

جامعة قاصدي مرباح . ورقلة
كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم علوم المالية والمحاسبة



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي
الميدان: علوم اقتصادية، علوم التسيير وعلوم تجارية
الشعبة: علوم مالية ومحاسبية
التخصص: محاسبة وجباية معمقة
بعنوان:

دراسة العلاقة بين الضرائب المؤجلة وجودة المعلومة المحاسبية في البيئة
الجزائرية
دراسة حالة شركة التبريد والتكيف التقني SET CLM -ورقلة-
خلال الفترة ما بين (2017-2018)

من إعداد الطالبة: دنيا بدودة

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ : :

الأستاذة (ة) / آسيا قمو..... (- جامعة قاصدي مرباح . ورقلة) رئيسا
الأستاذة (ة) / حياة بزقراري..... (- جامعة قاصدي مرباح . ورقلة) مشرفا ومقرا
الأستاذة (ة) / عبد الحق بوقفة..... (- جامعة قاصدي مرباح . ورقلة) مناقشا

السنة الجامعية 2018/2019

جامعة قاصدي مرباح . ورقلة
كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم علوم المالية والمحاسبة



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي
الميدان: علوم اقتصادية، علوم التسيير وعلوم تجارية
الشعبة: علوم مالية ومحاسبية
التخصص: محاسبة وجباية معمقة
بعنوان:

دراسة العلاقة بين الضرائب المؤجلة وجودة المعلومة المحاسبية في البيئة
الجزائرية
دراسة حالة شركة التبريد والتكيف التقني SET CLM -ورقلة-
خلال الفترة ما بين (2017-2018)

من إعداد الطالبة: دنيا بدودة

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ : :

الأستاذة (ة) / آسيا قمو..... (- جامعة قاصدي مرباح . ورقلة) رئيسا
الأستاذة (ة) / حياة بزقراري..... (- جامعة قاصدي مرباح . ورقلة) مشرفا ومقرا
الأستاذة (ة) / عبد الحق بوقفة..... (- جامعة قاصدي مرباح . ورقلة) مناقشا

السنة الجامعية 2019/2018

الإهداء

الى من جعلت الجنة تحب قدميها ، صاحبة القلب الكبير ، تحمل ثنايا نفسها الطيبة

والحب والعنان والعطاء وفاء بالعمد ان لا انسى فظلط ما حبيبهم

والدتي الغالية اطال الله في عمرها

الى روح ابي الغالي رحمه الله واسكنه فسيح جنانه

الى كل شقيقتي واشقائي وابنائهم

الذي انجبتهم امي

والذين لم تنجبهم لي الدنيا

الى روح استاذي محمد بن مالك حسان رحمه الله واسكنه فسيح جنانه

اصدقائي الاعزاء

كل واحد بالاسم

الى كل زملائي دفعتي 2017 و2018 ماستر محاسبة وجباية

الى كل من حملته ذاكرتي ولم تعمله مذكرتي

اهدي ثمرة جهدي

الشكر

اشكر الله رب العالمين الذي خلق وهدي وسدد الخطى فخرج هذا العمل

المتواضع بعونه وتوفيقه بحمد الله كثيرا

نتقدم بالشكر والعرفان والتقدير الجميل الى :

استادتي الكريمة حياة بزقاربي على تكريمه بالأشراف على البحث وعلى

التوجيهات، والنصح .

كما اشكر استاذ مسعود كسكس على تقديم يد العون من اجل اتمامه

الى اعضاء اللجنة المناقشة لتفضلهم بقبول مناقشة هذا العمل

كما لا انسى جميع الاساتذة الذين قدموا لي النصح والتوجيه لهذا العمل

ولكل من ساهم في انجاز هذه المدونة من قريب او بعيد.

المخلص:

هدفت هذه الدراسة إلى دراسة العلاقة بين الضرائب المؤجلة وجودة المعلومة المحاسبية في مؤسسة التبريد والتكيف التقني بولاية ورقلة محاولين بذلك الإجابة على إشكالية البحث المثبتة في ماهي العلاقة بين الضرائب المؤجلة وجودة المعلومة المحاسبية في مؤسسة التبريد والتكيف التقني ورقلة خلال 2017 - 2018 ؟

ولتحقيق أهداف الدراسة تم الاستخدام المنهج الوصفي التحليلي للحصول على بيانات ومعلومات المتعلقة بالإطار النظري بالإضافة إلى دراسة الحالة في الجانب التطبيقي، من خلال دراسة القوائم المالية للمؤسسة لفترة (2017-2018)، حيث توصلت الدراسة إلى جملة من الإستنتاجات أهمها: انه تطبيق الضرائب المؤجلة في مؤسسة التبريد و التكيف التقني أعطى صورة واضحة لجانب المالي للمؤسسة بالإضافة إلى جودة مصداقية قوائمها المالية، من خلال الدراسة التطبيقية تبين لنا انه توجد علاقة عكسية للضرائب المؤجلة وجودة المعلومة المحاسبية للمؤسسة. كما انه من شأنه ان تساهم تطبيق الضرائب المؤجلة للمؤسسة محل الدراسة في سنة 2018 من ارتفاع مستوى النتيجة الصافية لها، و كذلك تزايد المحتوى المعلوماتي لقوائمها المالية.

الكلمات المفتاحية : الضرائب المؤجلة،التزامات الضريبة المؤجلة،الاصول الضريبة المؤجلة،الفروق المؤقتة،الفروق الدائمة،المعلومة المحاسبية.

Summary:

The aim of this study is to study the relationship between deferred taxes and the quality of accounting information in the Refrigeration and Technical Adaptation Corporation in the state of Ouargla.

In order to answer the problem of the research in what is the relationship between deferred taxes and the quality of accounting information in the technical refrigeration and air conditioning and control in 2017 - 2018?'

In order to achieve the objectives of the study, the descriptive analytical method was used to obtain data and information related to the theoretical framework as well as the case study in the practical aspect, by studying the financial statements of the institution for the period 2017-2018.

The application of deferred taxes in the Refrigeration and Technical Adaptation Corporation gave a clear picture of the financial side of the institution as well as the quality of the credibility of its financial statements. Through the applied study we found that there is an inverse relationship to deferred taxes and the quality of the accounting information of the institution. Which is the subject of study in 2018 of the high level of net result, as well as increasing the information content of their financial statements

Key Words: Deferred Tax, deferred taxLiabilities, deferred tax assets, temporary differences, permanent differences, Financial statement

قائمة المحتويات

الصفحة	البيان
III	الإهداء
IV	الشكر
V	ملخص الدراسة
VI	قائمة المحتويات
VII	قائمة الجداول
VIII	قائمة الأشكال البيانية
VIII	قائمة الإختصارات
VIII	قائمة الملاحق
أ	مقدمة
الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للضرائب المؤجلة وجودة المعلومة المحاسبية	
6	تمهيد
7	المبحث الأول: الأدبيات النظرية للضرائب المؤجلة وجودة المعلومة المحاسبية
18	المبحث الثاني: الأدبيات التطبيقية للضرائب المؤجلة وجودة المعلومة المحاسبية
27	خلاصة الفصل
الفصل الثاني: الدراسة الميدانية العلاقة بين الضرائب المؤجلة وجودة المعلومة المحاسبية	
31	تمهيد
32	المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة
36	المبحث الثاني: الدراسة الميدانية للضرائب المؤجلة وجودة المعلومة المحاسبية
49	خلاصة الفصل
48	خاتمة
51	المراجع
54	الملاحق
59	الفهرس

قائمة الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	الرقم
26	جدول المقارنة الدراسات السابقة	1.1
33	جدول يوضح عرض موجز عن المؤسسة	2.1
38	الجانب العلوي للأصول (الأصول غير الجارية)	3.1
40	جدول حسابات النتائج قبل الاسترداد	4.1
41	جدول حسابات النتائج بعد الاسترداد	5.1
43	الميزانية المختصرة	6.1
45	جدول حسابات النتائج المختصر	7.1

قائمة الأشكال البيانية

الرقم	عنوان الشكل	الصفحة
1.1	الميكمل التنظيمي الخاص بالمؤسسة محل الدراسة	34

قائمة الاختصارات

الرقم	المختصر	اسم المختصر	اسم المختصر باللغة الأجنبية
01	TCR	جدول حسابات النتائج	Table Compte de reusult
02	IFRS	معايير التقارير المالية الدولية	International Financial Reporting Standards
03	IAS	معايير المحاسبة الدولية	International Accounting Standards

قائمة الملاحق

الرقم	عنوان الملحق	الصفحة
01	ميزانية اصول 2017	53
02	ميزانية خصوم 2017	54
03	جدول حسابات النتائج 2017	55
04	ميزانية اصول 2018	56
05	ميزانية اخصوم 2018	57
06	جدول حسابات النتائج 2018	58

مقدمة

مقدمة:

تسعى العديد من المؤسسات الاقتصادية إلى إعداد قوائمها المالية التي تضم معلومات مالية مفيدة لمتخذي القرارات من مختلف الفئات المستخدمة للمعلومة، وتختلف طرق استخدامهم لهذه المعلومات فمنهم من يستخدمها بطريقة مباشرة ومنهم من يستخدمه بطريقة غير مباشرة.

ولكي تكون تلك القوائم والتقارير مفيدة لمستخدميها لا بد أن تكون ذات جودة، أي تتوفر فيها خصائص نوعية تجعلها قابلة للاستخدام، ويقصد بتلك الخصائص الصفات الجوهرية كالا من الملائمة والتمثيل الصادق والصفات المساندة المتمثلة في قابلية المقارنة والتحقق والتوقيت المناسب. هذه الخصائص تشكل معايير أساسية في الحكم على مدى كفاءة وفعالية المعلومات لتحقيق الأهداف المرجوة منها في أداء دورها وترشيد اتخاذ القرارات.

ولقد ساعدت المعايير المحاسبية الدولية في زيادة جودة المعلومات المالية منها المعيار 12 ضرائب الدخل الذي أشار إلى الضرائب المؤجلة وكيفية معالجتها في المؤسسة، والنظام المالي والمحاسبي وتماشيا مع التغيرات التي جرت في البيئة المحاسبية العالمية تطرق إلى موضوع الضرائب المؤجلة وكيفية معالجتها محاسبيا حيث أفرد لها الحسابين 133 أصول ضريبية مؤجلة والحساب 134 خصوم ضريبية مؤجلة، حيث في السابق كانت هناك فروقات بين الربح المحاسبي والربح الضريبي لذا جاءت هذه الضرائب المؤجلة لمعالجة الفروقات سواء دائمة أو مؤقتة.

ولا شك أن معالجة الضرائب المؤجلة سيكون لها تأثير على القوائم المالية للمؤسسة وبالتالي على المعلومات التي تحتويها، مما سبق يمكن طرح الإشكالية التالية:

ماهي العلاقة بين الضرائب المؤجلة وجودة المعلومة المحاسبية في مؤسسة التبريد والتكييف التقني SET CLM ورقلة خلال 2017-2018 ؟

أولا. الأسئلة الفرعية:

للإجابة على الإشكالية الرئيسية سيتم طرح الأسئلة الفرعية التالية:

- 1- هل تلتزم مؤسسة التبريد والتكييف التقني بتسجيل الضرائب المؤجلة ومتبعتها؟
- 2- ما طبيعة العلاقة بين الضرائب المؤجلة وجودة المعلومة المحاسبية في المؤسسة ؟
- 3- هل المحتوى الإعلامي للقوائم المالية للمؤسسة يعبر عن جودتها؟

ثانيا. فرضيات الدراسة:

للإجابة على هذه الأسئلة الفرعية والإشكالية الرئيسية يمكننا من صياغة فرضيات الدراسة على النحو التالي:

- ✓ تلتزم المؤسسة التبريد والتكييف التقني بتسجيل الضرائب المؤجلة ومتبعتها؛
- ✓ هناك علاقة طردية بين الضرائب المؤجلة وجودة القوائم المالية؛
- ✓ المحتوى الإعلامي للقوائم المالية للمؤسسة يعبر عن جودتها.

ثالثا. أهداف الدراسة:

إن الهدف الأساسي للبحث هو دراسة وتحليل العلاقة بين كل من الضرائب المؤجلة وجودة المعلومة المحاسبية كوجه أساس

بالإضافة إلى جملة من الأهداف الأخرى:

- ✓ محاولة التعرف إلى ضرائب المؤجلة وكيف تنشأ تلك الضرائب؛
- ✓ تحديد المعلومة المحاسبية والخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية ؛
- ✓ محاولة تقديم بعض النتائج التي من شأنها تقييم وتحليل العلاقة بين الضرائب المؤجلة و جودة المعلومة المحاسبية

رابعا. أهمية الدراسة:

تتميز الضرائب المؤجلة بالتعقيد في الساحة المحاسبية، والتي تضاف إلى ندرة الدراسات التي تطرقت لهذا الموضوع بالإضافة إلى التأكد من مدى التزام الشركات من طريقة الضرائب المؤجلة حيث أصبحت إلزامية بموجب النظام المحاسبي المالي الجديد.

وتكمن أهمية هذا الموضوع في إبراز العلاقة بين الضرائب المؤجلة وجودة المعلومة المحاسبية في البيئة الجزائرية.

كما تبرز أهمية هذا الموضوع أيضا عرض الاختلاف النشأ عن الضرائب المؤجلة والتباين الحاصل بين الربح الضريبي والمحاسبي ومن تم تقديم المعلومة المحاسبية المفيدة لمستخدمي القرارات. وكذا إسهام في الجانب البحثي والمحاسبي من خلال دراسة وتحليل تطبيق .

خامسا. مبررات اختيار الموضوع:

- ✓ الميول الشخصي للموضوع؛
- ✓ صلة موضوع الدراسة بالتخصص؛
- ✓ أهمية الموضوع بالنسبة للمؤسسات لما يتميز به من تعقيد.

سادسا. منهج الدراسة:

الجانب النظري: من اجل الإجابة على الإشكالية المطروحة حول الأسئلة الفرعية تم استخدام المنهج الوصفي، وذلك من خلال الاطلاع على الكتب والدراسات والرسائل العلمية وغيرها من المراجع ذات الاهتمام بموضوع البحث بغرض استخراج المفاهيم المتعلقة بعناصر موضوع البحث .

الجانب العملي: تم استخدام دراسة الحالة في هذا الجانب من هذه الدراسة، وذلك من خلال إجراء دراسة تطبيقية في المؤسسة .

سابعا. حدود الدراسة:

يكون نطاق الدراسة على النحو التالي:

- ✓ **الحدود المكانية:** استهدفت هذه الدراسة مؤسسة التبريد والتكييف التقني SET CLM لولاية ورقلة.
- ✓ **الحدود الزمنية:** كانت فترة التبرص ممتدة من 2019/02/02 إلى غاية 2019/05/30.

ثامنا. هيكل الدراسة:

سنحاول التطرق في الفصل لأول إلى:

سنتطرق فيه إلى الأدبيات النظرية والتطبيقية، حيث تم تقسيمه إلى مبحثين، المبحث الأول والذي تم تقسيمه إلى مطلبين الأول سنتطرق فيه إلى الضرائب المؤجلة والمطلب الثاني تناولنا فيه جودة المعلومة المحاسبية، أما المبحث الثاني والذي تم تقسيمه إلى مطلبين كذلك حيث تطرقنا في المطلب الأول إلى عرض الدراسات السابقة إما المطلب الثاني تناولنا ما يميز هذه الدراسة من الدراسات السابقة.

أما في الفصل الثاني تناولنا فيه الدراسة الميدانية، حيث تم تقسيمه إلى مبحثين، في المبحث الأول تناولنا الطريقة الأدوات التي تم الاعتماد عليها في الدراسة، أما المبحث الثاني الدراسة الميدانية للضرائب المؤجلة وجودة المعلومة المحاسبية والذي تم تقسيمه إلى مطلبين، تناولنا في المطلب الأول تطبيق الضرائب المؤجلة في المؤسسة، أما المطلب الثاني قياس المحتوى الإعلامي للقوائم المالية للمؤسسة.

