



جامعة قاصدي مرباح - ورقلة -
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم: علوم المالية والمحاسبة



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي
الميدان: علوم اقتصادية وعلوم تجارية وعلوم التسيير
التخصص: محاسبة وجباية معمقة

الموضوع:

أثر الإفصاح المحاسبي عن الضرائب المؤجلة في القوائم المالية
دراسة حالة لعينة من المؤسسات الاقتصادية (OPGI-SAA-ENSP-CGMP)
-ورقلة- (2023/2022)

من اعداد الطالب :

- قصي المسعيد

- ساحلي محمد العيد

نوقشة وأجيزت علنا بتاريخ : 2023/06/20

أمام اللجنة المكونة من السادة :

أ. د/صديقي فؤاد.....(أستاذ، جامعة ورقلة) رئيسا

أ. د/بكري بلخير(أستاذ، جامعة ورقلة) مشرفا ومقررا

أ. د/عوينات فريد.....(أستاذ، جامعة ورقلة) مناقشا

السنة الجامعية: 2022-2023



جامعة قاصدي مرباح - ورقلة -
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم: علوم المالية والمحاسبة



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي
الميدان: علوم اقتصادية وعلوم تجارية وعلوم التسيير
التخصص: محاسبة وجباية معمقة

الموضوع:

أثر الإفصاح المحاسبي عن الضرائب المؤجلة في القوائم المالية
دراسة حالة لعينة من المؤسسات الاقتصادية (OPGI-SAA-ENSP-CGMP)
-ورقلة- (2023/2022)

من اعداد الطالب :

- قصي المسعيد

- ساحلي محمد العيد

نوقشة وأجيزت علنا بتاريخ : 2023/06/20

أمام اللجنة المكونة من السادة :

أ. د/صديقي فؤاد.....(أستاذ، جامعة ورقلة) رئيسا

أ. د/بكري بلخير(أستاذ، جامعة ورقلة) مشرفا ومقررا

أ. د/عوينات فريد.....(أستاذ، جامعة ورقلة) مناقشا

السنة الجامعية: 2022-2023

إهداء

الحمد لله الذي أعاننا بالعلم وزيننا بالحلم وأكرمنا بالتقوى وأجملنا بالعافية

أتقدم بإهداء عملي المتواضع إلى الذرع الواقي والكنز الباقي، إلى من جعل العلم منبع اشتياقي، لك أقدم وسام

الاستحقاق إلى أبي الغالي أطال الله عمرك.

رمز العطاء وصدق الإيلاء، إلى ذروة العطف والوفاء، لك أجمل حواء، أنت أُمِّي الغالية أطال الله

عمرك.

وإلى رمز الصداقة وحسن العلاقة زملاء الدراسة دفعة 2023 محاسبة وجباية معمقة

إلى من هم انطلاقة الماضي وعون الحاضر سند المستقبل اللواتي لا عيش بدوئن ولا متعة إلا برفقتهن

إخوتي الأعزاء

إلى زملاء ألساتذتي الأفاضل

وفي الأخير يا رب يا رب لا تدعني أصاب بالغرور إذا نجحت ولا أصاب باليأس إذا فشلت

بل ذكرني دائما بأن الفشل هو التجربة الذي تسبق النجاح أمين يا رب العالمين

قصي السعيد



إهداء

أهدي هذا العمل إلى من قال فيهما

"واخفض لهما جناح الذل من الرحمة وقل رب ارحمهما كما ربياني صغيرا" سورة الإسراء الآية 24.

إلى الوالدين الكريمين حفظهما الله وأطال في عمرهما،

إلى الإخوة والأخوات، إلى كل الأهل والأقارب،

إلى جميع الأصدقاء،

إلى كل من عرفته من قريب أو بعيد،

إلى من رفعوا رايات العلم والتعليم

أساتذتي الأفاضل،

إلى كل من سقط سهوا من قلبي ولم يسقط من قلبي.

شكر وتقدير

بعد أن من الله علينا بإنجاز هذا العمل، فإننا نتوجه إليه الله سبحانه وتعالى أولاً وأخيراً بجميع ألوان الحمد والشكر على فضله وكرمه الذي غمرنا به فوفقنا إلى ما نحن فيه راجين منه دوام نعمه وكرمه، وانطلاقاً من قوله صلى الله عليه وسلم: "من لا يشكر الناس لا يشكر الله"، فإننا نتقدم بالشكر والتقدير والعرفان إلى الأستاذ المشرف "بكارى بلخير"، على إشرافه على هذه المذكرة وعلى الجهد الكبير الذي بذله معنا، وعلى نصائحه القيمة التي مهدت لنا الطريق لإتمام هذه الدراسة، فله منا فائق التقدير والاحترام، كما نتوجه في هذا المقام بالشكر الخاص لأساتذتنا الذين رافقونا طيلة المشوار الدراسي ولم يخلوا في تقديم يد العون لنا. وندين بالشكر أيضاً إلى كل عمال مؤسسة (OPGI-SAA-ENSP-CGMP)، الذين ساعدونا من خلال تقديم جميع التسهيلات ومختلف التوضيحات والمعلومات المقدمة من طرفهم لإنجاز هذا البحث. وفي الختام نشكر كل من ساعدنا وساهم في هذا العمل سواء من قريب أو بعيد حتى ولو بكلمة طيبة أو ابتسامة عطرة



الملخص

تهدف هذه الدراسة إلى محاولة التعرف عن أثر الإفصاح المحاسبي عن الضريبة المؤجلة في القوائم المالية والميزة التي يمكن أن تضيفها.

حيث تم الاعتماد على المنهج الوصفي وتقنية دراسة حالة وذلك بإسقاطها ميدانيا على مجموعة من المؤسسات الاقتصادية وهي: ديوان الترقية والتسيير العقاري (OPGI) والشركة الوطنية للتأمين (SAA) والمؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (ENSP) وصندوق الصفقات العمومية (CGMP).

وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها أن الإفصاح عن الضرائب المؤجلة في القوائم المالية يساهم في الرفع من جودة القوائم المالية، وإعطاء مصداقية أكثر للقوائم المالية وتحسين وضعية المركز المالي.

الكلمات المفتاحية :

ضرائب مؤجلة، قوائم مالية، الإفصاح المحاسبي

Résumé

Cette étude vise à identifier l'impact de l'information comptable sur les états financiers et les avantages

Que vous pourriez ajouter.

Le programme prescriptif et une technique d'étude de cas sont basés sur un éventail d'institutions économiques : l'Office de promotion et de gestion immobilière (OPGI), la Compagnie nationale d'assurance (SAA), la Société nationale des services de puits (ENSP) et le Fonds des transactions publiques (CGMP).

L'étude a permis de dégager une série de constatations, dont la plus importante est que la divulgation des impôts différés dans les états financiers a contribué à améliorer la qualité des états financiers, à accroître la crédibilité des états financiers et à améliorer la situation financière.

Les mots clés :

Impôts différés, les états financières, déclarations comptables

رقم الصفحة	قائمة المحتويات
III	إهداء
V	شكر وتقدير
VI	الملخص
VII	فهرس المحتويات
IX	قائمة الجداول
X	قائمة الأشكال
XI	قائمة الملاحق
XIII	قائمة الاختصارات والرموز
أ	مقدمة
1	الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الإفصاح المحاسبي عن الضرائب المؤجلة في القوائم المالية
2	تمهيد
3	المبحث الأول : الأدبيات النظرية لأثر الإفصاح عن الضريبة المؤجلة في القوائم المالية
3	المطلب الأول : الإطار النظري للإفصاح المحاسبي
6	المطلب الثاني : القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي
12	المطلب الثالث : أساسيات الضريبة المؤجلة والإفصاح عنها في القوائم المالية
21	المبحث الثاني : الأدبيات التطبيقية لأثر الإفصاح عن الضريبة المؤجلة في القوائم المالية
21	المطلب الأول : الدراسات السابقة في الموضوع باللغة العربية
24	المطلب الثاني : الدراسات السابقة في الموضوع باللغة الأجنبية
25	المطلب الثالث : مميزات الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة
27	خلاصة الفصل
28	الفصل الثاني : الدراسة التطبيقية لأثر الإفصاح عن الضرائب المؤجلة في القوائم المالية للمؤسسات عينة الدراسة
29	تمهيد

30	المبحث الأول : الإجراءات المنهجية للدراسة التطبيقية
30	المطلب الأول : الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة
31	المطلب الثاني : لمحة عن عينة المؤسسات محل الدراسة
42	المبحث الثاني : معالجة وتحليل النتائج ومناقشتها
42	المطلب الأول : اعتماد الضرائب المؤجلة في المؤسسات عينة الدراسة
44	المطلب الثاني : عرض نتائج الدراسة
50	المطلب الثالث : تحليل ومناقشة نتائج الدراسة التطبيقية
55	خلاصة الفصل الثاني
56	الخاتمة
58	قائمة المراجع
60	الملاحق

فهرس الجداول

الصفحة	الجدول	رقم الجدول
18	التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة وفق SCF	1-1
43	يومية تسجيل مؤونة المنح المقدمة للعمال ومؤونة العطل السنوية وعطل الراحة	1-2
43	يومية تسجيل ضريبة مؤجلة أصول	2-2
44	يومية تسجيل ضريبة مؤجلة أصول لمؤسسة (OPGI)	3-2
45	ملخص اصول المؤسسات محل الدراسة	4-2
46	ملخص خصوم المؤسسات محل الدراسة	5-2
48	حالات النتيجة الصافية في المؤسسات محل الدراسة	6-2
49	حالات العائد على الاموال الخاصة في المؤسسات محل الدراسة	7-2
53	النتيجة الصافية بعد التعديل	8-2

فهرس الأشكال		
الصفحة	العبارة	رقم الشكل
32	المهكل التنظيمي للمؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (ENSP)	1-2
34	المهكل التنظيمي للمديرية العامة لشركة الوطنية للتأمين (SAA)	2-2
35	المهكل التنظيمي لمصلحة المالية والمحاسبة لمؤسسة (SAA)	3-2
36	البطاقة الفنية لصندوق ضمان الصفقات العمومية	4-2
37	يوضح المهكل التنظيمي العام لصندوق ضمان الصفقات العمومية (CGMP)	5-2
38	يوضح توزيع العمال في ديوان الترقية والتسيير العقاري	6-2
39	يوضح الوكالات التابعة لديوان الترقية والتسيير العقاري -ورقلة	7-2
40	يوضح المهكل التنظيمي العام لديوان الترقية والتسيير العقاري	8-2
41	يوضح المهكل التنظيمي لمصلحة المالية والمحاسبة لمؤسسة (OPGI)	9-2

قائمة الملاحق	
قائمة الملاحق	الرقم
ميزانية الأصول لمؤسسة (ENSP)	01
ميزانية الخصوم لمؤسسة (ENSP)	02
جدول حساب النتائج لمؤسسة (ENSP)	03
يومية تسجيل مؤونة المنح المقدمة للعمال ومؤونة العطل السنوية وعطل الراحة لمؤسسة (ENSP)	04
يومية تسجيل ضريبة مؤجلة أصول لمؤسسة (ENSP)	05
ميزانية الأصول لمؤسسة (CGMP)	06
ميزانية الخصوم لمؤسسة (CGMP)	07
جدول حساب النتائج لمؤسسة (CGMP)	08
ميزانية الأصول لمؤسسة (SAA)	09
ميزانية الخصوم لمؤسسة (SAA)	10
جدول حساب النتائج لمؤسسة (SAA)	11
ميزانية الأصول لمؤسسة (OPGI) 2014	12
ميزانية الخصوم لمؤسسة (OPGI) 2014	13
جدول حسابات النتائج لمؤسسة (OPGI) 2014	14
يومية تسجيل ضريبة مؤجلة أصول لمؤسسة (OPGI) 2014	15
ميزانية الاصول لمؤسسة (OPGI) 2022	16
ميزانية الخصوم لمؤسسة (OPGI) 2022	17

قائمة الاختصارات والرموز	
الدلالة	الاختصار/الرمز
ديوان الترقية والتسيير العقاري	OPGI
المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار	ENSP
للشركة الوطنية للتأمين	SAA
صندوق ضمان الصفقات العمومية	CGMP
النظام المحاسبي المالي	SCF
معايير المحاسبة الدولية	IAS

مقدمة

مقدمة :

يعتبر الإفصاح المحاسبي عنصرا مهما في جعل القوائم المالية ذات أهمية بالغة للاستفادة منها من طرف مستخدميها، فالصدق والدقة في الإفصاح عن المعلومات المحاسبية في القوائم المالية وفقا لما يحكمه القانون وما ينص عليه النظام المحاسبي المالي بالموازاة مع النظام الجبائي، يسمح ويسهل لمستخدمي هذه القوائم المالية من اتخاذ قراراتهم. وبما أن النظام المحاسبي المالي جاء ليواكب التطورات العالمية ويستقطب المستثمرين الخارجيين، فإن قوانينه جاءت لتتلاءم مع معايير المحاسبة الدولية لتكون القوائم المالية أكثر وضوحا للمستثمر المحلي والأجنبي.

إن هذا التبنى لمعايير المحاسبة الدولية من خلال وضع النظام المحاسبي المالي يتضمن أيضا تبني مفهوم الضريبة المؤجلة التي جاء بها المعيار الدولي رقم 12 (ضرائب الدخل)، والتي جاءت لمعالجة الفروقات الزمنية المؤقتة والناجمة عن قواعد النظام المحاسبي المالي وما ينص النظام الجبائي.

1- إشكالية الدراسة :

وفي ما سبق ذكره تتجلى معالم الإشكالية الرئيسية لهذا البحث، والتي يمكن صياغتها على النحو التالي :

كيف يؤثر الإفصاح المحاسبي عن الضريبة المؤجلة في القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية محل الدراسة ؟

وعلى ضوء الإشكالية الرئيسية تم طرح الأسئلة الفرعية التالية :

.....-

- ما هي أبرز الاختلافات بين القاعدتين المحاسبية والجبائية من خلال الضرائب المؤجلة ؟
- ما أثر تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة المعلومات في القوائم المالية في المؤسسات محل الدراسة ؟
- ما مدى معرفة وتفيد ممارسي مهنة المحاسبة في المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة بمفاهيم الضرائب المؤجلة ؟

2-فرضيات الدراسة :

- انطلاقا من إشكالية الدراسة وللإجابة عن السؤال الرئيسي المطروح تمت صياغة الفرضية التالية :
- إن الإفصاح عن الضريبة المؤجلة في القوائم المالية للمؤسسة يسمح بإعطاء صورة صادقة أكثر للقوائم المالية؛
- تعتبر الفروقات الزمنية في حدوث العمليات محاسبيا وجبائيا أهم اختلاف لظهور الضرائب المؤجلة؛
- تأثر الضرائب المؤجلة على القوائم المالية من خلال التأثير على النتيجة المحاسبية؛
- القائمين بالمحاسبة في المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة على معرفة وإطلاع كافي بطريقة المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة.

3- مبررات اختيار الموضوع :

- ارتباط الموضوع بالتخصص المدروس
- محاسبة وجباية معمقة؛
- محاولة التقريب بين الجانب النظري لموضع الضرائب المؤجلة، وواقع المؤسسات الجزائرية؛
- أهمية الموضوع بالنسبة للمؤسسات لما يتميز به من تعقيد؛
- اختيار الموضوع للاستفادة مستقبلا وخاصة في الحياة المهنية.

4- هدف الدراسة :

تهدف هذه الدراسة إلى توضيح أثر الإفصاح عن الضريبة المؤجلة في القوائم المالية للمؤسسة والميزة التي تضيفها.

5- أهمية الدراسة :

يعد موضوع الضرائب المؤجلة موضوعا مهما بالنظر للدور الذي تؤديه في الإفصاح عن الإيرادات المستقبلية -ضرائب مؤجلة أصول- و النفقات المستقبلية -ضرائب مؤجلة خصوم- و التي تحد من الفجوة بين النظامين المحاسبي و الضريبي الناتج عن الفروقات الزمنية المؤقتة و الناتجة عن الاختلاف في بعض التشريعات.

6- صعوبات البحث :

- صعوبة إيجاد المؤسسات التي لديها الضرائب المؤجلة وخاصة خلال سنوات الدراسة هاذ؛
- صعوبة الحصول على المعلومات من المؤسسة بخصوص الموضوع؛
- نقص المعلومة المحاسبية المهمة بهذا الجانب اثر سلبا على شح المعلومة في المؤسسات وان وجدات تلتزم فقط بتقييد حالات التزامها اتجاه مستخدميها للإثبات الضرائب المؤجلة؛
- عدم الحصول على توضيحات لبعض المعلومات على اساس انها تتم على مستوى المديرية العامة بالجزائر؛
- صعوبة الحصول على الوقت الكافي من طرف المحاسبين من أجل الحصول على المعلومات بسبب تزامن الدراسة مع اعدادهم لإغلاق السنة المالية.

7- المنهجية المتبعة :

لإعداد هذه الدراسة استخدمنا المنهج الوصفي التحليلي وهذا من خلال تجميع المعلومات الخاصة بالدراسة وكما قمنا باستعمال أسلوب دراسة الحالة فقد تم الاعتماد على عينة من المؤسسات الاقتصادية على مستوى إقليم ولاية وقلعة لربط الجزء النظري بالتطبيقي وكذلك أداة المقابلة، وتم اختيار كل من :

- المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (ENSP)، صندوق ضمان الصفقات العمومية (CGMP)،
- الشركة الوطنية للتأمين (SAA)، مؤسسة ديوان الترقية والتسيير العقاري (OPGI).

8- هيكل الدراسة :

بغرض دراسة هذا الموضوع اعتمدنا على أهم الكتب في مجال البحث والرسائل الجامعية والمقالات والدراسات السابقة من اجل

بناء الجانب النظري. كما تم الاعتماد على دراسة تطبيقية في الجانب التطبيقي، بحيث تم في هذه الدراسة إلى النقاط التالية :

-الإطار النظري للإفصاح المحاسبي؛

-الإفصاح عن الضريبة المؤجلة في القوائم المالية؛

-دراسة تطبيقية للإفصاح عن الضريبة المؤجلة في قائمتي الميزانية و حساب النتائج لعينة من المؤسسات.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية

والتطبيقية لأثر الإفصاح

المحاسبى عن الضرائب

المؤجلة فى القوائم المالية

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الإفصاح المحاسبي عن الضرائب المؤجلة

في القوائم المالية

تمهيد :

لقي موضوع الإفصاح عن الضرائب المؤجلة اهتمام العديد من الباحثين، إذ تعتبر الضريبة المؤجلة من بين المشكلات المحاسبية التي انفرد بها النظام المحاسبي المالي دون المخطط المحاسبي القديم، وتعتبر مفهوم جديد استحدثه هذا النظام منذ تبنيه في البيئية الجزائرية، ولأن الهدف الأساسي من إعداد القوائم المالية هو الحصول على معلومات محاسبية ومالية تتصف بالخصائص النوعية المفيدة لمستخدمي هذه القوائم في اتخاذ القرارات، كان لا بد أن يكون الإفصاح عن الضرائب المؤجلة خالي من العيوب ويتصف بالجودة لينعكس إيجاباً على جودة القوائم المالية.

