهلاكات الخارجية الأخرى .

وتحسب كالاتي:

استهلاك السنة المالية = المشتريات المستهلكة + الخدمات الخارجية + الاستهلاكات الخارجية الأخرى.

القيمة المضافة للاستغلال : وهي عبارة عن الفرق بين إنتاج واستهلاك السنة المالية.

القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية

إجمالي فائض الاستغلال : يعرف على أنه الموارد التي تحصلها المؤسسة من خلال نشاطها الرئيسي للاستغلال .

القيمة المضافة للاستغلال مطروح منها أعباء المستخدمين والضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة , أي

إجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - ح63 - ح64

النتيجة العملياتية: هو مجموعة العمليات التي تقوم بها المؤسسة من أنشطة تجارية وإنتاجية مضافا إليها النشاطات العملياتية.

يعبر عنه بأنه إجمالي فائض الاستغلال مضافا إليه المنتجات العملياتية الأخرى و مطروحا منه الأعباء العملياتية الأخرى وكذا مخصصات الاهتلاكات وخسارة القيمة إليها المنتجات العملية و مطروحا منها العمليات هي الأخرى وكذا مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسارة القيمة ومضاف إليه استرجاع على خسائر القيمة والمؤنات أي أن :

النتيجة العملياتية = إجمالي فائض الاستغلال + ح75 - ح65 - ح68 + ح78 .

النتيجة المالية: وهي النتيجة التي تم تحقيقها من خلال العمليات المالية التي قامت بها المؤسسة حيث تمثل الفرق بين المنتجات المالية والأعباء المالية .

النتيجة المالية = ح76 - ح66

النتيجة العادية قبل الضرائب: هي نتيجة الأنشطة المادية التي تقوم بها المؤسسة دون خصم الضرائب , أي هي مجموع كل من النتيجة العملياتية والنتيجة المالية.

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

النتيجة الصافية للأنشطة العادية: وهي النتيجة الصافية وذلك بعد طرح الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية والضرائب المؤجلة عن النتائج العادية.

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - (ح695 وح698) - (ح692 وح693)

الفصل الأول

النتيجة غير العادية: وهي عبارة عن الفرق بين حساب 77 عناصر غير عادية (المنتجات) وحساب 67 عناصر غير عادية (الأعباء) حيث يقابلها في المخطط المحاسبي القديم نتيجة خارج الاستغلال.

$$\text{النتيجة غير العادية} = \text{ح 77} - \text{ح 67}.$$

صافي نتيجة السنة المالية: وهي عبارة عن جمع أو طرح (حسب الحالة) النتيجة الصافية للأنشطة العادية والنتيجة الغير العادية.

$$\text{صافي النتيجة المالية} = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} + \text{النتيجة غير العادية}.$$

شكل 1 - 4 حساب النتائج حسب الطبيعة

شكل حساب النتائج حسب الطبيعة²⁴:

الفترة من ... إلى ...

N-1	N	ملاحظة	
			رقم الأعمال تغير مخزونات المنتجات المصنعة والمنتجات قيد الصنع الإنتاج المثبت إعانات الاستغلال
			1- إنتاج السنة المالية المشتريات المستهلكة الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
			2- إستهلاك السنة المالية
			3- القيمة المضافة للاستغلال (1-2) أعباء المستخدمين الضرائب والرسوم و المدفوعات المشابهة
			4- الفائض الإجمالي لعناصر الاستغلال المنتجات العملية الأخرى الأعباء العملية الأخرى المخصصات للاهتلاكات و المؤونات استئناف عن خسائر القيمة و المؤونات
			5- النتيجة العملية المنتجات المالية الأعباء المالية

الفصل الأول

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

الفصل الأول

حساب النتائج حسب الوظيفة:

هامش الربح الإجمالي : وهو الفرق بين رقم أعمال الدورة والمتمثل في مبيعاتها من البضائع والمنتجات المصنعة والخدمات المقدمة والمنتجات الملحقة و تكلفة هذه المبيعات من بضاعة مستهلكة ومواد أولية ومختلف الاستهلاكات المتعلقة بهذه المبيعات .

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات .

النتيجة التشغيلية: وهي هامش الربح الإجمالي مضاف إليه المنتوجات التشغيلية الأخرى مع طرح التكاليف التجارية والأعباء الإدارية والأعباء الأخرى التشغيلية.

النتيجة التشغيلية = هامش الربح الإجمالي + المنتوجات التشغيلية الأخرى - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية - والأعباء الأخرى التشغيلية.

النتيجة العادية قبل الضريبة = النتيجة التشغيلية - مصاريف المستخدمين ومخصصات الاهتلاكات +منتجات مالية - أعباء مالية .

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضريبة - الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية - الضرائب الموجلة عن النتائج العادية.

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية - الأعباء الغير العادية + المنتجات غير العادية .

الفصل الأول

شكل 1-5 حساب النتائج حسب الوظيفة

الفترة من... إلى...

N-1	N	ملاحظة	
			رقم الأعمال كلفة المبيعات هامش الربح الإجمالي منتجات أخرى عملياتية التكاليف التجارية الأعباء الإدارية أعباء أخرى عملياتية النتيجة العملياتية تقديم تفاصيل الأعباء حسب الطبيعة (مصاريف المستخدمين المخصصات للاهلاك) منتجات مالية الأعباء المالية النتيجة العادية قبل الضريبة الضرائب الواجبة على النتائج العادية الضرائب المؤجلة على النتائج العادية (التغيرات) النتيجة الصافية للأنشطة العادية الأعباء الغير العادية المنتجات الغير عادية النتيجة الصافية للسنة المالية حصة الشركات الموضوعه موضع المعادلة في النتائج الصافية (1) النتيجة الصافية للمجموع المدمج (1) منها حصة ذوي الأقلية (1) حصة المجمع (1)

خلاصة الفصل :

إستنتاج لما سبق جاء النظام المحاسبي المالي بمبادئ وخصائص نوعية محاسبية تطبق عن طريق القوائم المالية والتي من خلالها تسمح للمؤسسة الحصول على النتيجة المحاسبية سواء من خلال الميزانية أو حساب النتائج ، حيث أن الأولى تعطي نظرة عن مجريات الوضع المالي للمؤسسة عند وقت معين، أما الثانية تلخص كل من إيرادات ومصاريف المؤسسة خلال مدة زمنية محددة إضافة إلى أنها تتمتع باستقلالية الدورات المالية.

1

**الفصل الثاني : الأسس النظرية
للنتيجة الجبائية و النظام
الجبائي**

الفصل الثاني : الأسس النظرية للنتيجة الجبائية و النظام الجبائي

تمهيد :

إن تفوق النظام الجبائي على النظام المحاسبي يلزم المحاسبين على تطبيق القواعد والمبادئ المحاسبية التي نص عليها النظام المحاسبي المالي, عندها تطبيق ومعالجة القواعد والنصوص الجبائية هذا للوصول إلى النتيجة الجبائية لتحديد الربح الخاضع للضريبة, وهي تعد ضمن عناصر الإفصاح المالي العادل, حيث أن هذا الاختلاف بين القيمة الضريبية والأسس المحاسبية أدى إلى ما يعرف بالضرائب المؤجلة.

على ضوء ذلك قمنا بدراسة هذا الفصل حيث قسمناه إلى ثلاث مباحث وهي كالآتي:

المبحث الأول: تقديم عام للنظام الجبائي الجزائري
المبحث الثاني: الضرائب المؤجلة حسب النظام المحاسبي المالي
المبحث الثالث: كيفية تحديد النتيجة الجبائية

المبحث الأول: تقديم عام حول النظام الجبائي الجزائري

في هذا المبحث سوف نقوم بالتطرق إلى أهم المطالب التي تصب حول النظام الجبائي الجزائري حيث سنتناول في المطالب الأول ماهية النظام الجبائي, والمطلب الثاني أوجه الاختلاف بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي .

المطلب الأول: مفهوم النظام الجبائي²⁵

يتميز النظام الجبائي الجزائري بأنه نظام تصريحي يقوم على مبدأ الإيداع الإرادي للتصريحات الجبائية, حيث تعتبر تلك التصريحات مبدئيا صادقة وصحيحة, ودليل عدم صحتها يقع على عاتق الإدارة الجبائية من خلال اللجوء إلى الرقابة الجبائية بأشكالها المختلفة.

ومنه نستنتج مما سبق على أنه يتمثل في جملة من الضرائب المدرجة في شكل قوانين جبائية, التي تفرضها المديرية العامة للضرائب, على مستوى الوطن على مختلف الأنشطة (الاقتصادية, التجارية), حيث أن من بين أهم أهدافه هو القضاء على مختلف أشكال التهرب و الاحتيال الضريبي لاسيما وأن هذه الظاهرة عرفت انتشارا واسعا في مختلف مؤسسات الوطن.

الفصل الثاني

26 أنواع النظام الجبائي الجزائري (أنظمة الإخضاع الضريبي)

بعد الإصلاحات والتغيرات الجبائية الأخيرة أصبح يوجد نظامين وهما :

نظام الضريبة الجزائية الوحيدة

هو نظام تم استحداثه بموجب قانون المالية لسنة 2007، حيث يخضع له صغار المكلفين بالضريبة سواء الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين بما فيهم أصحاب المهن الحرة الذين لا يتجاوز رقم أعمالهم السنوي مبلغ 30.000.000 دج، حيث يتميز هذا النظام بوجود ضريبة واحدة تسمى الضريبة الجزائية الوحيدة (IFU) والذي جاء ليحل محل النظام الجزائي المعمول به من قبل، يضاف إلى ذلك أن المكلفين بالضريبة التابعين له (النشاطات التجارية الصغيرة) غير ملزمين بمسك محاسبة منتظمة وإنما سجل للمبيعات والمشتريات يكون مؤشر عليها من طرف إدارة الضرائب، كما أنهم غير ملزمين بإيداع تصريحات جبائية شهريا ما عدا بالنسبة للتصريح بالوجود عند بداية ممارسة النشاط وكذا التصريح السنوي لرقم الأعمال الذي يودع لدى مفتشية الضرائب التابع لها مكان ممارسة النشاط.

النظام الحقيقي

يخضع لهذا النظام كبار المكلفين بالضريبة (النشاط الإنتاجي، البيع بالجملة، نشاط التصدير والاستيراد، الأشغال العمومية، ...) من الأشخاص الطبيعيين وكذا الأشخاص المعنوية (الشركات بمختلف أنواعها) الذين يتجاوز رقم أعمالهم السنوي مبلغ 30.000.000 دج، حيث يركز هذا النظام على مبدأ التصريح الجبائي من خلال قيام المكلفين بالضريبة بإيداع تصريحات جبائية بالمادة الخاضعة للضريبة لدى إدارة الضرائب في أجل معينة، مع احتفاظ هذه الأخيرة بحقها في الرقابة فيما بعد من أجل التأكد من صحة تلك التصريحات المكتتبه من طرف هؤلاء المكلفين وتعديله إذا بني على غش أو خطأ، حيث يتميز هذا النظام بأنه هو مخصص لكبار المكلفين بالضريبة الذين يتجاوز رقم أعمالهم السنوي سقف 30 مليون دينار جزائري، كما أن المكلفين بالضريبة التابعين له ملزمون بمسك محاسبة منتظمة طبقا لأحكام النظام المحاسبي المالي، وهم بذلك مطالبون بمسك ثلاثة دفاتر محاسبية على الأقل دفتر اليومية، ودفتر الأستاذ وكذا دفتر الجرد، بالإضافة إلى الوثائق الثبوتية الأخرى (فواتير الشراء والبيع وغيرها)، يضاف إلى ذلك أن المكلفين بالضريبة التابعين له يخضعون للرقابة الدورية لإدارة الضرائب من أجل التأكد من صحة التصريحات الجبائية المكتتبه من طرفهم على تعرضهم لعقوبات جبائية و جزائية في حالة عدم مصداقيتها.

الضرائب على الدخل في النظام الجبائي الجزائري²⁷ :

مادام أن الفروقات بين المحاسبة والجبائية تمس بالدرجة الأولى الضرائب على الدخل ارتأينا في هذه النقطة التطرق إلى الضرائب على الدخل في النظام الجبائي الجزائري، والتي تشمل بصفة عامة الضريبة على أرباح الشركات والضريبة على الدخل الإجمالي.

الضريبة على أرباح الشركات:

حيث تنص المادة 135 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة على ما يلي: " تؤسس ضريبة سنوية على مجمل الأرباح أو المداخل التي تحققها الشركات وغيرها من الأشخاص المعنوية.. تسمى الضريبة على أرباح الشركات" حيث يخضع للضريبة على أرباح الشركات بصفة إجبارية الأشخاص المعنوية التي يسيرها القانون التجاري انطلاقا من الربح الجبائي الذي تحققه الشركات التابعة للنظام الحقيقي وذلك عن طريق مسك محاسبة منتظمة طبقا لقواعد ومبادئ النظام المحاسبي المالي.

26

المصدر نفسه، ص 95.

27

. د. عيسى سماعين، مرجع سابق ذكره، ص 96، 97

الفصل الثاني

ويتم حساب الضريبة على أرباح الشركات بضرب معدل الضريبة على أرباح الشركات في الربح الجبائي المحقق من طرف الشركات وذلك وفق المعدلات الموضحة كالاتي :

المعدل المطبق: نوع النشاط الممارس:

- معدل 19% - بالنسبة للأنشطة إنتاج السلع.
- معدل 23% - بالنسبة لأنشطة البناء والأشغال العمومية والري والأنشطة السياحية والحمامات.
- معدل 26% - بالنسبة لباقي الأنشطة (التجارية والخدمات).