تاسعا. صعوبات الدراسة:

- ✓ حداثة الموضوع؛
- ✓ قلة الدراسات التي تناولت الموضوع بشكل مباشر؛
- ✓ صعوبة إجراء الدراسة الميدانية، نظر لعدة أسباب منها صعوبة الموضوع وتزامن الدراسة مع أعمال نهاية السنة للمؤسسة.

**الفصل الأول لأدبيات النظرية والتطبيقية للضرائب
المؤجلة وجودة المعلومة المحاسبية**

تمهيد:

تعتبر الضرائب المؤجلة من المواضيع التي لاقى اهتمام العديد من الباحثين ، كما تعتبر من المواضيع البحثية المعاصرة، إذ أن الضرائب المؤجلة تنشأ من تلك الفروقات الموجودة بين كل من الربح المحاسبي والربح الضريبي، ويعد الإفصاح عنها بصورة صادقة من شأنه أن يعد معلومة محاسبية مفيدة لمستخدميها، لذا تقع على المؤسسة مسؤولية تقديم معلومات تتمتع بخصائص نوعية بحيث تكون قابلة للفهم من قبل مستخدميها وتكون ملائمة لحاجات متخذي القرار وذات مصداقية لقياس المركز المالي للمؤسسة .

سنتطرق في هذا الفصل إلى:

المبحث الأول: الأدبيات النظرية لكل من الضرائب المؤجلة وجودة المعلومة المحاسبية.

المبحث الثاني: الأدبيات التطبيقية للضرائب المؤجلة وجودة المعلومة المحاسبية.

المبحث الأول: الأدبيات النظرية للضرائب المؤجلة وجودة المعلومة المحاسبية

تعد الضرائب المؤجلة تدفقات ضريبية مستقبلية تخضع لها المؤسسة نتيجة الاختلاف بين الأساس المحاسبي والأساس الضريبي، كما يجب أن تتمتع المعلومة المحاسبية ببعض الخصائص تجعل منه أكثر جودة وذات مصداقية بالنسبة لمستخدميها، وفي هذا المبحث سوف نتطرق إلى الضرائب المؤجلة وجودة المعلومة المحاسبية.

المطلب الأول: مفهوم الضرائب المؤجلة

أولاً: مفهوم الضريبة المؤجلة

هناك العديد من التعاريف للضريبة المؤجلة

التعريف الأول

يتطلب المعيار الدولي رقم 12 الاصيلي من المنشآت المحاسبة عن الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة التأجيل أو التزام المعرفة أحياناً بطريقة الدخل للالتزام، ويمنع المعيار المحاسبي الدولي 12 المعدل طريقة التأجيل ويتطلب الالتزام أخرى تعرف أحياناً باسم الطريقة الميزانية ألاللتزام، وتركز طريقة قائمة الدخل الالتزام على فروق التوقيت، بينما تركز طريقة الميزانية العمومية للالتزام على الفروق الموقته.

فقد اعتبر المعيار المحاسبي رقم 12 أن الضريبة المؤجلة تنشأ نتيجة الفروق المؤقتة بين الربح المحاسبي والربح الضريبي والتي تحدد مقدار المصروف أو الوفر الناتج عن الضرائب على الدخل عن الفترة المحاسبية وكيفية عرض ذلك المقدار في القوائم المالية، ويعرف الأصل الضريبي الموجل بأنه التبعات الضريبية المؤجلة المرتبطة بالفروقات المؤقتة القابلة للاقتطاع وبعبارة أخرى، يمثل الأصل الضريبي الموجل المردودات الضريبية للسنوات المستقبلية نتيجة الفروقات القابلة للاقتطاع التي تنشأ في نهاية السنة الجارية وبالتالي هي المبالغ ضرائب الدخل القابلة للاسترداد في فترات مستقبلية:

1. الفروقات القابلة للاقتطاع ؛
 2. ترحيل الخسائر الضريبية غير المستخدمة للفترات القادمة ؛
 3. ترحيل الخصومات الضريبية غير المستخدمة للفترات القادمة .
- كما عالج المعيار رقم 12 العمليات التي تؤدي إلى فروقات توقيت:
1. عدم قيام المنشأة التابعة أو الزميلة والمشروعات المشتركة بتوزيع كامل أرباحها إلى المؤسسة الأم؛
 2. إعادة تقييم الأصول دون إجراء تسوية معادلة للأغراض الضريبية ؛

3. تخصيص كلفة اندماج الأعمال التي تعتبر تمليكا الأصول والتزامات المحدد بالرجوع إلى قيمتها العادلة دون إجراء تسوية معادلة أغراض الضريبية.¹

ومما سبق يتضح لنا أن الضرائب المؤجلة ناتجة عن الفروق الناتجة عن الدخل المحاسبي والدخل الضريبي ولها تأثيرات ضريبية مستقبلية تنعكس على السنوات اللاحقة يتم الاعتراف بها في القوائم المالية.

التعريف الثاني :

اما النظام المحاسبي المالي الجزائري فقد عرف الضرائب المؤجلة على انها:

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

الضريبة المؤجلة عبارة عن مبلغ ضريبة عن الأرباح قابلة للدفع (ضريبة مؤجلة خصميه) وقابلة للتحصيل (ضريبة مؤجلة أصلية) خلال سنوات مالية مستقبلية. تسجل في الميزانية وفي حساب النتائج الضرائب المؤجلة الناجمة عن :

✓ اختلاف زمني بين الثبات المحاسبي لمنتوج ما وعبء ما وأخذ في الحسبان في النتيجة الجبائية لسنة مالية لاحقة في مستقبل متوقع

✓ عجز جبائي او فروض ضريبية قابلة للتأجيل إذا كانت نسبتها إلى أرباح جبائية أو ضرائب مستقبلية محتملة في مستقبل منظور ترتيبات، وإقصاء، وإعادة معالجة تمت في إطار إعداد كشوف مالية مدمج؛

✓ وعند إقفال السنة المالية يدرج أصل أو خصم لضريبة مؤجلة في الحسابات بالنسبة إلى كل الفوارق الزمنية إذا كانت هذه الفوارق الزمنية يحتمل أن يترتب عليها لاحقا عبء أو منتوج ضريبي،

✓ وفي مستوى تقديم الحسابات، تتميز الضرائب المؤجلة للأصول عن الحسابات الدائنة الضريبية الجارية، وما يميز ما بين الضرائب الخصمية المؤجلة عن ديون الضريبة الجارية .

تحدد الضرائب المؤجلة أو تراجع عند كل إقفال للسنة المالية على أساس التنظيم الجبائي المعمول بيه في تاريخ الإقفال أو

المنتظرة من السنة المالية التي ينجز الأصل خلالها، أو يسوى الخصم الجبائي دون حساب التحين.²

¹ معايير المحاسبة الدولية، المعيار رقم 12 المعدل، جمعية القانونيين السورين لعام 2009 ص 4-5.

² الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية رقم 19 المؤرخة في 25 / 03 / 2009، القرار المتضمن لأسقف رقم الأعمال وعدد المستخدمين، ص 18.

التعريف الثالث:

يمكن تعريفها على أنها " الضرائب المتعلقة باختلاف توقيت الاستحقاق الضريبي ، و ينشأ ذلك الاختلاف في التوقيت نتيجة للاختلاف بين الاعتراف بالأرباح للأغراض الضريبية، و الأرباح للإغراض المحاسبية المالية، فيحصل أن تحمل فترة مالية محاسبية ببند صرف لا تخص تلك الفترة كما هو الوضع حين يضاف إلى أرباح فترة محاسبية ما بنود إيرادات لا ترتبط بأنشطة الفترة نفسها"¹

ومنه يمكن أن نشير إلى بعض المفاهيم:

الربح المحاسبي: Accounting Profit²

وهو الصافي الربح او الخسارة لفترة إعداد التقرير قبل الخصم مصروف الضرائب .

المصروفات الضريبية: TaxExpens

وهي مجموع مصروف الضرائب للفترة الحالية والمصروف الضريبي المؤجلة لفترة إعداد التقرير .

مصروف الضريبة الحالية: CurrentTaxExpense

وهو مقدار ضريبة الدخل مستحقة الدفع المتعلقة بالربح الضريبي (الخسارة الضريبة) لفترة ما.

المصروفات الضريبية المؤجلة: DeferredTaxExpense

وهي التغيرات التي تطرأ خلال فترة إعداد التقارير على الالتزامات الضريبة المؤجلة والأصول الضريبة المؤجلة لشركة ما

ثانيا: الفروقات الضريبية وأنواعها

يختلف الدخل المحاسبي عن الدخل الضريبي الاختلاف المحاسبية المالية عن المحاسبية الضريبة ، فالمحاسبة المالية هي عملية تسجيل وتحضير القوائم المالية وفق للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها ، وعليه فان الدخل المحاسبي يتحدد للمنشأة من خلال تطبيق هذه المبادئ المحاسبية المتعارف عليها وعليه فان الدخل المحاسبي يتحدد للمنشأة من خلال تطبيق هذه المبادئ، أما المحاسبة الضريبية فهي تعتمد على قانون ضريبة الدخل والتعليمات والأنظمة الصادرة بموجبه حيث تم إجراء التعديلات اللازمة على الدخل المحاسبي للوصول إلى الدخل الضريبي حيث يتم مسك حسابات وإعداد قوائم مالية خاصة بالضريبة .³

¹ عبد الرحيم عبد الجبار أحمد عبده ، الضرائب على الدخل و معايير المحاسبة الدولية حالة تطبيقية في الجمهورية اليمنية" أطروحة لنيل درجة الدكتوراه في المحاسبة جامعة دمشق كلية الاقتصاد قسم المحاسبة 2006.

² طارق عبد العال حمادة ، موسوعة المعايير المحاسبية ، القياس و التقييم المحاسبي، الجزء الخامس ، ط1، جامعة عين الشمس ص35.

³ البطريق يونس احمد ، النظم المحاسبية ، الدار الجامعية للطباعة والنشر الإسكندرية، مصر 2004، ص65

ونتيجة لذلك فسوف تكون هناك فروق بين الصافي الربح والمحاسبي والربح الخاضع للضريبة ويمكن تصنيف الاختلافات بين الدخل الضريبي والمحاسبي إلى نوعين :

1) الفروق الدائمة :

عرف كل من المعيار المحاسبي الدولي رقم (12) IAS و المعيار الأمريكي رقم (11) الصادر عن (APB) الاختلافات الدائمة بين الدخل المحاسبي و الدخل الخاضع للضريبة بأنها الاختلافات التي تنشأ في فترة معينة، و لا تنعكس آثارها في فترة أو فترات متتالية، و تنشأ هذه الاختلافات نتيجة لأن بعض بنود المصروفات و الإيرادات تؤخذ في الاعتبار عند قياس أحد نوعي الدخل المحاسبي، أو الضريبي، و لا تؤخذ في الاعتبار عند قياس النوع الآخر من الدخل و هناك العديد من العناصر التي تؤدي إلى حدوث الاختلافات الدائمة و هي:¹

أ- بنود يعترف بها لأغراض التقرير المالي، و لا يعترف بها للأغراض الضريبية و منها:

- ✓ متحصلات التأمين على حياة بعض العاملين بالشركة؛
- ✓ الغرامات و المصروفات الناجمة عن مخالفة القانون؛
- ✓ المصروفات الأخرى التي تتحملها الشركة للاستفادة من إعفاءات ضريبية.

ب- بنود يعترف بها للأغراض الضريبية و لا يعترف بها لأغراض التقرير المالي و منها:

- ✓ احتساب نفاذ للموارد الطبيعية يزيد عن تكلفتها؛
- ✓ استقطاع التوزيعات التي تحصل عليها الشركة من استثماراتها في شركات أخرى.

و بصفة عامة تتميز الاختلافات الدائمة بأن تأثيرها ينحصر فقط في فترة مالية واحدة، هي الفترة التي تنشأ فيها هذه الاختلافات، و لا تمتد آثارها إلى فترات مالية تالية، و من ثم لا تنشأ عنها آثار ضريبية في فترات مستقبلية، و أن كانت هذه الاختلافات تؤثر في تحديد مقدار العبء الضريبي الذي تتحمله الشركة خلال الفترة المالية التي تنشأ فيها هذه الاختلافات.

2) الفروقات المؤقتة أو الزمنية:

اتفق كل من المعيار رقم (11) الصادر عن (APB) و المعيار الدولي (12) IAS في تعريف الاختلافات الزمنية بين الدخل المحاسبي و الدخل الخاضع للضريبة بأنها: الاختلافات التي تحدث نتيجة أن بعض الصفقات المالية لا تظهر ضمن الدخل المحاسبي و الدخل الخاضع للضريبة في الفترة المالية نفسها، أي : بسبب أن بعض بنود المصروفات أو الإيرادات تدرج في القوائم المالية للأغراض المحاسبية في فترات مختلفة عن الفترات التي تدرج فيها نفس البنود في الإقرار الضريبي للمؤسسة

¹ زرقون محمد، وآخرون، أثر الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية في ظل نظام المحاسبي المالي الجزائري، جامعة ورقلة، 2014، ص4.

و في هذا الصدد يورد البعض العديد من الاختلافات المؤقتة تتمثل في الآتي:

1. إيرادات أو مكاسب تخضع للضريبة بعد أن يعترف بها في الدخل المالي: حيث يمكن الاعتراف بأصل عن هذه الإيرادات أو المكاسب التي سينتج عنها مقادير خاضعة للضريبة في الفترات المستقبلية عند تغطية هذا الأصل و منها:
 - ✓ البيع بالتقسيط الذي تتم المحاسبة عنه على أساس الاستحقاق لأغراض التقدير المالي، و على الأساس النقدي للأغراض الضريبية،
 - ✓ العقود التي تتم المحاسبة عنها على أساس نسبة الإتمام لأغراض التقرير المالي و على أساس العقد الكلي للأغراض الضريبية.
 - ✓ الاستثمارات التي تتم المحاسبة عنها على أساس طريق حق الملكية لأغراض التقرير المالي و طريقة التكلفة للأغراض الضريبية.
2. مصروفات وخصائر تستقطع بعد الاعتراف بها في الدخل المالي: حيث يمكن الاعتراف بالتزام أو أصل عن المصروفات أو الخصائر التي سينتج عنها مقادير مستقطعة في السنوات التالية عند تسوية هذا الالتزام و منها:
 - ✓ التزامات ضمان المنتج؛
 - ✓ الالتزامات المقدرة المتعلقة بالعمليات غير المستمرة أو إعادة تنظيم المنشأة؛
 - ✓ التعويضات المقدرة عن دعاوى قضائية.
3. إيرادات أو مكاسب تخضع للضرائب قبل الاعتراف بها في الدخل المالي: حيث يمكن الاعتراف بالتزام عن التحصيل المقدم لمقابل السلع أو الخدمات التي سوف تقدم في السنوات المستقبلية، للأغراض الضريبية تدخل المتحصلات المقدمة ضمن الدخل الخاضع للضريبة عند استلام النقدية، و سوف ينتج عن تسوية هذا الالتزام في المستقبل بتقديم السلع أو الخدمات (او رد الأموال عند إلغاء أوامر الشراء) استقطاعات ضريبية، و منها:¹
 - ✓ الاشتراكات المحصلة مقدما؛
 - ✓ متحصلات الإيجار المقدمة.
4. مصروفات أو خصائر تستقطع قبل الاعتراف بها في الدخل المالي: حيث أن تكلفة أصل معين قد يتم استقطاعها للأغراض الضريبية بصورة أسرع من استنفادها لأغراض التقرير المالي، و بذلك فإن المقادير التي ستحصل عليها الشركة عند تغطية مقدار الأصل في المستقبل لأغراض التقرير المالي سوف تزيد على الأساس الضريبي المتبقي للأصل، و من ثم سينتج عنها مقادير خاضعة للضرائب في الفترات المستقبلية، منها:
 - ✓ الأصول القابلة للإهلاك، و الموارد القابلة للنفاد، و الأصول غير الملموسة؛
 - ✓ تمويل خطط المعاشات الذي يزيد على مصروف المعاش و يمكن استقطاعه؛
 - ✓ المصروفات المسددة مقدما التي تستقطع في الإقرار الضريبي عند سدادها.