إن الغرض من هذا الفصل هو معرفة كيفية تأثير الإفصاح المحاسبي عن الضرائب المؤجلة في القوائم المالية من الناحية النظرية ومن أجل ذلك سيتم معالجة هذا الفصل بالتطرق إلى أولاً إلى تقديم كل من الإفصاح المحاسبي والقوائم المالية بشكل عام، وثانياً سيتم التطرق إلى أساسيات الضريبة المؤجلة والإفصاح عنها في القوائم المالية.

وفي الأخير سيتم التطرق إلى الدراسات السابقة التي تناولت موضوع لأثر الإفصاح عن الضريبة المؤجلة في القوائم المالية

ومن خلال هذا قمنا بتقسيم هذا الفصل كالتالي :

المبحث الأول : الأدبيات النظرية لأثر الإفصاح عن الضريبة المؤجلة في القوائم المالية

المبحث الثاني : الأدبيات التطبيقية لأثر الإفصاح عن الضريبة المؤجلة في القوائم المالية

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الإفصاح المحاسبي عن الضرائب المؤجلة في القوائم المالية

المبحث الأول : الأدبيات النظرية لأثر الإفصاح عن الضريبة المؤجلة في القوائم المالية

سنحاول من خلال هذا المبحث معالجة إشكالية الدراسة من الناحية النظرية وذلك بالتطرق إلى مفهوم الضرائب المؤجلة والعمليات المتعلقة بها، معرفة تطبيق الضرائب المؤجلة وفق النظام المحاسبي المالي، أثر الإفصاح المحاسبي لها في القوائم المالية.

المطلب الأول : الإطار النظري للإفصاح المحاسبي

تعتمد العديد من الجهات والأطراف في اتخاذ قراراتها بناء على ما تعرضه المؤسسة في قوائمها المالية من المعلومات، يسمى هذا العرض بالإفصاح المحاسبي.

أولا : تعريف الإفصاح المحاسبي وخصائصه

1-تعريف الإفصاح المحاسبي :

تعددت تعاريف الإفصاح المحاسبي نذكر منها :

1-1 التعريف الأول : "يعني أن تتضمن القوائم المالية أو التقارير المالية للوحدة الاقتصادية المعلومات التي يحتاجها مستخدموها مع الابتعاد عن التضليل وإخفاء للمعلومات، وبما من شأنه تحريف الصورة الحقيقية لأداء الوحدة.¹

2-1 التعريف الثاني : "أية حقائق أو معلومات ترد في البيانات المالية أوفي المذكرات التوضيحية الملحقة لها، والتي تبين بشكل واضح وجليا لموقف المالي للوحدة الاقتصادية².

3-1 التعريف الثالث : "هو الإعلان عن جميع السياسات المحاسبية التي استندت إليها الوحدة الاقتصادية في إعداد التقارير والقوائم المالية، كذلك الإعلان عن جميعا لمعلومات والبيانات المحاسبية وغير المحاسبية المكملة لتلك السياسات، وذلك بصورة شاملة وعادة ما تتلاءم مع احتياجات مستخدمي تلك القوائم المالية والتقارير.³

¹-محمد سعيد دحيور، مجالات مساهمة الإفصاح الإعلامي في تقرير المراجعة المعدل لتضيق فجوة التوقعات : دراسة تطبيقية على المراجعين الخارجيين، مدرء البنوكو موظفي دائرة ضريبة الدخل في قطاع غزة، رسالة ماجستير، قسم المحاسبة والتمويل، الجامعة الإسلامية، غزة، 2009 ص 53 .

²- جورج توماييدا ويد ، الإفصاح المحاسبي، أثره وأهميته في نمو الأعمال التجارية العربية في أستراليا، أطروحة دكتوراه، قسم المحاسبة، الأكاديمية العربية المفتوحة في الدنمارك، 2012ص 1.

³ - بن فرج زوينة ، متطلبات الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية للبنوك الجزائرية، مجلة العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، العدد 15، جامعة برج بوعريش، 2015.

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الإفصاح المحاسبي عن الضرائب المؤجلة

في القوائم المالية

وبناء على التعاريف السابقة يمكننا استنتاج التعريف التالي للإفصاح المحاسبي :

الإفصاح المحاسبي هو عملية عرض المعلومات وفق ما ينص عليه النظام في القوائم المالية المعترف بها وملحقاتها يعكس حقيقة وضع المنشأة، لإعطاء صورة واضحة وصادقة لمستخدميها، بحيث يستطيع مستخدم هذه المعلومات الاعتماد عليها في اتخاذ القرار السليم.

2- خصائص الإفصاح المحاسبي :¹

1-2 يمثل الإفصاح تقديم للبيانات كمية معبر عنها بالمبالغ وغالبا ما تكون مصدرها الأساسية النظام المعلومات المحاسبي وأخرى معلومات غير كمية؛

2-2 إن درجة الدقة والموضوعية تختلف في البيانات الكمية نظرا لاختلاف عمليات معالجة تلك البيانات؛

3-2 تعتبر المعلومات الغير كمية صعبة التقييم والقياس؛

4-2 قد تطور الإفصاح حيث تجاوز متطلبات القوائم المالية التقليدية إلى تقديم معلومات أخرى مثل (الموارد البشرية، والمحاسبة الاجتماعية).

ثانيا: أهمية الإفصاح المحاسبي :²

إن الإفصاح المحاسبي له أهمية كبيرة خصوصا في السنوات الأخيرة ويعود ذلك لعدة أسباب نذكر من بينها ما يلي :

1- صعوبة حصر الأحداث في تقارير ملخصة بسبب التعقيد في أنشطة الأعمال ونتيجة لذلك تستعمل الملاحظات بصورة مكثفة فيشرح الأحداث وآثارها المستقبلية؛

2- الحاجة للمعلومات المالية والتنبؤية الفورية؛

3- تجنب حدوث أزمات مالية والحاجة لضبط حركة النشاط؛

4- التوسع في مفهومه التقليدي وجعله إفصاحا تنفيذيا لتقليل المشاكل التي تخلقها نظرية العدالة في المحاسبة

ثالثا: أنواع الإفصاح المحاسبي :

هناك عدة أنواع للإفصاح حسب الهدف :³

1- الإفصاح الكافي : يعتبر الإفصاح الكافي من أكثر المعلومات استخداما وهو يشير إلى الحد الأدنى من المعلومات الذي يلزم

1 - حواس صالح "التوجه الجدي نحو معايير الإبلاغ المالي الدولية" أطروحة دكتوراه جامعة الجزائر، 2008، ص 122.

2 - ضيف الله محمد الهادي، أسس وقواعد الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية وفق معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية، مجلة الدراسات الاقتصادية والمالية، جامعة الوادي-العدد السادس-المجلد الأول، ص 88 - 89.

3 - -نائل صبري محمود كاظم الغيان، مقال بعنوان: تكييف الإفصاح المحاسبي للمصارف التجارية وفق متطلبات المعايير الدولية ذات الصلة بالأدوات المالية وعرضها دراسة تطبيقية، مجلة العراقية للعلوم الإدارية، العدد السابع والعشرون، جامعة النهرين، كلية اقتصاديات الأعمال، 218، ص 178.

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الإفصاح المحاسبي عن الضرائب المؤجلة

في القوائم المالية

عنه كي تكون القوائم المالية غير مظلمة، أي يتضمن هذا النوع الإفصاح عن الحد الأدنى من المعلومات المالية المطلوبة من قبل مستخدمي القوائم المالية.

2- الإفصاح العادل : يعنى بتوفير رعاية متوازنة لاحتياجات كافة الأطراف المعنية، وهو ينطوي على هدف أخلاقي يستلزم

المعاملة المتوازنة والمتساوية بين مستخدمي المعلومات المالية، من خلال الاهتمام المتوازن باحتياجات جميع الأطراف المعنية.

3- الإفصاح الشامل : يتمثل في عرض كافة المعلومات الملائمة التي تؤثر بشكل أو بآخر في سلوك مستخدمي القوائم المالية بدقة

حتى تضمن عدم إخفاء أي معلومة جوهرية قد تؤثر على مصالح المستثمر العادي، ويجب التنبيه أن الإفصاح الشامل لا يقصد به

عرض كافة المعلومات دون تمييز، فالإفراط في المعلومات المعروضة أمر غير مستحب نظرا لعرض تفاصيل غير مهمة مما يؤدي إلى

إخفاء معلومات هامة وتجعل القوائم المالية صعبة الفهم والتفسير، بالإضافة إلى تحمل التكاليف إضافية بدون مبرر.

4- الإفصاح الإلزامي : ويتم الإفصاح هنا وفقا لما نصت عليه القوانين المختصة، وذلك قد يكون على حساب معلومات أخرى

ربما تكون مهمة، إلا أن القوانين المختصة لم تول الاهتمام الكافي لإظهارها.

5- الإفصاح التثقيفي (الإعلامي) : هو التحول نحو المطالبة بالإفصاح عن المعلومات الملائمة لاتخاذ القرارات مثل الإفصاح عن

التنبؤات المالية من خلال الفصل بين العناصر العادية وغير العادية في القوائم المالية، الإفصاح عن الإنفاق الرأسمالي الحالي والمخطط

ومصادر تمويله.

6- الإفصاح الملائم : هو الإفصاح الملائم لحاجة مستخدمي البيانات وظروف المؤسسة عنها وطبي.

7- الإفصاح الوقائي : ويعني أن التقارير المالية يجب أن يتم الإفصاح فيها عن كل ما يجعلها غير مضللة لأصحاب الشأن،

ويهدف الإفصاح الوقائي إلى حماية المجتمع المالي وبصفة خاصة المستثمر العادي الذي له قدرة محدودة على استخدام المعلومات

المالية.

نلاحظ مما سبق، أن الإفصاح الشامل يتفق مع الإفصاح الوقائي لأحدهما يفصحان عن البيانات المطلوبة لجعلها غير مضللة

للمستثمرين الخارجين، ولكن بالنسبة للإفصاح التثقيفي فمن شأنه الحد من اللجوء إلى المصادر الداخلية للحصول على المعلومات

الإضافية بطرق غير رسمية يترتب عليها مكاسب لبعض الفئات على حساب أخرى. أما بالنسبة للإفصاح الكافي فإن التعريف

يتضمن الحد الأدنى من المعلومات الواجب إظهارها ولكن يختلف الحد الأدنى من شخص إلى آخر تبعا للثقافة والخبرة التي يتمتع

بها.

رابعا : المقومات الأساسية للإفصاح عن المعلومات المالية¹ :

يرتكز الإفصاح عن المعلومات المالية في القوائم المالية المنشورة على المقومات الأساسية التالية :

1- تحديد المستخدم المستهدف للمعلومات المالية؛

2- تحديد الأغراض التي ستستخدم فيها المعلومات المالية؛

¹ - بين أفرج زوينة، نفس المرجع السابق ، ص 04.

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الإفصاح المحاسبي عن الضرائب المؤجلة

في القوائم المالية

3- تحديد طبيعة ونوع المعلومات المالية التي يجب الإفصاح عنها؛

4- تحديد أساليب وطرق الإفصاح عن المعلومات المالية.

خامسا : معوقات الإفصاح المحاسبي في ظل النظام المحاسبي المالي¹ :

تسود الجزائر العديد من الصعوبات والمشاكل التي تحول دون عمليات الإفصاح المحاسبي، وأهمها ما يلي :

1- الفساد الإداري والمال : إن الاقتصاد الجزائري يسوده نوع من الفساد (الرشوة، البيروقراطية ...) والتي أصبحت غير قادرة

على مسايرة المعايير المحاسبية الدولية، مما أدى إلى فقدان ثقة العاملين المحليين والأجانب.

2- ضعف المؤسسات المصرفية والمالية : يقر الخبراء الاقتصاديين أن البنوك الجزائرية تعاني من ضعف المنتجات المالية وعدم

فاعلية السوق المالي، وكذا ضعف الخدمات المقدمة، وتعتبر البنوك من الركائز الأساسية في السوق المالية وبالتالي فإن ضعفها يؤثر

على السوق المالي.

3- تنامي ظاهرة التهرب الضريبي : تتكبد الخزينة العامة للجزائر خسائر كبيرة تجاوزت المليار دولار سنويا، وقد أخذت هذه الظاهرة

أشكالا متعددة من الممارسات.

المطلب الثاني : القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي

الغرض من إعداد القوائم المالية هو توفير معلومات حول الوضع المالي والأداء المالي والتدفق النقدي للمؤسسة، من خلال

توفير معلومات حول أصولها وخصومها والأموال الخاصة بالإيرادات والمصروفات والتغيرات الأخرى في الأموال الخاصة والتدفقات

النقدية.

اولا : تعريف القوائم المالية وخصائصها وأنواعها

1-1- تعريف القوائم المالية² :

تعرف بأنها تقارير تساهم بتوضيح الحالة المالية للمنشأة أثناء وقت ما أو فترة محددة من الزمن ومن التعريفات الأخرى

للقوائم المالية أنها :

بيانات تنظم بناء على إجراءات منطقية وتهدف إلى نقل معلومات عن أغلب العمال. وقد تظهر معلومات عن لحظة

معينة أو قد تساهم بتوضيح مجموعة من العمليات المالية خلال مدة معينة.

¹ - علوي إسماعيل، سعدي عبد الحليم، مداخلة "أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي على إرساء مبدأ الإفصاح والشفافية في إطار حوكمة الشركات والحد من الفساد المالي والمحاسبي"، الملتقى الوطني "حوكمة الشركات كآلية للحد من الفساد المالي والإداري، في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر، 6 - 5 ماي 2013، جامعة الوادي، ص6

² - لعبو فاطمة وكاسو سعيدة، أثر تطبيق الضرائب المؤجلة علي جودة القوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماستر، جامعة

احمد دراية ادرار 2021، ص 10-11

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الإفصاح المحاسبي عن الضرائب المؤجلة

في القوائم المالية

1-2- خصائص القوائم المالية¹ :

تميز القوائم المالية بخصائص متنوعة من أهمها :

-الوضوح : حيث توفر القوائم المالية معلومات عن العمليات المالية بناء على مضمونها الواقعي.

-الملائمة : تساهم القوائم المالية بتقديم المساعدة لمتخذي القرار في الشركات.

-القدرة على المقارنة : حيث توفر القوائم المالية إمكانية المقارنة بينهما وذلك بهدف تحديد طبيعة اتجاه المركز المالي وتقييم الأداء.

-الأهمية النسبية : حيث تحتوي القوائم المالية على كل العناصر المهمة التي تؤثر في عملية اتخاذ القرار.

-الموثوقية : وهي صدق المعلومات الواردة في القوائم والبعيدة عن التأثير في الأفكار الشخصية والأفكار الخاصة بالمسؤولين عن

إعدادها كما تشمل الموثوقية تطبيق كل من تكامل المعلومات والحیطة والحذر والتمثيل الصادق.

1-3-أنواع القوائم المالية :

تمثل هذه القوائم المالية الأساسية والثانوية في :

1-3-1 الميزانية : وتسمى أيضا بقائمة المركز المالي وهي عنصر مهم في الإفصاح المحاسبي، وهي عبارة عن قائمة توضح الوضع

المالي في نهاية النشاط (ن-1) لعناصر الأصول وعناصر الخصوم بشكل منفصل وعرض الأصول المتداولة والغير متداولة بطريقة

منفصل يحتوي بند الأصول على العناصر التالية: التثبيتات المعنوية والعينية والمالية المنجزة والجاري إنجازها، والقروض والأصول المالية

الأخرى الغير جارية والضرائب المؤجلة على الأصول، وأصول جارية متمثلة في المخزونات والحسابات الدائنة، الموجودات وما شابهها،

والخزينة، كما تحتوي الميزانية أيضا على بند الخصوم وهو يضم العناصر التالية :

رؤوس الأموال الخاصة بكل ما تتضمنه من رؤوس أموال واحتياطيات مدمجة وفوارق إعادة التقييم، ونتيجة صافية، وخصوم غير جارية

متمثلة في القروض والديون المالية والضرائب المؤجلة خصوم، وخصوم جارية تضم كل من الموردون والحسابات الملحقمة، ضرائب

وخزينة سلبية².

1-3-2 حسابات النتائج³ : بالإضافة حسابات النتائج يطلق عليه الكثير من المسميات مثل: قائمة الدخل، قائمة الربح، قائمة

الأرباح والخسائر، بيان المصروفات والإيرادات.

ولقد عرف النظام المحاسبي المالي حساب النتائج بأنه " بيان ملخص للأعباء و المنتوجات المنجزة من الكيان خلال السنة المالية، ولا

يأخذ في الحساب تاريخ التحصيل أو تاريخ السحب، ويبرز بالتمييز النتيجة الصافية للسنة المالية (الربح او الخسارة) .

¹ - لعبو فاطمة وكاسو سعيدة، نفس المرجع السابق ص 10-11

² Boulahdour Mohammed nidhal et Ouguéoune Hind, Les états financiers certifiés vus à travers leurs terminologies, *Revue EL Maqrizi pour les études économiques et Financières*, 31/12/2021p. 352.

³ -الزين عبد المالك، القياس والإفصاح عن عناصر القوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوقرة بومرداس، الجزائر، 2015، ص 20 .

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الإفصاح المحاسبي عن الضرائب المؤجلة

في القوائم المالية

3-3-1 قائمة التدفقات النقدية : هو قائمة مالية يتم الإفصاح فيها عن تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملية، تدفقات أموال الخزينة قبل العناصر الغير عادية للحصول على صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملية، ويقدم أيضا معلومات عن صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار، وصافي تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل¹.