الضريبة على الدخل الإجمالي

حيث تنص المادة الأولى من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة على ما يلي: "تؤسس ضريبة وحيدة على دخل الأشخاص الطبيعيين تسمى الضريبة على الدخل الإجمالي وتفرض هذه الضريبة على الدخل الصافي الإجمالي للمكلف بالضريبة..."

حيث يخضع للضريبة على الدخل الإجمالي الأشخاص الذين يحققون أرباح مهنية تشمل الأرباح الناجمة عن ممارسة مهنة تجارية أو صناعية أو خدماتية بالإضافة إلى الأرباح غير التجارية الناجمة عن ممارسة مهنة حرة. ويتم حساب الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأرباح المهنية بتطبيق الجدول التصاعدي السنوي التالي على الربح الخاضع للضريبة الذي يتحدد وفق طريقة التقدير الحقيقي بمسك محاسبة منتظمة وبإجراء الفرق بين الإيرادات الخاضعة والأعباء القابلة للتخفيض أي بنفس الطريقة المتبعة في تحديد الربح الجبائي الخاضع للضريبة على أرباح الشركات .

الجدول 01 التصاعدي السنوي للضريبة على الدخل الإجمالي:

شرائح الدخل	المعدل الضريبي	مبلغ الحقوق	مبلغ التراكم
أقل من 120.000 دج	0%	0	0
من 120.000 إلى 360.000	20%	48.000	48.000
من 360.000 إلى 1440.000	30%	324.000	372.000
أكثر من 1440.000	35%	/	/

المطلب الثاني²⁸: أوجه الاختلاف بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي

الزم النظام المحاسبي المالي المؤسسة الاقتصادية الجزائية من خلال ما جاء به من قواعد ومبادئ محاسبية، أن توفر في قوائمها المالية وبالضبط في الملاحق معلومات بخصوص الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية لتحديد الضريبة على أرباح شركات (تحديد الربح الضريبي بالرجوع إلى الربح المحاسبي) وذلك بإعداد جدول الانتقال والذي يتمثل في الجدول رقم 09 من الملاحق، والذي يفسر سبب الاختلاف بين النظام الجبائي والنظام المحاسبي المالي في تقييم بعض العناصر في القوائم المالية، ويمكن اختصار أهم هذه الاختلافات كالاتي :

28

أ.محمد طرشي و أ.علي عزوز و الطالبة إيمان يخلف , النتيجة الجبائية (فروقات وتعديلات) , جامعة حسيبة بن بوعلي شلف , ص 11, 12, 13, 14.

النظام المحاسبي المالي

➤ من حيث الاهتلاك و خسائر القيمة:

يعرف الاهتلاك بأنه " استهلاك المنافع الاقتصادية المرتبطة بأصل عيني أو معنوي، ويتم حسابه كعبء إلا إذا كان مدمجا في القيمة المحاسبية للأصل أنتجته المؤسسة نفسها."

طريقة الاهتلاك تعكس بصورة صادقة وتيرة استهلاك المؤسسة للمنافع الاقتصادية المستقبلية للأصل، وهي تتمثل في طريقة الاهتلاك الثابت، المتناقص، المتزايد و طريقة وحدات الإنتاج،

مدة الاهتلاك هي مدة الانتقال بالأصل (المدة الحقيقية لاستعمال الأصل).

القيمة التي يتم على أساسها حساب قسط الاهتلاك هي تكلفة الحيازة مطروحا منها القيمة المتبقية المتوقعة.

يمكن مراجعة مخطط الاهتلاك إجراء اختبار حول انخفاض قيمة الأصول.

تقوم المؤسسة بتقييم ممتلكاتها في نهاية السنة، فتقدر القيمة الاستردادية أو القيمة القابلة للتحويل، لمعرفة أن كان هناك تدهور أو نقصان في القيمة، ويتم إثبات خسائر القيمة عن طريق إدراجها كعبء في الحسابات.

النظام الجبائي

يعرف الاهتلاك بأنه هو تدني قيمة الأصل، والهدف منه استرجاع تكلفة الأصل.

طريقة الاهتلاك تتمثل في أسلوب القسط الثابت، أسلوب الاهتلاك المتناقص، وأسلوب الاهتلاك المتزايد (أضيف النوعين الأخيرين في قانون المالية لسنة 1989 وقبل ذلك كان يسمح فقط بتطبيق أسلوب القسط الثابت .

مدة الاهتلاك هي مدة حياة الاصل (العمر الإنتاجي للأصل).

القيمة التي يتم على أساسها حساب الاهتلاك هي تكلفة الحيازة، ولا يعترف النظام الضريبي بالقيمة المتبقية في تحديد قسط الاهتلاك .

لا يمكن مراجعة مخطط الاهتلاك .

لم يتم ذكر خسائر القيمة في قائمة الأعباء المقبولة جبائيا كونها تؤثر جبائيا على المبلغ القابل للاهتلاك وبالتالي على حساب أقساط الاهتلاك سواء بالزيادة أو بالنقصان(قبول جبائيا خسائر على المخزونات والحقوق).

عقود إيجار التمويل :

تسجيل عقود إيجار التمويل كأصل مع تسجيل الأهلاكات الخاصة به.

مصاريف البحث والتطوير :

اعتبر النفقات الناجمة عن البحث لمشروع داخلي أعباء يتم إدراجها في الحسابات عندما تتحملها المؤسسة ولا يمكن تثبيتها.

تصنف النفقات التطوير ضمن التثبيبات المعنوية باعتبارها تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية، وعليه يمكن توزيعها على عدة سنوات حسب قسط الأهلاك السنوي.

التقييم بالقيمة العادلة:

تقوم المؤسسة في نهاية الدورة بتقييم أصولها وخصومها بالقيمة العادلة، والفرق الناتج عن هذه القيمة والقيمة الدفترية يتم تسجيله محاسبيا كإيراد (ح/104) في حالة الإيجاب أو كعبء (ح/681) في حالة السلب.

التغيرات في الطرق المحاسبية وتصحيح الأخطاء:

يتم تحميل الآثار الناتجة عن تغيير التقديرات والطرق المحاسبية وتصحيح الأخطاء عن الدورات السابقة ضمن الأموال الخاصة للميزانية الافتتاحية (ح/11) الترحيل من جديد (ح/106) الاحتياطات، بدون تسجيلها كعبء أو إيراد (في حساب النتائج) وبالتالي إبعاده عن الربح المحاسبي الذي يعتبر أساس تحديد الربح الضريبي.

لا تعترف إلا بالملكية القانونية للأصل، وترتكز على تحقق وتحويل الأصل (ملكية المؤسسة له).

تعتبر أعباء قابلة للخصم بمجرد تحملها (في حدود مبلغ لا يتعدى 10 بالمئة من الربح، ولا يتعدى 1000.000.000 دج سنويا)، مع ضرورة أن يعاد استثمار المبلغ المسموح بتخفيضه في إطار هذا البحث.

تعتبر نفقات قابلة للخصم شرط إعادة استثمار المبلغ المرخص بخصمه في إطار هذا البحث والتطوير للمؤسسة، ويجب التصريح به للإدارة الجبائية وكذلك للهيئة الوطنية المكلفة برقابة البحث العلمي، وإذا لم يتم الاستجابة لهذه الشروط يعاد دمج مصاريف بحث التطوير في الربح الخاضع للضريبة.

يعتمد على طريقة التكلفة التاريخية .

غير وارد في القواعد الجبائية، وي طرح إشكالية في قبول الإدارة الضريبية لذلك.

التحيين:

محاسبيا يتم تحيين القيم استنادا إلى تدني قيمة النقود بمرور الزمن .

الضرائب المؤجلة:

تستند الى مفهوم التكاليف المفترضة التي تكون إلى حد كبير مندمجة في النتيجة المحاسبية.

تحويل الحقوق والديون بالعملة الأجنبية:

يتم تسجيل الربح والخسارة الناتج عن تحويل الحقوق والديون بالعملة الأجنبية في نهاية الدورة ضمن الأعباء أو النواتج .

مؤونات أعمال الصيانة الكبرى:

لا تسمح المحاسبة بتكوين مثل هذه المؤونة لأنها لا تتوافق مع تعريف الأصل, ويجب أن تعالج كعنصر مستقل .

الضريبة على أرباح الشركات IBS:

تعالج على أنها عبء وتسجل حسب طبيعتها في حسابات الأعباء, حيث تحسب على أساس النتيجة العادية (تستبعد النتيجة الاستثنائية) ثم بعد طرح مبلغ الضريبة تضاف النتيجة الاستثنائية إلى النتيجة الصافية.

الاعتماد على مبدأ التكلفة التاريخية والقيمة الاسمية في التقييم .

تمتاز بالتحقيق الفعلي للتكاليف لكي تدمج في النتيجة الخاضعة للضريبة وبالتالي ليس لها أي أثر على الوعاء الضريبي .

يسمح بإظهار الخسائر على التحويل فقط .

يسمح بتكوين هذا النوع من المؤونات .

تعتبر بمثابة توزيع على الأرباح, أي اعتبار الدولة كشريك له حق, وهذا ما يبرر تسجيلها في حسابات النتائج وعدم تسجيلها في حسابات الأعباء, ويحسب مقدار الضريبة على أساس النتيجة الإجمالية (نتيجة الاستغلال نتيجة خارج الاستغلال).

المبحث الثاني: الضرائب المؤجلة

كما قلنا في مقدمة الفصل أن الاختلاف بين قواعد ومبادئ النظام المحاسبي المالي، وقواعد النظام الجبائي أنتج بما يسمى بالضرائب المؤجلة، سنحاول من خلال هذا المبحث توضيح عام للضرائب المؤجلة، وعرض بعض المفاهيم الأساسية وكذا أسباب حدوثها بحيث سيتضمن مضمون هذا المبحث حول العناصر التالية:

1. مفهوم الضريبة المؤجلة وأنواعها
2. حالات ظهور الضريبة المؤجلة
3. أهمية الضريبة المؤجلة

المطلب الأول: مفهوم الضريبة المؤجلة وأنواعها

أولاً: مفهوم الضريبة المؤجلة²⁹

حسب النظام المحاسبي المالي فقد عرّفَ الضرائب المؤجلة على أنها عبارة عن مبلغ الضريبة على الأرباح القابلة للدفع (ضريبة مؤجلة خصوم) أو قابلة للتحويل (ضريبة مؤجلة أصول) خلال سنوات مالية مستقبلية بمعنى هي تلك الضرائب على الأرباح التي يُستحقّ سدادها أو استردادها خلال الفترات المستقبلية والتي تكون ناتجة عن الاختلاف في المعالجة بين المعايير المحاسبية من جهة والقوانين الضريبية من جهة أخرى.

وعليه من خلال هذا التعريف نستنتج ما يلي:

- أن الضرائب المؤجلة هي عبارة عن ضرائب على الأرباح يتم حسابها انطلاقاً من المعدلات الضريبية السارية المفعول والمطبقة حسب طبيعة نشاط الشركة.
- أن الضرائب المؤجلة هي عبارة عن ضرائب يتم دفعها خلال السنة المالية بغية استردادها في الفترات اللاحقة أو يتم خصمها خلال السنة المالية بغية دفعها في الفترات المستقبلية.
- أن الضرائب المؤجلة تكون ناشئة عن اختلاف المعالجة المحاسبية عن المعالجة الجبائية لكل من الأعباء والإيرادات التي تساهم في تشكيل نتيجة المؤسسة.

ثانياً: أنواع الضرائب المؤجلة³⁰:

بالرجوع إلى أنواع الضرائب المؤجلة يمكن أن نميز بين نوعين أساسيين أحدهما يتعلق بالأصول (أصل ضريبي مؤجل كحق للشركة على عاتق إدارة الضرائب) والآخر يتعلق بالخصوم (التزام ضريبي مؤجل كدين على عاتق الشركة لصالح إدارة الضرائب).

ضرائب مؤجلة أصول:

هي عبارة عن مبلغ الضرائب على الأرباح المسددة خلال السنة الجارية و القابلة للاسترداد في الفترات المستقبلية، والتي تكون ناتجة عن وجود فروقات مؤقتة قابلة للاستقطاع عند تحديد الربح الخاضع للضريبة لفترات مستقبلية، حيث يتعين إضافتها (دمجها) إلى النتيجة المحاسبية للدورة الحالية من أجل تحديد النتيجة الجبائية، وقد أدرجها المشرع حسب النظام

29

د. عيسى سماعين، مرجع سابق ذكره، ص 203.

30

المصدر نفسه، ص 204.

الفصل الثاني

المحاسبي المالي في حساب 133 ضرائب مؤجلة أصول في الجانب المدين مقابل جعل حساب 692 فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول في الجانب الدائن.

ضرائب مؤجلة خصوم:

هي مبلغ الضريبة على الأرباح الناشئة خلال السنة والقابلة للدفع في الفترات المستقبلية، والتي تكون ناتجة عن وجود فروقات مؤقتة خاضعة للضريبة عند تحديد الربح الخاضع للضريبة لفترات مستقبلية، حيث يتعين خصمها (تخفيضها) من النتيجة المحاسبية الدورة الحالية من أجل تحديد النتيجة الجبائية، وقد أدرجها المشرع حسب النظام المحاسبي المالي في حساب 134 ضرائب مؤجلة خصوم في الجانب الدائن مقابل جعل حساب 693 فرض الضريبة المؤجلة عن الخصوم في الجانب المدين.