¹ زرقون محمد وآخرون ، نفس المرجع السابق ،ص5

هذا و تؤثر الاختلافات المؤقتة في تحديد قيمة الضرائب واجبة السداد خلال الفترة المالية التي تظهر فيها هذه الاختلافات، بل و تؤثر أيضا في قيمة الضرائب واجبة السداد في فترة مالية تالية، و فضلا عن ذلك تؤثر في تحديد قيمة مصروف ضريبة الدخل الواجب تحميله على القوائم المالية خلال الفترة التي تظهر فيها هذه الاختلافات، حيث تشير كافة المعايير المحاسبية الصادرة بشأن المحاسبة عن ضرائب الدخل في القوائم المالية إلى ضرورة قياس الآثار الضريبية لهذه الاختلافات، و إظهارها بقائمة المركز المالي في شكل أصول، و التزامات ضرائب مؤجلة و في شكل مصروفات و مكاسب ضرائب مؤجلة يتم استخدامها في تعديل قيمة الضرائب واجبة السداد خلال الفترة، بهدف الوصول إلى قيمة مصروفات الضريبة الواجب تحميله على قائمة الدخل أو حساب الأرباح و الخسائر المعد عن تلك الفترة المالية.

المطلب الثاني: جودة المعلومات المحاسبية

أن جودة المعلومات ترتبط بمجموعة من الخصائص التي تجعل من المعلومات المحاسبية ذات جودة، و يساعد المستخدم في ترشيد قراراته، والتي تسمى بالخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية.

وهناك أيضاً الاتجاهات والعوامل السلوكية التي تحكم المستخدم في فهم وتحليل المعلومات المحاسبية المقدمة له، وكذلك فإن هذه المعلومات تحكمها مجموعة من المحددات أو القيود التي تجعل القائمين على النظام المحاسبي أخذها بعين الاعتبار عند تقديم المعلومات المحاسبية على شكل التقارير والقوائم المالية كمخرجات لهذا النظام.

أولاً: ماهية جودة المعلومة المحاسبية

جودة المعلومات هي تلك الخصائص التي تتسم بها المعلومات المحاسبية المفيدة، لأن هذه الخصائص سوف تكون ذات فائدة كبيرة. لكل من المسؤولين عند إعداد القوائم المالية في تقييم نوعية المعلومات التي تنتج من تطبيق الطرق والأساليب البديلة.

1- ماهية الجودة.

يقصد بكلمة الجودة طبيعة الشيء ودرجة صلاحيته.¹

فإن اللجنة Accountant International Certified Public Accounting (AICPA) أما منظمة الخاصة بالتقارير المالية ترى أن الجودة هي مدى القدرة على استخدام المعلومات في مجال التنبؤ، ومدى ملائمة المعلومات للهدف من الحصول عليها، فالجودة هي الوجه الشفاف للقوائم المالية والذي يعكس طبيعة المنظمة

2- تعريف المعلومة المحاسبية:

يعد مفهوم البيانات والمعلومات من المفاهيم المثيرة للجدل في الاستخدام اليومي حيث أن هناك عدم تميز واضح بين هذين المفهومين".¹

¹ شهرا زاد ليز، دور النظام المحاسبي في جودة المعلومة المحاسبية، مذكرة ماستر تخصص محاسبة وجباية معقمة، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2013، ص 10.

2.1.1 البيانات:

يمكن تعريف البيانات بأنها: حقائق مجردة تعبر عن حدث أو أحداث معينة ببيئة رموز أو أرقام أو رسوم بيانية ، تكون بصيغة غير مرتبة، يتم جمعها أو الحصول عليها من مصادر مختلفة بهدف تحويلها إلى معلومات يمكن الاستفادة منها بعد إجراء العمليات اللازمة لإنتاج المعلومات.²

2.2 المعلومة:

تعد المعلومة بمفهومها البسيط هي المنتج النهائي للمادة الخام (البيانات) على شكل المخرجات النظام المحاسبي وتختلف المعلومة عن البيانات كونها تعبر عن قيم جديدة ذات قياس كمية ونوعية مضافة ورائدة عما تحتويه البيانات لكي تساعد متخذي القرار في إضائة قرارهم على أسس المعرفة المعلوماتية الجديدة.³

ومنه يمكن اعتبار المعلومة المحاسبية على أنها "لغة وأداة اتصال مابين معدها الذي يجب عليه أن يحدد هدفها بوضوح وبين مستلمها الذي يتطلب من تلك المعلومة أن تكون فاعلة مفيدة في اتخاذ القرار".

وأيضاً المعلومة المحاسبية هي تلك المعلومة ذات المصادر المختلفة والتي تشكل المادة الحية التي يمكن التعامل معها، تحليلاً وتفسير وشرحا ووضعها لمعالجتها وإخراجها في شكل معلومات تمثل المعطيات التي تفيده في عملية اتخاذ القرارات.⁴

وتنشأ الحاجة للمعلومة المحاسبية من نقص المعرفة وحالة عدم التأكد لذا الهدف منها هو تقليل حالة عدم التأكد

لمستخدميها خاصة (متخذي القرار) الان وفرة المعلومة اللازمة تؤدي إلى زيادة المعرفة المسبقة وذلك عندما تستخدم كنسب

احتمالية الاختيارية بين البدائل المتاحة، لذا ليس من الضروري إن تتحول البيانات إلى معلومات بعد إجراء العمليات عليها بل يرتبط ذلك بتحقيق شرطين عند استخدامها من قبل متخذي قرار وهما :

✓ أن المعلومة الناتجة يجب أن تقلل من درجة عدم التأكد⁵ لدى متخذ القرار وهذا من خلال تقليل عدد البدائل المتاحة ؛

✓ يجب أن تزيد من معرفة متخذ القرار وذلك في حالة عدم تحقيق الشرط الأول، حيث يمكن الاستفادة من معرفة المضافة في اتخاذ قرارات مستقبلية.

إما في حالة عدم تحقيق ذلك فلا يمكن اعتبارها معلومات إنما بيانات مرتبة يمكن استخدامها كمدخلات .

ومنه يمكن أن نستنتج أن المعلومة المحاسبية هي عبارة عن بيانات يتم معالجتها الإعطاء هذا الأخير معلومة مفيدة

جاهزة للاستخدام، وتفيد المستخدم في اتخاذ قراراته وتقلل من حالة عدم التأكد لديه .

¹ابراهيم الجزراوي و عامر الجنابي ، أساسيات نظم المعلومة المحاسبية، دار الباروزي العلمية، عمان، 2009، ص31.

²جيوار احمد سالار محمد أهمية جودة المعلومة المحاسبية في القوائم المالية لمستخدميها ،مذكرة ماجستير ،جامعة الموصل، العراق، 2006، ص35.

³ عبد الملك إسماعيل حجر، نظم المعلومات المحاسبية ، ط1، دار الفكر دمشق سورية ، ص44.

⁴نمر محمد الخطيب، صديقي فؤاد، مدى انعكاس الإصلاح المحاسبي على جودة المعلومات المحاسبية والمالية، ملتقى علمي حول الإصلاح المحاسبي في الجزائر ، جامعة ورقلة 2011 ، ص17.

⁵سيد عطا الله السد، نظم المعلومات المحاسبية، دار الياض للنشر و التوزيع، الأردن، 2009، ص77-78.

ثانيا: خصائص المعلومة المحاسبية

لكي تكون التقارير والقوائم المالية مفيدة لقراءها ومستخدميها لا بد أن تكون ذات جودة معينة وتتوفر فيها خصائص نوعية للمعلومات، ويقصد بها تلك الخصائص الرئيسية والثانوية والفرعية التي يجب أن تتسم بها المعلومات المحاسبية المفيدة، وأن هذه الخصائص تشكل معايير أساسية للاسترشاد بها في حكم على مدى كفاءة وفاعلية تلك المعلومات وجودتها في تحقيق الأهداف المرجوة منها في أداء دورها في ترشيد واتخاذ القرارات.

يؤدي تحديد هذه الخصائص إلى مساعدة عند وضع المعايير المحاسبية، كما تساعد أيضا عند إعداد التقارير والقوائم المالية في تقييم المعلومات المحاسبية التي تنتج من تطبيق الطرق محاسبية البديلة، وفي التمييز بين ما يعد إيضاحا ضروريا وما لا يعد ذلك أي اختيار طريقة محاسبية مقبولة لكمية وأنواع المعلومات التي يجب الإفصاح عنها، وطريقة عرض هذه المعلومة يتطلب تحديد البديل الذي يوفر أفضل المعلومات الأغراض ترشيد القرارات يعني هذا توفير معلومات مفيدة وهي المعلومات القادرة على إشباع حاجة مستخدميها والمؤثرة تأثيرا إيجابيا في قراراتهم¹.

1.1 الصفات الجوهرية Fundamental characteristic:

كما يمكن تحديدها بصفتين هما:²

1.1 الملائمة: Relevance

وتعني أن تكون المعلومات المالية المعروضة على صلة بالقرار الذي سيتم اتخاذه، كذلك قدرة المعلومات الملائمة على إيجاد فرق في القرارات المتخذة من قبل المستخدمين، وتعتبر المعلومات ملائمة إذ كانت لها قيمة مؤكدة conformity value وقيمة التنبؤية predictive value أو كليهما، كذلك يتعلق بالملائمة كصفة نوعية صفة الأهمية النسبية (المادية) Materiality وتعني بالاعتبار الغاء أو عدم ذكر بعض البنود مهما كانت تؤثر منفردة او مجتمعة على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والمستندة إلى القوائم المالية، وتعتمد الأهمية النسبية على حجم البند وطبيعته او كلاهما بذكر وإلغاء

2.1 التمثيل الصادق representational Faithfulness:

ويعني أن تكون المعلومات المالية ممثلة بصدق للعمليات والأحداث المالية التي حددت في المؤسسة، والتي تم التعبير عنها بالقوائم المالية.

2. الصفات المساندة Enhancing characteristics

وهي مجموعة من الخصائص التي يجب توفرها في المعلومة المالية، ولكن ليس بذات درجة أهمية الصفات الجوهرية، وهذه

الصفات هي :

1.2 قابلية المقارنة comparability:

¹ جيوار أحمد سالار محمد، نفس المرجع السابق، ص 54

² خالد جمال جعارات، مختصر المعايير المحاسبية الدولية، الملتقى الدولي حول المعايير المحاسبية الدولية في تفعيل أداء المؤسسات وحوكمتها، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، أيام 24-25 نوفمبر 2014، ص 13.

وتعني إمكانية مقارنة القوائم المالية لفترة مالية معينة بقوائم مالية لفترة، أو فترات مالية أخرى سابقة للمؤسسة ذاتها، أو مقارنة القوائم المالية للمؤسسة معينة بقوائم مالية المؤسسة تأخر أو مقارنة القوائم المالية بمعياري عام كمعيار الصناعة، ويتطلب المعيار IAS أن يتم عرض المعلومات مقارنة عن فترة مالية سابقة واحدة على أقل .

2.2 قابلية التحقق Verifiability:

وتعني إمكانية إجماع الملاحظين المستقبليين وذوي المعرفة على التوصل إلان بند معين يتميز بالتمثيل الصادق، ولا يعني الإجماع الاتفاق التام.

3.2 التوقيت المناسب Timeliness:

ويعني وصول المعلومات لمتخذي القرارات في الوقت الذي تؤثر فيه مثل هذه المعلومات على القرارات المتخذة ذات العلاقة بما دونها تأخير .

3- قابلية الفهم Understandability:

وتعني أن المعلومات المالية يجب عرضها بطريقة تمكن المستخدمين من فهمها¹

ثالثا: أنواع المعلومات المحاسبية

يمكن تبويب أنواع المعلومات المحاسبية كما يلي:²

1. معلومات تاريخية: وهي معلومات تختص بتوفير سجل للأحداث الاقتصادية الناتجة عن مختلف العمليات الاقتصادية لتحديد وقياس نتيجة النشاط ربح أو خسارة عن فترة مالية معينة وعرض المركز المالي، ويلاحظ على هذه المعلومات أنها فعلية لأن العمليات تسجل بعد وقوعها كما أنها تركز على الاستخدام الخارجي أكثر، وتفيد الإدارة في عملية المقارنة بين فترة وأخرى وكذلك في كشف الانحرافات عن طريق مقارنتها بالمعلومات التخطيطية. ورغم أهميتها إلا أنها تأتي متأخرة بالنسبة لمتخذ القرار لذا على المحاسب الإعلام عنها مسبقا لتصبح أكثر فائدة.

2. معلومات عن التخطيط والرقابة: وهي معلومات تختص بتوجيه الاهتمام إلى مجالات وفرص تحسين الأداء واتخاذ القرارات المناسبة، ويتم ذلك من خلال وضع التقديرات اللازمة لإعداد برامج الموازنات التخطيطية والتكاليف المعيارية حيث تبرز الموازنات الوضع المالي للمؤسسة مستقبلا كما تستخدم في الرقابة وتقييم الأداء وتحديد المسؤوليات. ويلاحظ على هذه المعلومات أنها تتعلق بالأنشطة الدورية المتكررة في مجالات التكلفة، التخطيط والرقابة حيث أنها تهتم بالأداء الحالي والمستقبلي ويقوم بتقديم هذا النوع من المعلومات كل من:

¹ خالد جمال جعارات، مرجع السابق، ص13

نظام محاسبة التكاليف عندما تكون المعلومات متعلقة بالتخطيط قصير الأجل من خلال نظامي محاسبة التكاليف الفعلية والتكاليف المعيارية؛

✓ نظام المحاسبة الإدارية من خلال نظام الموازنات التقديرية،

✓ -نظام الرقابة الداخلية.

3. معلومات لحل المشكلات: وهي تتعلق بتقييم بدائل القرارات والاختيار بينها وتعتبر ضرورية للأمور غير الروتينية وبذلك فهي تتسم بعدم الدورية، وعادة ما تستخدم في التخطيط طويل الأجل مثل قرار التصنيع اقتناء استثمارات جديدة وغيرها من القرارات.

رابعا قيود خصائص جودة المعلومات المحاسبية:

حتى يمكن توفير المعلومات بالخصائص السابقة الذكر ينبغي أن تجتاز أربعة قيود هي¹:

1. الأهمية النسبية للمعلومة:

تكون المعلومة ذات أهمية إذا كان هناك توقع معقول بأن معرفة هذه المعلومة أو أثرها على نتائج القياس والتقويم يمكن أن يؤثر على قرارات مستخدمي القوائم المالية، فأهمية عنصر معين تعتبر مسألة نسبية، فما يكون مهما بالنسبة لمؤسسة معينة، قد لا يكون مهما بالنسبة لمؤسسة أخرى، فأهمية عنصر ما لا تعتمد على مقداره فقط ولكن تعتمد أيضا على طبيعته وعلاقته بباقي العناصر؛

2. العلاقة بين تكلفة المعلومة والمنفعة المتوقعة منها:

تعتبر المعلومات سلعة كأى سلعة أخرى من حيث أن قيمتها يجب أن تزيد عن التكلفة لتكون هذه المعلومات مرغوبا فيها. وتتمثل تكاليف المعلومات في تكاليف تجميع البيانات ومراجعتها، وكذلك تكاليف نشرها وتحليلها، أما منفعتها فتتمثل في قدرة المعلومات على تحسين عملية اتخاذ القرار، ولذلك فإنه عند اتخاذ لإنتاج أو الحصول على مزيد من المعلومات أن يؤخذ في الاعتبار معيار تكلفة هذه المعلومات والمنفعة المتوقعة منها فعند إعداد القوائم المالية للأغراض الخارجية هناك قيد يحكم سلوك المحاسب في هذا الصدد وهو ضرورة تحليل العلاقة بين تكلفة مزيد من المعلومات والمنفعة المتوقعة منها. وعموما فان تحليل مثل هذه العلاقة يعتبر أمرا صعبا، لأنه يصعب بالغم من إمكانية قياس تكاليف المعلومات، إلا انه يصعب في كثير من الأحوال قياس المنفعة المتوقعة منها لصعوبة التعبير عنها كميا.

¹ سليمة تنش، دور المعلومات المحاسبية في اتخاذ قرار الاستثمار المالي، الملتقى الدولي صنع القرار بالمؤسسة الاقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم

التسيير والعلوم التجارية، جامعة مسيلة، الجزائر، 14 و 15 أبريل 2009، ص 8 ص 9.