4-3-1 جدول التغيرات في الأموال الخاصة : هو قائمة مالية تعرض تحليلا لحركة مكونات رؤوس الأموال خلال الدورة يتم الإفصاح فيها عن رصيد نهاية السنة النشاط وستين قبلها، أي تغييرات في الطريقة المحاسبية التي تمس الأموال الخاصة، تصحيح الأخطاء الهامة، إعادة تقييم الثببتات، الأرباح والخسائر غير المدرجة في حساب النتائج، الحصص المدفوعة، زيادة رأس المال، صافي نتيجة السنة المالية².

5-3-1 الملاحق : هو وثيقة تلخيصية، يعد جزء من التقارير المالية، يعطي تفسيرات مكتملة للمعلومات الموجودة في القوائم المالية من أجل فهم أفضل للميزانية وجدول حسابات النتائج، ويخضع عرض البيانات في الملاحق لشروطين هما³ :

- أن يكون هذا العنصر ذا أهمية نسبية أي أنه سيؤدي إلى اتخاذ قرارات خاطئة إذا لم يعرض ضمن الملاحق؛
- أن يكون بالإمكان قياس هذا العنصر بموثوقية، وتحتوي الملاحق على المعلومات التالية :

القواعد و الطرق المحاسبية المعتمدة في المحاسبة وإعداد القوائم المالية ؛ المعلومات الضرورية المكتملة من أجل فهم أحسن للميزانية ؛ حساب النتائج ؛ جدول تدفقات الخزينة ؛ جدول تغيرات رؤوس الأموال الخاصة ؛ المعلومات التي تخص المؤسسات الشريكة ؛ الفروع والمؤسسة الأم ؛ العمليات التي تتم مع هذه الأطراف أو مسيرتها بتوضيح طبيعة العلاقات ؛ نوعية التعاملات ؛ حجم ومبلغ التعاملات ؛ سياسة تحديد الأسعار الخاصة لهذه العمليات...

ثانيا : مستخدمي القوائم المالية :

تلجأ فئات متعددة لاستخدام المعلومات المالية في عملية اتخاذ القرارات الاقتصادية الرشيدة، وقد حدد الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية عدد من الفئات كمستخدمين للقوائم المالية، كما حدد طبيعة المعلومات التي تحتاجها كل فئة على النحو التالي :

1- المستثمرون الحاليون و المحتملون : تعتبر القرارات الاستثمارية من أهم القرارات التي يتم اتخاذها، حيث تتمثل أهم المعلومات التي يحتاجها المستثمر في⁴ :

-اتخاذ قرار شراء أو بيع أسهم المؤسسة؛

¹ - كسيرة الهام(2022)، أثر الإفصاح المحاسبي عن الضريبة المؤجلة في القوائم المالية للمؤسسة، مجلة دراسات جبائية، العدد 1، المجلد 11ص 269.

² -حسوس صديق و شريط صلاح الدين(2016) ، الفروقات المؤقتة ومحاسبة الضريبة المؤجلة في الشركات الفردية وفق النظام المحاسبي المالي، مجلة الحقوق والعلوم الإنسانية، دراسات اقتصادية، (3)، ص4 .

³ -بلمداني محمد، طالب عبد العزيز، مساهمة حوكمة الشركات في تحسين جودة القوائم المالية، مجلة الدراسات المحاسبية والمالية المتقدمة، المجلد الرابع العدد الثاني اكتوبر 2020ص 102-103.

⁴ -بليدية وحيد، نفس المرجع السابق ص28-30

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الإفصاح المحاسبي عن الضرائب المؤجلة

في القوائم المالية

- تحديد مستوى توزيعات الأرباح الماضية والحالية والمستقبلية؛

- تقييم كفاءة إدارة المؤسسة، وسيولتها ومستقبلها ومقارنة أسهمها مع أسهم باقي المؤسسات.

2- المديرين : يستفيد هذا الطرف من الإفصاح عن المعلومات المحاسبية في القوائم المالية بسبب التعاقدات التي تحتوي على أحكام وشروط تعتمد على متغيرات القوائم المالية (مثل عقود حوافز الإدارة) بالإضافة إلى استخدام هذه المعلومات في العديد من قراراتهم التمويلية والاستثمارية والتشغيلية. فالمتغيرات التي تعتمد على القوائم المالية مثل نسبة الديون إلى حقوق الملكية ونسبة تغطية الفوائد تعد متغيرات مهمة في تحديد مقدار الديون طويلة الأجل¹.

3- الموظفون² : يعتبر الموظفون مورد المؤسسة إلهام حيث تنبني عليهم استمرارية المؤسسة وأدائها لأعمالها بما يشعرهم بالأمن والرضا الوظيفيين، لذلك فهم يحتاجون إلى معلومات تتعلق بمدى التحسن الوظيفي في المستقبل، بالإضافة إلى معلومات تساعد في تعزيز مطالبهم.

4- المقرضون والموردون : يساهم الإفصاح المحاسبي في تقديم المعلومات في القوائم المالية حتى تساعد المقرضون والموردون في معرفة المركز المالي قبل اتخاذ قرار التعامل مع المؤسسة من خلال معرفة المعلومات المتعلقة بالسيولة والمديونية والربحية لمساعدتهم في اتخاذ القرارات المناسبة لتحديد مقدار الفائدة ودرجة الضمان المطلوب وطريقة التسديد وشروط التعاقد لمنح القروض أو التوريد³.

5- العملاء : فالإفصاح المحاسبي في القوائم المالية يساهم في تكوين صورة للمؤسسة لدى العملاء الذين يرتبطون بها لمدة طويلة عن مدى قدرتها على البقاء، فالعملاء لهم اهتمامهم بمعرفة ومتابعة القدرة المالية للمؤسسة ويزداد هذا الاهتمام في ظهور المخاوف من الإفلاس⁴.

6- الهيئات التنظيمية والحكومية : يأتي اهتمام هذه المجموعات باختلاف أهدافهم، فالبعض يهتم بمقدار الأرباح والإيرادات المتحققة لغرض فرض الضرائب، والبعض الآخر يهتم بمعلومات القوائم المالية لأغراض التعاقد الحكومي والرقابة التنظيمية لأن هذه المعلومات تعد أحد مدخلات اتخاذ القرارات من قبل الهيئات بالإضافة إلى المعلومات التي تقدمها البيئة أو المجتمع الذي تعمل بها المؤسسة⁵.

7- أطراف أخرى : يفيد الإفصاح المحاسبي أيضا الباحثين الأكاديميين ومنظمات المجتمع المدني لحماية البيئة ومجموعات الضبط ذات المصالح الخاصة. لذا زاد الاهتمام بما تقدمه القوائم المالية من معلومات تساهم في المحافظة على البيئة وتعزيز العائد الاجتماعي⁶.

¹ -بتول محمد نوري المهداوي، أثر منهج اتخاذ القرارات على مستخدمي القوائم المالية وجودة المعلومات المحاسبية، مجلة الدنانير، العدد الحادي عشر، 2017، ص 497

² -بليدية وحيد، نفس المرجع السابق 28-30

³ -بتول محمد نوري المهداوي، نفس المرجع السابق ص 498

⁴ - بتول محمد نوري المهداوي، نفس المرجع السابق. ص 498

⁵ -بتول محمد نوري المهداوي، نفس المرجع السابق. ص 498

⁶ -بتول محمد نوري المهداوي، نفس المرجع السابق 2017، ص 498.

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الإفصاح المحاسبي عن الضرائب المؤجلة

في القوائم المالية

ثالثا : أهمية القوائم المالية وأهدافها :

1- أهمية القوائم المالية : يمكن حصر أهمية القوائم المالية فيما يلي :

1-1 أداة اتصال : مهمة ودور القوائم المالية في هذا المجال هي توصيل رسالة مفهومة وواضحة لمستعمل المعلومات المحاسبية عن نشاط المؤسسة والنتائج المترتبة عنها فهي بذلك :

- وسيلة لتوفير المعلومات لمختلف الأقسام المكونة للمؤسسة، العمال، المحللين والباحثين؛

- وسيلة لربط علاقات بين المؤسسة والموردين، العملاء والبنوك...

2-1 وسيلة في تقييم الأداء : حيث تساعد القوائم المالية في تقييم أداء الإدارة والحكم على كفاءة واستعمال الموارد الموضوعة تحت تصرفها، فتستعمل في الحكم على¹ :

- المركز المالي للمؤسسة؛

- مدى التقدم في تحقيق أهداف المؤسسة؛

- كيفية استخدام موارد المؤسسة.

3-1 وسيلة في اتخاذ القرارات اللازمة : تساعد القوائم المالية الإدارة ومختلف الأطراف المتعاملة مع المؤسسة في اتخاذ القرارات اللازمة حيث² :

- تستعمل في اتخاذ القرارات المتعلقة بكيفية صرف الموارد في المستقبل؛

- تستعمل من الأطراف الأخرى التي تربطها علاقة مباشرة بالمؤسسة مثل : الموردين، العملاء والبنوك في توجيه مستقبل علاقتهم معها.

2- أهداف القوائم المالية : يمكن ابراز أهداف القوائم المالية فيما يلي :

1-2- تقديم المعلومات لاتخاذ القرارات : هدفها العام هو تقديم المعلومات لاتخاذ القرارات، فالقوائم المالية يجب أن تقدم معلومات مفيدة للمستثمرين الحاليين والمحتملين وكذلك الدائنين والمستخدمين الآخرين لاتخاذ القرارات المحتملة للاستثمارات والإقراض والقرارات المماثلة، وهذه المعلومات يجب أن تكون مفهومة بواسطة الأشخاص الذين لديهم فهم معقول للأنشطة الاقتصادية ولديهم رغبة في دراسة المعلومات بعناية كافية.

2-2- تقديم معلومات عن موارد المؤسسة والتزاماتها : تقدم معلومات تحدد بشكل واضح موارد المؤسسة (الأصول) والتزامات، أي التزامات المؤسسة من قبل الدائنين وكذلك حقوق أصحاب المصالح، وعن طريق إلقاء الضوء على العلاقة بين

¹ معروف عادل، أثر تطبيق الضرائب المؤجلة علي جودة القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماستر أكاديمي، جامعة عبد الحميد بن باديس مستغانم 2017، ص 18.

² -معروف عادل، نفس المرجع السابق، ص 18.

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الإفصاح المحاسبي عن الضرائب المؤجلة

في القوائم المالية

الأصول والالتزامات وحقوق الملاك فإن المستثمرين والدائنين والمستخدمين الآخرين يكونون قادرين على تحديد نقاط الضعف والقوة في المركز المالي للمؤسسة وكذلك تحديد موقف السيولة واليسر المالي للمؤسسة.

2-3- تقديم معلومات عن أداء المؤسسة والقدرة على تحقيق الأرباح : يتم هذا من خلال تقديم معلومات عن أداء المؤسسة عن طريق تقديم مقياس العائد المحاسبي ومكوناته، ورغم أن المستثمر يهتم أساساً بتوقعاتها لمستقبلية لأداء المؤسسة فإنه يهتم أيضاً بدرجة كبيرة بأداء المؤسسة في السنوات السابقة كمؤشر للأداء في المستقبل، والمعلومات عن الربح المحاسبي للمؤسسة كما يقاس بتطبيق أساس الاستحقاق المحاسبي ويعتبر مؤشر جيد لقياس أداء المؤسسة أفضل مما تبينه التدفقات النقدية الحالية وبالتالي فإن الربح المحاسبي الحالي يقدم للمستثمر معلومات عن التدفقات النقدية المحتملة من استثماره في المؤسسة.

2-4- تقديم معلومات عن التدفقات النقدية من أنشطة المؤسسة : رغم أهمية مقياس العائد المحاسبي لتوقع التدفقات النقدية المستقبلية و تحديد درجة المخاطرة المرتبطة بالاستثمارات، فإن القوائم والتقارير المحاسبية تقدم أيضاً معلومات عن كيفية الحصول على التدفقات النقدية وكذلك كيفية إنفاق هذه التدفقات، وهذه التدفقات ترتبط عادة بالأنشطة المختلفة للمؤسسة مثل الأنشطة التشغيلية، الرأسمالية والتمويلية، وتقدم هذه المعلومات بواسطة جدول تدفقات الخزينة¹.

- يسمح الإفصاح عن الضريبة المؤجلة بترشيد قرارات مستخدمي القوائم المالية فهو يقدم صورة أكثر مصداقية لأصول وخصوم المؤسسة، ونتيجتها الصافية؛

- إن الإفصاح المحاسبي عن الضريبة المؤجلة يقدم لنا قوائم مالية أكثر جودة.

2-5- تقديم معلومات عن التدفقات النقدية من أنشطة المؤسسة : رغم أهمية مقياس العائد المحاسبي لتوقع التدفقات النقدية المستقبلية و تحديد درجة المخاطرة المرتبطة بالاستثمارات، فإن القوائم والتقارير المحاسبية تقدم أيضاً معلومات عن كيفية الحصول على التدفقات النقدية وكذلك كيفية إنفاق هذه التدفقات، وهذه التدفقات ترتبط عادة بالأنشطة المختلفة للمؤسسة مثل الأنشطة التشغيلية، الرأسمالية والتمويلية، وتقدم هذه المعلومات بواسطة جدول تدفقات الخزينة².

المطلب الثالث : أساسيات الضريبة المؤجلة والإفصاح عنها في القوائم المالية

اولاً : نشأة الضريبة المؤجلة :

سنقوم بتعريف اهم العناصر المسببة لنشأة الضرائب المؤجلة وهي الربح الضريبي وأنواع الفروقات بالإضافة الى بعض المفاهيم.

¹ -معروف عادل، نفس المرجع السابق،ص 18.

² -معروف عادل، نفس المرجع السابق، ص 18.

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الإفصاح المحاسبي عن الضرائب المؤجلة

في القوائم المالية

1- تحديد الربح المحاسبي والربح الضريبي :

1-1 تعريف الربح المحاسبي :

- يعرف من قبل المعايير المحاسبية الدولية على أنه: صافي الربح و الخسارة للفترة وذلك قبل طرح مصروف الضريبة¹.
- كما يعرف أيضا على أنه" :الربح الصافي الناتج عن ممارسة المشروع لنشاط معين بعد تحميل الإيرادات بكامل المصروفات التي أدت للوصول إلى ذلك الربح²."
- ويمكن قياس الربح المحاسبي بإحدى الطريقتين :
- طريقة الميزانية : ويحسب بالعلاقة التالية :

الربح المحاسبي= (صافي الأصول في نهاية السنة +المسحوبات) _ (صافي الأصول في بداية السنة +الزيادة في رأس المال).

-طريقة إعداد حسابات الاستغلال : تعتمد هذه الطريقة على تصوير حسابات الإيرادات والتكاليف للوصول إلى صافي الربح أو الخسارة مع مراعاة تطبيق المبادئ المحاسبية المتعارف عليها ذات العلاقة. أما النظام المحاسبي المالي فلا يخرج عن هذا النطاق ويقدر الربح المحاسبي على النحو التالي :

نتيجة الدورة =إيرادات على النشاط (بعد سحب أموال المستغل) _ نفقات على تكاليف النشاط + / - تغيرات الديون وقروض الاستغلال الجارية + / - تغيرات بين مخزون افتتاح الدورة ومخزون عند إغلاق الدورة + / - التصحيحات الخاصة بالأصول الثابتة / + - التصحيحات الخاصة بالقروض³.

2-1 تعريف الربح الجبائي : يعرف المشرع الجزائري الربح الضريبي (من خلال نص المادة 140 -1- من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة) وذلك مع مراعاة الأحكام المتعلقة بفوائض قيم التنازل والامتيازات المتعلقة بما على أنه"الربح الصافي المحدد حسب نتيجة مختلف العمليات أي كانت طبيعتها، المحققة من طرف كل مؤسسة بما في ذلك على وجه الخصوص التنازلات عن أي عنصر من عناصر الأصول، أثناء الاستغلال أو في نهايته⁴.

¹ -لميهاني، محمد خالد.(2009).المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 ضرائب الدخل دورة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ضمن الفعاليات العلمية لهيئة الأوراق والأسواق المالية بالتعاون مع جمعية المحاسبين القانونيين السوريين.

² - نور عبد الناصر 2008 الضرائب ومحاسبتها، دار المسيرة للنشر والتوزيع و الطباعة، الطبعة الثانية، عمان .ص-30

³ - جواحدو رضا(ماي،.)، 2013 أثار تطبيق النظام المحاسبي المالي الجديد على النظام الجبائي والجهود المبذولة لتكليفه. الملتقى الوطني حول واقع وآفاق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الوادي . افريل 2013

⁴ -المادة 140 -1 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2022 ، ص.3 - 33

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الإفصاح المحاسبي عن الضرائب المؤجلة

في القوائم المالية

حيث عبر عليها المشرع الجزائري بالعلاقة التالية:

الربح الضريبي = الربح المحاسبي + الاستردادات - التخفيضات - العجز المالي السابق المقبول خصمه

الاستردادات: هي التكاليف التي أدرجت في حساب الربح المحاسبي الا ان الادارة الضريبية قد ترفضها بصفة نهائية او مؤقتة لأنها لا تعتبر مصاريف استغلالية أو انها تتجاوز الحد الأقصى المحدد من ادارة الضرائب.

التخفيضات : هي التكاليف التي لم تدرج في حساب الربح المحاسبي وتعتبرها ادارة الضرائب تكاليف تطرح من ايرادات المؤسسة¹.

2- أسباب نشأة الضرائب المؤجلة :

نتيجة الاختلافات بين الربح الجبائي والربح المحاسبي ينشأ صنفين من الفروقات احدهما مؤقتة والاخرى دائمة.

2-1 الفروقات الدائمة : تنتج الفروقات الدائمة عن الاختلافات النهائية بين التشريع الجبائي والنظام المحاسبي المالي فيما يخص بعض الايرادات والتكاليف التي تكون اثارها الجبائية المحاسبية متزامنة، اي لا تكون لها تأثيرات على السنوات اللاحقة، ويتخلص الكيان من هذه الفروقات في سنة حدوثها، مع ظهور هذا التأثير في قائمة حساب النتائج دون الميزانية².

وتتمثل هذه النواتج والتكاليف في التشريع الجبائي على سبيل المثال كما يلي :

2-1-1 نواتج غير خاضعة جبائياً³ : حيث تعفى من الضريبة وتستبعد بصفة نهائية بعض النواتج ولا يترتب عليها أي أثر مستقبلي، كالإعانات المستلمة من الدولة أو تلك المقدمة من الكيان الى احدى المؤسسات وفق سقف محدد، وبعض النواتج التي تتم بين فروع

الشركة الام حسب تشريع خاص بها.