جدول 3: التمييز بين الضرائب المؤجلة أصول والخصوم

ويمكن التمييز بين الضرائب المؤجلة أصول والخصوم من خلال الجدول التالي:

الفرق المؤقت عبارة عن:	القيمة المحاسبية أكبر من القيمة الجبائية	القيمة المحاسبية أصغر من القيمة الجبائية
عبء	ضرائب مؤجلة أصول	ضرائب مؤجلة خصوم
إيراد	ضرائب مؤجلة خصوم	ضرائب مؤجلة أصول

المطلب الثاني: حالات وجود الضرائب المؤجلة³¹

- حسب النظام المحاسبي المالي هناك ثلاث حالات أساسية يمكن أن ينجم عنها ضرائب مؤجلة وهي:
- وجود اختلال زمني مؤقت بين الإثبات المحاسبي لإيراد ما أو عبء ما أخذه في الحساب في النتيجة الجبائية لسنة المالية لاحقة في مستقبل متوقع.
 - وجود خسائر جبائية أو قروض ضريبية قابلة للتحويل إذا كان تحميلها على أرباح جبائية أو ضرائب مستقبلية ممكنة في مستقبل منظور.
 - وجود ترتيبات وإلغاءات وإعادة معالجة تمت في إطار إعداد كشوفات مالية مدمجة (إعداد ميزانية موحدة بالنسبة لمجمعات الشركات).

المطلب الثالث: أهمية الضريبة المؤجلة³²

تطالب الشركات بجوانب الإفصاح للعديد من الأسباب نذكر بعضها في ما يلي

الحكم على نوعية العائد

إن العديد من المستثمرين يرغبون في الحكم على نوعية عوائد المحققة من طرف المؤسسة، بحيث يهتمون في هذا الإطار بفهم المسائل ذات العلاقة بعملية التسوية بين الدخل المالي قبل الضريبة والدخل الخاضع للضريبة ذلك أن العوائد التي تتزايد قيمتها نتيجة لأثر ضريبي موجب يجب فحصها بعناية، وخاصة إذا كان هذا الأثر الضريبي غير متكرر.

تقديم توضيحات لإجراءات تنبؤ أفضل بالتدفقات النقدية المستقبلية

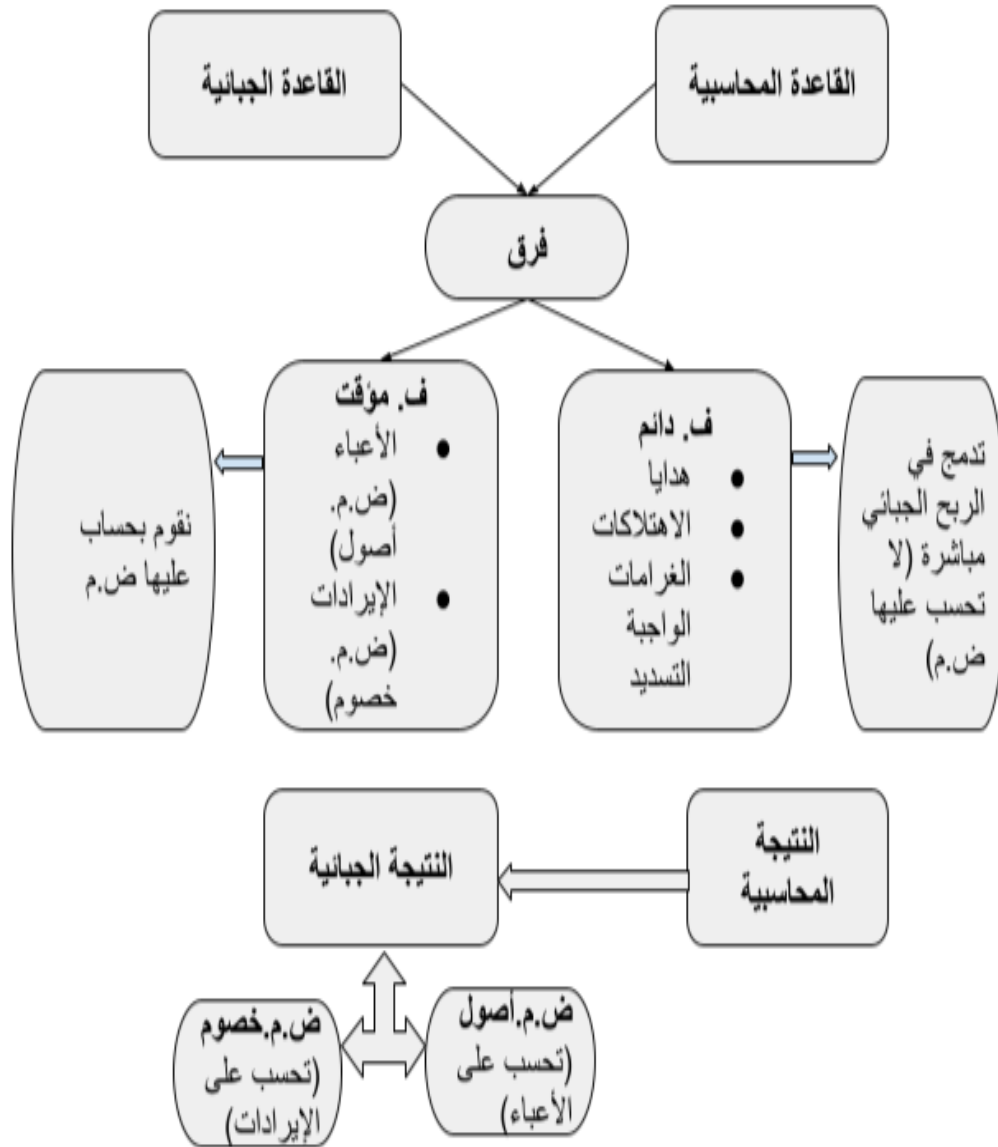
إن القيام بعملية فحص ذلك الجزء المؤجل من مصاريف الضريبة على الدخل (النتائج) قد يوفر الكثير من المعلومات اللازمة لتحديد ما إذا كانت الضرائب المسددة في المستقبل ستكون أكبر أم أقل، كما أن الفحص المتأن قد يبرز سياسة المؤسسة المتعلقة برسمة التكاليف، وكذا الاعتراف بالإيرادات، والسياسات الأخرى التي تؤدي لظهور فروق بين الدخل المالي قبل الضريبة والدخل الخاضع للضريبة، ونتيجة لذلك فإنه يمكن التنبؤ بالتخفيضات المستقبلية في التزامات الضريبة المؤجلة والتي تؤدي إلى فقد جزء من السيولة لأن مدفوعات الضريبة الفعلية ستكون أكبر من مصروف الضريبة المقررة عنه في قائمة الدخل جدول حسابات النتائج.

المساعدة في وضع السياسات الحكومية

إن الاهتمام بفهم المقادير التي تسدها الشركات بالفعل ومعدل الضريبة الفعال لها، يعد من الأمور المفيدة للقائمين على إعداد السياسة الحكومية، على سبيل المثال، فإنه في بداية السبعينات وعندما حققت شركات البترول أرباح ضخمة حاول العديد من السياسيين وغيرهم من الأطراف المهمة تحديد معدلات الضريبة الفعالة بهذه الشركات، ولكن لسوء الحظ فإن المعلومات اللازمة لذلك لم تكن متاحة في القوائم والتقارير المالية المنشورة لهذه الشركات في ذلك الوقت.

شكل 1-2 هيكل تنظيمي للضرائب المؤجلة

وبناء على ما سبق يمكن تلخيص الضرائب المؤجلة في الشكل الآتي :



ضرائب مؤجلة (ض.م.)

من إعداد الطالبة

الفصل الثاني

المبحث الثالث: تحديد النتيجة الجبائية

كل المؤسسات التي تنشط في ظل القانون التجاري الجزائري تخضع لجملة من التسويات والمعالجات الجبائية, حسب نوع النشاط الممارس لكل مؤسسة. لتسديد الضرائب المفروضة عليها, والمطبقة على نتيجتها المحاسبية المحققة من طرف المؤسسة خلال السنة المالية, تحديدا لنتيجتها الجبائية, ومن خلال هذا المبحث سيتم التطرق إلى تعريف النتيجة الجبائية وكيفية حسابها والعناصر المكونة لها.

المطلب الأول: تعريف النتيجة الجبائية³³

النتيجة الجبائية أو الربح الخاضع للضريبة حسب نص المادة 140 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة "هو ذلك الربح الصافي المحدد حسب نتيجة مختلف العمليات المحققة من طرف المؤسسة خلال السنة المالية, فالربح الجبائي هو عبارة عن ربح محاسبي ولكن بعد تعديله وتصحيحه وفقا لقواعد القانون الجبائي و يتم ذلك خارج إطار المحاسبة من خلال الجدول رقم 09 من الحزمة الجبائية, فالنتيجة الجبائية تساوي النتيجة المحاسبية مضافا إليها الأعباء غير قابلة للخصم و مخصوصا منها الإيرادات غير خاضعة للضريبة و الخسائر المتكبدة خلال الدورات السابقة", ويمكن إيضاح ذلك وفقا للعلاقة التالية:

$$\text{الربح الجبائي} = \text{الربح المحاسبي} + \text{المدجات (الاستردادات) - المخفضات (الخصومات)}$$

تعريف الجبائية³⁴:

الجبائية تشمل كل ما يتم تحصيله (جبائته) لفائدة الخزينة العامة من ضرائب ورسوم وإتاوات وعقوبات جبائية وغيرها, حيث تلجأ الدولة إلى فرضها وتحصيلها من أجل تحقيق عدة أهداف الحصول على أكبر حصيلة مالية بهدف تغطية النفقات العامة للمجتمع, كما تعد دورها الهدف المالي, بحيث أصبحت أداة في يد الدولة تستعملها للتأثير على الحياة الاقتصادية والاجتماعية وحتى السياسية بغية تحقيق جملة من الأهداف.

وتقسم الجبائية عادة حسب مكوناتها إلى الجبائية عادية, جبائية بترولية, جبائية محلية, جبائية بينية, جبائية دولية... وغيرها. وتعتبر الضريبة أحد مكونات الجبائية, بل هي المكون الذي يشغل أكبر حيز في الجبائية التي تذهب إلى تمويل ميزانية الدولة والجماعات المحلية.

تعريف الضريبة:

لقد تعرضت العديد من المؤلفات المالية لمفهوم الضريبة و تعريفها وذلك عبر التطور التاريخي للدولة, إلى أن هذه التعاريف لم تخرج عن المعنى العام والشامل لها, فقد عرّفت على أنها فريضة إلزامية يلتزم المكلف بدفعها للدولة حسب مقدّره وبعرض النظر عن المنافع التي تعود عليه من جراء تقديم هذه الخدمات أو تحقيق حاجة عامة. كما عرّفت الضريبة على أنها فريضة مالية نقدية تستأديها الدولة جبرا من الأفراد بدون مقابل بهدف تمويل نفقاتها العامة وتحقيق الأهداف النابعة من مضمون فلسفتها السياسية.

33

د. عيسى إسماعين, مرجع سابق ذكره, صفحة 100.

34

عيسى إسماعين, مرجع سابق ذكره, صفحة 24.

المطلب الثاني : العناصر المكونة للنتيجة الجبائية (المعالجة المحاسبية لهذه العناصر)

هي تمثل جملة العناصر التي يرفض النظام الجبائي إدراجها في النتيجة المحاسبية إلا إذا تمت في سنة النشاط أو نظرا لعدم مساهمتها في النشاط المباشر والفعلي للمؤسسة ، ما نتج عنه فروقات (دائمة ومؤقتة) ، حيث أن من بين الأهداف المسطرة لمجيء النظام الجبائي الجزائري لهذه الأخيرة هو مكافحة التهرب والغش الضريبي الذي عرف ارتفاعا محسوسا في الآونة الأخيرة .

المعالجة المحاسبية لما تم دمج (الاستردادات) عند تحديد النتيجة الجبائية³⁵:

المؤونات غير قابلة للخصم جبانيا:

مثل مبلغ المؤونة الذي تخصصه المؤسسة في مجال المعاشات والمكملات التقاعد والتعويضات والمخصصات بسبب انصراف مستخدميهما إلى التقاعد مقابل الخدمات التي أدوها طوال سنوات سابقة من العمل لديها أو المنافع المماثلة، حيث يقيد هذا الالتزام في حساب 153 "المؤونات للمعاشات والالتزامات المماثلة" بجعله دائنا يقابله حساب 681 "المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة" الأصول غير جارية "مدین، ويتم استخدام تقنيات حسابية لتقدير مبلغ هذه المنافع بصورة صحيحة.

الاهتلاكات غير قابلة للخصم جبانيا :

نأخذ كمثال إهلاك السيارة السياحية، حيث يتم حساب قسط الإهلاك على أساس مبلغ الشراء، هذه ويدرج هذا القسط محاسبيا في ح/ 681 "المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة و "الأصول غير الجارية" بجعله مدینا، وح/ 281 إهلاك تثبيبات عينية أخرى "دائنا، وتكمن الإشكالية هنا في مبلغ شراء السيارة السياحية والذي على أساسه يحسب قسط الإهلاك، حيث حسب قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة فإن الأقساط السنوية للاهلاك بالنسبة للسيارة السياحية تحسب على أساس 1.000.000 دج، والذي يعد أساس الإهلاك، وما زاد عن هذا المبلغ لا يقبل خصمه إلا بشرط أن يكون هذا الأخير من الأداة الرئيسية لنشاط المؤسسة .