3. التحفظ عند إجراء القياس والتقييم المحاسبي: ¹

ويعني التحفظ إتباع درجة من الحرص عند ممارسة الأحكام المطلوبة لإجراء التقديرات اللازمة في ظل ظروف عدم التأكد لدرجة أن الأصول أو الدخل لا يقرر عنهما بأكثر من اللازم والالتزامات أو المصروفات لا يقرر عنهما بأقل من اللازم. مع ذلك فممارسة التحفظ لا تسمح على سبيل المثال بخلق احتياطات سرية أو مخصصات أكثر من اللازم لأن القوائم المالية سوف لا تكون محايدة وبالتالي لا تتوافر فيها خاصية إمكانية الاعتماد عليها، ويعتبر التحفظ من القيود التقليدية التي خضع لها المحاسب وهو بصدد تطبيق المبادئ المحاسبية المتعارف عليها، ووفقاً لهذا القيد يجب أن يكون المحاسب أكثر حيطة وحذر عند قياس نتيجة الأعمال وتقييم عناصر المركز المالي، وعادة يكون للتحفظ أهمية كبيرة عندما تنطوي الأمور على تقديرات وأحكام شخصية وفي مثل هذه الحالات يجب أن تعتمد تقديرات المحاسب على المنطق السليم وأن يختار الأساليب المحاسبية التي تؤدي إلى ذكر الحقائق بأكبر أو أقل من قيمتها ويعني هذا القيد من ناحية أخرى أنه إذا كانت هناك خسارة متوقعة يجب أن تؤخذ في الاعتبار ومن الأمثلة البديهية أنه لا يجب المغالاة في الحيطة والحذر، فلا يجب تعمد تخفيض الدخل أو التأثير على المركز المالي بطريقة تؤدي إلى سوء الفهم أو التأثير السلبي على مستخدمي المعلومات المحاسبية.

4. الاستجابة للأعراف السائدة في مجال الممارسة في بعض المجالات المتخصصة:

قد يكون من الصعوبة تطبيق بعض المبادئ المحاسبية المتعارف عليها في بعض المجالات بسبب طبيعتها الخاصة ومن الأمثلة الشائعة في هذا الصدد ما يتبع في البنوك حيث تقوم استثمارات في الأوراق المالية (الأسهم والسندات) وفقاً لقيمتها التجارية (أي سعر البيع المطبق في السوق) في نهاية الفترة المحاسبية، ويعد ذلك خروجاً على مبدأ التكلفة التاريخية، وخروجها على مبدأ الاعتراف بالإيرادات عند البيع.

¹ سليمة تنشن، مرجع سابق، ص9

المبحث الثاني: الأدبيات التطبيقية للضرائب المؤجلة وجودة المعلومة المحاسبية

المطلب الأول: عرض الدراسات السابقة

حاز موضوع الضرائب المؤجلة اهتمام عدد من الباحثين نظر لأهمية الإفصاح المحاسبي عنها وتتميز مسألة الضرائب المؤجلة بالتعقيد التقني، ولهذا سنحاول عرض أهم الدراسات ذات صلة بالموضوع الدراسة.

أولاً: الدراسات باللغة العربية

1. دراسة إبراهيم العدي 2016

بعنوان " اثر الضرائب المؤجلة في جودة البيانات المالية " دراسة ميدانية على الشركات المساهمة السورية.

هدفت هذه الدراسة إلى دراسة اثر الضرائب المؤجلة في جودة البيانات المالية من خلال تحديد مفهوم الضرائب المؤجلة، والتعرض لكل من الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة وفقاً لما جاء في المعايير المحاسبية الدولية والمعياري المحاسبي الدولي 12 لضرائب على الدخل .

حيث تمحورت الإشكالية البحث بما يلي : كيف تآثر الضرائب المؤجلة على جودة البيانات المالية ؟

لقد حاول الباحث من خلال هذه الدراسة تحديد الفروق الدائمة بين الربح المحاسبي والربح الضريبي، وتحديد الاعتراف وقياس كل من الالتزامات والأصول الضريبية المؤجلة، حيث تطرق الباحث لكل معلومات البيانات المالية والخصائص النوعية، حيث تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي، واستخدام الاستبانة كأداة لجمع معلومات الدراسة يتكون مجتمع الدراسة من الشركات المساهمة العامة في سورية والبالغة 53 شركة (موقع بيئة الأوراق والأسواق المالية السورية)، حيث تم اختيار عينة عشوائية بسيطة من هذه الشركات مكونة من 20 شركة وزع عليها 150 استبيان ..
وقد توصلت الدراسة إلى الاستنتاجات التالية :

- ✓ الحد من الإدارة المنشأة تقوم بالاستخدام المتغيرات المتاحة في اختيار الطرق المحاسبية المختلفة لمحاسبة عن الالتزامات الضريبية المؤجلة والأصول الضريبية المؤجلة بهدف الوصول إلى المعلومات الملائمة للاحتياجات مستخدمي البيانات المالية وما يتناسب مع التوقعات المستقبلية لكل من المستخدمين والمؤسسة؛
- ✓ الحد من الحرية المتاحة للإدارة في اختيار طرق التقرير والتقييم أو الإفصاح عن المعلومات المتعمقة بالمحاسبة عن الضرائب على الدخل بحيث تكون معلومات البيانات المالية أكثر ملاءمة لاحتياجات المستخدمين؛
- ✓ ضرورة الاهتمام بوضع إطار مفاهيمي لمحاسبة عن الضرائب على الدخل بحيث تكون المعلومات الواردة في البيانات المالية والتي يحتاج إليها المستخدم أكثر وضوحاً وأكثر ملاءمة؛

✓ ضرورة إجراء التسويات الضريبية لتحديد الدخل الخاضع لضريبة ومحاوله تقليل تلك المعالجات الى اقل حد ممكن، بحيث تؤدي إلى بيانات أكثر ملاءمة وأكثر وضوح.

2. دراسة يوسف مامش 2018

بعنوان "دراسة تحليلية لواقع الممارسات المحاسبية للضريبة على الدخل في ضوء النظام المحاسبي المالي الجزائري المستمد من المعايير المحاسبية الدولية :حالة عينة من الشركات الجزائرية"

تهدف الدراسة إلى محاولة تحليل وترجمة النتائج المتصلة بحقيقة واقع الممارسات المحاسبية، في بيئة الأعمال الجزائرية في شقها الخاص بالضرائب المؤجلة، المنصوص عليها من قبل النظام المحاسبي المالي الجزائري الجديد والمعياري الدولي رقم 12 ، وهذا على ضوء المعطيات المستقاة من المحيط الاقتصادي الجزائري والأطراف الفاعلة فيه، وكذلك محاولة تحليل العلاقة بين بعض خصائص شركات العينة ودرجة التزامها بطريقة الضريبة المؤجلة .ولتحقيق هذه الأهداف أجرى الباحث دراسة ميدانية لعينة شملت المهنيين المحاسبين بمختلف لعدد من الشركات الخاصة، العمومية والمختلطة الجزائرية تنشط في قطاعات مختلفة، حيث تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي و استبانته صممت خصيصا للإجابة عن تساؤلات الدراسة ، وتم توزيع 170 استمارة على افراد العينة. ولقد توصلت الدراسة لعدد من النتائج وهي :

✓ أن أغلبية الشركات الجزائرية لا تلتزم بتطبيق طريقة الضريبة المؤجلة المنصوص عليها من قبل النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية، حيث يعود السبب بالدرجة الأولى إلى عدم إلزامية التشريع الضريبي بتطبيق هذه الطريقة ، هذا علاوة على نقص أو ضعف التكوين والتأهيل العلمي والمهني للمحاسبين وضآلة المنافع الناتجة من تطبيق طريقة الضريبة المؤجلة مقارنة بالتكلفة التي تتحملها المؤسسة من جراء إرسائها ميدانيا؛

✓ كما توصلت الدراسة إلى أن الممارسات المحاسبية الجزائرية لعينة الدراسة الميدانية، لا تتوافق، بشكل عام مع متطلبات المعايير المحاسبية الدولية من حيث :المقارنة المتبناة لتطبيق طريقة الإخضاع المؤجل، الاعتراف المحاسبي بالضريبة المؤجلة، تقييم الضريبة المؤجلة، بالإضافة إلى عدم وجود اثر دال إحصائيا لخصائص الشركات على تطبيق طريقة الضريبة المؤجلة . كما أوصت الدراسة ب:

✓ بضرورة التدريب والتكوين للمهنيين المحاسبين، دور المراجعين القانونيين وكذلك أهمية الجانب التشريعي الضريبي وعامل التحفيز الضريبي في التزام الشركات الجزائرية بطريقة الضريبة المؤجلة خاصة وأن الجزائر تعتبر من البلدان التي تتميز بثقافة محاسبية. ذات ارتباط شديد بالتشريع الضريبي(Tax-Oriented Accounting System) في ظل غياب فعالية السوق المالي الجزائري.

3.دراسة احمد محمد خليل عبد الفتاح 2015

بعنوان "اثر الاختلاف في تطبيق معيار المحاسبة رقم 12 وقانون ضريبة الدخل على القياس والافصاح عن الضرائب الدخل في القوائم المالية"-جامعة الازهر غزة.

هدفت هذه الدراسة الى تحليل ومعالجة المحاسبية والضريبة الارباح الشركات المساهمة وانعكاسها على القياس والافصاح في القوائم المالية لشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة فلسطين ارتباطا بالمعيار المحاسبي الدولي رقم 12.

حيث تمحورت الدراسة البحث في مايلي :

مآثر الاختلاف في تحقيق المعيار الدولي رقم 12 وقانون ضريبة الدخل رقم (8) لسنة 2011 على القياس والإفصاح عن ضرائب الدخل في القوائم المالية ؟

لتحقيق أهداف الدراسة تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي كمان صممت استبانته كأداة لجمع بيانات ، لعينة متكونة من 50 من كافة الشركات المدرجة في البورصة فلسطين كما كانت نتائج المتعلقة بالدراسة:

✓ هناك اختلافات بين معيار المحاسبة الدولي رقم 12 والتشريعات الضريبية في معالجة الضريبة للدخل أهمها عدم الاعتراف بالمكاسب والخسائر غير متحققة من اقتناء الاستثمارات المالية إلا عند تحققها فعليا ، كما أن غالبية الشركات تقوم بالعداد قوائم المالية خاصة للإغراض الضريبية تختلف عن تلك المعدة وفق المبادئ والمعايير المحاسبية ؛

✓ أن تطبق شركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة فلسطين قواعد القياس المنصوص عليها بالمعيار الدولي رقم 12 كما أن أهم القطاعات تطبيقا لهذه القواعد قطاعي البنوك والصناعة، أما اقلها تطبيقا لقواعد القياس المنصوص عليها بالمعيار الدولي رقم 12 هي قطاع الخدمات؛

✓ -تطبق شركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة فلسطين قواعد الاعتراف المنصوص عليها بالمعيار الدولي (12) . كما أن أهم القطاعات تطبيقا لهذه القواعد قطاعي التأمين والخدمات ،أما اقلها تطبيقا لقواعد الاعتراف المنصوص عليها بالمعيار الدولي رقم (12) هما قطاع الصناعة والاستثمار؛

✓ -توجد معيقات إلى ضيق تجربة الشركات الفلسطينية ،وانفتاحها على المستثمرين الخارجيين ،إضافة للضعف دور الجمعيات المهنية في بورصة فلسطين سواء بالاصدار اونشر أو متابعة كل ما هو مستحدث من معايير محاسبية دولية،وعقد دورات متخصصة الإعداد المحاسبين على كل ما هو جديد في المجال.

كما أوصت الدراسة بما يلي :

✓ ضرورة سن تعليمات ولوائح تعمل على تضيق الفجوة بين المعيار المحاسبي والتشريعات الضريبية فيما يتعلق بموضوع المحاسبة عن ضرائب الدخل .

✓ العمل على تفعيل دور الجمعيات المهنية المسؤولة عن مهنة المحاسبة بالتوعية بالأهمية وفوائد تطبيق معيار ضرائب الدخل والمعايير الدولية الأخرى من خلال الاطلاع على التطورات الحادثة في معايير المحاسبة الدولية .

✓ نشر الوعي لدى الإدارة الضريبية بالأهمية تطبيق المعيار الدولي (12) المتعلقة بضرائب الدخل ، مع العمل على الاستفادة من الخبراء والاستشاريين القادرين على معالجة التناقض بين التشريعات الضريبية والمعيار المحاسبي مع ضرورة إشراك المنظمات الأكاديمية والمهنية عند سن القوانين والتشريعات الضريبية .

4.دراسة عمر تركي هزاع العجيلي 2013.

بعنوان" اثر عدم تبني معيار المحاسبة الدولي 12 ضرائب الدخل على القوائم المالية ،دراسة اختيارية لمصرف الشرق الأوسط العراقي للاستثمار "،مذكرة تدخل ضمن متطلبات شهادة الماجستير قسم المحاسبة والتمويل.

هدفت هذه الدراسة الى التعرف على التأثير عدم تبني معيار المحاسبة الدولي 12 على التأثير عدم تبني معيار المحاسبة الدولي 12 على التأثير عدم تبني معيار المحاسبة الدولي 12 من بيانات المركز المالي للدخل والتدفقات النقدية وتمحورت إشكالية الدراسة كالآتي:

اثر عدم تبني معيار المحاسبة الدولي (12) على البيانات المالية لمصرف الشرق الاوسط العراقي الاستثمار؟

✓ و بهدف التعرف على أثر عدم تبني معيار المحاسبه الدولي 12 ضريبة الدخل على المركز المالي لمصرف الشرق الاوسط

العراقي للاستثمارم لاعتماد على المنهج النوعي ودراسة حالة وتوصلت الدراسة الى جملة من النتائج اهمها:

✓ يتوافق الاعتراف بالالتزامات والأصول الضريبية المؤجلة الناجمة عن الفروقات المؤقتة مع مبدأ مقابلة الايرادات والمصروفات

ومبدأ استقلال السنوات المالية، وان تجاهل الاعتراف بالأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة يعد تعارضا وهذين المبدأين من منطلق ان ايرادات كل فترة يجب ان تقابل بعبء الضريبة الخاص بما بغض النظر عن الفترة التي يتم فيها السداد

✓ تحقق الاصول والالتزامات الضريبية المؤجلة معايير الاعتراف بالأصول والالتزامات كما وردت في اطار المعايير الدولية

للتقارير المالية، كونهما تمثلان منافع والتزامات على شكل تدفقات داخلية وخارجة محتملة لموارد المشروع المحسدة لمنافع اقتصادية قابلة للقياس بموثوقية.

✓ تقسم الفروقات التي تنشأ بين الربح المحاسبي والربح الضريبي الى فروقات مؤقتة وفروقات دائمة، تظهر الأولى بعد فترة

وتعود لتأخذ اتجاهها معاكسا في فترة اخرى، أو فترات اخرى لاحقة، أما الثانية فتظهر في فترة دون ان تتأثر باختلاف

مقابل أو معاكس في فترة اخرى لاحقة .

وتوصلت الدراسة إلى جملة من التوصيات أهمها:

- ✓ أن من الملائم لمصرف الشرق الأوسط العراقي للاستثمار لأغراض العرض العادل لبيانات الدخل والمركز المالي والتدفقات النقدية أن يعتمد المعيار المحاسبي الدولي كإطار للمحاسبة عن ضرائب الدخل بحيث يتم الاعتراف بالفروقات التي تنشأ بين الربح الضريبي والربح المحاسبي بما يحقق مبدأ استقلال السنوات المالية ومبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات 12
- ✓ ضرورة قيام مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في العراق التركيز على إجراء دراسات دورية للتعرف على نقاط الضعف ونقاط القوة في معايير المحاسبة المطبقة في العراق وتطويرها باستمرار وفقاً للمعايير الدولية والعمل على إصدار معايير محلية تتوافق وتتطابق مع المعايير المحاسبية الدولية، كونها ذات أهمية كبيرة في سد الفجوة بين المعايير الدولية والعراقية، وتطبيقها على الشركات العراقية، مع توخي الحذر قبل التطبيق الكامل ودراسة الأمر بجميع جوانبه للوقوف على سلبياته وإيجابياته ومحاولة إيجاد حلول للسلبيات قبل الشروع بالتطبيق.