2-1-2 تكاليف غير قابلة للخصم جبائياً : ينص المشرع الجزائري على اعادة دمج بعض الاعباء المقبولة محاسبياً ومرفوضة جبائياً ضمن وعاء النتيجة الجبائية ، ومن امثلتها ماييلي :

-مختلف التكاليف والاعباء وأجور الكراء الخاصة بالمباني غير المخصصة مباشرة للاستغلال

- الهدايا المختلفة باستثناء تلك التي لها طابع إسهاري ما لم تتجاوز السقف المنصوص عليه

-الإعانات والتبرعات، ما عدى تلك الممنوحة نقدا او عينا للصالح المؤسسات والجمعيات ذات الطابع الإنساني ما لم تتجاوز مبلغها السنوي.

- مصاريف البحث والتطوير المتجاوزة للسقف؛

- الأعباء الجبائية غير القابلة للخصم؛

¹ - شعباني لطفي. نفس المرجع السابق. ص 148

² - حسوس صديق وشريط صلاح الدين نفس المرجع السابق..ص4

³ - حسوس صديق وشريط صلاح الدين نفس المرجع السابق. ص 387.

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الإفصاح المحاسبي عن الضرائب المؤجلة

في القوائم المالية

- أقساط الاهتلاك غير القابلة للخصم؛
- مصاريف أخرى غير القابلة للخصم؛
- فوائض القيمة غير الخاضعة للضريبة؛
- الأعباء غير المرتبطة بدورتها.

وبصفة عامة تتميز الفروقات الدائمة بأن تأثيرها ينحصر فقط في فترة مالية واحدة، وهي الفترة التي تنشأ فيها هذه الاختلافات، ولا تمتد آثارها إلى فترات مالية تالية، ومن ثم لا تنشأ عنها آثار ضريبية في فترات مستقبلية، وأن هذه الاختلافات تؤثر في تحديد مقدار العبء الضريبي الذي تتحملها لشركة خلال الفترة المالية التي تنشأ فيها هذه الفروقات¹.

2-2 الفروقات المؤقتة : يؤدي الاختلاف بين النظام المحاسبي المالي ونصوص التشريع الضريبي لظهور فروقات مؤقتة تجعل من الربح الخاضع للضريبة لفترة مالية معينة أكبر من الربح المحاسبي (أو العكس)، وهذه هي التي يطلق عليها بالفروقات المؤقتة القابلة للاقتطاع أو الاسترداد مستقبلاً، حيث تظهر هذه الفروقات المؤقتة نتيجة لاختلاف التوقيت بين الأحداث المحاسبية والجبائية والآثار المترتبة عنها في المستقبل، مما يترتب عنها تأسيس الضريبة المؤجلة، وتنقسم الفروق المؤقتة إلى قسمين :

2-2-1 فروق مؤقتة خاضعة للضريبة :

وهي الفروق المؤقتة التي سوف يترتب عليها أرباح خاضعة للضريبة في تحديد الربح الجبائي في الفترات المستقبلية عندما يتم استرداد أو تسوية القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام، هذه الفروقات ينتج عنها عادة التزام ضريبي مؤجل. ومن أمثلتها نجد :

- حالات تصحيحاً لأخطاء أو تغيير القاعدة المحاسبية؛
- استدعاء اهتلاكات سنوات سابقة (حالة الاهتلاك التام والكلي لتبittات تم تمديد مدتها النفعية)؛
- مكاسب صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالذمم المدينة والموجودات بالعملات الأجنبية.

2-2-2 فروق مؤقتة واجبة الخصم :

وهي الفروق المؤقتة التي سوف يترتب عليها خصومات تحفض مقدار الربح الجبائي في الفترات المستقبلية عندما يتم استرداداً وتسوية القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام، وبالتالي ينتج هذه الفروق مبالغ واجبة الخصم في السنوات اللاحقة، وينشأ عنها عادة أصل ضريبي مؤجل، ومن أمثلتها في النظام الجبائي الجزائري نجد :

- **الإعانات العمومية :** ينص القانون الجبائي على إدراج إعانات الاستغلال أو التوازن التي تمنحها الدولة أو الجماعات الإقليمية للمؤسسات ضمن النتائج المحققة في السنة المالية التي تم فيها تحصيلها أو قبضها، في حين ينص النظام المحاسبي المالي على إدراج

¹ - حسوس صديق وشريط صلاح الدين نفس المرجع السابق. ص 387 .

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الإفصاح المحاسبي عن الضرائب المؤجلة

في القوائم المالية

الإعانات العمومية في الحسابات كمنتجات في التاريخ الذي تم اكتسابها فيه (الوعد)، القرار المؤرخ في 26 جويلية 2008 دون أن يشترط القبض كشرط لتحقيق الإيراد (محاسبة الالتزام).

المصاريف المالية، الأتاوى والأتعاب : يعالج النظام المحاسبي المالي هذا النوع من المصاريف بتاريخ حدوثها دون الاهتمام بتاريخ دفعها (البند رقم 127 / 01 القرار المؤرخ في 26 جويلية 2008)، في حين يرى المشرع الجبائي أن خصم هذا النوع من المصاريف مرهون بدفعها فعليا خلال السنة المالية (المادة 141 / 01 من قانون الضرائب المباشرة).

العناصر ذات القيمة المنخفضة : يرى المشرع الجبائي إمكانية اعتبار العناصر التي لا تتجاوز قيمتها 50 000.00 دج خارج الرسم كأعباء قابلة للخصم للسنة المالية التابعة لها، (المادة 141/03 من قانون الضرائب المباشرة)، في حين يرى النظام المحاسبي المالي أن تسجيل هذه العناصر كأعباء أو كأصول يرجع إلى تقدير المؤسسة فالنظام المحاسبي لم يحدد سقفًا معينًا لها (البند رقم 121/04 القرار المؤرخ في 26 جويلية 2008).

خسائر السنوات السابقة : يعتبر المشرع الجبائي أن للمكلف الحق في ترحيل خسارة سنة مالية إلى سنوات لاحقة (إلى غاية السنة الرابعة)، أي أن هذا العجز يعتبر كعبء تتحمله السنة الموالية (المادة 147 من قانون الضرائب المباشرة)، بينما ينص النظام المحاسبي المالي على تسجيل الخسارة المحققة في الحساب (11) الترحيل من جديد.

عدم التجانس بين الاهتلاك المحاسبي و الاهتلاك الجبائي : قد يكون هناك عدم تجانس بين مقدار الاهتلاك المحاسبي والجبائي والتي يكون من أسبابها طريقة أو مدة الاهتلاك (عكس حصة اهتلاك السيارات السياحية) فقد تعتمد المؤسسة على طريقة اهتلاك معينة تتوافق مع أهدافها ولا يقبلها المشرع الجبائي، كما أن النظام المحاسبي قد اعتمد على طريقة حديثة لحساب الاهتلاك والمتمثلة في وحدات الإنتاج والتي لا يعتمد عليها المشرع الجبائي.

العقود طويلة الأجل : يتحدد الإيراد جبائيا بالنسبة لنشاط المقاولات التي يمتد تنفيذها على الأقل بمرحلتين محاسبيتين أو أكثر حسب نسبة الانجاز (طريقة التقدم في الأشغال)، (المادة 04 من القانون التكميلي لسنة 2009)، في حين يترك النظام المحاسبي المالي الخيار للمؤسسات في اعتماد طريقة التقدم في الأشغال أو طريقة الإتمام حسبما تراه المؤسسة مناسبا لها.

المؤونات : لا يقبل المشرع الجبائي الجزائري مخصصات المؤونات التي يتم تكوينها في نهاية السنة نتيجة احتمالية حدوث الخسائر، عكس النظام المحاسبي المالي الذي يقبلها كمصاريف قابلة للخصم في تلك السنة¹.

ثانيا : ماهية الضرائب المؤجلة :

1- تعريف ضرائب الدخل المؤجلة :

¹ - عامر محمد سليمان (2014)، (مدى إمكانية تطبيق المعيار الدولي 12 الخاص بالضرائب الدخل في البيئة العراقية، مجلة الكوت للعلوم الاقتصادية و الادارية، 6 (16) 174.

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الإفصاح المحاسبي عن الضرائب المؤجلة

في القوائم المالية

هي التي تنشأ نتيجة لاختلاف الفترة التي تدخل فيها بعض مبالغ أو بنود الإيرادات والمصروفات في الدخل الضريبي، عن الفترة التي تدخل تلك المبالغ والبنود في الدخل المحاسبي أو العكس وتنشأ في فترة ما وتنعكس آثارها في فترة أو فترات لاحقة. " وإذا كان الأساس الضريبي لأصل أو خصم هو المبلغ المخصص لهذا الأصل أو لهذا الخصم للأغراض ضريبية، فالضريبة المؤجلة هي عبارة عن فروق بين القيمة المحاسبية لأصل أو خصم في الميزانية وأساسه الضريبي¹.

وفي تعريف اخر لضرائب المؤجلة هي ايراد ضريبي على النتيجة او تكلفة ضريبية على النتيجة والتي يتعين قبضها او دفعها خلال السنوات المقبلة، وهي ناتجة عن فروقات مؤقتة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الضريبية التي تخلق حالة من الاسترداد او الدفع خلال السنوات المقبلة وفق الشروط المحددة في التشريع الضريبي².

2- أنواع الضريبة المؤجلة :

1-2 الأصول الضريبية المؤجلة (الفروقات المؤقتة القابلة للاقتطاع) :

"يعرف الأصل الضريبي المؤجل على أنه التبعات الضريبية المؤجلة المرتبطة بالفروقات المؤقتة القابلة للاقتطاع، وبعبارة أخرى يمثل الأصل الضريبي المؤجل المردودات الضريبية (التوفير الضريبي) للسنوات المستقبلية نتيجة الفروقات الضريبية المؤقتة القابلة للاقتطاع التي تنشأ في نهاية السنة الجارية.

ومن أمثلة ذلك: إعانات الاستغلال والتوازن غير المحصلة، الفوائد غير المحصلة، القيم الثابتة التي تمتلك ضريبيا بوتيرة أسرع من إهلاكها المحاسبي، مصاريف البحث والتطوير³.

2-2 الخصوم الضريبية المؤجلة (الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة) :

"يعرف الالتزام الضريبي المؤجل بأنه التبعات الضريبية المؤجلة والمرتبطة بفروقات مؤقتة خاضعة للضريبة، وبعبارة أخرى يمثل الالتزام الضريبي المؤجل الزيادة في الضريبة المستحقة للفترة المستقبلية نتيجة الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة الموجودة في نهاية السنة الجارية. ومثال ذلك مؤونة التقاعد، العجز الضريبي، أقساط اهتلاك القيم الثابتة التي تمتلك محاسبيا بوتيرة أسرع من إهلاكها الضريبي، الفوائد غير المسددة⁴."

¹ -هوام جمعة . (2010). المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي الجديد والمعايير المحاسبية الدولية، ديوان المطبوعات الجامعية . الجزائر . ص17 .

² - Ministère des Finances, Conseil National de la Comptabilité. (LES IMPOTS DIFFERES. P3.

³ -هزاع العجيلي (2013) . أثر عدم تبني معيار المحاسبة الدولي (12)، ضرائب الدخل على الكشوف المالية (دراسة اختبارية)، رسالة ماجستير 2013، جامعة الشرق الأوسط الأردن . ص22.

⁴ --هوام جمعة نفس المرجع السابق-ص174.

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الإفصاح المحاسبي عن الضرائب المؤجلة

في القوائم المالية

3-الاثبات المحاسبي للضرائب المؤجلة :

3-1التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة وفق النظام المحاسبي المالي¹ :

يتم تسجيل الضرائب المؤجلة على مرحلتين، الأولى عند نشوء الفرق المؤقت، بجعل ح/133 الضرائب المؤجلة على الأصول مدينا ويجعل ح/692 فرض الضريبة المؤجلة عن أصول دائنا بمبلغ الضرائب عن النتائج القابلة للتحويل خلال السنوات المالية المقبلة.

والثانية عند التسديد بجعل ح/134 الضرائب المؤجلة خصوم دائنا، ويجعل ح/693 مدينا فرض الضرائب المؤجلة عن الخصوم أو أحد حساب رؤوس الأموال الخاصة حسب الحالة بالنسبة إلى مبالغ ضرائب مطلوب دفعها خلال السنوات المالية المقبلة. تتم في كل نهاية سنة مالية إعادة تقييم الضرائب المؤجلة كأصول وخصوم في مقابل الحسابات نفسها، تعكس تماما القيد المذكرين أعلاه 134/693- 692/133

الجدول رقم (1-1) : التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة وفق النظام المحاسبي المالي.

البيان	ضرائب مؤجلة أصول	ضرائب مؤجلة خصوم
عند التسجيل	من ح/133 الى ح/692	من ح/693 الى ح/134
عند اقفال الدورة	في حالة الارتفاع: من ح/133 الى ح/692	في حالة الارتفاع: من ح/693 الى ح/134
	في حالة الانخفاض: من ح/692 الى ح/133	في حالة الانخفاض : من ح/134 الى ح/693

المصدر : بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق SCF و المعايير الدولية IAS/IFRS المحمدية

الجزائر، منشورات كليك الجزائر، 2013، ص293.

3-2-أثر تطبيق الضرائب المؤجلة على القوائم المالية :

إن تقديم الضرائب المؤجلة ينتج عنه جودة في القوائم المالية بالنسبة لمستخدميها وذلك بسبب القدرة على ما يلي :

-الحكم على نوعية الاستثمار، بحكم المستثمرين على نوعية العوائد التي تحققها مؤسسة معينة فيهتمون بالفروقات بين الدخل المحاسبي قبا الضريبة وصافي الربح الضريبي لما لها من تأثيرات على تلك العوائد، فهذه العوائد التي تزيد قيمتها نتيجة لأثر ضريبي موجب، من الواجب فحصها بعناية خاصة في حال كان الأثر غير متكرر ومن ناحية اخرى فان الافصاح عن الفروقات المؤقتة يوفر معلومات تفيد المستثمرين في التنبؤ بالعائد على الاستثمار.

¹ -معروف عادل، نفس المرجع السابق ص 54-55

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الإفصاح المحاسبي عن الضرائب المؤجلة

في القوائم المالية

- التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية بشكل أفضل، فحص الجزء المؤجل من مصروف ضريبة الدخل يؤدي الى توفير معلومات تفيد في التعرف على ما إذا كان من المحتمل ان تزيد الضريبة واجبة الدفع او تقل في المستقبل، كما ان الفحص المتأني قد يظهر سياسات المؤسسة المتعلقة برسمة التكاليف والاعتراف بالإيرادات، ونتيجة ذلك فانه يمكن التنبؤ بالتخفيضات المستقبلية في الالتزامات الضريبية المؤجلة والتي تؤدي الى خسارة جزء من السيولة بسبب زيادة مدفوعات الضريبة الفعلية عن مصروف ضريبة الدخل الظاهر في قائمة الدخل.

- المساعدة في وضع السياسات الحكومية، فالإفصاح عن المعلومات التي تعكس الآثار الضريبية المتأنية على الفروقات المؤقتة يؤدي الى التعرف على مقدار الضرائب التي تدفعها المؤسسات بالفعل، وبالتالي على معدل الضريبة الفعال لها¹.

3-3 الإفصاح عن الضريبة المؤجلة في القوائم المالية :

كما تم الإشارة إليه سابقا انه من جراء الاختلافات بين التشريع الجبائي والنظام المحاسبي المالي فيما يخص بعض العمليات التي لا يتم الاعتراف بها جبائيا إلا في حالة تحققها المادي تنتج عنه فروقات مؤقتة التي يتم تعديلها في صورة ضرائب مؤجلة حيث يلزم النظام المحاسبي المالي على ضرورة عرضها والإفصاح عنها في القوائم المالية للمؤسسة، ويتيح إمكانية المقاصة بين أصول والتزامات الضرائب المؤجلة².

3-4 المعلومات الواجب الإفصاح عنها :

- وجوب عرض وبشكل منفصل المكونات الأساسية لنفقات (إيراد) الضرائب، حيث يمكن أن تتضمن³ :
 - إيراد أو نفقات الضرائب المستحقة؛
 - كالتسوية تسجل خلال الفترة الخاصة بالضرائب المستحقة لفترات سابقة؛
 - مبلغ نفقة أو إيراد الضرائب المؤجلة المتصلة بنشأة الفروقات المؤقتة وانعكاسها؛
 - مبلغ نفقة أو إيراد الضرائب المؤجلة المتصلة بتغير معدل الضريبة أول تسوية الضرائب الجديدة؛
 - مبلغ المنافع الناتجة عن العجز الضريبي، القرض الضريبي أو الفروقات المؤقتة الخاصة بفترة سابقة و غير مسجلة مسبق أو التي تستعمل لتخفيض نفقة الضرائب المستحقة.
 - وجوب عرض العناصر التالية بشكل منفصل :
- *مجموع الضرائب المستحقة والمؤجلة المتعلقة بالعناصر المدينة أو الدائنة في الأموال الخاصة (حقوق المساهمين)؛

¹ - محمد سهيل عاشور حمادة، الضريبة المؤجلة وأثرها على الأداء المالي في ضوء السياسات الضريبية للشركات المدرجة في بورصة فلسطين، مذكرة ماجستير محاسبة، كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية بجامعة الأزهر، غزة فلسطين، 2020 - ص. 51

² - محمد سهيل عاشور حمادة، نفس المرجع السابق، ص. 51-52

³ - محمد سهيل عاشور حمادة، نفس المرجع السابق، ص. 51

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الإفصاح المحاسبي عن الضرائب المؤجلة

في القوائم المالية

* شرح تعديل معدل الضريبة المطبق مقارنة مع الفترات السابقة؛

* مبلغ الفروقات المؤقتة المخصومة، العجز الضريبي والقرض الضريبي، عندما لا يوجد أصل ضريبي مسجل في الميزانية.

3-5 المقاصة بين أصول والتزامات الضرائب المؤجلة¹ :

- بالرغم من أن الأصول والتزامات الضريبة المؤجلة تقيم بانفصال فإنه يتم التعويض في الميزانية، حيث أنه من المفروض أن يكون لديه حق قانوني ملزم من أجل تعويض أصول والتزامات الضريبة المؤجلة عندما يتعلق الأمر بالضريبة على النتيجة المفروضة من طرف السلطات الضريبية ولا يمكن للمؤسسة مقاصة للأصول والتزامات الضريبة المؤجلة إلا إذا كان للمؤسسة ما يلي :
- حق قانوني واجب النفاذ لتعويض أصول الضريبة المؤجلة والتزام الضريبي المؤجل؛
 - أصول الضريبة المؤجلة والتزام الضريبي المؤجل المتعلق بالضريبة على النتيجة المفروضة من طرف نفس السلطة الجبائية؛
 - إذا سمحت السلطة الجبائية بدفع أو استلام مبلغ واحد صاف.