مصاريف البحث والتطوير:

تسجيل المصاريف الناتجة عن طور البحث عن مشروع داخلي أعباء تدرج في الحسابات عندما تكون مستحقة ولا يمكن تثبيتها، وعادة ما تجد المؤسسة صعوبة في التفرقة بين مصاريف البحث ومصاريف التطوير وهذا ما يدفعها أحيانا باعتبارها أعباء عادية للدورة، أما مصاريف التطوير فتسجل بجعله ح/ 203 "مصاريف التنمية القابلة للتثبيت مدینا، يقابله ح/ 731 "الإنتاج المثبت للأصول المعنوية" دائنا (هذا يعد تسجيل هذه المصاريف في حسابات الأعباء الخاصة بها)، ويرصد حساب 203 عندما يتم إهلاكه بجعله دائنا ويقابله في الجانب المدین ح/ 280 "إهلاك التثبيبات غير العينية"، كما أن هناك شروط لكي تصنف مثل هذه المصاريف في تثبيبات إذا كانت صلة بعمليات نوعية مستقبلية تنطوي على حظوظ كبيرة لتحقيق مردودية شاملة، أو تنوي وتمتلك المؤسسة القدرة التقنية والمالية وغيرها لإتمام العمليات المرتبطة بنفقات التنمية أو استعمالها أو بيعها.

الاهتلاكات المتعلقة بعمليات عقود القرض الإيجاري (المستأجر):

كل أصل يكون محل إيجار تمويل يدرج في الحسابات عند دخول العقد حيز التنفيذ مع احترام مبدأ تغليب الواقع الاقتصادي على الشكل القانوني، ويدرج الأصل المستأجر في الميزانية ضمن حسابات الأصول على أساس قيمته العادلة أو القيمة الحالية للمدفوعات الدنيا للإيجار، إذا كانت هذه الأخيرة أقل من القيمة العادلة للأصل، ويكون قسط الإهلاك عند المستأجر يساوي القيمة الحقيقية للأصل مقسوم على مدة العقد أو المدة النفعية أيهما أقل، ويسجل في ح/ 681 "المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة و الأصول غير الجارية" بجعله مدینا، وح/ 281 "إهلاك تثبيبات عينية أخرى" دائنا، كما يتم تسجيل أي قسط إهلاك لأي أصل تحوزه المؤسسة .

الفصل الثاني

الضريبة على أرباح الشركات IBS: تدرج في ح/ 695 "الضرائب على الأرباح المبينة على نتائج الأنشطة العادية" بجعله مدينا، ويقابله في الجانب الدائن ح/ 444 الدولة - الضرائب على النتائج .

خسائر القيمة :

تعرف خسارة القيمة حسب النظام المحاسبي المالي بأنها " فائض القيمة المحاسبية للأصول عن قيمتها القابلة للتحصيل" ، ويجب مراجعة خسارة القيمة المسجلة بالنسبة لكل أصل وهذا بهدف زيادة قيمة الخسارة أو تخفيضها (تطور القيمة القابلة للتحصيل للأصل المعني). وتكون عملية تكوين خسائر القيمة وكذا عملياتها مراجعتها وتعديلها في نهاية السنة المالية وتسجل محاسبيا بجعل ح/ 681 "المخصصات للاهتلاكات و المؤونات وخسائر القيمة والأصول غير جارية" مدينا، وح/ 29 "خسائر القيمة عن التثبيتات" دائنا ، ويمكن تقسيم هذين الحسابين إلى حسابات فرعية.

الغرامات والعقوبات :

تدرج الغرامات والعقوبات الناتجة مثلا عن عدم الالتزام باحترام مواعيد التصريحات الجبائية أو مواعيد إيداع الاشتراكات الاجتماعية في ح/ 656 "الغرامات و العقوبات" بجعله مدينا واحد الحسابات المالية (ح/ 530 أو ح/ 512) دائنا، أي تتحملها المؤسسة كما لو كانت مصاريف فعلية تخص الدورة على عكس النظام الجبائي الذي ينفي ذلك، إن المصاريف التي تقوم المؤسسة بالاستفادة منها في تخفيض الربح المحاسبي، تلعب دورا كبيرا ومهما في تحديد النتيجة الجبائية (تخفيض من الربح الخاضع للضريبة).

المعالجة المحاسبية لما تم خصمه (الخصومات) عند تحديد النتيجة الجبائية³⁶:

فائض القيمة الناتج عن التنازل عن عناصر الأصول الثابتة :

تعرف فوائض القيم المتعلقة بالتنازل عن التثبيتات العينية إذا كانت عملية التنازل عنها بسعر أكبر من قيمتها المحاسبية الصافية , وتسجل كربح بجعل ح/ 752 "فوائض القيم عن خروج الأصول المثبتة غير المالية", وح/ 21 "التثبيتات العينية" دائنا, وكل من ح/ 281 "اهتلاك التثبيت العيني", وح/ 512 "البنك" أو ح/ 531 "الصندوق" مدينا ,

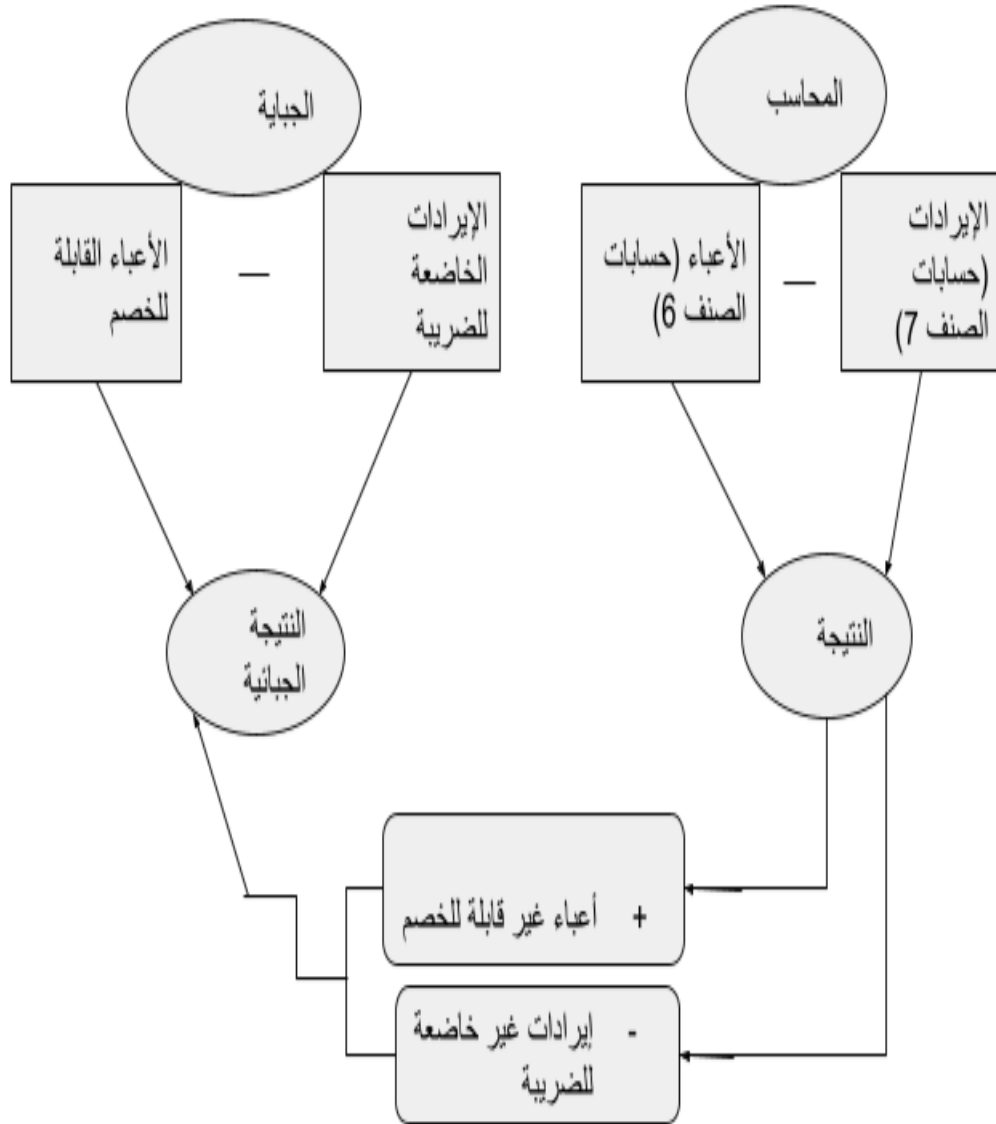
العجز المالي (خسارة السنة المالية) :

يسجل العجز محاسبيا بجعل حساب 12 "نتيجة السنة المالية" مدينا , وحساب 11 "ترحيل من جديد" دائنا .

مما سبق نلاحظ أن نظام المحاسبي المالي يستند الى مبادئ المحاسبة المتعارف عليها في إعداد القوائم المالية, والتي كثيرا ما تختلف عن المبادئ والقواعد التي تستخدم لأغراض الجبائية, وخير دليل نظرته إلى كل من الاستردادات والتخفيضات الجبائية التي يعتمد عليها في تحديد الربح الخاضع للضريبة.

شكل 2-2 الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة

الشكل يوضح كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية³⁷.



خلاصة الفصل:

دائما ما تسعى الحكومة الجزائرية إلى تبسيط النظام الجبائي حيث تقوم بجملة من الإصلاحات الجبائية الجديدة ذلك منذ سنة 1992 ، بغية تكييفه ليتناسب مع القواعد المحاسبية للنظام المحاسبي الجديد ، كما هو الحال مع هذا الأخير حيث جاء بما يسمى بالضرائب المؤجلة وذلك مطلع سنة 2007 وتم العمل بها في سنة 2010 ، لسد الفجوة الناجمة عن الفرق بين القاعدتين (الجبائية والمحاسبية) والتي تظهر مع تحديد النتيجة المحاسبية ليتم رفضها من قبل النظام الجبائي ما يستدعي معالجتها ومن ثم تحديد الوعاء الضريبي .

**الفصل الثالث : دراسة حالة
الجزائرية للمياه وحدة
-برج بو عريريج-**

الفصل الثالث دراسة حالة الجزائرية للمياه وحدة - برج بو عريرج-

الفصل الثالث: دراسة حالة الجزائرية للمياه - وحدة برج بو عريرج-

تمهيد :

على ضوء ما تمت دراسته من خلال الجانب النظري لموضوع الدراسة الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية , بالإضافة إلى الدور الفعال والمهم لمختلف القواعد والمبادئ التي جاء بها النظاميين سواء المحاسبي أو الجبائي حتى يتسنى لذوي الإختصاص من (مهندسين , باحثين وغيرهم...) الاعتماد عليها , كما هو حالنا حيث أن استنادا لما سبق سنجري دراسة تطبيقية في مؤسسة الجزائرية للمياه وحدة برج بو عريرج, ذلك لإسقاط الجانب النظري على ما هو جاري المفعول به في مؤسسة الجزائرية للمياه وحدة برج بو عريرج, لمعرفة مختلف المراحل والعمليات التي تمر بها المؤسسة للوصول إلى نتائجها المحاسبية, وما هي الأساليب والمعالجات الجبائية (بموجب قانون المالية 2020) التي اعتمدت عليها لإيجاد نتائجها الجبائية.

قد تم تقسيم الفصل إلى مبحثين المبحث الأول تقديم عام حول مؤسسة الجزائرية للمياه وحدة برج بو عريرج , المبحث الثاني مجريات ومراحل احتساب النتيجة المحاسبية , وصولا إلى النتيجة الجبائية.

المبحث الأول: تقديم عام لمؤسسة الجزائرية للمياه وحدة³⁸ - برج بو عريرج -

المطلب الأول : التعريف بمؤسسة الجزائرية للمياه ADE :

الجزائرية للمياه مؤسسة عمومية ذات طابع صناعي تجاري و تتمتع بالاستقلالية المالية تم إنشاؤها بموجب المرسوم التنفيذي رقم -101- 01 في 21 أبريل 2001 الموافق ل 27 محرم 1422 تحت وصاية وزارة الموارد المائية مقرها الجزائر العاصمة, بميزانية سنوية ما بين 25.000.000 دولار أمريكي و 100.000.000 دولار أمريكي لغة العمل بالمؤسسة العربية والفرنسية , نشاطها هو إنتاج المياه الصالحة للشرب وتوفير المياه التي تستعمل في مجال القطاع الصناعي من ضمن الوحدات التابعة للمؤسسة الأم ووحدة برج بو عريرج محور الدراسة التطبيقية لموضوع الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية.

تنتهي هذه الوحدة إلى منطقة سطيف, تتميز هذه المؤسسة : بتعداد بشري يقدر ب 508 عامل بين إطار وعامل فني, مقرها الإداري شارع رماش عيسى حي الحدائق برج بو عريرج , وعدد المشتركين بالشبكة المحلية قدر ب 100.700 مشترك على مستوى الولاية, حيث يقدر إنتاجها اليومي ب 58.312 متر مكعب, وعدد الوكالات التي تشرف عليها هي 6 وكالات على مستوى الولاية وتشرف على 18 بلدية ب 17 قباضة و 04 مراكز للتوزيع على مستوى الولاية.

في حين الشبكة المستعملة للتوزيع تقدر ب 1.456 كلم طولي, وتستغل المؤسسة 55 بئرا و 100 خزان في حين عدد محطات الضخ وإعادة الضخ قدر ب 20 محطة.

مهامها:

- في إطار السياسة الوطنية لتطوير, المؤسسة ملزمة بإنجاز المهام التالية:
- ضمان الخدمة العمومية للمياه عبر كامل التراب الوطني من خلال نشاطات التسيير الخاصة بالإنتاج, النقل ومعالجة المياه الصالحة للشرب, التخزين وتموين المواطنين بالمياه الشروب وكذا تجديد وتطوير المنشآت.
 - و في نفس الإطار تكلف المؤسسة ب :
 - بمراقبة نوعية المياه المنتجة والموزعة.
 - ضمان توفير المياه للمواطنين.