5.دراسة مباركي رجاء 2016.

بعنوان " اثر تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية"

هدفت هذه الدراسة إلى تسليط الضوء على موضوع اثر الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية في المؤسسة الاقتصادية بالاستخدام أهم القوائم المالية (الميزانية وجدول حساب النتائج)، محاولين في ذلك الإجابة على إشكالية البحث المثلة في:

مامدى اثر الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية في المؤسسة الاقتصادية ؟

وتم الاعتماد في هذه الدراسة على المنهج الوصفي وتقنية دراسة حالة وذلك بالاستقاطها ميدانياً على المؤسسة الاقتصادية لتسير السياحي والموسسة الترقية والتسير العقاري حيث توصلت الدراسة الى جملة من النتائج اهمها:

- ✓ يتم الاعتراف بقيم الاصول والتزامات الضريبة المؤجلة بالقوائم المالية على اساس القيمة التي حسبت بها والمتوقع ان تسدد به تسترد مستقبلاً، فلا يجب ان يتم حساب القيمة الحالية لها؛
- ✓ توجد طريقتان لقياس الضريبة المؤجلة ، كل طريقة تادي الى تأثير مختلف لضريبة المؤجلة على القوائم المالية ، حيث تقوم طريقة التاجيل على اساس مدخل قائمة الدخل ، والتي تعتمد على فروق التوقيت والت تركيز على الفروق التي تنشأ بين توقيت الاعتراف بالدخل والانفاق من اجل اغراض التقارير والضرائب ، اما طريقة التزام يتم الافصاح في قائمة الدخل عن مصروف الضريبة التي تنتج.

وكانت أهم التوصيات على النحو التالي :

- ✓ التطبيق الكامل لتقنيات المصريح بها في النظام المحاسبي المالي الاعتراف بالضريبة المؤجلة ؛
- ✓ الالتزام بما جاء به المعيار المحاسبي رقم 12 من خلال استخدام قائمة المركز المالي عند قياس الضريبة المؤجلة والإفصاح عنها ؛
- ✓ ضرورة القيام ببعض الإصلاحات الجبائية لتكييفها مع الممارسات المحاسبية الجديدة الانتقال من النتيجة المحاسبية الى الجبائية دون المساس بحجم الوعاء الخاضع لضريبة .

6.دراسة لخضر الزين سومية 2018

بعنوان " تطبيق محاسبة الضرائب المؤجلة في الجزائر بين المزايا والقيود"

هدفت هذه الدراسة إلى بيان اثر الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية مع تحليل مدى التبيان في المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفقا للمعايير المحاسبة الدولية النظام المحاسبي المالي الجزائري، والبحث في أهم المعوقات المتعلقة بتطبيق الضرائب المؤجلة، حيث كانت إشكالية الرئيسة للبحث :

مامزايا تطبيق الضرائب المؤجلة؟ وما صعوبة تطبيقها؟

لتحقيق هدف الدراسة تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي وتم توزيع 80 استبيان كأداة لدراسة وزعت هذا لأخير على كافة العاملين في مجال المحاسبة في الجزائر من أكاديميين (أساتذة جامعيين) ومهنيين (محاسبين وخبرا محاسبين) وتوصلت الدراسة إلى جملة من النتائج أهمها::

- ✓ توجد اختلافات كثيرة وجوهرية بين المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة ميدانيا وما هو منصوص في المعايير المحاسبية الدولية؛
- ✓ من المشاكل المعروفة بخصوص محاسبة الضرائب المؤجلة كيفية تحديد الربح الضريبي؛
- ✓ الاعتماد على الأصول والخصوم الضريبية المؤجلة يمثل أهم الطرق في قياس الضريبة على الدخل؛
- ✓ ضرورة الإفصاح عن الضرائب المؤجلة يساهم في تحديد الاختلافات بين الدخل المحاسبي والدخل الضريبي؛
- ✓ من مزايا الإفصاح عن الضرائب المؤجلة في شكل أصل وخصم يمكن من إظهارها بقائمة المركز المالي؛
- ✓ هناك علاقة طردية بين حجم وطبيعة الضرائب المؤجلة والأعباء الدفترية المتعلقة بها؛
- ✓ إن عدم تطبيق المعايير المحاسبية الدولية بشكل دقيق ارجع إلى عدم توافق أهداف المشرع الضريبي مع أهداف الشخص المعني بالضريبة المؤجلة.

ثانيا : الدراسة باللغة الاجنبية

دراسة 2000sansing et Guerther

بعنوان " Valuation of the firm in Presence of Temporary book-Tax «

Differences the Rol of Tax Assests and Liabilities

بحث منشور في مجلة The AccountingReview

هدفت الدراسة إلى بيان قيمة الشركة في حالة وجود الاختلافات المؤقتة بين الاعتراف بالإيرادات والنفقات والإبلاغ عنها الأغراض الضريبة والمالية ،وعرض القيم الدفترية الالتزامات والأصول الضريبة المؤجلة على أساس الأصول والالتزامات تقديرات

التدفقات النقدية بعد الضريبة التي تقوم على القيمة السوقية للشركة، وتوصلت الدراسة إلى جملة استنتاجات كان أهمها انه في بعض الحالات تختلف القيم الدفترية الالتزامات والأصول الضريبة المؤجلة عن تلك القيم السوقية ويتوقف تقييم الالتزامات والأصول الضريبة المؤجلة على توقعات السوقية لحسابات الضرائب المؤجلة المنعكسة، فضلا عن الضرائب المؤجلة لا تتضمن القيمة للشركة وإنما تؤثر الضرائب المؤجلة في الأرباح المستقبلية والجارية .

وقدمت الدراسة مجموعة من التوصيات كان أهمها

- ✓ إن استخدام الاندثار الضريبي المعجل يضمن التدفق النقدي والقدرة على أخذ الاقتطاع الضريبي عاجلا في حياة الأصل أكثر من السنوات الأخيرة وسوف يؤدي إلى زيادة القيمة الحالية للتدفقات النقدية للشركة إلى حد الأدنى فضلا عن ضرورة القيام بالإجراء دراسة للتوقعات السوقية لحسابات الضرائب المؤجلة المنعكسة لضمان تقييم الالتزامات والأصول الضريبة المؤجلة .

6.دراسة Wong، 2006

بعنوان "Accounting for deferrred tax under Nz Ias 12"

بحث في منشور من The Unversty of Auckland

هدفت هذه الدراسة إلى تسليط الضوء على مجالات تغير معيار المحاسبة النيوزيلاندي (12) لتتوافق مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي (12)IAS لتوفير مزيد من الإفصاح حول بنود ضريبة الدخل وذلك لتوليد معلومات أكثر شفافية وفائدة لمستخدمي القوائم المالية ، وتوصلت الدراسة إلى جملة استنتاجات كانت أهمها :

- ✓ -وجود تأثير جوهري لضرائب الدخل المؤجلة في القوائم المالية، وتوصلت الدراسة إلى مجموعة من الاستنتاجات أهمها وجود تأثير جوهري لضرائب الدخل المؤجلة في القوائم المالية للشركات النيوزيلندية بتطبيق متطلبات معيار المحاسبة (12)IAS، فضلا عن متطلبات الإفصاح في المعيار المصري أكثر عبئا من تلك المتطلبات المنصوص عليها في المعيار النيوزلندي؛

وقدمت الدراسة جملة التوصيات كان أهمها ضرورة التوجه إلى مدخل الميزانية العمومية الإبلاغ عن الدخل الضريبي والتوقف عن السماح بالاعتراف الجزئي لضرائب الدخل المؤجلة والمرونة في قواعد الاعتراف ذات صلة بالأصول ضريبة الدخل المؤجلة، فضلا عن الاعتراف بضرية الدخل المؤجلة على الاصول المعاد تقييمها.

دراسةOUARAB ALI

بعنوان L'application des impôts différés en Algérie Etude de cas

مذكرة office promotionnel et de gestion immobilière OPGI de bouira

مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر في العلوم التسيير تخصص محاسبة ومراجعة، جامعة أكلي الخند والحاج بويرة السنة الجامعية 2014، حيث تتمحور إشكالية المدكرة:

كيفية تطبيق الضرائب المؤجلة في الجزائر؟

- ✓ هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على الضرائب المؤجلة و كفية تسييرها في المؤسسة الاقتصادية OPGI بالبويرة، باعتماده على المنهج الوصفي التحليلي الموافق للدراسة النظرية، إضافة لمنهج دراسة الحالة في الجانب التطبيقي. ومن اهم ماتوصلت اليه الدراسة انه :
- ✓ -التعريف الدقيق والأصح لضرائب المؤجلة إضافة إلى معرفة مصادرها واهدافها
- ✓ -المعالجة المحاسبية لضرائب المؤجلة في المؤسسات الجزائرية ؛
- ✓ -مقارنة الضرائب المؤجلة بين المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 و المعيار الأمريكي رقم 109 والاختلاف بينهما ؛
- ✓ -العمليات المؤثرة على الدخل المحاسبي والنتيجة الجبائية.

7.دراسة Kraal & etc.,2015

بعنوان " The Adoption of International Accounting Standard (IAS):

12Income Taxes: Convergence or Divergence with Local Accounting

Standards in Selected ASEAN Countries?

هدفت هذه الدراسة الى الأبحاث متعددة التخصصات حول الأسئلة المتعلقة بالآثار الاجتماعية والاقتصادية لاعتماد معايير التقارير المالية الدولية (IFRS) والتقارب بينها وبين المعايير المحلية في بلدان مختارة. المقالة مقارنة البحث على مرحلتين. تتعلق المرحلة الأولى بالنتائج والتحليلات المتعلقة بالتأثير العام لمعايير المعايير الدولية للإبلاغ المالي على سنغافورة وماليزيا وتفترض المرحلة الثانية حول IAS12 ضرائب الدخل ، بالنظر إلى أن المعايير المحاسبية هي نقطة انطلاق للامتثال الضريبي ، وأن ضرائب الدخل تشكل جزءًا من البيانات المالية. تم إعداد استبيان اختبار وتم طرح أسئلة على المشاركين في الصناعة حول مدى تحديات IAS12 للممارسين في أستراليا.

كما اوصت الدراسة بجملة من الاهداف:

- ✓ هناك صعوبات في تحقيق الموازنة بين المعايير المحاسبية الدولية والمعايير الوطنية خصوصا عند الحديث عن الضرائب الدخل التي تعد جزءا من القوائم المالية .
- ✓ - ضرورة التنسيق التدريجي للمعايير من خلال التناسق المحاسبي عند تطبيق.

المطلب الثاني :مايميز الدراسة الحالية عن الدراسة السابقة

سنحاول المقارنة بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية وذلك من خلال استخراج أوجه الاختلاف والشبه .

✚ أوجه الشبه:

- ✓ إن اغلب الدراسات التطبيقية كانت عبارة البحث عن كيف سبب الذي تنشأ من اجله الضرائب المؤجلة وكيف يتم معالجتها.
- ✓ إن هناك تشابه من حيث المتغير المستقل في كل الدراسات وهو الضرائب المؤجلة الان كل دراسة أخذ منحني خاص في عرض دراستها .
- ✚ أوجه الاختلاف :

هناك العديد من أوجه الاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة من حيث الزمان ومكان ، كذلك بالنسبة للعينة ونوع القطاع والمتغيرات ،لدينا الجدول (1-1) يوضح لنا ذلك :

جدول (1-1) يوضح مقارنة الدراسات السابقة

الدراسة الحالية	الدراسات السابقة	
بالنسبة لدرستا اقتصرت على ولاية ورقلة 2019	تمت اغلب الدراسات في بيئات مختلفة وكانت في السنوات التالية	من حيث المكان والزمان
اما الدراسة الحالية فا اقتصرت على القطاع الخاص مؤسسة التبريد التقني والتكيف.	اقتصرت اغلب الدراسات على مجموعة من المؤسسات ذات قطاع الخاصة والعمومية والمختلطة مثل المصارف والبنوك ، في بيئات مختلفة	من حيث المجتمع
دراستنا تناول المتغير المستقل الضرائب المؤجلة والمتغير التابع جودة المعلومة المحاسبية	تناولت الدراسة نفس المتغير المستقل لدراسة واختلفت بالنسبة للمتغير المستقل	من حيث المتغيرات
أما دراستنا الحالية فقد اعتمدت على دراسة حالة وذلك بالاعتماد على وثائق المؤسسة	استخدمت طرق تحليل الوصفي للبيانات وبعضها كانت دراسة ميدانية واستخدمت الاستبانة لجمع المعلومات من مجتمع الدراسة	من حيث أسلوب التحليل
أما دراستنا الحالية فقد تهدف الى بيان العلاقة بين الضرائب المؤجلة وجودة المعلومة المحاسبية .	هدفت الدراسات السابقة على تناول كل من اثر الضرائب المؤجلة على جودة القوائم مالية أو اثر عدم تبني المعيار 12 ضراب الدخل على	من حيث الهدف

	القوائم المالية	
--	-----------------	--

خلاصة الفصل:

لقد تطرقنا من خلال هذا الفصل إلى الأدبيات النظرية المرتبطة بكل من الضرائب المؤجلة وجودة المعلومة المحاسبية من خلال إظهار كيف تنشأ الضرائب المؤجلة وأنواعها بالإضافة إلى تحديد الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية .

كذلك إلى الدراسات السابقة التي لها علاقة بموضوع دراستنا، والذي تم من خلالها استعراض لأهم الدراسات والمتمثلة في الهدف من الدراسة، طريقة المعالجة، وكذا أهم النتائج التي تم التوصل إليها محاولين بذلك إبراز كل من أوجه الشبه والاختلاف بينهما وبيننا دراستنا الحالية.

**الفصل الثاني الدراسة الميدانية حول دراسة العلاقة بين
الضرائب المؤجلة وجودة المعلومة المحاسبية**

تمهيد

بعد التطرق للفصل الأول من الدراسة الذي تناولنا في جانبه النظري لكل من الضرائب المؤجلة وجودة المعلومة المحاسبية ، وكذا أهم الدراسات السابقة في المجال، ولتكون الدراسة أكثر واقعية قمنا بالإسقاط تلك الجوانب على مؤسسة للتبريد والتكيف التقني بولاية ورقلة محاولين ذلك الإجابة على فرضيات الدراسة.

وفي هذا الصدد سنتطرق إلى تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين أساسيين:

✓ المبحث الأول: يتم التطرق إلى الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة.

✓ المبحث الثاني: عرض النتائج، تحليلها ومناقشتها.

المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة

سيتم في هذا المبحث تحديد الإطار المنهجي للدراسة الميدانية لهذا الموضوع ألا وهو دراسة العلاقة بين الضرائب المؤجلة وجودة المعلومة المحاسبية، ومن أجل الوصول إلى النتائج أو الحقائق، والتطرق أيضاً إلى الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة.

المطلب الأول: طريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة

أولاً: منهج الدراسة

يعرف المنهج على انه مجموعة العمليات والخطوات التي يتبناها الباحث بغية انجازه بحثه، فالمنهج ضروري جدا لباحث، اذا ساعده في ضبطه أبحاثه لدراسة ظاهرة او موضوع ما. وبغرض معالجة موضوع الدراسة تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي الذي يتيح لنا جمع البيانات والمعلومات عن ظاهرة او موضوع ما، أو وصف النتائج التي تم التوصل إليها وتحليلها وتفسيرها واختيار صحة الفرضيات بالاستعمال الأساليب والأدوات الإحصائية في تحليل البيانات.

المنهج الوصفي التحليلي: يمكننا من جمع البيانات والمعلومات عن الموضوع المراد دراسته ووصف النتائج التي تم التوصل إليها وتحليلها وتفسيرها وقيّم أملا في التوصل إلى تعميمات ذات معنى يزيد بها رصيد معارفنا عن الموضوع.

ثانياً: مجتمع وعينة الدراسة .