¹ محمد سهيل عاشور حمادة، نفس المرجع السابق.ص51

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الإفصاح المحاسبي عن الضرائب المؤجلة في القوائم المالية

المبحث الثاني : الأدبيات التطبيقية لأثر الإفصاح عن الضريبة المؤجلة في القوائم المالية

حاز موضوع الضرائب المؤجلة على اهتمام عدد من الباحثين نظرا لأهمية الإفصاح المحاسبي عنها وبما تتميز به من التعقيد، ومن خلال إعدادنا لهذه المذكرة وجدنا في هذا الموضوع مفاهيم تتعلق بالضرائب المؤجلة ومفاهيم تتعلق بمصادقية وجودة القوائم المالية ومفاهيم متعلقة بالإفصاح المحاسبي، حيث سنستعرض في هذا المبحث أهم الدراسات التي نعتبرها أقرب الى موضوع الدراسة وكذلك ما هي مميزات الدراسة الحالية بالنسبة للدراسات السابقة.

المطلب الأول : الدراسات السابقة في الموضوع باللغة العربية

سنقوم بعرض موجز لبعض لدراسات السابقة باللغة العربية وتحليل اهم نتائجها وهي كما يلي :

1-دراسة عمر تركي هزاع العجيلي (2013) بعنوان : "أثر عدم تبني معيار المحاسبة الدولي 12

ضرائب الدخل على الكشوف المالية دراسة اختبارية لمصر فالشرق الأوسط العراقي للاستثمار"

وقد كان الهدف من هذه الدراسة هو التعرف على أهمية تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 12 والتعرف على كيفية معالجة الفروقات بين الربح المحاسبي والربح الضريبي بموجب هذا المعيار، وأخيرا التعرف على كيفية الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة وأثرها على الكشوف المالية حيث تم الاعتماد من قبل الباحث المنهج الوصفي الموافق للدراسة النظرية وفق المعيار الدولي رقم 12، أما في الجانب التطبيقي فقد اعتمد الباحث على دراسة حالة لمصر فالشرق الأوسط العراقي للاستثمار. ومن أبرز النتائج التي توصل إليها أن مصر تتجاهل الاعتراف بالأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في حين أنها تعتبر محدد امن المحددات الهامة لعدالة عرض بيانات الدخل والمركز المالي والتدفقات النقدية للمصرف، وهذا راجع لافتقاد متطلبات القاعدة المحاسبية رقم 13 إلى التأكيد على ضرورة إفصاح الشركات في بياناتها المالية عن شكوكها حول حكم الإدارة الضريبية المستقبلي بشأن الاقرار الضريبي للدورة المالية الجارية. وهو ما يعاكس متطلبات المعيار الدولي رقم 12 الذي يؤثر تطبيق متطلباته مباشرة على المركز المالي للمؤسسة وكشوفها المالية بصفة عامة.

2- دراسة مسعود كسكس (2014) بعنوان : " اثر تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية في الجزائر دراسة

ميدانية" لعينة من المحاسبين في الجنوب الشرقي"

هدفت هذه الدراسة إلى عرض أثر الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية في تسيرها الأمثل وذلك بإجراء دراسة ميدانية لعينة من المحاسبين في الجنوب الشرقي، حيث تم الاعتماد من قبل الباحث المنهج الوصفي التحليلي الموافق للدراسة النظرية، إضافة لمنهج

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الإفصاح المحاسبي عن الضرائب المؤجلة

في القوائم المالية

المقارن في قسم التطبيقي لدراسة الموضوع، ومن أبرز النتائج التي توصلت إليها الدراسة هو ان تأثير الضرائب المؤجلة على القوائم المالية، من خلال التأثير على النتيجة المالية للمؤسسة.

3-دراسة مباركي رجاء (2016) بعنوان : "تأثير الضرائب المؤجلة علي جودة القوائم المالية في المؤسسة الاقتصادية"

هدفت هذه الدراسة إلى عرض وتحليل آليات تطبيق الضرائب المؤجلة ومدى مساهمتها على تأثير علي جودة القوائم المالية في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، حيث تم الاعتماد من قبل الباحثة المنهج الوصفي و التحليلي لمعالجة وتحليل القوائم المالية لمؤسستين في الفترة ما بين 2011-2014 واستعانت بموظفي مؤسسات اقتصادية كوّنهم معنيون بموضوع الدراسة فقامت بإجراء مقابلة مع رئيس قسم المحاسبة والمالية و المحاسبين والأشخاص الذين يعملون في الميدان ولديهم خبرة حول الضرائب المؤجلة وموظفو المفتشية العامة لمديرية الضرائب بتمنراست وأيضا مكتب محاسبة بتمنراست، ومن أبرز النتائج التي توصلت إليها :

-الضرائب المؤجلة تزيد من فعالية ومصداقية القوائم المالية؛

-الضرائب المؤجلة تعطي صورة اقوى للمركز المالي للمؤسسة؛

-الضرائب المؤجلة تؤثر على نتيجة الدورة المالية؛

-هناك تغيير في النتائج المحاسبية خلال السنوات قبل وبعد تطبيق الضرائب المؤجلة.

4-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 هذه الدراسة الى محاولة عرض وتحليل وترجمة النتائج المتصلة بحقيقة وواقع الممارسات المحاسبية، في بيئة الأعمال الجزائرية في شقها الخاص بالضرائب المؤجلة، المنصوص عليها من قبل النظام المحاسبي المالي الجزائري الجديد والمعياري المحاسبي 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 حيث تم الاعتماد من قبل الباحث المنهج الوصفي التحليلي الموافق للدراسة النظرية. ولتحقيق هذا اجراء الباحث دراسة ميدانية لعينة شملت المهنيين المحاسبة بمختلف الشركات الخاصة، العمومية والمختلطة الجزائرية تنشط في قطاعات مختلفة، ومن أبرز النتائج التي توصل إليها هي :

-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 من جهة ومن جهة اخرى على نقص أو ضعف التكوين والتأهيل العلمي والمهني للمحاسبين وضالة المنافع الناتجة من تطبيق طريقة الضريبة المؤجلة مقارنة بالتكلفة التي تتحملها المؤسسة من جراء إرسائها ميدانيا.

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الإفصاح المحاسبي عن الضرائب المؤجلة

في القوائم المالية

5-دراسة عادل نقموش (2021) بعنوان : " دواعي تطبيق الضرائب المؤجلة في المؤسسات حسب النظام المحاسبي

المالي الجزائري- دراسة حالات عملية"

هدفت هذه الدراسة الى عرض أهم دواعي تطبيق الضرائب المؤجلة في المؤسسات حسب النظام المحاسبي، حيث تم الاعتماد من قبل الباحث المنهج الوصفي التحليلي الموافق للدراسة النظرية، ثم التطرق في الشق التطبيقي إلى دراسة حالات العملية لأسباب تطبيق الضرائب المؤجلة حسب النظام المحاسبي المالي وكيفية معالجتها محاسبي افي كل من مؤسسة الرياض سطى فو ديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية البويرة ومؤسسة الوطنية للصناعات الالكترونية.

ومن أبرز النتائج التي توصل اليها أن المهنيين في الجزائر يجدون صعوبة في فهم فلسفة وآلية عمل الضرائب المؤجلة (من حيث الاعتراف والقياس والافصاح) وذلك للوصول إلى إعطاء صورة صادقة للكشوف المالية وللمركز المالي للمؤسسة وبذلك صعوبة استخدام الضريبة المؤجلة في بعض أو كل المؤسسات لعدم إتقانها وكذلك عدم تقييدها بالشكل الصحيح رغم سهولة مبدئها.

6-دراسة عادل جعنيط (2021) بعنوان : " أثر تبني المعيار المحاسبي الدولي 12 من خلال الإفصاح، الاعتراف والقياس

على جودة الكشوف المالية دراسة ميدانية لآراء عينة من المتخصصين في المحاسبة والجباية "

وقد كان هدف الدراسة هو بيان مدى تطبيق ضرائب الدخل في الشركات الاقتصادية الجزائرية، الكشف عن الأسباب التي يمكن أن تقف عائق أمام الشركات للالتزام بطريقة ضرائب الدخل وأخيرا إبراز الدور الذي تلعبه معايير المحاسبة الدولية في تحقيق أهداف المؤسسة وخصوص المعيار الدولي رقم 12 في محاسبة ضرائب الدخل من الإفصاح، الاعتراف والقياس في الكشوف المالية . حيث تم الاعتماد من قبل الباحث المنهج الوصفي الموافق للدراسة النظرية، وفي جانبها التطبيقي اعتمد على دراسة ميدانية لآراء عينة من المتخصصين في المحاسبة والجباية حول المعيار المحاسبي الدولي 12 وتأثيره على الكشوف المالية للمؤسسة. ومن أبرز النتائج التي توصل اليها أن المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 يؤثر على الكشوف المالية بشكل كبير بحيث بإمكانه إعطاء صورة صادقة للمعلومات المحاسبية من خلال الإفصاح، الاعتراف والقياس لضرائب الدخل المؤجلة داخل المؤسسة.

7-دراسة سعدي بن شهرة (2021) بعنوان : " أثر تفادي مشكلات القياس والافصاح عن الضرائب المؤجلة على جودة

القوائم المالية للمؤسسة دراسة ميدانية لعينة من آراء مجموعة من الاكاديميين والمهنيين الذين لهم علاقة بالموضوع "

هدفت هذه الدراسة إلى استكشاف تأثير مشاكل القياس والافصاح عن الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية وعرض المشاكل المرتبطة بقياس الضرائب المؤجلة والافصاح عنها. حيث تم الاعتماد من قبل الباحث المنهج الوصفي في الموافق للدراسة النظرية من خلال جمع المعلومات المتعلقة بالموضوع وكذا استخدام المنهج التحليلي من خلال تحليل نتائج الدراسة. ولتحقيق هذا اجرات الباحثة دراسة ميدانية لعينة من آراء أكاديميين ومهنيين.

ومن أبرز النتائج التي توصل اليها هي :

- من خلال نتائج دراسات ميولات إجابات أفراد الدراسة يتضح جليا أن معدي القوائم المالية يعانون من عدة مشاكل في قياس الضرائب المؤجلة وكذى الإفصاح عنها تعيق اعدادهم للقوائم المالية؛

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الإفصاح المحاسبي عن الضرائب المؤجلة

في القوائم المالية

- كما أن قياس الضرائب المؤجلة والإفصاح عنها وفق شروط وقواعد المعيار المحاسبي الدولي (IAS 12) يفضي إلى تقديم معلومات محاسبية تتصف بالخصائص النوعية، وتزيد من جودة القوائم المالية، وهذا من وجهة نظر العينة المدروسة؛
- توجد علاقة ارتباط بين كلا من مشاكل القياس والإفصاح عن الضرائب المؤجلة من جهة وجودة القوائم المالية من جهة أخرى، حيث كلما كان القياس خالي من الاختلالات كانت القوائم المالية أكثر جودة والعكس، وكلما كان الإفصاح عن الضرائب المؤجلة لا تشوبه عيوب كان القوائم المالية أكثر جودة والعكس.

8-دراسة كسيرة الهام (2022) بعنوان : " أثر الإفصاح المحاسبي عن الضريبة المؤجلة في القوائم المالية للمؤسسة دراسة

حالة شركة توزيع الكهرباء والغاز للوسط سونلغاز البليدة "

- تهدف هذه الدراسة إلى توضيح أثر الإفصاح عن الضريبة المؤجلة في القوائم المالية للمؤسسة والميزة التي تضيفها. حيث تم الاعتماد من قبل الباحثة المنهج الوصفي التحليلي الموافق للدراسة النظرية. ولتحقيق هذا أجرت الباحثة دراسة ميدانية للشركة توزيع الكهرباء والغاز للوسط سونلغاز البليدة.
- ومن أبرز النتائج التي توصلت إليها هي :
- إن الإفصاح عن الضريبة المؤجلة في القوائم المالية وفق ما ينص عليه النظام المحاسبي المالي يضيفاً لشفافية والمصداقية على المعلومات المقدمة في هذه القوائم؛
- إن الإفصاح عن الضريبة المؤجلة يسمح بتطبيق المبادئ المحاسبية، فإن تحميل الضريبة لسنة النشاط يسمح بتحسين خاصية استقلالية الدورات وتحميلها في سنة النشاط؛
- إن الإفصاح المحاسبي عن الضريبة المؤجلة يسمح بسد الفجوة بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي؛
- يسمح الإفصاح عن الضريبة المؤجلة بترشيد قرارات مستخدمي القوائم المالية فهو يقدم صورة أكثر مصداقية لأصول وخصوم المؤسسة، ونتيجتها الصافية؛
- إن الإفصاح المحاسبي عن الضريبة المؤجلة يقدم لنا قوائم مالية أكثر جودة.

المطلب الثاني : الدراسات السابقة في الموضوع باللغة الأجنبية

سنقوم بعرض موجز لبعض لدراسات السابقة باللغة الأجنبية وتحليل أهم نتائجها وهي كما يلي :

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الإفصاح المحاسبي عن الضرائب المؤجلة

في القوائم المالية

1- OUARAB ALI : بعنوان (2014) "L'application des impôts différés en Algérie

Etude de cas office promotionnelle de gestion immobilière OPGI de bouira"

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على الضرائب المؤجلة وكيفية تسيرها في المؤسسة الاقتصادية (OPGI) بالبويرة، فتناولت الدراسة باعتمادها على المنهج الوصفي التحليلي الموافق للدراسة النظرية، إضافة لمنهج دراسة الحالة في الجانب التطبيقي، ومن أبرز النتائج التي توصل إليها هي :

- التعريف الدقيق والأصح للضرائب المؤجلة إضافة إلى معرفة مصادرها وأهدافها؛
- المعالجة المحاسبية لضرائب المؤجلة في المؤسسات الجزائرية؛
- الضرائب المؤجلة في المعيار المحاسبي الدولي رقم 12؛
- العمليات المؤثرة على الدخل المحاسبي والنتيجة الجبائية.

2-Abdelmadjid LEKCHIRI et Amina ZAHIRI : (2021) " L'impôt différé et

la distorsion de l'information comptable, Revue Internationale "

تهدف هذه الدراسة إلى تبيان عدم احترام المبدأ المحاسبي والقاعدة القانونية لوجوب العرض الصادق للبيانات والكشوف المالية، بشكل خاص مع حسابات "الضرائب المؤجلة". وبالتحديد فيما يتعلق بمكاسب رأس المال والأسهم في حالات "الاندماج". فتناولت الدراسة بمنهج تحليلي وصفي الموافق للدراسة النظرية وقد كانت نتائج البحث، أن حالات الاندماج حالة يبين ظهور ضرائب مؤجلة على قيم الاستغلال ومكاسب رأس المال. في حين تنص التشريعات في المغرب على تعليق دفع الضريبة على أرباح رأس المال المحققة بدلاً من تأجيل دمجها في الربح أو الخسارة. كما بينت نتائج البحث وجود أعباء مسجلة ظلما على دورة مالية عوض أخرى وهذا ما يؤثر على الصورة الصادقة للكشوف المالية .

المطلب الثالث : مميزات الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة

بعد استعراضنا لأهم الدراسات السابقة التي تناولت الموضوع، يتجلى بوضوح أن الضرائب المؤجلة تدخل ضمن المواضيع الأساسية في الجبائية، فهي تفتح اهتمامات متعددة ولها أهمية في المؤسسات الاقتصادية، كما اتضح لنا أن كل دراسة جاءت لتكمل ما بدأتها سابقتها من الدراسات التي تطرقت لهذا الموضوع. حيث اتفقت دراستنا الحالية مع الدراسات السابقة من حيث المضمون وذلك من خلال مدى التباين فيما يخص آليات المعالجة المحاسبية والمعالجة الضريبية وكذلك التعريف والخصائص، والمميزات التي يجب أن تكون في الضرائب المؤجلة وكذا مكانة الضرائب المؤجلة في المؤسسات بصفة عامة، فنجد كل الدراسات السابقة حاولت مقارنة المعايير المحاسبية المحلية والمعايير المحاسبية الدولية لاسيما المعيار المحاسبي الدولي رقم 12. حيث اتجه التفكير والتحليل نحو جعل الضرائب المؤجلة نقطة التركيز في القوائم المالية في مؤسسة حيث يتعين على المؤسسات الإفصاح عند إعداد كشف لقوائم المالية تساهم بمعلومات أكثر دقة وموضوعية للمسيرين، حيث يساعد المؤسسات لتكوين مؤشر التي تسمح بتقدير المخاطر الجبائي وبالتالي

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الإفصاح المحاسبي عن الضرائب المؤجلة

في القوائم المالية

بما أن الضرائب المؤجلة اعتبرت كأداة محاسبية فيجب إدراجها بشكل يسهل من فهم الكشوف المالية في المؤسسة، كما نلاحظ في كل من الدراسة الحالية والدراسات السابقة أن مكانة الضرائب المؤجلة قد حازت على مكانة بالغة بفضل تمكين المؤسسات من الحصول على نتائج متساوية بين الربح المحاسبي والربح الجبائي بفضل الاعتماد عليها وتطبيقها في معظم المؤسسات بصفة عامة. بينما اختلفت كل من الدراسات سواء السابقة أو الحالية من حيث طرق المعالجة ومجتمع الدراسة بحيث اعتمدت الدراسة الحالية في دراسة الحالة على عينة من المؤسسات الاقتصادية في حين أغلب الدراسات اعتمدت على الاستبيان في مجموعة من المؤسسات أو لعينة من آراء مجموعة من الأكاديميين والمهنيين الذين لهم علاقة بالموضوع ، هدفت هذه الدراسة إلى استكشاف تأثير الإفصاح المحاسبي عن الضرائب المؤجلة في القوائم المالية والمكانة التي تتميز بها في المؤسسات الاقتصادية، ويتم تقديمها كجزء لمعالجة الاختلافات بين النتيجة المحاسبية والجبائية فيما يخص الفروق الزمنية، حيث يهتم مستخدمو القوائم المالية بالكيفية التي تولد منها هذه الضريبة وما يعادله بالكيفية التي تستخدم فيها هذه الأخيرة وما يعادلها بغض النظر عن طبيعة نشاطات المنشأة، فالمنشآت تحتاج إلى قوائم مالية ذو جودة للمعلومات المالية لتسيير عملياتها المحاسبية والجبائية وإتمام عملياتها ودفع التزاماتها وتوفير العائد للمستثمرين فيها.