الفصل الثالث دراسة حالة الجزائرية للمياه وحدة – برج بوعريرج-

- استغلال وصيانة الأنظمة والمنشآت التي تضمن الإنتاج , المعالجة , النقل , التخزين وتوزيع المياه الصالحة للشرب.
- مكافحة ضد تبيذير المياه.
- استغلال الموارد الجديدة, بهدف تلبية حاجات المواطنين كما ونوعا.
- القيام بكل عملية تهدف الاقتصاد الماء خاصة:
- تحسين فعاليات شبكات التحويل وشبكات التوزيع من خلال صيانتها, تجديدها وتأهيلها.
- إدماج كل تقنية خاصة بالمحافظة على المورد المائي.
- مكافحة التبيذير من خلال تطوير وسائل الإعلام, التكوين والتحسيس حول هذا المورد الحيوي.
- إنجاز برامج تربية توعوية لبت ثقافة اقتصاد المياه وذلك بالتنسيق مع مختلف الفاعلين.

تعرف وحدة برج بوعريرج على تسيير شبكة المياه ب 29 بلدية من مجموع 34 بلدية.

البلديات المسيرة :

- 1_ برج بوعريرج . 2_ مجانية. 3_ حسناوة. 4_ الحمادية. 5_ راس الواد. 6_ تكستار. 7_ عين تسرة. 8_ عين تاغروت. 9_ سيدي امبارك. 10_ بئر قصد علي. 11_ خليل. 12_ برج الغدير. 13_ غيلاسة. 14_ بليمور. 15_ العناصر. 16_ تقلابت. 17_ منصوره. 18_ المهير.
- 19_ حرارة. 20_ بن داود. 21_ أولاد سيدي براهيم. 22_ الجعافرة. 23_ تفرق. 24_ الماين. 25_ القلة.
- 26_ ثنية النصر. 27_ برج زمورة. 28_ الياشير. 29_ أولاد براهيم.

الموارد البشرية:

يشغل بالمؤسسة إلى غاية 31 / 03 / 2021, 508 موظف مقسمين على النحو التالي:

14	الإطارات السامية
123	الإطارات
183	التنفيذيين
188	أعوان التحكم
01	عقود

(ما قبل التشغيل إدماج مهني)

المطلب الثاني : الهيكل التنظيمي للمؤسسة

تشمل وحدة برج بوعريرج على عدة مصالح ودوائر كطريقة لتنظيم العمل داخلها وتفصيلا لمرور المعلومات من مصلحة لأخرى في أسرع وقت ونذكر منها ما يلي :

1- مدير الوحدة :

هو المسؤول والمسير للمؤسسة نجده على رأس المخطط الهيكلي التنظيمي للمؤسسة والذي له الحق في اتخاذ القرارات وإصدار الأوامر ومن مهامه التمتع بسلطة التي تمكنه بالقيام بمسؤولياته كاملة لتحقيق الأهداف .

2- الأمانة :

وهي الوسيط بين المسؤول والمصالح الداخلية والخارجية للمؤسسة ويكمن دورها في تسجيل الرسائل واستقبال الزوار وكذلك استقبال هواتف المدير ولها دور فعال في حفظ أسرار المهنة .

3- مساعد المدير:

وهو المسؤول والمسير للمؤسسة في حالة غياب المدير حيث أعطي له الصلاحية التامة في اتخاذ القرارات وإيقاع الإمضاءات أثناء غيابه ومن مهامه :
1. التعامل مع الدوائر والمصالح.

الفصل الثالث دراسة حالة الجزائرية للمياه وحدة – برج بوعريرج-

2. متابعة الملفات المطروحة على مستوى المدير من حيث المتابعة والتوجيه.
3. تسطير الأهداف للمراكز.

4- المساعد المكلف بالأمن وحفظ الذمم :

وهو المسؤول عن توفير الأمن وعن أعوان الأمن والحراسة والمحافظة على كل ما هو ملك للشركة من معدات وتجهيزات أي كل ممتلكاتها بصفة عامة لتوفير الظروف الأمنية وشروط الوقاية.

5- المساعد المكلف بالمنازعات :

تعتبر من أهم المصالح الموجودة لدى المؤسسة بصفقتها الواجهة القانونية التي تضمن هئية المؤسسة سواء مع الزبائن أو المتعاملين مع التنظيم الهيكلي .
كما أن المصلحة تعتبر همزة وصل بين كل المصالح وتقوم بدراسته ملفات ديون الزبائن بحيث تقوم بدراسة كل ملف على حدى ومن ثم استدعاء الزبون لتسوية وضعيته بصفة ودية عن طريق إعداره نموذج عن وثيقة إعدار, كما أن المؤسسات تقدم تسهيلات وهذا عن طريق الدفع بالتقسيط نموذج عن تعهد شرطي للدفع بالتقسيط والاعتراف بالدين بين نموذج الاعتراف بالدين, وإذا لم يستجيب الزبون الاستدعاء أو لم يتم التوصل إلى نتيجة فإن الملف يحال مباشرة إلى القضاء للفصل فيه.

6- خلية الاتصالات :

وهي العنصر الأساسي في المؤسسة فهي تقوم بالنشر والتوزيع والإعلان وذلك عن طريق وسائل الإعلام كالجرائد والإذاعة... الخ وذلك بالإعلام المستقل للمواطن أثناء وجود خلل كقطع الماء مثلا ومن مهامها :

1. التنسيق بين مختلف المصالح على المستوى الداخلي والخارجي.
2. إعطاء ديناميكية للمردود العملي بالنسبة للعمال.
3. القيام بتوعية التحسيس بأهمية هذا المورد على مختلف الأطعمة.

7- رئيس المخبر:

ويشرف عليه حيث يقوم بمراقبة وتحليل المياه للتأكد من سلامتها من الجراثيم المؤذية بالصحة وذلك من أجل إيصال مياه صالحة للشرب للمواطنين, ومراقبة نوعية المياه الموزعة عبر الشبكات من الآبار والخزانات, فهناك مخبر التحاليل الفيزيائية, مخبر التحاليل الكيميائية, مخبر التحاليل المعادن .

8- دائرة الموارد البشرية والتكوين : وهذه المصلحة تضم أربعة مصالح وهي كالتالي :

مصلحة المستخدمين : هي المصلحة الأولى التي يتصل بها العامل وتقوم بمتابعة المسار الوظيفي لكل عمال المؤسسة من دخولهم إلى غاية التقاعد والحفاظ على حقوقهم, ومن الوثائق التي تنجز على مستوى هذه المصلحة نذكر نموذج وثيقة عطلة, وثيقة ممارسة المهنة, نموذج وثيقة محضر تنصيب, نموذج وثيقة شهادة عمل, نموذج وثيقة طلب إجازة.
مصلحة الأجور: وهي التي تقوم بإعداد الأجور شهريا وكشف الرواتب لكل عمال المؤسسة.
مصلحة الوقاية وطلب العمل : وهي المصلحة الخاصة بمتابعة مسار العمل الصحي.
مصلحة التكوين : وهي المسؤولة على تكوين العمال في مجال عملهم ويكون هذا التكوين إجباري على كل عامل وهناك مركزين للتكوين هما :

- مركز التكوين بتيزي وزو: خاص بالتقنيين .
- مركز التكوين بقسنطينة : خاص بالإداريين .

الفصل الثالث دراسة حالة الجزائرية للمياه وحدة – برج بوعريرج-

ومن مهام دائرة الموارد البشرية والتكوين :

- التنسيق بين المراكز التابعة للوحدة وحتى المصالح الأخرى ؛
- ترقية العمال وتكوينهم ؛
- الحرس على الفحوصات الطبية؛
- تحديد أجور العمال؛
- دراسة ملفات التوظيف ؛
- تحديد مناصب العمل؛

9- الدائرة التجارية :

بما أن المؤسسة تحمل طابع تجاري وصناعي فإنه يستلزم وجود دائرة تجارية تشرف على الشؤون الاقتصادية والتجارية في المديرية كما تقوم بمتابعة الملفات ومراسلات مستهلكي الماء ومن مهامها :

- القيام بعملية بيع الماء .
- وضع إستراتيجية للمؤسسة .

وتضم الدائرة التجارية أربعة مصالح تتمثل في :

مصلحة الفوترة : هذه المصلحة محل الدراسة مجهزة بوسائل الإعلام الألي بحيث تسهل لها عملية الفوترة التي تتم على مستواها حسب المواعيد المحددة لكل ثنائي أو ثلاثي ؛

مصلحة التغطية : وهي التي تقوم بتغطية ومتابعة ديون المؤسسة للمستهلكين الذين لم يتم تسديد فواتيرهم ؛

مصلحة كبار المستهلكين : وهي الشركات والمؤسسات والإدارات والمحلات والمطاعم أي كل ما هو تجاري يستهلك الماء وتكون المواعيد المحددة فيها ثنائية؛

مصلحة علاقات الزبائن : وهي المصلحة الأولى التي تستقبل الزبون وتضع علاقة بين المؤسسة والزبون وتقوم باستقبال احتياجات الزبائن ومعالجتها.

10- الدائرة التقنية :

وهي المشرفة على مراقبة عملية توزيع المياه والصيانة ومعالجة ومتابعة امتداد شبكات المياه وتجسيدها مخططات بيانية لإعطاء صورة تقنية لنشاط المؤسسة والسهر على كل ما يتطلبه العمل كما لها ثلاث مصالح وهي :

- مصلحة الاستغلال : أي استغلال مياه الآبار؛
- مصلحة الإنتاج والتوزيع : أي إنتاج وتوزيع المياه و تسبيرها بطريقة تقنية؛
- مصلحة الصيانة : أي صيانة كل ما هو خاص بالمنشأة من عتاد ومستلزمات؛

11- دائرة المحاسبة والمالية : وتضم مصلحتين

• مصلحة المحاسبة :

تقوم هذه المصلحة بمعالجة جميع العمليات المحاسبية وإظهار كافة البيانات والمعلومات وتحليل النتائج وإعداد الميزانية السنوية للمؤسسة.

• مصلحة المالية :

تتكفل بإدارة الشؤون المالية بإصدار ومراقبة الإيرادات والنفقات لمعرفة وضعيتها المالية.

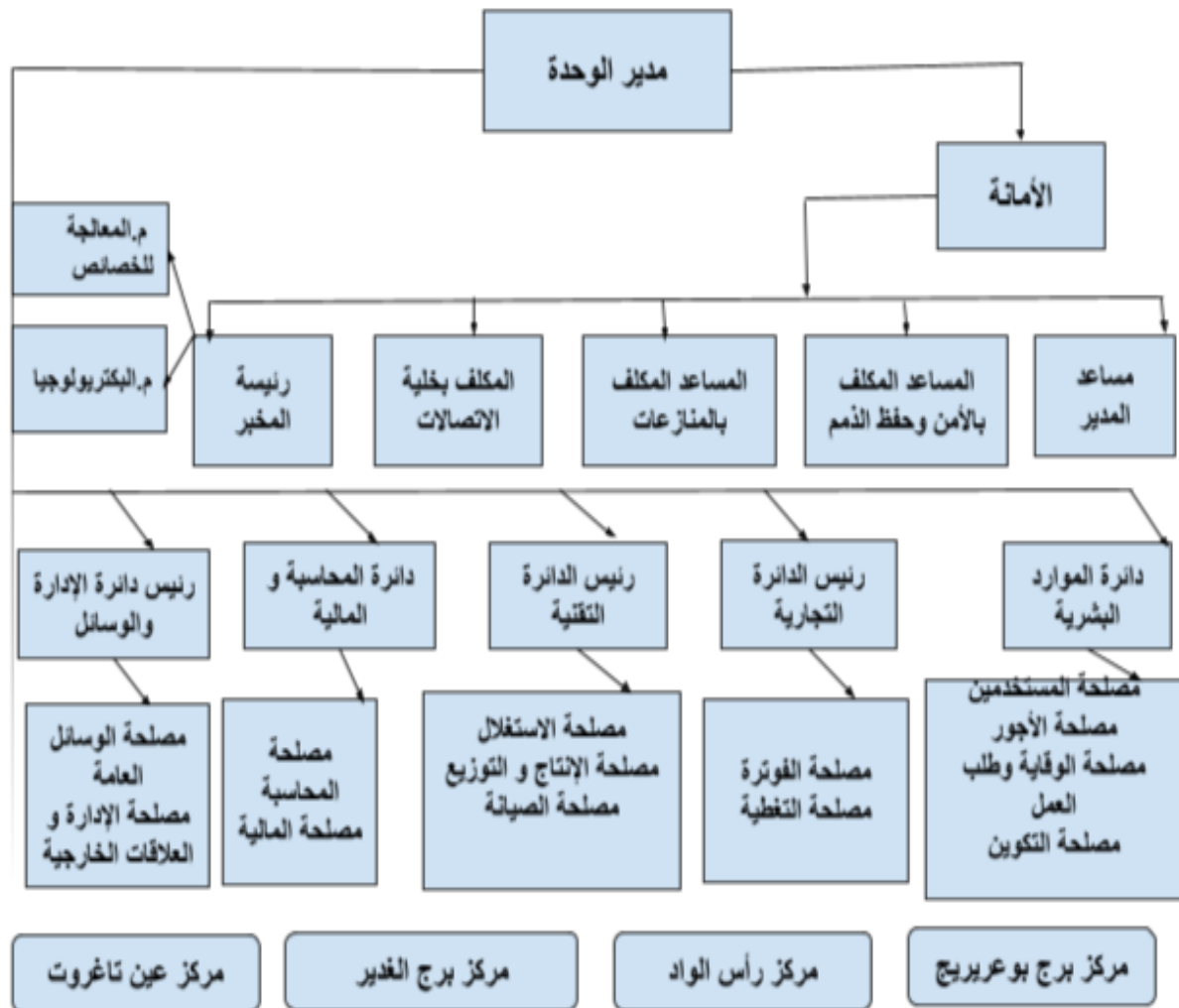
الفصل الثالث دراسة حالة الجزائرية للمياه وحدة - برج بوعريرج-

12- دائرة الإدارة والوسائل وتضم :

مصلحة الوسائل العامة (التمويل) : فهي مسؤولة عن المواد واللوازم وتقوم بتقديم وسائل استثمارها في سجلات رسمية لدى الهيئة القضائية؛

مصلحة الإدارة والعلاقات الخارجية : أي أن هذه الإدارة تقوم بشراء كل ما تحتاجه وذلك بإبرام صفقات وهي تشرف على توزيع كل ما تجلبه، ففي الفروع التابعة لها يوجد في كل مركز وممثل للإدارات للتعامل معها، تتفرع مديرية الوحدة إلى أربع مراكز هي : مركز برج بوعريرج مركز رأس الواد، مركز الغدير، مركز عين تاغروت .