بما ان الدراسة هي دراسة حالة ،فان مجتمع الدراسة هو مؤسسة التبريد والتكيف التقني ، إذ يتم التعرف على القوائم المالية كل من الميزانية وجدول حسابات النتائج الصادرة عن المؤسسة لسنة (2017;2018) والتعرف على العلاقة بين الضرائب المؤجلة وجودة المعلومة المحاسبية .

ثالثاً : لأدوات المستخدمة في الدراسة

لكل دراسة أو بحث علمي مجموعة من الأدوات والوسائل يستخدمها الباحث في المنهج المتبع، فاعتمدنا في بحثنا هذا على جميع المعلومات النظرية والميدانية حتى تمكننا من الحقائق التي نسعى إليها من اجل معرفة دراسة العلاقة بين الضرائب المؤجلة وجودة المعلومة المحاسبية في مؤسسة محل الدراسة، تم الاعتماد على القوائم المالية لسنة (2017-2018) أما الأدوات المتعلقة بجمع المعلومات فهي عبارة عن مقابلة شخصية مع مكتب المحاسب لمؤسسة محل الدراسة

المطلب الثاني: التعريف بالمؤسسة محل الدراسة

أولاً: التعريف بالمؤسسة

شركة التبريد التقني والتكيف تأسست في 2014/02/14 برأسمال 30 600 000.00 ج من طرف جمال حمدي مسير الشركة المذكورة أعلاه الذي يحوز علي شهادة مهندس في التبريد والتكيف التقني، والكائن مقرها في حي النصر الخفجي بورقلة¹.

كغيرها من المؤسسات الخاصة تعتمد علي مكتب محاسبة خارجي، يسير لها شؤون العمال ومحاسبة بصيفة عامة خصوصا مع مصلحة الضرائب والضمان الاجتماعي للأجراء وغير الإجراء.

وتوظف المؤسسة حوالي 20 عاملين مهندسينوتقنين سامين مختصين في التبريد، من بين أنشطة المؤسسة الرئيسية:

- ✓ صيانة عتاد التبريد؛
- ✓ بيع عتاد التبريد وتكيف؛
- ✓ تركيب وتصليح عتاد التبريد،صيانة عتاد التدفئة؛
- ✓ بيع عتاد التدفئة؛ تركيب وتصليح عتاد التدفئة.

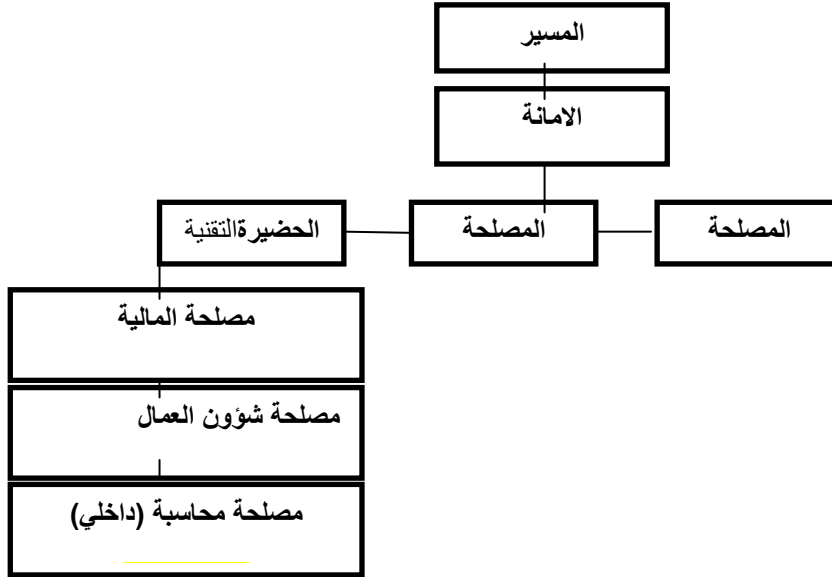
(2-2) جدول يوضح عرض موجز لمؤسسة التبريد والتكيفالتقني .

اسم القانوني للشركة	شركة التبريد التقني والتكيف SET CLIM
الشكل القانوني	EURL
تاريخ الإنشاء	2014/02/14
موقع الاستثمار	حي النصر الخفجيبورقلة
رقم الأعمال	30 600 000.00 دج
عدد العمال	20 عامل

المصدر: من إعداد الطالبة، بناء على وثائق المؤسسة

¹- من طرف محاسب المؤسسة

ثانيا: الهيكل التنظيمي للمؤسسة



الشكل (1-1): الهيكل التنظيمي للمؤسسة SET CLM

من إعداد: لمتريضة من خلال معطيات المؤسسة

ثالثا: شرح الهيكل التنظيمي للمؤسسة

يقوم الهيكل التنظيمي للمؤسسة SET CLM علي شكل مختصر لغيرها من المؤسسات الاقتصادية الجزائرية الخاصة التي تعتمد علي مكاتب المحاسبة الخارجية لتسيير شؤونها المالية والمحاسبية ويتكون من :

1. مكتب المسير: وهو مالك الشركة ومؤسسها، حيث يعود له جل القرارات التقنية والتجارية وإمضاء علي كل الوثائق لان المؤسسة تقوم علي اعتبار شخصي EURL
2. الأمانة: تمسكها موظفة حيث تقوم باستقبال العملاء والموردين ، وتوجههم إلي مختلف المصالح وتنظيم وتسيير شؤون الشركة الإدارية ، وملفات والاتفاقيات مع عملاء بعد تفوض من المسير ، ويربط بين جميع مصالح التقنية للمؤسسة.
3. مصلحة التقنية: هذه المصلحة تقوم علي مهندس وعامل يساعده في تقييم ودراسة العروض وأمور التعينة التي تخص الاتفاقيات والعملاء قبل موافقة المسير عليها مثل: طلبه تركيب عاز ، تقوم هذه المصلحة بدراسة نوعية وكمية وبعد المكان من اجل تحديد السعر، ثم تحويلها إلي مصلحة العتاد من اجل معرفة النوع عتاد الذي سوف يستعمل.
4. مصلحة العتاد: يسيرها كذلك مهندس مختص في التبريد وصيانة العتاد من مهامها: تحديد العتاد وهياكل اللازمة بقيام المهمات
5. الحضيرة: يسيرها شخص مكلف بتسيير حيث يوضع فيها كل عتاد المؤسسة من سيارات

6. مصلحة المالية: يقوم هذا القسم بكل العمليات الدالية والمحاسبية ويعمل على تطبيق إجراءات تحليل الحسابات ومراقبة لمختلف التصريجات المتعلقة بالضرائب كما يقوم بإعداد لمختلف الدفاتر والسجلات المحاسبية تتمثل فيما يلي :

- إعداد الميزانية المحاسبية بكل مراحلها .

- المتابعة اليومية لكل من عمليات الشراء والبيع؛

- تسديد الفواتير (الموردين ، أجور العمال، مصاريف المؤسسة... الخ)؛

- يساهم في تسيير الموارد المالية والمادية للمؤسسة؛

- يساهم في وضع الخطة المستقبلية للمؤسسة؛

7. مصلح شؤون العمال : هي مصلحة تعمل على توظيف اليد العاملة المطلوبة ومتابعتها، مع قيامها بإعداد التقارير حول

النشاطات ، بالإضافة أيضا لهذه وظائف أخرى تتمثل في مايلي:

- مراقبة حركة العمال وتوجيههم في حالة توقف إحدى الورشات.

- مصلحة محاسبة (داخلي)

- التأمينات على العمال .

- ترتيب العطل للعمال .

- تكوين العمال .

- تنفيذ قرارات التحفيز والعقوبات .

- تحديد الأجر حسب القانون الداخلي للشركة .

- إجراء تدريبات العمال مسير تطورات المحيط.

- إعداد محاضر التنصيب والتقية والتحويل .

- استقبال طلبات التوظيف ومعالجة الملفات المعروضة.

- متابعة العمال صحيا، وذلك بالدورات الطبية.

- توفت وسائل الحماية للعمال، والألبسة الخاصة بالعمل .

المبحث الثاني :الدراسة الميدانية للضرائب المؤجلة وجودة المعلومة المحاسبية

تهدف هذه الدراسة إلى معرفة العلاقة بين الضرائب المؤجلة و جودة المعلومة المحاسبية من خلال دراسة حالة المؤسسة التقني للتبريد والتكيف طبقت الضرائب المؤجلة للسنة المالية (2017-2018)، و قد تم أخذ قوائمها المالية من مكتب محاسبة معتمد.

الطلب الأول :تطبيق الضرائب المؤجلة في المؤسسة

من دواعي تطبيق الضرائب المؤجلة خلال دراسة المؤسسة والتعرف علي المحاسبة في المؤسسة وجدنا ان المؤسسة تعتمد في إعداد ميزانيتها علي مكتب محاسبة معتمد خارجي ، وهو مكتب الاستاذ كسكس مسعود، ويقوم المكتب بعدة مهام ، اهمها إعدادا لميزانية من خلال الوثائق التي تقدمها المؤسسة، حيث قدم لنا هذا الأخير دراسة حالة المتعلقة ب علاقة بين الضرائب المؤجلة وجودة المعلومة المحاسبية .

وفي إطار اعدادنا للبحث تعرضنا للدواعي لجوء المؤسسة للضرائب المؤجلة ، والتي كانت أن المؤسسة لا تحصل عن الفواتير في السنة المالية الخاصة بها ، أي ان ذلك ان المحاسب أثناءإعداده للميزانية وجد مجموعة م الفواتير الأعباء التي تتعلق بدورة 2017 والتي يمكن للمؤسسة ان تسجله في دورة 2018 وتفرض عليها الضرائب المؤجلة، لكي يصبح حق للمؤسسة علي

مصلحة الضرائب في استرجاع من قيمة الربح المحاسبي للسنة 2018 من خلال ذلك تم اللجوء الى استعمال الضرائب الذي تعتبر المؤسسة من بين المؤسسات الأولى التي تعلمت بهذه الطريقة في ولاية ورقلة ،(حسب رأي مكتب المحاسب)، وهذا حسب الجريدة الرسمية في رقم 19 في تاريخ 2009/03/25 وذلك وفقا للنظام المحاسبي.

أولا:ضرائب المؤجلة أصول

من خلال ماسبق وان تم الإشارة إليه أن المؤسسة تعتمد عل مكتب محاسب في إعدادميزانيتها،ويتم الاعترف بضرائب مؤجلة أصول في المؤسسة أي ان المحاسب أثناء قيامه بالاعداد الميزانية لسنة حالية تحصل على فواتير تخص أعباء المالية الدورة السابقة 2017اي أنتلك الفواتير يفرض عليها ضرائب كون تلك العملية تم خلال دورة لسنة سابقة التحصيل حيث تيترتب على ذلك للمؤسسة أصل ضريبي مؤجل ،حيث قام هذا الاخير المحاسب بتسجيل كالاتي :

(*) هنا يتضح لنا مثال على تسجيل فاتورة واحدة .

تسجيل استرداد السنوات السابقة :

المبالغ		التعين	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	310.209.14	مرحل خاص بسنوات سابقة 2017		11000
	52.735.55	الرسم على القيمة المضافة(شراء)		44560
362.944.69		موردي الخدمات	40100	

و المحاسب سجل مجموعة من الفواتير على النحو التالي حتى تحصل في نهاية الدورة على رصيد الحساب 11000
مرحل خاص بسنوات سابقة 2017 يقدر بـ 130 8000.14 دج ، و باعتبار أن المؤسسة تخض للضريبة على أرباح الشركات
(IBS) 23% قام المحاسب باسترجاع ما قيمته 23% من قيمة هذه الأعباء للمؤسسة و التي قدرت بـ: 3008 403.36
دجوهي التي تعتبر ضرائب مؤجلة أصول و التي سجلها في نهاية الدورة على النحو التالي:
تسجيل ضرائب مؤجلة اصول :

المبالغ		التعين	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	3008403.36	ضرائب مؤجلة أصول		13300
3008403.36		فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول	692 00	

وللتفصيل أكثر حول الضرائب المؤجلة قمنا بعرض جدول الذي تظهر في جانب اصول المؤسسة، كالآتي :

الفصل الثاني.....الدراسة الميدانية لواقع دراسة العلاقة بين الضرائب المؤجلة وجودة المعلومة المحاسبية

الجدول رقم (03) الجانب العلوي للأصول (الأصول غير الجارية) الوحدة دج

ن-1	ن			الأصول
	صافي	صافي	المجموع الإجمالي	
				أصول غير جارية
0,00	0,00	0,00	0,00	فارق بين الاقتناء - المنتج الإيجابي أو السلبي
66916.67	55916.67	54083.33	110000.00	تفتيات معنوية
				تفتيات عينية
0,00	0,00	0,00		أراضي
8000000,00	8000000,00	0,00	8000000,00	مباني
17 06005,85	22534350,07	18275309,46	40809659.53	تفتيات عينية أخرى
0,00	0,00	0,00	0,00	تفتيات ممنوح امتيازها
0,00	0,00	0,00	0,00	تفتيات يجري إنجازها
				تفتيات مالية
0,00	0,00	0,00	0,00	سندات موضوعة موضع معادلة
0,00	0,00	0,00	0,00	مساهمات أخرى و حسابات دائنة ملحقة بها
0,00	0,00	0,00	0,00	سندات أخرى مثبتة
0,00	0,00	0,00	0,00	قروض و أصول مالية أخرى غير جارية
0,00	3008403.36	0,00	3008403.36	ضرائب مؤجلة على الأصل
97192922.52	105598670.10	128329392.79	123928062.89	مجموع الأصل غير الجاري
				أصول جارية
0,00	0,00	0,00	0,00	مخزونات و منتوجات قيد التنفيذ
				حسابات دائنة و استخدامات مماثلة
387095028.11	394423336.28	0,00	394423336.28	الزبائن
22741689.75	9582033.62	0,00	9582033.62	المدينون الآخرون
8 321 773,96	9 271 332,51	0,00	00	الضرائب و ما شابهها
		0,00		حسابات دائنة و استخدامات مماثلة
				الموجودات و ما شابهها
0,00	0,00	0,00	0,00	الأموال الموظفة و الأصول المالية الجارية الأخرى
85549508.72	152408331.93	0,00	152408331.93	الخزينة
540752658.96	600643373.80	0,00	600643373.80	مجموع الأصول الجارية
637925581.48	706242043.90	18329436.69	724571436.69	المجموع العام للأصول

المصدر: القوائم المالية للمؤسسة

ثانيا: ضرائب مؤجلة خصوم

تم تطبيق الضرائب المؤجلة في المؤسسة نظرا لوجود بعض الاخطاء، من شأنها ان تحدث فوارق اي ان المؤسسة في هذه الحالة وجدت بعض الاخطاء فيما يخص تسديد بعض العملاء لديون المستحقة والتي تدخل ضمن رقم أعمال المؤسسة ، والتي تم تسجيلها خطأ في السنة السابقة 2017 ، و التي يجب إرجاعها إلى أصلها مما يجعل المحاسب يقوم بالتعديل فيما يخص الضرائب المؤجلة و بالتحديد الضريبة على أرباح الشركات . و التي عاجلها على النحو التالي:

1. تسجيل إسترداد النواتج للسنوات السابقة

المبالغ		البيان	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
652 173 91.3	65217391.3	العملاء الخدمات مرحل خاص بسنوات سابقة 2017	11001	40110 0

و المحاسب سجل مجموعة من الفواتير على النحو التالي حتى تحصل في نهاية الدورة على رصيد الحساب 11001
مرحل خاص بسنوات سابقة 2017 يقدر بـ 6521739.13 دج طبقا للنظام المالي المحاسبي، و باعتبار أن المؤسسة تخضع للضريبة على أرباح الشركات (IBS) 23% قام المحاسب باسترجاع ما قيمته 23% من قيمة هذه النتائج للمؤسسة و التي قدرت بـ: 15 000 00.00 دجوهي التي تعتبر ضرائب مؤجلة خصوم و التي سجلها في نهاية الدورة على النحو التالي:

تسجيل الضرائب المؤجلة أصول

المبالغ		البيان	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
150000.00	150000.00	أعباء ضرائب مؤجلة خصوم ضرائب مؤجلة خصوم	134000	693

حيث كانت هذه الضريبة تخص سنة سابقة لم تظهر لنا في ميزانية 2018 حيث تم ترصيدها

ثانيا :عرض جدول حسابات النتائج

للوصول إلى مدى تأثير الضرائب المؤجلة على صحة القوائم المالية للمؤسسة ، يظهر لنا جليا من خلال جدول حسابات النتائج (TCR) من خلال تأثير ذلك على النتيجة السنة المالية للمؤسسة .