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر الإفصاح المحاسبي عن الضرائب المؤجلة

في القوائم المالية

خلاصة الفصل :

من خلال دراستنا النظرية لمختلف جوانب موضوعنا والذي تطرقنا فيه إلى الإفصاح المحاسبي للضريبة المؤجلة في القوائم المالية وأثره عليها، وللغوص أكثر في حيثيات البحث تم التطرق إلى دراسات سابقة حول الموضوع ويمكن استخلاص أهم النقاط التي تضيئها على القوائم المالية خلصنا إلى أنه :

- تعد الضريبة المؤجلة كتقنية أو آلية لتفادي الفروق بين الجباية والمحاسبة؛
 - يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة وفق المبادئ المحاسبية ذات صلة بها؛
 - الإفصاح عن الضرائب المؤجلة وفق شروط وقواعد المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 "ضرائب الدخل"، يفضي إلى تقديم معلومات محاسبية تتصف بالخصائص النوعية، وتزيد من جودة القوائم المالية؛
 - الضرائب المؤجلة أداة هامة تجعل المؤسسة قادرة على معرفة الضرائب المستحقة أو المسددة مستقبلاً؛
 - يمكن لضرائب المؤجلة أن تحسن الوضعية المالية للمؤسسة.
- ومن خلال العرض السابق يتضح أثر الإفصاح عن الضريبة المؤجلة على القوائم المالية يرتبط بالمعاملات المحاسبية للمؤسسة باعتبار أن الأداء الجيد في المعاملات المالية والمحاسبية يعتبر شرطاً أساسياً لتبيان الوضعية المالية للمؤسسة، بحيث يمكن لضريبة المؤجلة أن تؤثر على الوضعية المالية للمؤسسة. وتمكننا من معرفة وضعية المؤسسة من خلال الحكم على درجة الثقة والأمان في البيانات والمعلومات المقدمة والمعتمد عليها في ظل أهداف وأبعاد استراتيجية واضحة. وفي الفصل الموالي سنحاول معرفة أثر الإفصاح عن الضرائب المؤجلة على القوائم المالية تطبيقياً في مجموعة من المؤسسات الاقتصادية.

الفصل الثاني : الدراسة
التطبيقية لأثر الإفصاح عن
الضرائب المؤجلة في القوائم
المالية للمؤسسات عينة
الدراسة

الفصل الثاني : الدراسة التطبيقية لأثر الإفصاح عن الضرائب المؤجلة في القوائم المالية للمؤسسات عينة الدراسة

تمهيد

بعد أن تم التطرق في الفصل الأول إلى الجانب النظري من خلال تقديم مفهوم لعناصر الدراسة والتعرف على الضرائب المؤجلة، وأثر الإفصاح عنها في القوائم المالية، ومعرفة الدراسات السابقة حول الموضوع، سنحاول في هذا الفصل التطرق للدراسة حالة تطبيقية تتعلق بعينة للمؤسسات اقتصادية بغية إسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي من خلال استغلال جميع القوائم المالية وكذا مختلف الدفاتر المحاسبية للمؤسسات محل الدراسة، حيث قسم الفصل الثاني على النحو التالي :

- المبحث الأول : الإجراءات المنهجية للدراسة التطبيقية

- المبحث الثاني : معالجة وتحليل النتائج ومناقشتها

الفصل الثاني : الدراسة التطبيقية لأثر الإفصاح عن الضرائب المؤجلة في القوائم المالية للمؤسسات عينة الدراسة

المبحث الأول : الإجراءات المنهجية للدراسة التطبيقية

سنوضح في هذا المبحث تحديد الإطار المنهجي للدراسة التطبيقية للإجابة عن إشكالية الدراسة، ومن اجل الوصول الى النتائج، والتطرق أيضا الى الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة.

المطلب الأول : الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة

أولا : منهج الدراسة

من أجل معالجة موضوع الدراسة تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي، والذي يعتمد على دراسة الواقع أو الظاهرة، ويهتم بوصفها وصفا دقيقا ويعبر عنها تعبيراً كفيماً وكميماً، ومن خلال استخدام الأسلوب التطبيقي، او وصف النتائج التي تم التوصل إليها وتحليلها وتفسيرها واختبار صحة الفرضيات وذلك باستعمال الأساليب والأدوات الإحصائية في تحليل البيانات.

ثانيا : مجتمع وعينة الدراسة

من أجل إسقاط الدراسة النظرية ومعرفة كيف يؤثر الإفصاح المحاسبي عن الضرائب المؤجلة في القوائم المالية في المؤسسة الاقتصادية، فقد تم التركيز على مجتمع المؤسسات الاقتصادية بحكم أنها تتأقلم مع موضوع دراستنا، فقد تم الاعتماد على عينة من المؤسسات الاقتصادية على مستوى إقليم ولاية ورقلة وتم اختيار كل من :
المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (ENSP)، صندوق ضمان الصفقات العمومية (CGMP)، الشركة الوطنية للتأمين (SAA)، مؤسسة ديوان الترقية والتسيير العقاري (OPGI).

ثالثا : أهم الطرق والأدوات المستخدمة في الدراسة

من أجل الإجابة على إشكالية الدراسة ألا وهي كيف يؤثر الإفصاح المحاسبي عن الضرائب المؤجلة في القوائم المالية في المؤسسة الاقتصادية محل الدراسة، تم الاعتماد على القوائم المالية أما الطرق المتعلقة بجمع المعلومات فهي عبارة عن مقابلة شخصية مع المحاسب ورئيس المالية والمحاسبة وذلك للكل من هاته العينة من المؤسسات، أما الأدوات المستخدمة في التحليل فهي القيام بأعداد جداول تما فيها تجميع جميع المعلومات والعمليات المحاسبية المتعلقة بالضرائب المؤجلة والتي طبقت عليها مختلف الطرق العلمية والعملية من اجل تقييمها ودراسة تأثيرها.

الفصل الثاني : الدراسة التطبيقية لأثر الإفصاح عن الضرائب المؤجلة في القوائم المالية للمؤسسات عينة الدراسة

المطلب الثاني : لمحة عن عينة المؤسسات محل الدراسة.

أولا : المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (ENSP)

1- التعريف بالمؤسسة :

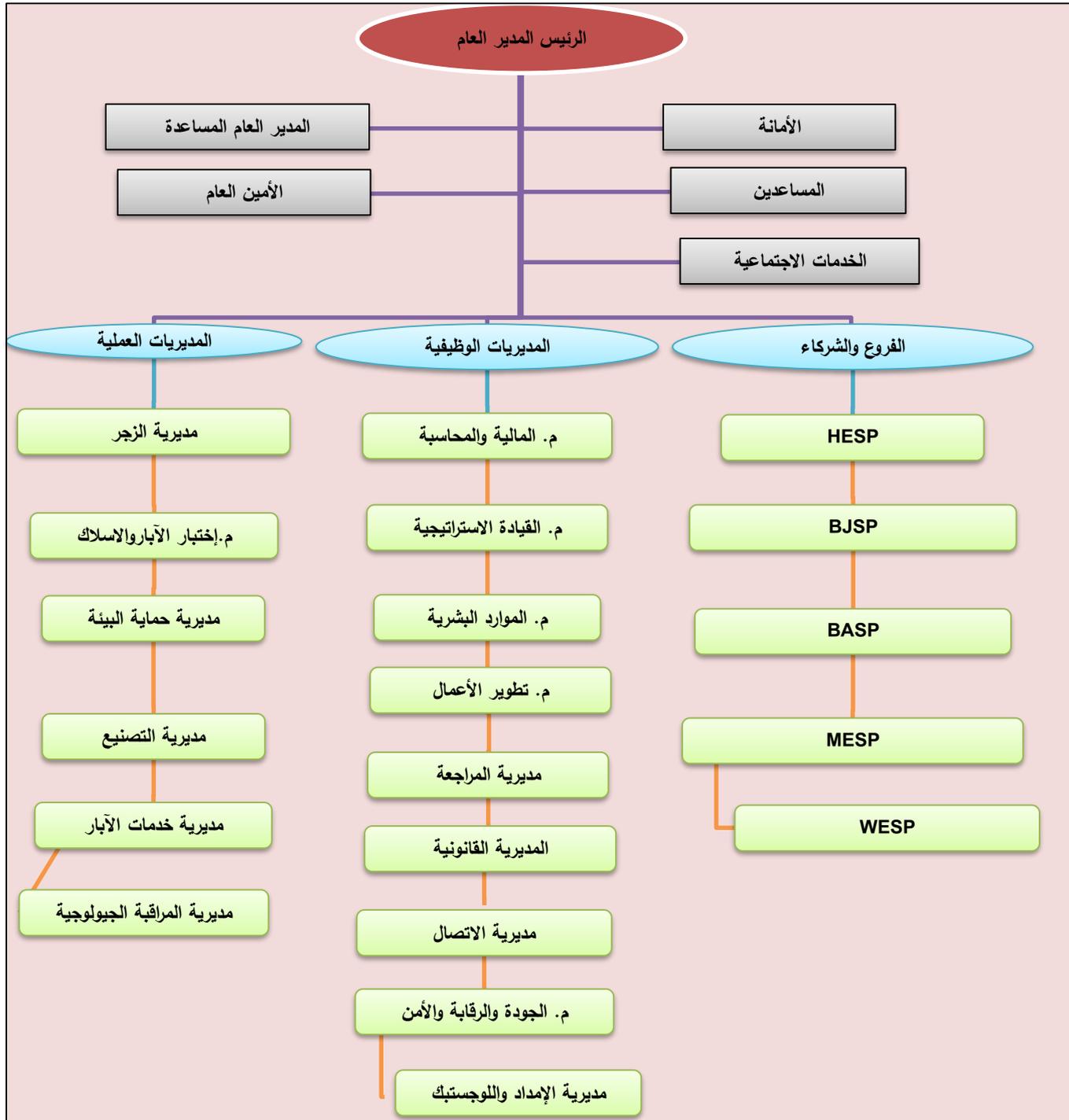
أنشأت المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (ENSP) بموجب المرسوم رقم 81-174 الصادر في الفاتح أوت 1981 المتعلق بإعادة هيكلة قطاع الطاقة والصناعات البتروكيميائية في الجزائر، فهي مؤسسة عمومية اقتصادية ذات شكل قانوني يتمثل في مؤسسة ذات أسهم، رأس مالها يبلغ 8 000 000 000.00 دج تساهم فيه مؤسسة سوناطراك بنسبة 100%، وهي مجمع بترولي له رأس مال كبير من الخبرة والمهارة المتراكمة منذ أكثر من 30 سنة في مجال خدمات الآبار يبلغ تعداد عمالها أكثر من 3000 عامل يقع المقر الاجتماعي للمؤسسة بمدينة حاسي مسعود البترولية ولاية ورقلة ص.ب 83.

2- الهيكل التنظيمي للمؤسسة :

الفصل الثاني : الدراسة التطبيقية لأثر الإفصاح عن الضرائب المؤجلة في القوائم المالية

للمؤسسات عينة الدراسة

الشكل رقم (2-1) : الهيكل التنظيمي للمؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (ENSP)



المصدر: من اعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة

الفصل الثاني : الدراسة التطبيقية لأثر الإفصاح عن الضرائب المؤجلة في القوائم المالية للمؤسسات عينة الدراسة

ثانيا : الشركة الوطنية للتأمين (SAA)

1- التعريف بالمؤسسة :

الشركة الوطنية للتأمين هي شركة عمومية اقتصادية ذات أسهم موجودة في السوق منذ 52 عام تأسست غداة الاستقلال وتعتبر من أقدم الشركات التأمين معتمدة لهذا النشاط على التأمين الخسائر وإعادة التأمين، وتتكون على أكثر من 500 نقطة تجارية و210 وكالة معتمدة، كما تشرف المديرية العامة على 14 مديرية جهويه التي تقوم بتسيير ومتابعة الوكالات التجارية. وبالنسبة للقدرة المالية للشركة :

- 30 مليار دج رأس مال الاجتماعي.

- 32.6 مليار دج صافي الأرباح.

أما عن البنية التجارية فتتكون من :

-210 وكالة معتمدة

- 293 وكالة مباشرة

- 150 وكالة بنكية موزعة على البنوك

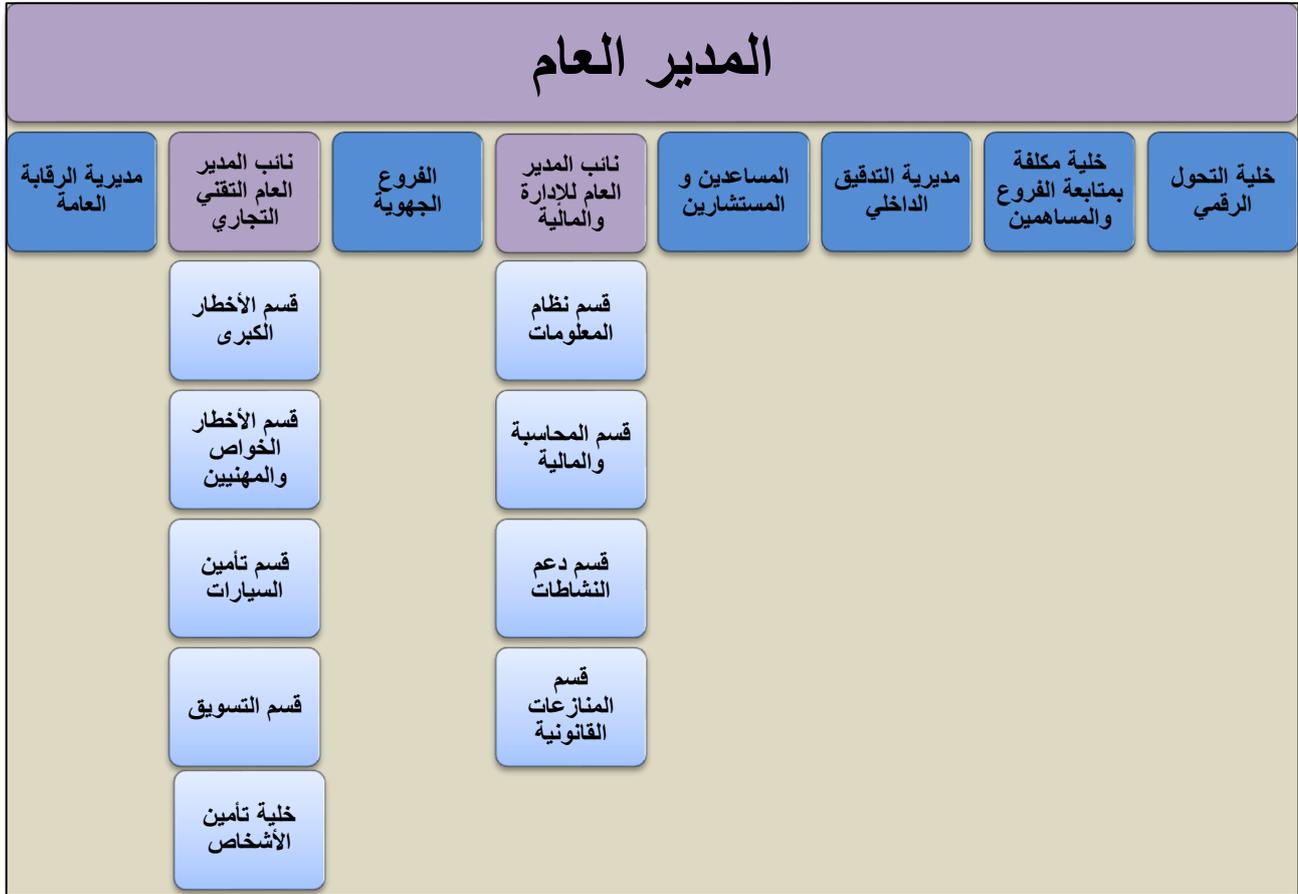
كما تعتبر الشركة الوطنية للتأمين والتي تمارس نشاطها الاقتصادي والتجاري، فهي من الناحية التنظيمية تنقسم إلى عدة خلايا وأقسام ومديريات مركزية، وهذا من اجل ضمان السير الحسن للمؤسسة وتسهيل عملية الرقابة، وهذا يظهر من خلال هيكلها التنظيمي الذي كان آخر تعديله سنة 2017 بسبب توسيع في نشاط التأمين.

2- الهيكل التنظيمي للمؤسسة :

الفصل الثاني : الدراسة التطبيقية لأثر الإفصاح عن الضرائب المؤجلة في القوائم المالية

للمؤسسات عينة الدراسة

الشكل رقم (2-2) : الهيكل التنظيمي للمديرية العامة للشركة الوطنية للتأمين (SAA)



المصدر : من اعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة

3- مفهوم ومهام قسم المحاسبة والمالية :

- قسم المحاسبة : وهو المكلف بتنظيم وتسيير ومتابعة كل العمليات المحاسبية بالمديرية العامة ومراقبتها وسهر على إعداد الجداول المالية، وهو يهتم بمراقبة وتسيير الأنشطة الخاصة بالمديريات وحساباتها.
- قسم المالية : تقوم هذه الأخيرة بمتابعة حركة التدفقات المالية في نهاية كل شهر، وتوجيه المديريات من أجل السير الحسن، والذي ينقسم الى قسم للحماية وقسم للخزينة، وقسم التسديدات.
- مهام قسم المحاسبة والمالية :
 - تقوم بالتسجيلات المحاسبية مهما كان نوعها من أجل الحصول على الميزانية الختامية كما تقوم بإعداد ميزان المراجعة الشهري، وحسابات النتائج سداسيا وكذلك الملاحق؛
 - تحضير المراسلات التي تكون بين الشركة والبنوك ومصصلحة الضرائب المحلية؛
 - مراقبة الخزينة المالية للشركة؛

الفصل الثاني : الدراسة التطبيقية لأثر الإفصاح عن الضرائب المؤجلة في القوائم المالية

للمؤسسات عينة الدراسة

-السهر على مراقبة صحة المعلومات القادمة من طرف مختلف المديريات المتواجدة في الشركة.
وللقيام بهذه المهام تستخدم المؤسسة نظام التأمينات أوراس لتسيير جميع النشاطات الخاصة بالتأمينات مقسمة إلى عدة تطبيقات أو موديلات، يحتاج إلى خادم به نظام تشغيل (Windows 2003 server)موصول بعدة أجهزة لإدخال البيانات وإجراء العمليات المختلفة في الوكالة من تسجيل العقود وتحصيلها إلى غاية تقييدها المحاسبي كلها تمر بنظام أوراس آلي وعبر موظفين من مختلف المهام. ينتج عن كل إدخال للبيانات وعمليات طباعة مخرجات تكون مدخلات لقسم آخر وهو نظام متكامل تم شراءه من شركة (ORSYS) المختصة في تطوير البرامج الخاصة بالتأمينات اصلها من فرنسا ولها فرع في المغرب الذي تم التعاقد معه لشراء الحقوق والمتابعة لعمليات التطوير لنظام تسيير التأمينات (ORSYS) يعمل نظام أوراس في محيط أوراكل (ORACLE) من خلال قاعدة معطيات والوصول إليها عن طريق التطبيقات المختلفة (LES MODULES)، والشكل الموالي يوضح هذا البرنامج.