شكل 3-1: هيكلها التنظيمي



الفصل الثالث دراسة حالة الجزائرية للمياه وحدة - برج بوعريريج-

المبحث الثاني : تسويات ومجريات عملية احتساب النتيجة المحاسبية مع تحديد النتيجة الجبائية 2020/2019 لمؤسسة الجزائرية للمياه وحدة- برج بوعريريج- .

إن عملية احتساب النتيجة المحاسبية تلزم محاسب المؤسسة بالمرور على عدة مراحل ومسالك ضرورية وهذا يتطلب حنكة مهنية، فالوصول إليها يكون عن طريق القيام بدورة محاسبية كاملة خلال السنة المالية، من تحليل العملية المالية إلى التسجيل باليومية (مشتريات، مبيعات...) ثم الترحيل إلى دفتر الأستاذ وعمل قيود التسوية وكذا ميزان المراجعة ومن ثم إعداد القوائم المالية والتي من خلالها تظهر نتيجة المؤسسة سواء كانت ربح أم خسارة، بعدها يجب إجراء بعض التعديلات الجبائية والتي جاء بها القانون الجبائي لتحديد النتيجة الجبائية وذلك لدفع المستحقات الضريبية الواجب دفعها من طرف المؤسسة.

واعتمادا على الوثائق المقدمة من طرف المؤسسة وحدة برج بوعريريج سوف يتم احتساب النتيجة المحاسبية لسنة 2020، ومعالجة كل من الاستردادات والخصومات إن وجدت لتحديد النتيجة الجبائية.

الفصل الثالث دراسة حالة الجزائرية للمياه وحدة - برج بوعريج-

المطلب الأول : حساب النتيجة المحاسبية -وحدة برج بوعريج-

من خلال قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية):

جدول 04: أصول الميزانية المقفلة³⁹ في 31/12/2020

الأصول	المبلغ الإجمالي	المخصصات للاهلاكات و المؤونات	صافي 2020	صافي 2019
الأصول الغير جارية				
فارق الشراء - الشهرة أو الشهرة السالبة				
تثبيتات معنوية	213 893 ,59	47 272 ,54	166 621 ,05	42 485 ,71
تثبيتات عينية				
أراضي	372 712 149 ,85	267 975 391 ,98	104 736 757 ,87	114 293 097 ,14
بنايات	2 151 597 ,60		2 151 597 ,60	2 151 597 ,60
تثبيتات عينية أخرى	57 510 798 ,13		57 510 798 ,13	57 510 798 ,13
تثبيتات في شكل امتياز	313 049 754 ,12		313 049 754 ,12	289 494 913 ,96
تثبيتات ممنوح امتيازها				
تثبيتات مالية	1 082 401 ,75		1 082 401 ,75	1 082 401 ,75
سندات موضوعة موضع معادلة				
مساهمات أخرى و حسابات دائنة ملحقة بها				
سندات أخرى مثبتة				
قروض و أصول مالية أخرى غير جارية	1 082 401 ,75		1 082 401 ,75	1 082 401 ,75
ضرائب مؤجلة على الأصل	79 588 193 ,16		79 588 193 ,16	67 265 132 ,48

39

من إعداد الطالبة بناء على الوثائق المحاسبية للمؤسسة .
انظر الملحق رقم 04

الفصل الثالث دراسة حالة الجزائرية للمياه وحدة – برج بوعريرج-

182 683 117 ,08	185 573 973 ,8	268 022 664 ,52	453 596 638 ,35	مجموع الأصول الغير جارية
24 520 307 ,06	22 438 772 ,57		22 438 772 ,57	الأصول الجارية المخزونات ومنتجات قيد التنفيذ حسابات دائنة واستخدامات مماثلة الزبائن المدينون الآخرون الضرائب وما شابهها حسابات دائنة أخرى واستخدامات مماثلة الموجودات وما شابهها الأموال الموظفة والأصول المالية الجارية الأخرى الخزينة
395 690 122 ,77 621 802 ,30 813 031 ,66	661 938 671 ,46 265 216 ,20 949 821 ,82	37 784 433 ,81	699 723 105 ,27 265 216 ,20 949 821 ,82	
21 851 769 ,52	9 245 376 ,32		9 245 376 ,32	
443 497 033 ,31	694 837 858 ,3	37 784 433 ,81	732 622 292 ,18	إجمالي الأصول الجارية
626 180 150 ,39	880 411 832 ,2	305 807 098 ,33	1 186 218 930 ,53	إجمالي الأصول

الفصل الثالث دراسة حالة الجزائرية للمياه وحدة – برج بوعريرج-

جدول 5: خصوم الميزانية المقفلة⁴⁰ في 31/12/2020.

صافي 2019	إجمالي 2020	الخصوم
-267 306 120 ,73	-370 481 178 ,60	رؤوس الأموال الخاصة رأس المال الصادر العلاوات و الاحتياطات فارق إعادة التقييم النتيجة الصافية - النتيجة الصافية حصة المجمع (1)
-476 448 157 ,65	-431 448 900 ,61	رؤوس الأموال الخاصة الأخرى - ترحيل من جديد
-743 754 278 ,38	-801 930 079 ,21	المجموع 1
1 448 050 ,57		الخصوم غير جارية قروض وديون مالية الضرائب(المؤجلة و المرصود لها)
298 959 046 ,19	318 805 879 ,25	المؤونات و المنتجات المدرجة في الحسابات سلفا الحسابات الجارية للشركاء
300 407 096 ,76	318 805 879 ,25	المجموع 2
32 138 134 ,60 49 678 130 ,25 987 711 067 ,16	51 041 369 ,89 71 339 884 ,47 1 241 154 777 ,80	الخصوم الجارية الموردون والحسابات الملحقة الضرائب الديون الأخرى خزينة الخصوم
1 069 527 332 ,01	1 363 536 032 ,16	المجموع 3
626 180 150 ,39	880 411 832 ,20	مجموع الخصوم = (3+2+1)

الوحدة : دج

الفصل الثالث دراسة حالة الجزائرية للمياه وحدة – برج بوعريرج-

من خلال حساب النتائج

جدول 6: السنة المالية المقفلة⁴¹ في 2020/12/31

نتيجة 2019	نتيجة السنة المالية 2020	البيان
412 411 123 ,85	415 888 756 ,77	رقم الأعمال تغير المخزونات من المنتجات الإنتاج المثبت
412 411 123 ,85	415 888 756 ,77	إنتاج الدورة
-114 627 197 ,35	-119 674 182 ,27	إستهلاك الفترة
297 783 926 ,50	296 214 574 ,50	القيمة المضافة
-340 197 844 ,24 -11 401 251 ,18	-499 904 101 ,55 -11 321 798 ,62	أعباء المستخدمين ضرائب ورسوم
-53 821 168 ,92	-215 011 325 ,67	إجمالي فائض الاستغلال
30 934 726 ,57 -126 745 ,14 -136 625 463 ,58 2 407 500 ,00	20 353 001 ,61 -322 999 ,01 -58 430 042 ,54 74 580 685 ,22	المنتجات العملياتية الأخرى الأعباء العملياتية الأخرى مخصصات الاهتلاك المؤونات خسائر القيمة الاسترجاع عن خسائر القيمة و المؤونات
-157 231 151 ,07	-178 830 680 , 39	النتيجة العملياتية
		المنتجات المالية

41

من إعداد الطالبة بناء على الوثائق المحاسبية للمؤسسة .
انظر الملحق رقم 06

الفصل الثالث دراسة حالة الجزائرية للمياه وحدة - برج بوعريرج-

		الأعباء المالية
		النتيجة المالية
-157 231 151 ,07	-178 830 680 ,39	النتيجة العادية قبل الضرائب
		مساهمة العمال في الربح
		ضرائب مستحقة
14 961 994 ,38	12 323 060 ,68	ضرائب مؤجلة
445 753 350 ,42	510 822 443 ,60	إجمالي المنتجات من الأنشطة العادية
-588 022 507 ,11	-677 330 063 ,31	إجمالي الأعباء من الأنشطة العادية
-142 269 156 ,69	-166 507 619 ,71	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-267 306 120 ,73	-370 481 178 ,60	النتيجة الصافية للسنة المالية

الوحدة : دج

حساب النتيجة المحاسبية لسنة 2020 من خلال جدول حساب النتائج

النتيجة المحاسبية = الإيرادات - الأعباء

النتيجة المحاسبية لسنة 2020	مجموع الأعباء	مجموع الإيرادات
- 370 481 178 .60	-252 761 980, 54	48 788 421 , 65

النتيجة المحاسبية لسنوات سابقة:

النتيجة المحاسبية لسنة 2018	النتيجة المحاسبية لسنة 2017	النتيجة المحاسبية لسنة 2016
-253 113 348 , 60	-256 080 242 , 42	-168 105 024 , 52

➤ نرى أن النتيجة المحاسبية للمؤسسة على مدار السنوات السالفة الذكر سلبية, هذا راجع لطبيعة نشاطها كونها مؤسسة ذات طابع عمومي اجتماعي وليس الهدف منها الربح المالي, فهي يعتمد نشاطها بالدرجة الأولى على ضرورة توفير الماء و خدمة المواطن .

الفصل الثالث دراسة حالة الجزائرية للمياه وحدة – برج بوعريرج-

حساب النتيجة الجبائية :

الربح الجبائي = الربح المحاسبي + المدمجات (الاستردادات) - المخفضات (الخصومات).

الاستردادات	المخفضات	النتيجة الجبائية
0	0	370 481 178 , 60 -

توضيح⁴² :

➤ يجدر بالإشارة هنا إلى عدم قيام محاسب المؤسسة بالتعديلات والمعالجات الجبائية لمختلف الأعباء والإرادات رغم وجودها هذا ما سيتبين لنا من خلال العنصر الموالي (الضرائب المؤجلة) وما يبينه الجدول رقم 09 من الحزمة الجبائية , مما أدى إلى التساوي بين النتيجتين .

حساب الضريبة على أرباح الشركات IBS⁴³ :

من المعلوم أن هذه الضريبة تطبق في حالة ربح لكن أريد الإشارة هنا لشيء أن المؤسسة تقوم بدفع مستحقات الضريبة لكن بعد أن يتم تعديل النتيجة وذلك من خلال جمع رقم أعمال كل الوحدات المؤسسة عبر مختلف ولايات الوطن, والمتمثلة في الجزائرية للمياه وحدة برج بوعريرج, سطيف, قسنطينة وغيرها... من الفروع, مضيفين لمبلغ الاستفادة من الدعم العمومي المقدم من طرف الخزينة العمومية بعدها يتم احتساب النتيجة المحاسبية الإجمالية, ثم يتسنى لها حساب الضريبة على أرباح الشركات وكل هذا يتم على مستوى الإدارة المركزية للجزائرية للمياه وليس على مستوى الوحدات.

معدل الضريبة على أرباح الشركات IBS لسنة 2020 : 21,03 %

المطلب الثاني : معالجة الضرائب المؤجلة لسنة 2020 :

من خلال هذا العنصر سنبين أهم حالات الضرائب المؤجلة على مستوى الوحدة, وما مدى توافق ذلك لما جاء في النظام المحاسبي المالي بالاعتماد على وثائق المؤسسة .

ضرائب مؤجلة أصول على مؤونة منحة الذهاب الى التقاعد:

والتي تعتبر كمكافأة تُمنح للعامل عند نهاية الخدمة, حيث يعتبرها القانون الجبائي بمثابة أعباء غير مقبولة للخصم إلا عند تحقيقها, الأمر الذي ينجر عنه تشكيل ضرائب مؤجلة أصول في كل مرة يتم فيها تشكيل تلك المؤونات مع استرجاعها عند عملية الدفع الفعلي لتلك التعويضات .

42

انظر الملحق رقم 08

43

انظر الملحق رقم 03

الفصل الثالث دراسة حالة الجزائرية للمياه وحدة – برج بوعريج-

سجلت المؤسسة خلال سنة 2020 مؤونة قدرت ب : 25 , 311 625 879 دج
و سجلت لسنة 2019 : 19 , 293 579 046 دج

التغير في المؤونة = 25 , 311 625 879 دج - 19 , 293 579 046 دج
= 06 , 18 046 833 دج

ومما سبق تبين لنا وجود فرق موجب أي أن المؤونة زادت .