1. جدول حسابات النتائج قبل استرداد الضريبة :

جدول(1-4) جدول حسابات النتائج قبل الاسترداد(الوحدة دج)

ثانيا: جدول حسابات النتائج بعد استرداد النتائج

من خلال جدول حسابات النتائج نستنتج ان النتيجة الصافية للدورة كانت تقدر ب 93989135.63 قبل استرداد وبعد

1+	ن	الملاحظات	التعيين
			الإنتاج المثبت
0	0		إعانات الاستغلال
0	1 534 872 690		إنتاج السنة المالية
	-123 390 553		المشتريات المستهلكة
	-101 224 484		الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى
	-224 615 037		إستهلاك السنة المالية
	1 310 257 653		القيمة المضافة للاستغلال
	-1 154 731 488		أعباء المستخدمين
	-27 645 909		الضرائب و الرسوم المماثلة
	127 880 256		الفائض الاجمالي للاستغلال
	23 621 036		منتجات عملياتية أخرى
	-18 726 394		الأعباء العملياتية الأخرى
	-3 735 526		مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة
			استرجاعات عن خسائر القيم و المؤونات
	129 039 372		النتيجة العملياتية
			المنتجات المالية
			الأعباء العملياتية
	129 039 372		النتيجة المالية
	129 039 372		النتيجة العادية قبل الضريبة
	-33 550 236		الضريبة المفروضة على النتيجة العادية
0	-1 500 000		الضرائب المؤجلة على النتيجة العادية
	15 558 493 727		إجمالي المنتجات للأنشطة العادية
	-1 464 504 591		إجمالي الأعباء للأنشطة العادية
			النتيجة الصافية للأنشطة العادية
0			العناصر غير العادية (منتوجات)
0			العناصر غير العادية (أعباء)
0			النتيجة غير العادية
	93 989 136		النتيجة الصافية للسنة المالية

استرداد الضرائب ارتفعت النتيجة لدورة أصبحت تقدر ب 95 489 135.63 وهنا نستنتج ان الضرائب المؤجلة اثر على

صحة القوائم المالية .

جدول(1.5) حسابات النتائج بعد الاسترداد(الوحدة دج)

ن-1	ن	الملاحظات	التعيين
1 534 872 690	152 296 127		المبيعات و المنتجات الملحقة
0	0		تغير المخزونات المصنعة و المنتجات قيد الانجاز
			الإنتاج المثبت
0	0		إعانات الاستغلال
1 534 872 690	152 296 127		إنتاج السنة المالية
-123 390 553	-120 033 469		المشتريات المستهلكة
-101 224 484	-61 162 646		الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى
-224 615 037	-181 196 115		إستهلاك السنة المالية
1 310 257 653	971 100 012		القيمة المضافة للاستغلال
-1 154 731 488	-864 963 221		أعباء المستخدمين
-27 645 909	-27 437 334		الضرائب و الرسوم المماثلة
127 880 265	78 699 458		الفائض الاجمالي للاستغلال
23 621 036	9 094 203		منتجات عملياتية أخرى
-18 726 394	-547 617		الأعباء العملياتية الأخرى
-3 735 526	-22 199 110		مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة
			استرجاعات عن خسائر القيم و المؤونات
129 039 372	65 046 935		النتيجة العملياتية
			المنتجات المالية

	-1 613 104	الأعباء العمليانية
129 039 372	-1 613 104	النتيجة المالية
129 039 372	63 433 831	النتيجة العادية قبل الضريبة
-33 550 237	-16 492 796	الضريبة المفروضة على النتيجة العادية
0	3 008 403	الضرائب المؤجلة على النتيجة العادية
1 558 493 727	1 161 390 330	إجمالي المنتجات للأنشطة العادية
-1 463 004 591	-1 111 440 892	إجمالي الأعباء للأنشطة العادية
95 489 136	49 949 438	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
0	0	العناصر غير العادية (منتجات)
0	0	العناصر غير العادية (أعباء)
0	0	النتيجة غير العادية
95 489 136	49 949 438	النتيجة الصافية للسنة المالية

المصدر: إعداد الطالبة بناء على وثائق المؤسسة

المطلب الثاني : قياس المحتوى الإعلامي للقوائم المؤسسية

والمحتوى الإعلامي للتقرير ذو أهمية خاصة، في مجالات تطوير القياس يقصد بالمحتوى الاعلامي للقوائم المالية، قيمة ماتحتويه تلك القائمة من معلومات اقتصادية من جهة نظر مستخدميها في اتخاذ القرارات الاقتصادية ذات العلاقة بالمشروع.¹

ولقياس المحتوى الاعلامي للمؤسسة سوف نستخدم معادلة الدالة تيل اللوغارتمية Theil

1.الدالة تيل اللوغارتمية

الدالة اللوغارتمية أنها وسيلة لقياس المحتوى الإعلامي للتقرير نظرا لخاصية الإضافة التي تتمتع بها هذه الدالة Theil يعرف

وعليه، يمكن التعبير عن محتوى الإعلامي لتقرير المالي غير المؤكد في صيغة رياضية على النحو التالي:

$$H(xi) = \sum xi \log xi$$

محمد مطر، التحليل المالي والائتماني، دار وائل للنشر، الاردن، طبعة الثانية، 2006، ص352.

حيث:

H: قيمة معلومات التقرير أو المحتوى الإعلامي؛

Xi: قيمة حدث معين في تاريخ معين، وترمز للقيمة المالية لبنود التقرير؛

يوضح الجدول التالي الميزانية المختصرة للمؤسسة محل الدراسة

الجدول(1.6)الميزانية المختصرة لسنة2018 (الوحدة دج)

الأصول	قبل الاسترداد 2018	بعد الاسترداد 2018	الخصوم	قبل الاسترداد 2018	بعد الاسترداد 2018
الأصول غير الجارية	10559867010	97192922.52	رؤوس الأموال الخاصة	336664891	339 673 294.31
الأصول الجارية	600643373.80	540752658.96	الخصوم غير الجارية	7204690	7204690
			الخصوم الجارية	359364059.11	351210128.74

المصدر: من إعداد الطالب بناء على القوائم المالية للمؤسسة

أولاً: قياس المحتوى الإعلامي لأصول المؤسسة:

✓ أصول غيرجاريةقبل استرداد الضرائب :

$$H(\text{Actif } 2018 \text{ avant}) = 105598670.10 \log(105598670.10) + 600643373.80 \log(600643373.80)$$

$$= 14801681348.$$

✓ الأصول سنة بعد استرداد الضرائب المؤجلة :

$$H(\text{Activa prés2018}) = 97192922.52 \log(97192922.52) + 540752658.96 \log(540752658.96) \\ = 904172699.$$

بعد حساب لكل من قيمة المحتوى الإعلامي لعناصر أصول المؤسسة نجد انه في تناقص بعد استرجاع المؤسسة لضرائب المؤجلة. ونفسر ذلك بوجود علاقة عكسية بين الضرائب المؤجلة وجودة المعلومة المحاسبية .

ثانيا: قياس المحتوى الإعلامي لخصوم المؤسسة قبل و بعد استرداد الضرائب المؤجلة

✓ الخصوم سنة 2018 قبل استرداد الضرائب المؤجلة :

$$H(\text{Passifavant2018}) = 336\ 664\ 890.9 \log(336\ 664\ 890.9) + 720\ 4690.48 \log(720\ 469\ 0.48) + 359\ 366\ 4059.11 \log(359\ 364059.1) \\ = 599\ 476\ 6779$$

✓ الخصوم سنة 2018 بعد استرداد الضرائب المؤجلة :

$$H(\text{Pasaprès2018}) = 339\ 673\ 294.31 \log(339\ 673\ 294.31) + 720\ 4690.48 \log(720469\ 0.48) + 351\ 210128.74 \log(351\ 210128.74) \\ = 53\ 556\ 44689.$$

من خلال النتائج المتوصل إليها نجد أن قيمة المحتوى الإعلامي لعناصر أصول المؤسسة قد تناقص بعد استرجاع الضرائب المؤجلة، ويفسر ذلك بوجود علاقة عكسية بين الضرائب المؤجلة وجودة المعلومة المحاسبية .

3.2 المحتوى الإعلامي لجدول حسابات نتائج المؤسسة قبل و بعد استرداد الضرائب المؤجلة

وبغية معرفة مدى تأثير المحتوى الإعلامي لجدول حسابات نتائج المؤسسة عند استرداد الضرائب المؤجلة سوف نقوم بدراسة المحتوى الإعلامي لكل الجامعات الكلية لجدول حسابات النتائج للمؤسسة مجال الدراسة قبل الاسترداد و بعد الاسترداد.

جدول(1-7) جدول حسابات النتائج المختصر للمؤسسة قبل و بعد استرداد الضرائب المؤجلة لسنة2018

(الوحدة دج)

البيان	قبل الاسترداد 2018	بعد الاسترداد 2018
1- إنتاج السنة المالية	1 53 489 2690,40	1 53 489 2690,40
2- استهلاك السنة المالية	224 615037.21	224 615037.21
3- القيمة المضافة للاستغلال (1-2)	1 31 025 7653,19	131 025 7653,19
4- الفائض الإجمالي عن الاستغلال	127 880265.07	127 880265.07
5- النتيجة العملياتية	129 039372.47	129 039372.47
6- النتيجة المالية	41133 139,63	
7- النتيجة العادية قبل الضرائب	129 039372.47	129 039372.47
8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية	939 89135.63	959 89135.63
9- النتيجة غير العادية		
10- النتيجة الصافية للسنة المالية	93989135.63	959 89135.63

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على القوائم المالية للمؤسسة

و لقياس المحتوى الإعلامي لجدول حسابات النتائج للمؤسسة مجال الدراسة سوف نستخدم معادلة **Theil**، والمشار إليها سابقا.

✓ جدول حسابات النتائج سنة 2017 قبل استرداد الضرائب المؤجلة :

$$H(\text{Résultat 2018 avant})=1\ 31\ 025\ 7653,19\log(1\ 310\ 257\ 653,19) \\ +127\ 880\ 256,07\ \log(127\ 880\ 256,07) +129\ 039\ 972,47\log(129\ 039\ 972,47) \\ +129\ 039\ 972,47\ \log(129\ 039\ 972,47) +142\ 425\ 191,29\ \log(142\ 425\ 191,29)+ \\ 939\ 891\ 35.63\ \log(93989135.63)=15825384455$$

✓ جدول حسابات النتائج سنة 2018 بعد استرداد الضرائب المؤجلة :

$$H(\text{Résultat 2018 après})=131\ 025\ 7653,19\ \log(1\ 310257653,19)+ \\ +127\ 880\ 256,07\ \log(127\ 880\ 256,07) +129039972,47\ \log(129039972,47) \\ +129\ 039972,47\log(129\ 039972,47) +142\ 425\ 191,29\ \log(142\ 425\ 191,29)+ \\ 959\ 891\ 35.63\ \log(95989135.63)=150\ 760\ 017\ 78$$

من خلال النتائج المتوصل إليها نجد أن قيمة المحتوى الإعلامي لجدول حسابات النتائج للمؤسسة قد تناقص بعد استرجاع الضرائب المؤجلة، وهذا يفسر لوجود علاقة عكسية ما بين الضرائب المؤجلة وجودة المعلومة المحاسبية.

رابعاً: العلاقة بين الضرائب المؤجلة وجودة المعلومة المحاسبية

للضرائب المؤجلة أثر هام على مصداقية القوائم المالية للمؤسسة، أي ان توجد علاقة بين الضرائب المؤجلة وجودة المعلومات المحاسبية، ولاسيما اذا كانت المؤسسة تطبق الضرائب المؤجلة لمعرفة ذلك النقص او الاختلاف النشأ بين الإيرادات والمصروفات .

وبالنسبة لدراستنا هذه قمنا بدراسة العلاقة بين الضرائب المؤجلة وجودة المعلومة المحاسبية من خلال حساب المحتوى الإعلامي للقوائم المالية توصلت الدراسة لوجود علاقة عكسية بين الضرائب المؤجلة وجودة المعلومة المحاسبية، حيث أن المحتوى الإعلامي للقوائم المالية يعبر عن مصداقيتها حيث يعطي صورة صادقة لمستخدميها.

كما يتجلى لنا أهمية التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة للمؤسسة، والذي يتمثل في تجسيد الاستقلالية ما بين القواعد الضريبية والمحاسبية أي ان كل تلك الفروقات في الضريبة الارباح يجب ان تعدل وتصحح لكي تعطي نتيجة الصافية الحقيقية المتعلقة بالسنة المالية، وهذا مايجسد ما يسمى بالخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية حيث توصلت الدراسة الى مجموعة من النتائج اهمها:

- ✓ ان المؤسسة التبريد والتكيف التقني تقوم بتطبيق الضرائب المؤجلة وفق مانص عليه النظام المحاسبي المالي، تماشياً مع المعايير المحاسبية الدولية؛
- ✓ انه تطبيق الضرائب المؤجلة في مؤسسة التبريد و التكيف التقني أعطى صورة واضحة لجانب المالي للمؤسسة بالاضافة الى جودة مصداقية قوائمها المالية؛
- ✓ من خلال الدراسة التطبيقية تبين لنا انه توجد علاقة عكسية للضرائب المؤجلة وجودة المعلومة المحاسبية للمؤسسة محل الدراسة؛
- ✓ انه من شأنه ان تساهم تطبيق الضرائب المؤجلة للمؤسسة محل الدراسة في سنة 2018 من ارتفاع مستوى النتيجة الصافية لها، و كذلك تزايد المحتوى المعلوماتي لقوائمها المالية.

خلاصة الفصل:

تطرقنا في هذا الفصل إلى الدراسة التطبيقية لدراسة العلاقة بين الضرائب المؤجلة وجودة المعلومة المحاسبية بمؤسسة التبريد والتكيف التقني بولاية ورقلة، للفترة ما بين (2017-2018) وذلك وبالاعتماد على وثائق المؤسسة المتمثلة في الميزانية وكل من جدول حسابات النتائج ومن خلال هذه الدراسة يمكن الوصول إلى ان مؤسسة محل الدراسة تقوم بتطبيق الضرائب المؤجلة وهذا لها اثر بالغ على قوائمها المالية حيث أظهرت نتائج الدراسة أنه :

✓ ان المؤسسة التبريد والتكيف التقني تقوم بتطبيق الضرائب المؤجلة وفق مانص عليه النظام المحاسبي المالي ،تماشيا مع المعايير

المحاسبة الدولية؛

✓ من خلال الدراسة التطبيقية تبين لنا ايضا انه توجد علاقة عكسية للضرائب المؤجلة وجودة المعلومة المحاسبية للمؤسسة محل

الدراسة.

خاتمة

من خلال الدراسة حاولنا تحديد العلاقة بين الضرائب المؤجلة وجودة المعلومة المحاسبية وحاولنا ابراز العلاقة بينهما من خلال الإجابة على إشكالية البحث الممثلة في هل توجد علاقة بين الضرائب المؤجلة وجودة المعلومة المحاسبية . وبعد إسقاط الجانب النظري على التطبيقي تم التوصل إلى بعض النتائج التي يمكن من خلالها اختبار صحة الفرضيات التي تم طرحها في مقدمة الدراسة .

أولاً: اختبار صحة الفرضيات

✓ **الفرضية الأولى:** والممثلة في تلتزم المؤسسة محل الدراسة بتسجيل الضرائب المؤجلة ومتابعتها، في هي محققة كون المؤسسة محل الدراسة تقوم بتسجيل ولاعتراف بالضرائب المؤجلة وفق النظام المحاسبي المالي، هذا ما يثبت صحة الفرضية .

✓ **الفرضية الثانية:** الممثلة في هناك علاقة طردية بين الضرائب المؤجلة وجودة القوائم المالية، وهذا ماتم إثباته من خلال ما جاء في الجزء التطبيقي من حسابات ومعالجة محاسبية؛ بحيث انه توجد علاقة عكسية بين الضرائب المؤجلة وجودة المعلومة المحاسبية، هنا ننفي صحة هذه الفرضية.