الشكل رقم (2-3) : الهيكل التنظيمي لمصلحة المالية والمحاسبة



المصدر : من اعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة

ثالثا : صندوق ضمان الصفقات العمومية

1- التعريف بالمؤسسة :

صندوق ضمان الصفقات العمومية باختصار ص ض ص ع أو (CGMP)، مؤسسة عمومية ذات طابع صناعي وتجاري، أنشأت بموجب المرسوم التنفيذي رقم 67-98 المؤرخ في 21 فبراير 1998 كجزء من برنامج الإصلاحات الاقتصادية الذي بادرت به الدولة من اجل التغلب على الصعوبات التي كانت تواجه المتعاملين، إذ تمثلت مهامه في تسهيل تنفيذ انجاز المشاريع الخاصة بالتجهيزات العمومية.

- القانون الأساسي :

الفصل الثاني : الدراسة التطبيقية لأثر الإفصاح عن الضرائب المؤجلة في القوائم المالية

للمؤسسات عينة الدراسة

صندوق الضمان الصفقات العمومية باختصار ص ص ع موضوع تحت رعاية وزارة المالية يتمتع بالشخصية المعنوية والاستقلالية المالية، يعد تاجرا مع الغير ويتضمن قانون تنظيم الصفقات العمومية المعدل و المتمم كل الأحكام المتعلقة بسير ومهام الصندوق، يقدر رأس مالها بـ 90 000 000.00 دج، مقرها الرئيسي في 42 شارع الإخوة بوعدو بئر مراد رايس الجزائر العاصمة.

تمتلك أربعة مديريات جهوية موزعة عبر ربوع الوطن كالتالي :

-المديرية الجهوية للوسط(العاصمة)؛

-المديرية الجهوية للشرق (قسنطينة)؛

-المديرية الجهوية للغرب (وهران)؛

-المديرية الجهوية للجنوب (ورقلة) و هي المؤسسة محل الدراسة.

- تقدم المديرية الجهوية للجنوب :

المديرية الجهوية للجنوب (Direction Régionale Sud) بالاختصار (DRS) هي آخر مديرية أنشأت

سنة 2008 من طرف صندوق ضمان الصفقات العمومية مقرها الحالي في 24 فيفري (لاسيليس سابقا) ولاية ورقلة ؛ هذه المديرية الجديدة أنشأت قصد تسهيل مشاريع الاستثمار العمومية في الجنوب الكبير وتوفير مشقة التنقل للمتعاملين الاقتصاديين للولاية و الجنوب. أنشأت (DRS) بموجب المرسوم التنفيذي 261/2008 في 28 ماي 1998 وبدأت نشاطها الفعلي في 01 جويلية 2008.

الشكل رقم (2-4) : البطاقة الفنية لصندوق ضمان الصفقات العمومية

إسم الشركة و غرضها الاجتماعي : صندوق ضمان الصفقات العمومية – المديرية الجهوية للجنوب.

الشركة الأم : صندوق ضمان الصفقات العمومية.

الشكل القانوني : مؤسسة عمومية ذات طابع صناعي وتجاري.

رأس المال الاجتماعي : 90 000 000.00 دج / عدد العمال: 40.

رقم السجل التجاري : B980004105/02.

رقم الحساب البنكي : BEA 00200032032220014749.

الفاكس : 029704928 / رقم الهاتف : / 029704924 / موقعها على الإنترنت : WWW.CGMP.DZ

عنوان ومقر الشركة : حي 24 فيفري لا سيليس - ولاية ورقلة.

المصدر : من اعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة

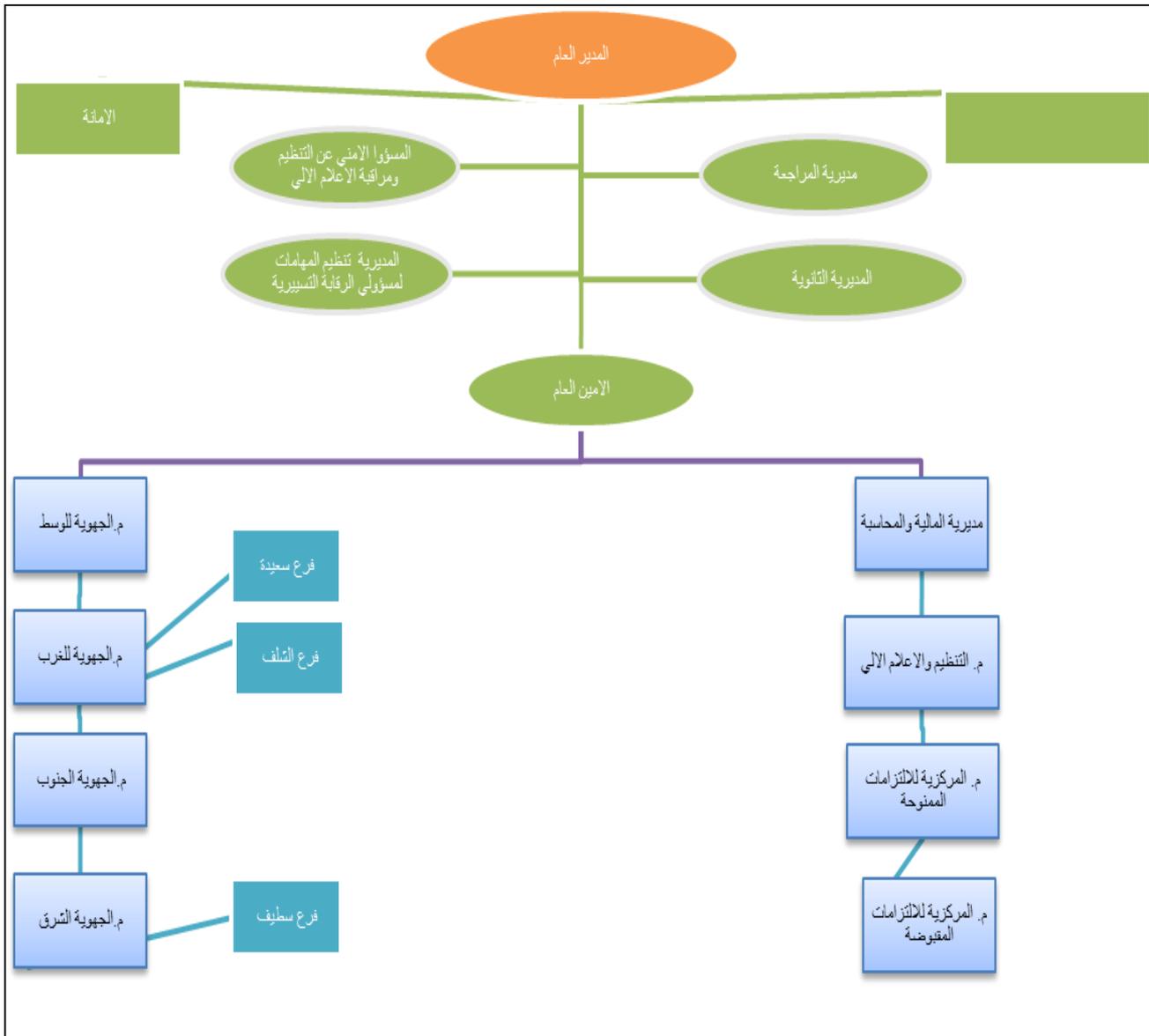
الفصل الثاني : الدراسة التطبيقية لأثر الإفصاح عن الضرائب المؤجلة في القوائم المالية

للمؤسسات عينة الدراسة

2- الهيكل التنظيمي للمؤسسة :

يبلغ مجمل عدد عمال الشركة 251 عاملاً، موزعين على أربعة مديريات جهوية وثلاثة فروع و درستنا كانت في المديرية الجهوية للجنوب ورقلة، تبتت المؤسسة هيكلًا تنظيميًا وظيفيًا قامت بتغيير هيكلها التنظيمي عدة مرات آخرها سنة 2011 ليتلاءم و التغييرات البيئية إذ قامت بوضع 03 دوائر كل دائرة تتضمن 03 مصالح بالإضافة الى الأمانة و مكتب أمين لجنة القروض الجهوية ومكتب مكلف بتسيير المعلومات التابعة مباشرة للمدير الجهوي، حيث أن الهيكل التنظيمي للمديرية الجهوية للجنوب هيكل وظيفي يتضمن 3 مستويات إدارية.

الشكل رقم (2-5) : يوضح الهيكل التنظيمي العام لصندوق ضمان الصفقات العمومية (CGMP)



المصدر : من اعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة

الفصل الثاني : الدراسة التطبيقية لأثر الإفصاح عن الضرائب المؤجلة في القوائم المالية

للمؤسسات عينة الدراسة

3- مهام المؤسسة :

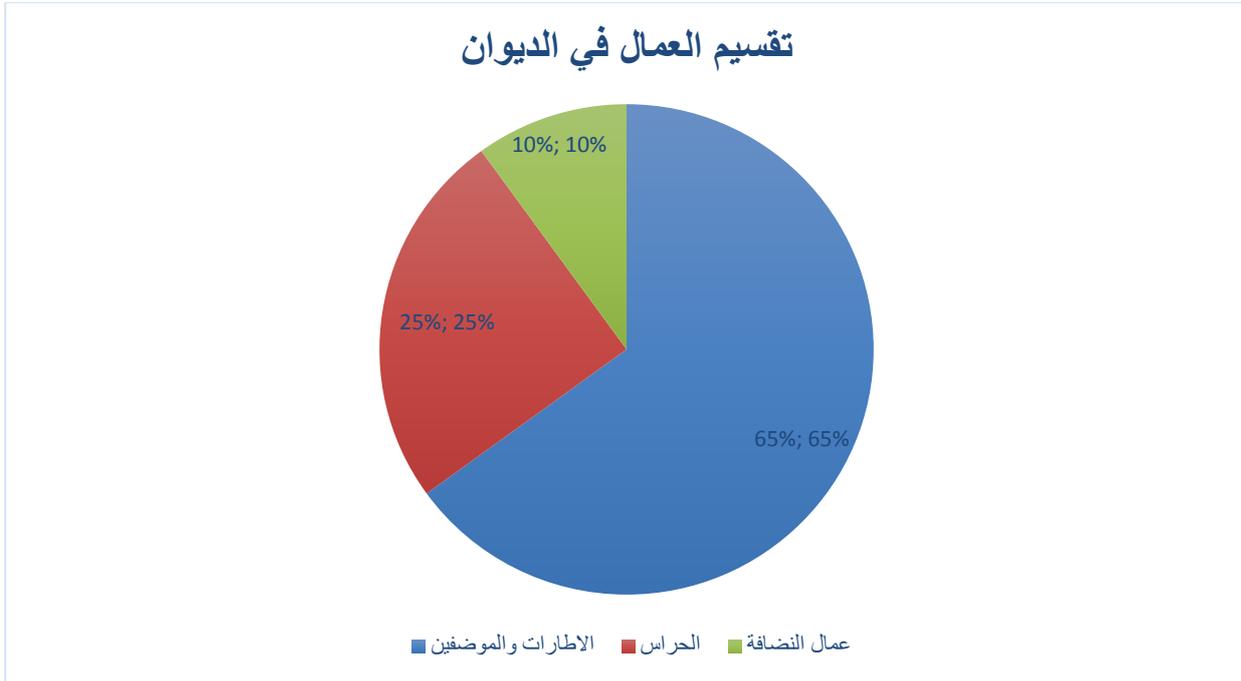
-تسهيل مشاريع الاستثمار العمومية ؛ المرافقة الكلية للزبون قبل انجاز الصفقة وأثناءها مع مراقبة المشروع في السنة الموالية ؛ تمنح المؤسسة قروض قصيرة الأجل ؛ القروض بالتوقيع: وذلك في شكل كفالات أو ضمانات احتياطية.

رابعا : ديوان الترقية والتسيير العقاري

1- التعريف بالمؤسسة :

يعتبر ديوان الترقية والتسيير العقاري المتعامل الرئيسي الشائع في الميدان، حيث تقوم المؤسسة بإنجاز السكنات الاجتماعية لولاية ورقل، ويقدر رأس مالها ب 151 664 492 دج. يوجد في الوطن حوالي 53 ديوان ويعتبر ديوان ولاية ورقلة من بينهم، وقد حققت الديوان دورا هام وفعال في تعمير الولاية حيث يقوم الديوان بتقديم المشاريع، تسليم السكنات في الأجل المحدود ومطابقا لشروط الاستغلال بصفة نهائية، وملزمة بتقديم الخدمات المرتبطة بها، ويعتبر مؤسسة ذات حجم كبير إذ بلغ عدد العاملين نحو 514 عامل مقسم كالتالي :

الشكل رقم (2-6) : يوضح توزيع العمال في ديوان الترقية والتسيير العقاري



المصدر : من اعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة

-الإطار القانوني للديوان :

بموجب صدور المرسوم التنفيذي 91/147 المؤرخ في 12 مايو 1991 المتضمن تغيير دواوين الترقية والتسيير العقاري القائمة عند تاريخ سريان مفعول هذا المرسوم في طبيعتها القانونية إلى مؤسسات عمومية وطنية ذات طابع صناعي وتجاري، بعدما كان ديوان الترقية والتسيير العقاري بورقلة في السابق هيئة عمومية ذات طابع إداري، ما أضفى على الديوان صفة الشخص المعنوي والاستقلال

الفصل الثاني : الدراسة التطبيقية لأثر الإفصاح عن الضرائب المؤجلة في القوائم المالية

للمؤسسات عينة الدراسة

المالي، بحيث أن الديوان يمارس مهامه تحت رقابة وزارة السكن والعمران والمدينة، ويعتبر تاجراً في علاقاته مع الغير ويخضع لقواعد القانون التجاري.

بيد أن الهدف من تحويل الطبيعة القانونية هو إعطاء المؤسسة قدرات تنظيمية وتسييرية وذلك لكي يكون في مقدورها توفير عدد كبير من السكنات، والمقصود بوجه خاص هو التنمية على المستوى العمراني.
-الوكالات التحصيل التابعة للديوان :

يتضمن ديوان الترقية والتسيير العقاري عدة وكالات الخارجية، حيث تعتبر الوكالة الخارجية تابعة للديوان حيث تتمتع بالحرية والاستقلالية عضوي عن مقره وتعمل تحت إشراف المديرية العامة على مستوى ولاية ورقلة، نجد أن الديوان لديه سبع وكالات خارجية تابعة له موزعة على تراب ولاية ورقلة نذكر منها :

وكالة تقرت، وكالة النزلة. وكالة الطيبات، وكالة الحجيرة، وكالة حاسي مسعود، وكالة ورقلة، وكالة بامنديل.

الشكل رقم (2-7) : يوضح الوكالات التابعة لديوان الترقية والتسيير العقاري - ورقلة



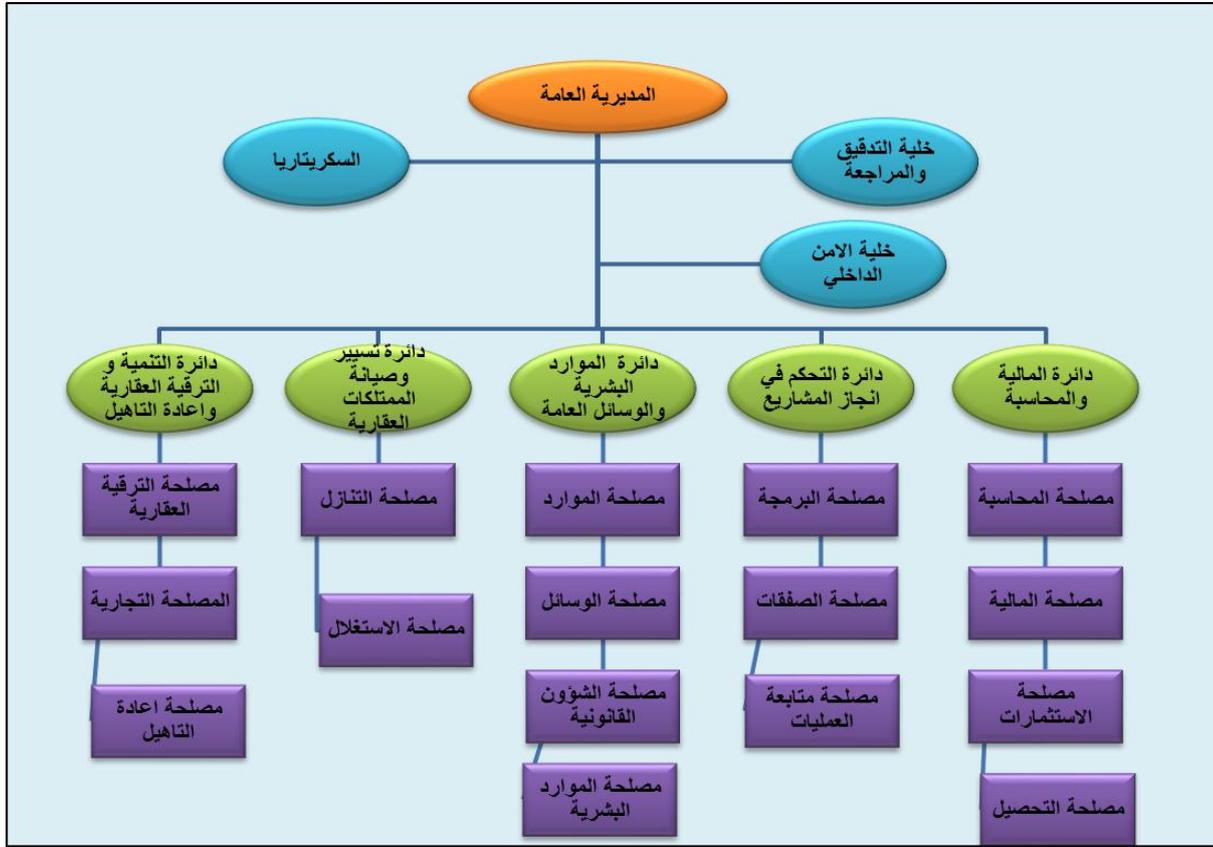
المصدر : من اعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة

2-الهيكل التنظيمي العام لديوان الترقية والتسيير العقاري (OPGI)

الفصل الثاني : الدراسة التطبيقية لأثر الإفصاح عن الضرائب المؤجلة في القوائم المالية

للمؤسسات عينة الدراسة

الشكل رقم (2-8) : يوضح الهيكل التنظيمي العام لديوان الترقية والتسيير العقاري(OPGI)



المصدر : من اعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة

3- أهداف ومهام الديوان :

-أهداف الديوان :

إن تواجد ديوان الترقية وتسيير العقاري في ولاية ورقلة يهدف إلى عدة أهداف نذكر منها :

-إنجاز سكنات ملائمة ومناسبة، وتسليمها في الأجل المحدد؛

-القضاء على أزمة السكن في الولاية؛

-تقليل التكاليف وزيادة المردودية في المشاريع التي تنجزها المؤسسة؛

-تطوير الجانب الفني والتسييري من اجل الرفع في الأداء.