حساب قيمة الضريبة المؤجلة لسنة 2020 :

(25 , 311 625 879 * 03 , 21 %) = 41 , 65 534 922

التسجيل المحاسبي 44 :

65 534 922 , 41	65 534 922 , 41	31/12/2020 ضرائب مؤجلة على الأصول فرض ضريبة مؤجلة على الأصول (إسترداد مبلغ الضريبة على الأصول)	692	133
-----------------	-----------------	---	-----	-----

311 625 879 , 25	311 625 879 , 25	31/12/2020 حصص المؤونات و خسائر القيمة مخصصات منح التقاعد والالتزامات المماثلة (إثبات المؤونة)	153	681
------------------	------------------	---	-----	-----

• مؤونة العطل السنوية :

طبقا لما تنص عليه الاتفاقية الجماعية لمؤسسة الجزائرية للمياه في المادة 150 على أن لكل عامل أجر يدفع له مقابل العمل الذي يقدمه ويتكون الأجر المدفوع من :

- الأجر القاعدي المطابق للمنصب المشغول ؛
- التعويضات المدفوعة بموجب الخبرة المهنية , العمل أثناء الساعات الإضافية أو أثناء شروط استثنائية للعمل بما في ذلك العمل المنظم بالتناوب , الأضرار , الجبر , المسؤولية الحضور , تعويض المنطقة , الأجر الوحيد ؛
- المنح المتعلقة بالإنتاج وكذا تلك المتعلقة بنتائج العمل ؛
- المصاريف المدفوعة من قبل بسبب الالتزامات المهنية (التنقل , مهمة) تعوض في كشف الراتب؛

الفصل الثالث دراسة حالة الجزائرية للمياه وحدة – برج بوعريرج-

- المصاريف المتعلقة بالنقل (المنزل ومكان العمل) والسلة ؛
- جميع المنح المتفق عليها من قبل الطرفين .

سجلت المؤسسة مؤونة عطل لسنة 2020 تقدر قيمتها ب : 10 , 16 710 182

سجلت سنة 2021 : 32 , 25 995 216 دج

التغير في المؤونة :

32 , 25 995 216 - 10 , 16 710 182 = 22 , 9 285 034

مبلغ الضريبة لـ 2020 قدر ب :

(10 , 16 710 182 * 03 , 21 %) = 29563 , 3 514 151 دج

التسجيل المحاسبي :

3 514 151 , 30	3 514 151 , 30	31/12/2020 الضرائب المؤجلة على الأصول فرض الضريبة المؤجلة على الأصول (إسترداد مبلغ الضريبة على الأصول)	692	133
----------------	----------------	---	-----	-----

16 710 182 , 10	16 710 182 , 10	31/12/2020 أجور المستخدمين المستخدمون - أعباء للدفع-	428	631
-----------------	-----------------	--	-----	-----

من إعداد الطالبة اعتمادا على وثائق المؤسسة

- مؤونة علاوات الأداء لإطارات المؤسسة :

تم تكوين مؤونة قدرت في 2020 ب : 34 , 347 074 دج

وفي سنة 2019 : 00 , 529 792 دج

التغير في المؤونة :

34 , 347 074 - 00 , 529 792 = 66 , 182 717

الفصل الثالث دراسة حالة الجزائرية للمياه وحدة – برج بوعريرج-

نلاحظ أن هناك فرق سالب , أي انخفاض في تقدير المؤونة هنا المؤسسة تقوم باسترجاع جزء من هذه المؤونة .

نتج عنها ضريبة مؤجلة أصول بقيمة = 72 989 ,733702 دج

طريقة الحساب :

(34 , 347 074 * 03 , 21 %) .

مؤونة علاوات القيام بالجرد :

ترتبت عنها مؤونة لسنة 2020 قدرت ب : 153 000 ,00 دج

أما سنة 2019 بلغت قيمتها : 168 300 , 00 دج

التغير في المؤونة = 15 300 , 00 دج

المؤونة انخفضت إذن تسترجع جزء منها.

حساب مبلغ الضريبة :

(153 000 , 00 * 03 , 21 %) = 32 175 , 90 د

مؤونة علاوات إعداد الميزانية :

مؤونة 2020 = 64 000 , 00 دج

مؤونة 2019 = 64 000 , 00 دج

ضريبة مؤجلة أصول = 13 459 , 20 دج

(64 000 , 00 * 03 , 21 %)

مؤونة علاوات المرودية الجماعية :

شكلت المؤسسة مؤونة لسنة 2020 قدرها 10 432 328 , 87 دج

وشكلت سنة 2019 مؤونة بقيمة 8 346 269 , 83 دج

و ضريبة مؤجلة بلغت قيمتها 2 193 918 , 76 دج

مؤونة الزيادة في الأجور:

حققت المؤسسة مؤونة لسنة 2020 بقيمة 29 833 253 , 30 دج

مبلغ الضريبة . م قدر ب 6 273 933 , 17 دج

(29 833 253 , 30 * 03 , 21 %)

الفصل الثالث دراسة حالة الجزائرية للمياه وحدة – برج بوعريرج-

مؤونة النزاعات القضائية للمؤسسة :

مبلغ المؤونة ل2020 المعدل قدر ب 00 , 1 800 000 دج

مؤونة ضريبة التدريب المهني المستمر :

مبلغها بلغ سنة 2020 بعد التعديل 95 , 4 429 285 دج

مؤونة التعلم (D'APPRENTISSAGE) :

بلغت قيمتها لـ 2020 بعد تعديل 18 , 3 831 533 دج

التسجيل المحاسبي⁴⁵ لإجمالي الضرائب المؤجلة أصول لسنة 2020:

		31/12/2020		
79 588 193 , 16	79 588 193 , 16	الضريبة المؤجلة على الأصول فرض الضريبة المؤجلة على الأصول (استرداد الضريبة المؤجلة)	692	133

من إعداد الطالبة بناء على والوثائق المحاسبية للمؤسسة.

الفصل الثالث دراسة حالة الجزائرية للمياه وحدة – برج بوعريرج-

خلاصة الفصل :

حاولنا من خلال الدراسة التطبيقية التي تمت على مستوى مؤسسة الجزائرية للمياه وحدة برج بوعريرج التعرف على واقع تطبيق النظام المحاسبي المالي وكذا النظام الجبائي بالمؤسسة, وكيف تتم عملية احتساب النتيجة المحاسبية بالإضافة الى عملية الانتقال إلى النتيجة الجبائية, حيث لاحظنا هناك مجموعة من التناقضات فيما يخص كيفية احتساب النتيجة الجبائية والضرائب المؤجلة, بحيث أننا لم نتمكن من تحديد النتيجة الجبائية من أجل مقارنتها مع النتيجة المحاسبية والكثير من الغموض السائد فيما يخص حساب الضريبة على أرباح الشركات, بسبب أن الوحدة ترسل ميزانيتها إلى المؤسسة الأم أي المديرية العامة للجزائرية للمياه عندها تقوم هذه الأخيرة باستكمال الأعمال المحاسبية من أجل تحديد النتيجة الجبائية للمؤسسة وتحديد مبلغ التزاماتها الضريبية, وقد تبين لنا أن الوحدة لا تطبق على مستواها إلا الضرائب المؤجلة أصول أين التمسنا المكانة التي يتخذها مبلغ الضرائب المؤجلة بالميزانية و جدول حساب النتائج من خلال معالجة الوحدة لهذه الضرائب على مستوى التسجيلات المحاسبية في نهاية السنة, وهذا ما يعطي صورة واضحة حول الوضعية المالية للوحدة, في حين لم نجد حالة ضرائب مؤجلة خصوم في المؤسسة محل الدراسة.

خاتمة

خاتمة :

تسعى المؤسسات الاقتصادية التجارية الجزائرية إلى مواكبة دول العالم المتقدم في التطورات والنقلات النوعية التي شهدتها وذلك بالعمل على تحسين سياستها الاقتصادية، من خلال إصدار نظام محاسبي مالي يتماشى مع المعايير الدولية للمحاسبة بدلا من المخطط الوطني للمحاسبة المعتمد سابقا، حيث أن النظام المحاسبي المالي ساهم في تحسين المنظومة المحاسبية ذلك لاحتوائه على جملة من القواعد والمبادئ المحاسبية والتي بدورها تعتبر كمرجع يستند عليه أثناء القيام بمختلف الأنشطة التجارية والعمليات المحاسبية، كأعداد القوائم المالية حيث أن من خلالها يتم معرفة مداخيل المؤسسة والأعباء الموجودة على عاتقها، لتمكينها من تحديد نتائجها المحاسبية خلال السنة المالية، والتي يقوم على أساسها النظام الجبائي لتحديد النتيجة الجبائية بعد إجراء التعديلات ومعالجة الفروقات الموجودة بإتباع القواعد الجبائية المحددة في النصوص والتشريعات الضريبية، ليتسنى لها فرض مبلغ الضريبة على الأرباح الواجبة الدفع، ذلك لإعطاء صورة صادقة وواضحة عن الوضعية المالية للمؤسسة؛

الى انه من حيث تطبيق الأنظمة سواء المحاسبية والجبائية على مستوى المؤسسات المحلية، يبقى تطبيق لا يرتقي للمستوى المطلوب، تتخلله بعض النقائص ذلك نظرا لحدثة هذه الأنظمة وعدم تقديم الفرص اللازمة للتكوين التطبيقي، كما هو الحال مع المؤسسة محل الدراسة، والتي تم الإشارة عليها من خلال الجانب التطبيقي للدراسة؛

ومن خلال بحثنا في هذا الموضوع حاولنا الإجابة على الإشكالية المطروحة والمتمثلة في كيف تتم عملية الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية؟ وما هي مختلف المراحل والتعديلات التي تقوم بها المؤسسة؟

نتائج اختبار الفرضيات :

خلال دراستنا للجانب النظري والتطبيقي وعلى ضوء النتائج التي توصلنا اليها قمنا باختبار الفرضيات كما يلي:

➤ فيما يخص الفرضية الأولى والتي كانت حول النتيجة المحاسبية هي تلك النتيجة التي يتم تحديدها عن طريق إجراء الفرق بين الإيرادات (حسابات الصنف 7) والأعباء (حسابات الصنف 6) حيث توصلنا إلى أن الفرضية محققة في مؤسسة الجزائرية للمياه وحدة برج بوعريبريج من خلال جدول حساب النتائج الخاص بالمؤسسة ؛

➤ بخصوص الفرضية الثانية والتي تمحورت حول الضرائب المؤجلة هي عبارة عن التزامات جاء بها النظام المحاسبي المالي وذلك ما أكدناه من خلال التطرق إليها في الفصل الثاني من الجانب النظري وفق ما جاء به المعيار الدولي رقم 12 لتقليص الفجوة بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري، أما بخصوص وحدة الجزائرية للمياه فهي تقوم ببعض المعالجات للضرائب المؤجلة التي جاء بها النظام إلى أنها تواجه صعوبة في فهمها واستيعابها كما هو موضح في الفصل الثالث للدراسة؛

➤ الفرضية الثالثة فتم تأكيد صحتها من خلال ما توصلنا إليه في الفصل الثاني للجانب النظري، لكن بالنسبة لمؤسسة الجزائرية للمياه فهي لا تقوم بالمعالجة الجبائية لنتيجتها المحاسبية وذلك لعدم معرفة محاسب المؤسسة كيف تتم هذه التصحيحات وجهله لما جاء به المشرع الجبائي الجزائري.

الاقتراحات:

من بعض الاقتراحات المهمة مايلي :

- إدراج هذا الموضوع ضمن تخصصات المدرسة.
- الهيئات المحاسبية الوطنية ومنها المجلس الأعلى للمحاسبة مطالب بتوفير الشروحات والمعلومات اللازمة لمجموعة الحالات المتعلقة بالضرائب المؤجلة مع تدعيم الشروحات بأمثلة تطبيقية لترسيخ الفهم والتبسيط لذوي الاختصاص .
- الزيادة في الدورات التكوينية في هذا المجال خاصة إطارات المؤسسات الوطنية, و برمجة دورات تعليمية وتكوينية للإلمام بمختلف ما جاء به النظام الجبائي.

آفاق البحث:

بعد التناول لموضوع البحث ظهرت عدّه إشكاليات يمكن أن تكون محل الدراسة مستقبلا وبالتالي آفاق البحث لابد أن تصب حول النقاط التالية :

- علاقة الضرائب المؤجلة بالنظام المحاسبي المالي.
- تكييف النظام الجبائي مع النظام المحاسبي المالي.
- دور و مكانة التشريعات الجبائية في المؤسسات الوطنية .

المراجع

قائمة المراجع:

أ/الكتب باللغة العربية :

1. أ. عطية عبد الرحمان, المحاسبة المعقدة وفق النظام المحاسبي المالي, الطبعة الاولى, الجزائر.
2. د. عبد الناصر ابراهيم نور و د. ايهاب نظمي ابراهيم, المحاسبة المتوسطة, الطبعة الأولى, دار المسيرة للنشر والتوزيع, عمان-الأردن, 2011.
3. أ. عطية عبد الرحمان, المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي, الطبعة الأولى, دار النشر جيطلي, الجزائر برج بوعريش, 2009.
4. عبد الوهاب رميدي وعلي سماتي, المحاسبة المالية وفق النظام المحاسبي المالي, الطبعة الثانية, الجزائر, 2016.
5. دونالد كيسو, جيرى ريجانت, ترجمة أحمد حامد حجاج المحاسبة المتوسطة, الجزء الثاني, طبعة ثانية, دار المريخ للنشر المملكة العربية السعودية 2003.
6. بن ربيع حنيفة, منشور الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية, كليك الجزائر, 2013, الجزء الثاني.

ب/المقالات:

1. د. عيسى اسماعيل, "الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية على ضوء الفروقات بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري دراسة حالة", مجلة الريادة للاقتصاديات الأعمال, جامعة حسبية بن بوعلي شلف, المجلد 5, العدد 02 جوان 2019.
2. أ. محمد طرشي و أ. علي عزوز و الطالبة إيمان يخلف, النتيجة الجبائية (فروقات وتعديلات), جامعة حسبية بن بوعلي شلف.
3. د. مداخي عثمان, "أهداف القوائم المالية", مجلة الاقتصاد الجديد, جامعة البليدة, العدد 7 سبتمبر 2012.
4. بن قطيب علي و حطاب دلال, "اهمية اعداد وعرض القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية", مجلة البحوث في العلوم المالية و المحاسبة, المجلد 04 العدد 01, 2019.