✓ **الفرضية الثالثة:** والممثلة في المحتوى الإعلامي للقوائم المالية يعبر عن جودتها وهذا ماتم إثباته من خلال دراسة الحالة المقدمة وكيف عاجلت المؤسسة الضرائب المؤجلة؛ حيث ان المحتوى الاعلامي للقوائم المالية من شأنه ان يعبر عن جودتها، وهذا يثبت صحة الفرضية .

ثانياً: نتائج البحث من خلال دراستنا توصلنا الى النتائج التالية

❖ الجانب النظري:

ينشأ الاختلاف بين الربح المحاسبي و الربح الضريبي بسبب وجود اختلافات جوهرية بين الأسس التي تحكم قياس الربح الضريبي و الأسس التي تحكم الربح المحاسبي؛

✓ تقسم الفروقات التي تنشأ بين الربح المحاسبي والربح الضريبي إلى فروقات مؤقتة و فروقات دائمة، تظهر الأولى بعد فترة وتعود لتأخذ اتجاهها معاكسا في فترة أخرى، أو فترات أخرى لاحقة، أما الثانية فتظهر في فترة، أو فترات لاحقة، أما الثانية تتأثر بالاختلاف مقابل أو معاكس في فترة أخرى لاحقة ؛

✓ يتوافق الاعتراف بالالتزامات ولأصول الضريبة المؤجلة الناجمة عن الفروقات المؤقتة مع مبدأ مقابلة الإيرادات والمصروفات ومبدأ استقلالية السنوات المالية، وان تجاهل الاعتراف بالأصول والالتزامات الضريبة المؤجلة يعد تعارضا لهذين المبدأين، من منطلق أن إيرادات كل فترة يجب أن تقابل بعبء الضريبة الخاصة بما بغض النظر عن الفترات التي يتم فيها السداد.

❖ الجانب التطبيقي:

✓ ان المؤسسة التبريد والتكيف التقني تقوم بتطبيق الضرائب المؤجلة وفق مانص عليه النظام المحاسبي المالي ،تماشيا مع المعايير المحاسبية الدولية ؛

- ✓ انه تطبيق الضرائب المؤجلة في مؤسسة التبريد و التكيف التقني أعطى صورة واضحة لجانب المالي للمؤسسة بالاضافة الى جودة مصداقية قوائمها المالية؛
- ✓ من خلال الدراسة التطبيقية تبين لنا انه توجد علاقة عكسية للضرائب المؤجلة وجودة المعلومة المحاسبية للمؤسسة محل الدراسة ؛
- ✓ انه من شأنه ان تساهم تطبيق الضرائب المؤجلة للمؤسسة محل الدراسة في سنة 2018 من ارتفاع مستوى النتيجة الصافية لها، و كذلك تزايد المحتوى المعلوماتي لقوائمها المالية.

التوصيات:

- بناء على ماتوصل اليه من نتائج يمكن للباحث إعطاء بعض التوصيات نرى من الممكن ضرورة العمل بها:
- ✓ على المؤسسة محل الدراسة استخدام افضل الطرق المحاسبية عن الضرائب المؤجلة، بهدف الوصول الى معلومات تكون من شأها مفيدة لها في اتخاذ قراراتها؛
 - ✓ الاهتمام أكثر بمعايير المحاسبة الدولية خاصة تلك المتعلقة منها بضرائب الدخل؛
 - ✓ الزيادة من تكثيف الدورات التكوينية و العلمية المتعلقة بالضرائب وتكون ذو فاعلية وجودة مهنية مما يتطلبه التطور الدولي؛
 - ✓ توسيع مجالات البحث بما يخص الضرائب على الدخل .

أفاق الدراسة:

- من خلال التحليل النظري والميداني الذي تم التركيز عليه في هذه الدراسة، ظهرت العديد من المواضيع الجديدة بمواصلة البحث فيها لأهميتها النظرية والميدانية منها:
- ✓ واقع الممارسات الميدانية الجزائرية التي لها صلة بمراجعة للضرائب المؤجلة ؛
 - ✓ اثر الضرائب المؤجلة على قيمة المؤسسة؛
 - ✓ مشكلات تطبيق الضرائب المؤجلة في المؤسسات الاقتصادية .

قائمة المراجع

قائمة المراجع

أولاً: المراجع باللغة العربية

الكتب:

- 1- طارق عبد العال حمادة ،موسوعة المعايير المحاسبية ، القياس و التقييم المحاسبي، الجزء الخامس ط1، جامعة عين الشمس؛
- 2- البطريق يونس احمد ،النظم المحاسبية ،الدار الجامعية للطباعة والنشر الإسكندرية، مصر 2004؛
- 3- عبد المالك اسماعيل حجر، نظم المعلومات المحاسبية ،ط1، دارالفكر دمشق سورية ؛
- 4- سيدعطاءالله السيد، نظم المعلومات المحاسبية، دارالراية للنشر والتوزيع، الأردن، 2009؛
- 5- ابراهيم الجزراوي و عامر الجنابي ،أساسيات نظم المعلومة المحاسبية، دار الباروزي العلمية ،عمان، 2009؛
- 6- محمد مطر، التحليل المالي والائتماني ، دار وائل للنشر، الاردن ، طبعة الثانية ، 2006، ص352.

البحوث الجامعية :


- 1- عبد الرحيم عبد الجبار أحمد عبده الضرائب على الدخل و معايير المحاسبة الدولية حالة تطبيقية في الجمهورية اليمنية" أطروحة لنيل درجة الدكتوراه في المحاسبة جامعة دمشق كلية الاقتصاد قسم المحاسبة 2006؛
- 2- شهرزاد ليز، دور النظام المحاسبي في جودة المعلومة المحاسبية ،مذكرة ماستر تخصص محاسبة وحماية معمقة ،جامعة قاصدي مرباح، ورقلة ، 2013؛
- 3- جيوأرا أحمد سالار محمد، أهمية جودة المعلومات المحاسبية في القوائم المالية لمستخدميها، دراسة على عينة من المستخدمين في منظمات بمحافظة أربيل، شهادة الماجستير في اختصاص المحاسبة ؛

المؤتمرات والملتقيات:

- 1- زرقون محمد واخرون ،اثر الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية في ظل نظام المحاسبي المالي الجزائري ،جامعة ورقلة ، 2012؛
- 2- نمر محمد الخطيب، صديقي فؤاد، مدى انعكاس ا لاصلاح المحاسبي على جودة
- 3- المعلومات المحاسبية والمالية، ملتقى علمي حول الإصلاح المحاسبي في الجزائر ،جامعة ورقلة 2011
- 4- خالد جمال جعرات، مختصر المعايير المحاسبية الدولية ، الملتقى الدولي حول المعايير المحاسبية الدولية في تفعيل أداء المؤسسات وحوكومات، جامعة قاصدي مرباح ورقلة ، أيام 24-25 نوفمبر 2014؛
- 5- سليمة تنش دور المعلومات المحاسبية في اتخاذ قرارات الاستثمار المالي، الملتقى الدولي صنع القرار بالمؤسسة الاقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير والعلوم التجارية، جامعة مسيلة، الجزائر، 14 و 15 أبريل 2009.

التقارير:

- 1- معايير المحاسبة الدولية ،المعيار رقم 12 المعدل ،جمعية القانونيين السوريين لعام 2009

 المراسيم والقوانين :

- 1- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية رقم 19 المؤرخة في 25 / 03 / 2009 ،القرار المتضمن لأسقف رقم الأعمال وعدد المستخدمين.

الملاحق

شركة التبريد والتكييف النقى

حي النصر الخنفي ورقلة

N° D'IDENTIFICATION:099930019006914

EDITION DU:13/05/2019 10:33

EXERCICE:01/01/18 PERIODE_AU 31/12/18

BILAN (PASSIF) -copie provisoire

	NOTE	N	N-1
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis		30 600 000.00	30 600 000.00
Capital non appelé			
Primes et réserves - Réserves consolidés (1)		5 750 827.81	5 750 827.81
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence (1)			
Résultat net - Résultat net du groupe (1)		49 949 438.21	95 489 135.63
Autres capitaux propres - Report à nouveau		253 373 028.29	154 875 489.30
Part de la société consolidante (1)			
Part des minoritaires (1)			
TOTAL I		339 673 294.31	286 715 452.74
PASSIFS NON-COURANTS			
Emprunts et dettes financières		7 204 690.48	
Impôts (différés et provisionnés)			
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits constatés d'avance			
TOTAL II		7 204 690.48	
PASSIFS COURANTS:			
Fournisseurs et comptes rattachés		128 538 846.21	185 777 884.42
Impôts		58 786 191.28	69 490 341.02
Autres dettes		172 039 021.62	95 941 903.30
Trésorerie passif			
TOTAL III		359 364 059.11	351 210 128.74
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)		706 242 043.90	637 925 581.48

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

شركة التبريد والتكييف التقني

حي النصر الخنفي ورقة

N° D'IDENTIFICATION:099930019006914

EDITION DU:13/05/2019 10:33

EXERCICE:01/01/18 PERIODE_AU 31/12/18

BILAN (ACTIF) -copie provisoire

ACTIF	NOTE	N			N-1
		Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif					
Immobilisations incorporelles		110 000.00	54 083.33	55 916.67	66 916.67
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Bâtiments		80 000 000.00		80 000 000.00	80 000 000.00
Autres immobilisations corporelles		40 809 659.53	18 275 309.46	22 534 350.07	17 106 005.85
Immobilisations en concession					
Immobilisations encours					
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants					
Impôts différés actif		3 008 403.36		3 008 403.36	
TOTAL ACTIF NON COURANT		123 928 062.89	18 329 392.79	105 598 670.10	97 172 922.52
ACTIF COURANT					
Stocks et encours					
Créances et emplois assimilés					
Clients		394 423 336.28		394 423 336.28	387 095 028.11
Autres débiteurs		9 582 033.62		9 582 033.62	22 741 689.75
Impôts et assimilés		44 229 671.97		44 229 671.97	45 366 432.38
Autres créances et emplois assimilés					
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		152 408 331.93		152 408 331.93	85 549 508.72
TOTAL ACTIF COURANT		600 643 373.80		600 643 373.80	540 752 658.96
TOTAL GENERAL ACTIF		724 571 436.69	18 329 392.79	706 242 043.90	637 925 581.48

شركة التبريد والتكييف التقني

حي النصر الخنفي ورقلة

N° D'IDENTIFICATION:099930019006914

EDITION DU:13/05/2019 10:28

EXERCICE:01/01/17 PERIODE_AU 31/12/17

COMPTE DE RESULTAT /NATURE -copie provisoire

	NOTE	N	N-1
Ventes et produits annexes		1 534 872 690.40	
Variation stocks produits finis et en cours			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
I-PRODUCTION DE L'EXERCICE		1 534 872 690.40	
Achats consommés		-123 390 553.27	
Services extérieurs et autres consommations		-101 224 483.94	
II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE		-224 615 037.21	
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		1 310 257 653.19	
Charges de personnel		-1 154 731 488.34	
Impôts, taxes et versements assimilés		-27 645 908.78	
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		127 880 256.07	
Autres produits opérationnels		23 621 036.23	
Autres charges opérationnelles		-18 726 393.65	
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs		-3 735 526.18	
Reprise sur pertes de valeur et provisions			
V- RESULTAT OPERATIONNEL		129 039 372.47	
Produits financiers			
Charges financières			
VI-RESULTAT FINANCIER			
VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		129 039 372.47	
Impôts exigibles sur résultats ordinaires		-33 550 236.84	
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		-1 500 000.00	
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		1 558 493 726.63	
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		-1 464 504 591.00	
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		93 989 135.63	
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)			
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)			
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		93 989 135.63	

شركة التبريد و التكييف التكني

حي النصر الخفجي ورقفة

N° D'IDENTIFICATION:099930019006914

EDITION DU:13/05/2019 10:28

EXERCICE:01/01/17 PERIODE_AU 31/12/17

BILAN (PASSIF) -copie provisoire

	NOTE	N	N-1
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis		30 600 000.00	
Capital non appelé			
Primes et réserves - Réserves consolidés (1)		5 750 827.81	
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence (1)			
Résultat net - Résultat net du groupe (1)		93 989 135.63	
Autres capitaux propres - Report à nouveau		153 375 489.30	
Part de la société consolidante (1)			
Part des minoritaires (1)			
TOTAL I		283 715 452.74	
PASSIFS NON-COURANTS			
Emprunts et dettes financières			
Impôts (différés et provisionnés)		1 500 000.00	
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits constatés d'avance			
TOTAL II		1 500 000.00	
PASSIFS COURANTS:			
Fournisseurs et comptes rattachés		187 562 884.42	
Impôts		69 490 341.02	
Autres dettes		95 941 903.30	
Trésorerie passif			
TOTAL III		352 995 128.74	
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)		638 210 581.48	

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

شركة التبريد والتكييف النقدي

حي النصر الخنفي ورقة

N° D'IDENTIFICATION:099930019006914

EDITION DU:13/05/2019 10:28

EXERCICE:01/01/17 PERIODE_AU 31/12/17

BILAN (ACTIF) -copie provisoire

ACTIF	NOTE	N			N-1
		Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif					
Immobilisations incorporelles		110 000.00	43 083.33	66 916.67	
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Bâtiments		80 000 000.00		80 000 000.00	
Autres immobilisations corporelles		31 426 027.23	14 320 021.38	17 106 005.85	
Immobilisations en concession					
Immobilisations encours					
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants					
Impôts différés actif					
TOTAL ACTIF NON COURANT		111 536 027.23	14 363 104.71	97 172 922.52	
ACTIF COURANT					
Stocks et encours					
Créances et emplois assimilés					
Clients		387 095 028.11		387 095 028.11	
Autres débiteurs		22 741 689.75		22 741 689.75	
Impôts et assimilés		45 651 432.38		45 651 432.38	
Autres créances et emplois assimilés					
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		85 549 508.72		85 549 508.72	
TOTAL ACTIF COURANT		541 037 658.96		541 037 658.96	
TOTAL GENERAL ACTIF		652 573 686.19	14 363 104.71	638 210 581.48	

شركة التوريد والتكليف التقني
حي النصر الخنيجي ورقلة

N° D'IDENTIFICATION:099930019008914

EDITION DU:13/05/2019 10:33

EXERCICE:01/01/18 PERIODE_AU 31/12/18

COMPTE DE RESULTAT /NATURE -copie provisoire

	NOTE	N	N-1
Ventes et produits annexes		1 152 296 126.65	1 534 872 690.40
Variation stocks produits finis et en cours			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
I-PRODUCTION DE L'EXERCICE		1 152 296 126.65	1 534 872 690.40
Achats consommés		-120 033 469.08	-123 390 553.27
Services extérieurs et autres consommations		-61 162 645.50	-101 224 483.94
II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE		-181 196 114.58	-224 615 037.21
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		971 100 012.07	1 310 257 653.19
Charges de personnel		-864 963 220.67	-1 154 731 488.34
Impôts, taxes et versements assimilés		-27 437 333.63	-27 645 908.78
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		78 699 457.77	127 880 256.07
Autres produits opérationnels		9 094 203.11	23 621 036.23
Autres charges opérationnelles		-547 616.55	-18 726 393.65
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs		-22 199 109.79	-3 735 526.18
Reprise sur pertes de valeur et provisions			
V- RESULTAT OPERATIONNEL		65 046 934.54	129 039 372.47
Produits financiers			
Charges financières		-1 613 103.67	
VI-RESULTAT FINANCIER		-1 613 103.67	
VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		63 433 830.87	129 039 372.47
Impôts exigibles sur résultats ordinaires		-16 492 796.02	-33 550 236.84
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		3 008 403.36	
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		1 161 390 329.76	1 558 493 726.63
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		-1 111 440 891.55	-1 463 004 591.00
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		49 949 438.21	95 489 135.63
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)			
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)			
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		49 949 438.21	95 489 135.63

42	المطلب الثاني: قياس المحتوى الإعلامي لقوائم المالية للمؤسسة
49	خلاصة الفصل.....
51	خاتمة
54	المراجع
57	الملاحق
63	الفهرس