ج/المداخلات العلمية :

1. عبد الغني دادن, عبد الوهاب دادن, المنظور المالي للنظام المحاسبي المالي حسب المعيار المحاسبي الدولي 32,39 وجدل الصنف 1 و5, الملتقى العلمي الدولي حول الإصلاح المحاسبي في الجزائر, 2011.

د/المذكرات و الأطروحات الجامعية :

1. بن خليفة حمزة , مذكرة لنيل الدكتوراه , دور القوائم المالية في إعداد بطاقة الأداء المتوازن لتقييم أداء المؤسسات الاقتصادية دراسة حالة 2015/2011 , جامعة محمد خيضر بسكرة ..
2. بن فرج زوبينة, مذكرة لنيل شهادة الدكتوراه , المخطط المحاسبي البنكي بين المرجعية النظرية وتحديات التطبيق , جامعة فرحات عباس سطيف 2014/2013.
- بلال لحرش ويعقوب دهيمي , المقارنة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية, مذكرة لنيل ماستر , جامعة محمد بوضياف بالمسيلة 2020/2019.
3. سمية قميحة, مذكرة لنيل الماستر, الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية , جامعة محمد الصديق بن يحي جيجل 2021/2020.
4. سيفاوي عبد للطيف و جباري سارة, الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية, نيل شهادة ماستر , جامعة الدكتور مولاي الطاهر بسعيدة 2020/2019 .

ر/النصوص القانونية:

1. المادة 3 من القانون 11/7, المتضمن النظام المحاسبي المالي, المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية العدد 74.

و/المواقع الالكترونية:

1. بيت أصحاب العمل (وظائف القوائم المالية) .
2. مجلة المحاسب العربي (وظائف القوائم المالية) .
3. أشتاتحة عمر, جدول حساب النتائج حسب الطبيعة والوظيفة , 27 سبتمبر 2019 ,
[HTTPS://www.dr.dr.chetatha.com](https://www.dr.dr.chetatha.com)

قائمة المراجع باللغة الأجنبية:

01.tafigoult rabah, le système comptable financier,imprimerie emballages edition algerien,2015.

الملاحق

الملحق 01

الملاحق

ملحق رقم 01 بطاقة فنية لوحة الجزائرية للمياه برج بوعريريج

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
République Algérienne Démocratique et Populaire
Ministère des Ressources en Eau

E.P ALGERIENNE DES EAUX

الجزائرية للمياه

UNITE DE BORDJ BOU ARRERIDJ

FICHE TECHNIQUE

UNITE DE BORJ BOU ARRERIDJ		
Désignation	Unité	Réalisation de l'année 2019
Population Totale	U	712 067
Population Desservies	U	491120
Nombre Total de communes	U	34
Nombre de commune gérée	U	18
Nombre de commune à transférer durant l'exercice 2019	U	16
Linéaire réseau adduction	Km	266
Linéaire réseau distribution	Km	1190
Nombre de forages	U	55
Nombre de réservoirs	U	100
Capacité de stockage	(10 ³) m ³	86
Nombre de stations de pompage	U	5
Production Eau totale	m ³ /J	60216
Souterraine	m ³ /J	27827
Superficielle	m ³ /J	32389
Fuites réparées	U	1388
Charge énergie	KDA	19994
Nombre de clients	U	106045
Taux de Forfait	%	4
Nombre d'agences commerciales	U	6
Effectifs	U	435
Tarif moyen de vente	DA/m ³	15.92

الملحق 02

algerienne des eaux
UNITE DE BBA
Exercice 2020

DATE 10/06/2021
HEURE 10.09
PAGE 1

PIECE COMPTABLE

1 er arrêté

N° : 000008

Journal : 031 CLOTURE

Date : 31/12/2020

Référence

Libellé CONS IMPOTS DIFFERE S/PROVISION IDR +CONGE/PPAO EX 2020

Lig	Compte	Tiers / CC / C B	Projet	C.Resp	VTR	Libellé	Debit	Crédit
1	133000					CONS IMPOTS DIFFERE S/PROVISION IDR +CONGE/PPAO EX 2020	12 323 060,68	
2	692000					CONS IMPOTS DIFFERE S/PROVISION IDR +CONGE/PPAO EX 2020		12 323 060,68
Total Pièce							12 323 060,68	12 323 060,68

Etabli par

رئيسة مصلحة المحاسبة والتسيير
محمدة كمال

Visé par :

رئيسة مصلحة المحاسبة والتسيير
وحدة برج الجزائر
رئيس دائرة المالية
والمحاسبة
لكحل عبد المالك

ملحق 3

ALGERIENNE DES EAUX الجزائرية للمياه

N°: 217 / DCFC / DM. / D. ADE / 2021

Alger le : 18 MAI 2021
1202 144 9 1

**Messieurs les DFC de Zone
En communication avec
les DFC d'Unité.**

Objet : Détermination du Taux d'IBS pour l'exercice 2020.


En application de la circulaire N°211 MF/DGI/DLRF/SD1/2016, et en l'absence d'une comptabilité analytique ou d'un système de calcul de coûts indirects et des produits communs, le taux d'IBS a été déterminé au prorata du chiffre d'affaires spécifique à chaque activité par rapport au chiffre d'affaires total de l'EP.ADE.

Le taux de l'IBS calculé est de : 21.03%.

A cet effet, nous vous demandons d'utiliser ce taux pour le calcul de l'impôt différé de l'exercice 2020.

Les DFC de zone sont chargés de veiller à l'application de cette note.
Salutations distinguées.

المدير المركزي للمالية والمحاسبة
ياسر الساسي
مهندسي قرايماح كشيادة



Copie : -Monsieur le Directeur Général.(A.T.C.R)
-Monsieur le Chef de Division Appui aux Activités.

Siège social : Zone Industrielle de Oued Smar, Alger - RC : 01 B 001/164 - Tél (Std) : +213 (0) 23 93 00 37 / +213 (0) 23 93 00 10 - Fax : +213 (0) 23 93 00 04 / +213 (0) 23 93 00 00
Site web : www.ade.dz

الملحق 04

ALGERIENNE DES EAUX
UNITE DE BBA
Exercice 2020

DATE: 17/05/2022
HEURE: 11:19
PAGE: 1

Bilan Actif

Arrêté à : Clôture < Etat Définitif >
Identifiant Fiscal : 000116189029833

Libellé	Note	Brut	Amort. / Prov.	Net	Net (N-1)
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition (ou goodwill)					
Immobilisations incorporelles		213 893,59	47 272,54	166 621,05	42 485,71
Immobilisations corporelles		372 712 149,85	267 975 391,98	104 736 757,87	114 293 097,14
Terrains		2 151 597,60		2 151 597,60	2 151 597,60
Bâtiments		57 510 798,13		57 510 798,13	57 510 798,13
Autres immobilisations corporelles		313 049 754,12		313 049 754,12	289 494 913,96
Immobilisations en concession					
Immobilisations en cours					
Immobilisations financières		1 082 401,75		1 082 401,75	1 082 401,75
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants		1 082 401,75		1 082 401,75	1 082 401,75
Impôts différés actif		79 588 193,16		79 588 193,16	67 265 132,48
TOTAL ACTIF N		453 596 638,35	268 022 664,52	185 573 973,8	182 683 117,08
ACTIF COURANT					
Stocks et encours		22 438 772,57		22 438 772,57	24 520 307,06
Créances et emplois assimilés					
Clients		699 723 105,27	37 784 433,81	661 938 671,46	395 690 122,77
Autres débiteurs		265 216,20		265 216,20	621 802,30
Impôts et assimilés		949 821,82		949 821,82	813 031,66
Autres créances et emplois assimilés					
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		9 245 376,32		9 245 376,32	21 851 769,52
TOTAL ACTI		732 622 292,18	37 784 433,81	694 837 858,3	443 497 033,31
TOTAL GENERAL ACTIF		1 186 218 930,53	305 807 098,33	880 411 832,2	626 180 150,39

الملحق 05

ALGERIENNE DES EAUX
UNITE DE BBA
Exercice 2020

DATE: 17/05/2022
HEURE: 11:19
PAGE: 2

Bilan Passif
Arrêté à : Clôture < Etat Définitif >
Identifiant Fiscal : 000116189029833

Libellé	Note	Exercice	Exercice Précédent
<u>CAPITAUX PROPRES</u>			
Capital émis			
Capital non appelé			
Primes et réserves / (Réserves consolidées(1))			
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence (1)			
Résultat net / (Résultat net part du groupe (1))		-370 481 178,60	-267 306 120,73
Autres capitaux propres - Report à nouveau			
Liaison inter unités		-431 448 900,61	-476 448 157,65
Part des minoritaires (1)			
TOTAL CAPITAUX PROPRES I		-801 930 079,21	-743 754 278,38
<u>PASSIFS NON-COURANTS</u>			
Emprunts et dettes financières			
Impôts (différés et provisionnés)			1 448 050,57
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits constatés d'avance		318 805 879,25	298 959 046,19
TOTAL PASSIFS NON COURANTS II		318 805 879,25	300 407 096,76
<u>PASSIFS COURANTS</u>			
Fournisseurs et comptes rattachés		51 041 369,89	32 138 134,60
Impôts		71 339 884,47	49 678 130,25
Autres dettes		1 241 154 777,80	987 711 067,16
TOTAL PASSIFS COURANTS III		1 363 536 032,16	1 069 527 332,01
TOTAL GENERAL PASSIF		880 411 832,20	626 180 150,39
) à utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés			

الملحق 06

ALGERIENNE DES EAUX
UNITE DE BBA
Exercice 2020

DATE: 17/05/2022
HEURE: 11.20
PAGE: 1

Comptes de Résultat

(par Nature)

Arrêté à : Clôture < Etat Définitif >
Identifiant Fiscal : 000116189029833

Libellé	Note	Exercice	Exercice Précédent
Chiffre d'affaires		415 888 756,77	412 411 123,85
Variation stocks produits finis et en cours			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		415 888 756,77	412 411 123,85
I. PRODUCTION DE L'EXERCICE		-100 930 005,79	-88 513 529,42
Achats consommés		-18 744 176,48	-26 113 667,93
Services extérieurs et autres consommations		-119 674 182,27	-114 627 197,35
II. CONSOMMATION DE L'EXERCICE		296 214 574,50	297 783 926,50
III. VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I - II)		-499 904 101,55	-340 197 844,24
Charges de personnel		-11 321 798,62	-11 407 251,18
Impôts, taxes et versements assimilés		-215 011 325,67	-53 821 168,92
IV. EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		20 353 001,61	30 934 726,57
Autres produits opérationnels		-322 999,01	-126 745,14
Autres charges opérationnelles		-58 430 042,54	-136 625 463,58
Dotations aux amortissements et aux provisions		74 580 685,22	2 407 500,00
Reprise sur pertes de valeur et provisions		-178 830 680,39	-157 231 151,07
V. RESULTAT OPERATIONNEL			
Produits financiers			
Charges financières			
VI. RESULTAT FINANCIER		-178 830 680,39	-157 231 151,07
VII. RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V + VI)			
Impôts exigibles sur résultats ordinaires		12 323 060,68	14 961 994,38
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		510 822 443,60	445 753 350,42
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		-677 330 063,31	-588 022 507,11
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		-166 507 619,71	-142 269 156,69
VIII. RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES			
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)			
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)			
IX. RESULTAT EXTRAORDINAIRE		48 788 421,65	68 012 542,15
Liaison inter-unité (produit)		-252 761 980,54	-183 049 506,19
Liaison inter-unité (charges)			-267 306 120,73
X. RESULTAT NET DE L'EXERCICE		-370 481 178,60	
Part dans les résultats nets des sociétés mises en équivalence (1)			
XI. RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE (1)			
Doit part des minoritaires (1)			
Part du groupe (1)			

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

الملحق 07

ADE
ZONE DE SETIF CUMUL
UNITE DE BBA

STRUCTURES	IMPOTS DIF TOTAL 2020	IMPOTS DIF TOTAL 2020
U/SETIF		
U/BBA	378 450 752,08	79 588 193,16
U/BEJAIA		
U/PROD ZADA		
U/SIEGE ZONE		
U/PROD AKBOU		
TOTAL	378 450 752,08	79 588 193,16

الملحق 08

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION		R.C.	01e0017164
		N.I.F	000116149029833
		A.I.	34010501265

Désignation de l'entreprise :	algerienne des eaux
Activité :	distribution eau
Adresse :	fg des jardins rue ramache aïssa

Exercice du	01/01/2020	au	31/12/2020
-------------	------------	----	------------

II- TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT FISCAL	
I- Résultat net de l'exercice (Compte de résultat)	Bénéfice
II- Réintégration	Perde
Charges des immeubles non affectés directement à l'exploitation	
Quote-part des cadeaux publicitaires non déductible	
Quote-part du sponsoring et parrainages 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 LFC 2010)	
Impôts sur les bénéfices des sociétés	Impôt exigible sur le résultat
	Impôt différé (variation)
Pertes de valeurs non déductibles	
Amendes et pénalités	
Autres réintégrations (*)	
	Total des réintégrations
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)	
Amortissements 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. Déficit antérieurs à déduire (cf.art 147 du CIDTA)	
Déficit de l'année 20	
Déficit de l'année 20	
Déficit de l'année 20	
Déficit de l'année 20	
	Total des déficits à déduire
Résultat fiscal (+II-III-IV)	Bénéfice
	Déficit

(*) A détaillé sur état annexe à joindre.

الجزائريين للمياه - ADE
وحدة تيرج بوعروزيج
دائرة المالية والمحاسبة