- مهام الديوان :

تحتكر المؤسسة للحصة أكبر من نشاط على مستوى الولاية، حيث يقوم الديوان بتقديم الخدمات العمومية في ميدان السكن لاسيما

بالنسب للفئات الأكثر احتياجا، وتكامل مهام والتزامات الديوان إلى مايلي :

-رفع وتطوير البناءات؛

-تأدية الخدمات من اجل ضمان ترميم الأملاك العقارية وإعادة الصيانة؛

الفصل الثاني : الدراسة التطبيقية لأثر الإفصاح عن الضرائب المؤجلة في القوائم المالية

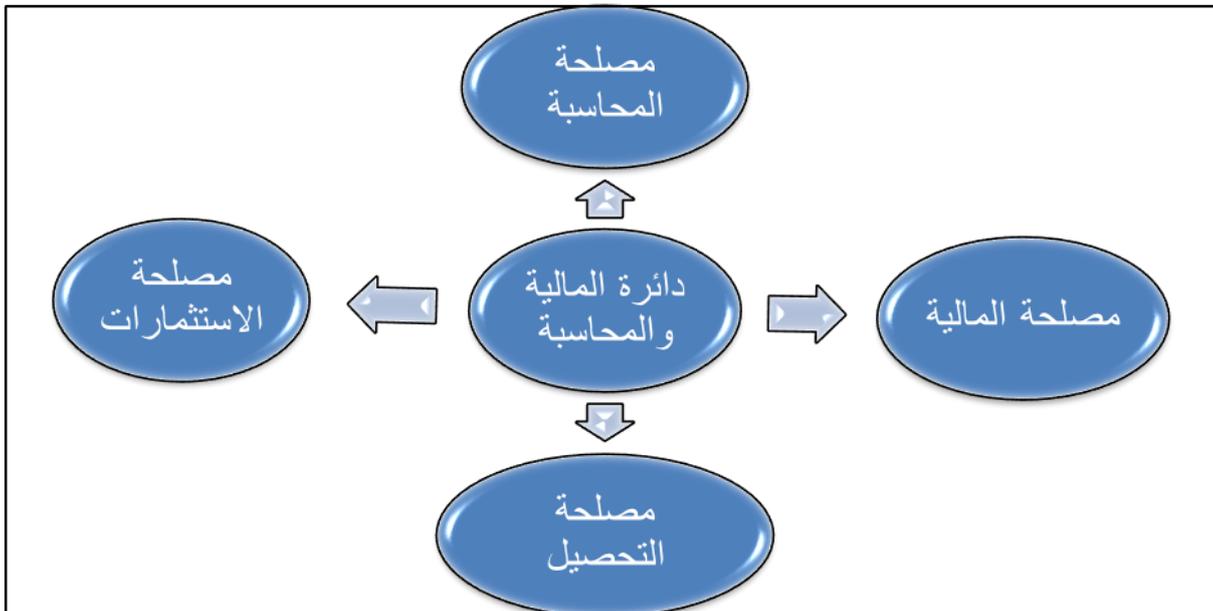
للمؤسسات عينة الدراسة

- تأجير المحلات والمسكن القابل للاستعمال المهني والتجاري والحرفي؛
- الحصول على مبالغ الإيجار والأعباء المرتبطة؛
- وفق لشروط الصفقات تقوم المؤسسة بتقديم المشاريع للمقاولين؛
- تسليم السكنات في الوقت المحدد وتزويد السكنات بالاحتياجات الضرورية مثل : الماء الكهرباء الغاز؛
- وضع النظام القانوني وفق لمراقبة السكنات والمحلات؛
- إعداد جرد للعمارات المكونة للحظيرة العقارية التي تسيرها؛
- الاستجابة في حدود الشروط المطلوبة لضمان جودة ومواصلة العمل لكل طلبات التزويد بالسكنات ومواكبة التوسع العمراني.

4-التعريف بدائرة المالية والمحاسبة :

تعتبر دائرة المالية ومحاسبة من أهم الدوائر المكونة للتنظيم السائر في مؤسسة، بكونها تهتم بتسجيل عمليات مالية ومحاسبية وإعطاء نظرة شاملة عن الوضع المالي والمحاسبي للمؤسسة، ومن مهامها الرقابة المالية والمحاسبية لكافة العمليات التي تقوم بها، تنقسم إلى أربعة مصالح وهي : مصلحة المحاسبة، مصلحة المالية ، مصلحة الاستثمارات، مصلحة التحصيل.

الشكل رقم (2-9) : يوضح الهيكل التنظيمي لمصلحة المالية والمحاسبة لمؤسسة (OPGI)



المصدر : من اعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة

المبحث الثاني : معالجة وتحليل النتائج ومناقشتها

المطلب الأول : اعتماد الضرائب المؤجلة في المؤسسات عينة الدراسة

1- عرض مصادر الضرائب المؤجلة

اعتمدنا في هذه الدراسة على المعلومات التي قمنا بتجميعها عن طريق مقابلات فردية منظمة مسؤولي مصلحة المحاسبة وكذا على الفحص المباشر للقوائم المالية ومختلف الدفاتر المحاسبية للمؤسسات عينة الدراسة للمديريات الجهوية للجنوب وهي :

- المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (ENSP)؛
- صندوق ضمان الصفقات العمومية (CGMP)؛
- الشركة الوطنية للتأمين (SAA)؛
- مؤسسة ديوان الترقية والتسيير العقاري (OPGI).

فبالنسبة لكل من مؤسسة (ENSP، CGMP، SAA) فيتم الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاصة بالالتزامات المؤسسة التي يجب منحها للمستخدمين.

من خلال القوائم المالية للسنة 2021-2022 الخاصة بالمؤسسات محل الدراسة، لاحظنا أن الضرائب المؤجلة ناتجة عن فروقات مؤقتة بين تطبيق النظامين المحاسبي والجبايي، هذه الفروقات تتمثل في العناصر التالية :

- الضرائب المؤجلة عن العطل السنوية وعطل الراحة المدفوعة الأجر؛
- الضرائب المؤجلة عن مؤونات منافع المستخدمين (منح التقاعد، علاوة المردودية)؛
- الضرائب المؤجلة عن مؤونات منح التحفيز والمكافآت المقدمة للعمال؛
- الضرائب المؤجلة على الرسم على النشاط المهني.

وهي نفس المصادر تقريبا طيلة فترة الدراسة، كما لم نصادف في الدراسة حسابات الضرائب المؤجلة خصوم باستثناء في شركة التأمين (SAA)، إلا أنهم لم يقدموا لنا توضيحات بحكم ان العملية تمت على مستوى المديرية العامة.

أما بالنسبة لمؤسسة ديوان الترقية والتسيير العقاري (OPGI)، نلاحظ من خلال قوائمها عدم التزامها بتطبيق الضرائب المؤجلة الا في حالة واحدة لسنة 2014 متعلقة بنتيجة السلبية للسنة 2013، رغم وجود حالات الفروقات المؤقتة تستدعي إثبات محاسبي للضرائب المؤجلة، حيث قمنا بتعديل القوائم المالية للسنة 2021 وذلك باحترام القواعد المحاسبية والتسجيل الضرائب المؤجلة ومن ثم ملاحظة أثرها على القوائم المالية.

الفصل الثاني : الدراسة التطبيقية لأثر الإفصاح عن الضرائب المؤجلة في القوائم المالية

للمؤسسات عينة الدراسة

2-المعالجة المحاسبية لضريبة مؤجلة أصول

- من خلال يومية المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (ENSP)، على سبيل المثال يتم التسجيل المحاسبي للمؤونة المنح المقدمة للعمال ومؤونة العطل السنوية وعطل الراحة والضرائب المؤجلة المتعلقة بما كما يلي :

الجدول رقم (2-1) : يومية تسجيل مؤونة المنح المقدمة للعمال ومؤونة العطل السنوية وعطل الراحة

المبالغ		البيان	الحساب	
دائن	مدين	2022/12/31	دائن	مدين
	13 848 526.00	أجور المستخدمين على عطل السنوية		6310
	1 415 880.00	منح الاطارات على المردودية السنوية		6313
15 264 406.00		المستخدمين، الاعباء الواجب دفعها (تسجيل العطل الغير مسدد ومنح المردودية للإطارات)	428	

المصدر : من إعداد الطلبة بناءا على المعلومات المقدمة من طرف المؤسسة

انظر الملحق رقم (4)

وبما أن القواعد الجبائية تنص على أن هذه المؤونة المدرجة كعبء غير قابلة للخصم إلا عند التسديد الفعلي لهذه المؤونة إلى المستفيدين منها خلال السنة المالية المتعلقة بالتسديد، بحيث تكون القاعدة الجبائية معدومة في تاريخ محاسبة المؤونة، أما القاعدة المحاسبية فتكون كما هو موضح في القيد ادناه وبالتالي هذا الفرق الناتج بين التسجيل المحاسبي والادراج الجبائي لها ينتج عنه ضريبة مؤجلة أصول كما يلي :

الجدول رقم (2-2) : يومية تسجيل ضريبة مؤجلة أصول لمؤسسة (ENSP)

المبالغ		البيان	الحساب	
دائن	مدين	2022/12/31	دائن	مدين
	2 043 343.14	الضرائب المؤجلة على الاصول		133
2 043 343.14		فرض الضرائب المؤجلة على الأصول اثبات الضريبة المؤجلة $26\% \times 15\,264\,406.00$	692	

المصدر : من إعداد الطلبة بناءا على المعلومات المقدمة من طرف المؤسسة

انظر الملحق رقم (5)

فبمجرد تحقق العبء في السنة الموالية ويتم تسديده يتم الغاء قيد الاعتراف بالضريبة المؤجلة.

الفصل الثاني : الدراسة التطبيقية لأثر الإفصاح عن الضرائب المؤجلة في القوائم المالية للمؤسسات عينة الدراسة

- من خلال يومية المؤسسة ديوان الترقية والتسيير العقاري (OPGI) للسنة 2014 نلاحظ تشكيل ضريبة مؤجلة اصول متعلقة
بخسارة 2013 المقدرة ب 07. 173 736 723 دج كما يلي :

الجدول رقم (2-3) : يومية تسجيل ضريبة مؤجلة أصول لمؤسسة (OPGI)

المبالغ		البيان	الحساب	
دائن	مدين	2014/12/31	دائن	مدين
	43 434 180 .77	الضرائب المؤجلة على الاصول		133
43 434 180 .77		فرض الضرائب المؤجلة على الاصول اثبات الضريبة المؤجلة (25%)	692	

المصدر : من إعداد الطلبة بناء على المعلومات المقدمة من طرف المؤسسة

انظر الملحق رقم (15)

المطلب الثاني : عرض نتائج الدراسة

من خلال هذا المطلب سنقوم بعرض نتائج الدراسة بناء على المعلومات المتحصل عليها من عينة المؤسسات محل الدراسة
وسنقوم بتحليل محتوى القوائم المالية وذلك من اجل معرفة أثر الإفصاح عن الضرائب المؤجلة على القوائم المالية في هاته المؤسسات.
أولا : عرض ودراسة القوائم المالية :

ل للوصول إلى مدى تأثير الإفصاح عن الضرائب المؤجلة على القوائم المالية سنركز في التحليل على قائمة الميزانية وقائمة حسابات
النتائج ولإدراك مدى أهميتها نقترح حساب بعض النسب وذلك باستغلال معطيات الفترة محل الدراسة لكل مؤسسة.

الفصل الثاني : الدراسة التطبيقية لأثر الإفصاح عن الضرائب المؤجلة في القوائم المالية للمؤسسات عينة الدراسة

1- تأثير الإفصاح عن الضرائب المؤجلة على قائمة الميزانية :

الجدول رقم (2-4) : ملخص أصول المؤسسات محل الدراسة

الأصول		المؤسسة
2022	2021	
229 604 140.04	234 194 804.12	ضرائب مؤجلة اصول
4 231 813 269.98	4 087 615 529.75	مجموع الاصول الغير جارية
4 941 267 270.22	5 490 524 480.88	مجموع الاصول جارية
9 402 684 680.24	9 812 334 814.75	مجموع الاصول
80 040 402.62	74 921 887.28	ضرائب مؤجلة اصول
15 308 601 853.21	12 143 351 794.54	مجموع الاصول الغير جارية
38 895 034 387.99	37 608 843 098.10	مجموع الاصول جارية
54 283 676 643.82	49 827 116 779.92	مجموع الاصول
1 499 364 093.73	1 489 976 466.25	ضرائب مؤجلة اصول
71 798 733 415.53	63 952 410 016.95	مجموع الاصول الغير جارية
22 652 615 071.71	23 484 097 751.28	مجموع الاصول جارية
95 950 712 580.97	88 926 484 234.48	مجموع الاصول

المصدر : من إعداد الطلبة بناء على المعلومات المقدمة من المؤسسات عينة الدراسة

الملحق رقم (1-6-9)

الفصل الثاني : الدراسة التطبيقية لأثر الإفصاح عن الضرائب المؤجلة في القوائم المالية

للمؤسسات عينة الدراسة

اجدول رقم (2-5) : ملخص خصوم المؤسسات محل الدراسة

الخصوم			المؤسسة
2022	2021	البيان	
0.00	0.00	ضرائب مؤجلة خصوم	ENSP
8 440 323 985.48	8 863 249 667.24	مجموع الخصوم الغير جارية	
962 360 694.76	949 085 147.51	مجموع الخصوم جارية	
9 402 684 680.24	9 812 334 814.75	مجموع الخصوم	
0.00	0.00	ضرائب مؤجلة خصوم	CGMP
33 940 650 248.43	30 138 968 042.96	مجموع الخصوم الغير جارية	
20 343 026 395.39	19 688 148 736.96	مجموع الخصوم جارية	
54 283 676 643.82	49 827 116 779.92	مجموع الخصوم	
2 984 219.50	4 669 534.37	ضرائب مؤجلة خصوم	SAA
53 330 975 699.17	50 222 483 561.42	مجموع الخصوم الغير جارية	
42 616 752 661.44	38 699 331 138.69	مجموع الخصوم جارية	
95 950 712 580.97	88 926 484 234.48	مجموع الخصوم	

المصدر : من إعداد الطلبة بناء على المعلومات المقدمة من المؤسسات عينة الدراسة

الملحق رقم (2-7-10)

من خلال عرض ملخص جداول قائمة المركز المالي لعينة المؤسسات محل الدراسة، نلاحظ ان المؤسسات قد التزمت بالإفصاح عن الضرائب المؤجلة ضمن الاصول الغير جارية، طبقا للمتطلبات العرض المنصوص عليها في المعيار 12، وبالتالي لم يتم اخفاء هاته المعلومات اي انا التحلي عن الافصاح عنها ينقص من شفافية ومصداقية هذه القوائم المالية.

نلاحظ من خلال ملخص جدول رقم (2-4 و 2-5) أصول وخصوم عينة المؤسسات محل الدراسة للفترة 2021-2022 :

-بالنسبة لمؤسسة (ENSP) :

ان كتلة الاصول المؤجلة من مجموع الاصول تمثل 2% خلال سنة 2021، اما كتلة الخصوم المؤجلة من مجموع الخصوم تمثل 0% لنفس السنة، أما في سنة 2022 فتمثل كتلة الاصول المؤجلة نسبة 2% من مجموع الاصول، وتمثل كتلة الخصوم المؤجلة ما نسبته 0% من مجموع الخصوم، نلاحظ تقريبا تقارب او تطابق النسب بين السنتين وكذلك عدم وجود اي عملية تخص الضريبة المؤجلة

الفصل الثاني : الدراسة التطبيقية لأثر الإفصاح عن الضرائب المؤجلة في القوائم المالية

للمؤسسات عينة الدراسة

خصوم جعل النسبة تكون معدومة وكذلك التزام المؤسسة بعرض السنتين على نفس القائمة، مما يساعد على إجراء عملية المقارنة بين السنوات.

-بالنسبة لمؤسسة (CGMP) :

نلاحظ ان كتلة الاصول المؤجلة من مجموع الاصول تمثل 0.15% خلال سنة 2021، اما كتلة الخصوم المؤجلة من مجموع الخصوم تمثل 0% لنفس السنة، أما في سنة 2022 فتمثل كتلة الاصول المؤجلة نسبة 0.14% من مجموع الاصول، وتمثل كتلة الخصوم المؤجلة ما نسبته 0% من مجموع الخصوم، نلاحظ تقريبا تقارب او تطابق النسب بين السنتين وكذلك عدم وجود اي عملية تخص الضريبة المؤجلة خصوم مما جعل نسبة كتلة الخصوم المؤجلة من مجموع الخصوم معدومة.

-بالنسبة لمؤسسة (SAA) :

نلاحظ ان كتلة الاصول المؤجلة من مجموع الاصول تمثل 0.16% خلال سنة 2021، اما كتلة الخصوم المؤجلة من مجموع الخصوم تمثل 0.0005% لنفس السنة، أما في سنة 2022 فتمثل كتلة الاصول المؤجلة نسبة 0.15% من مجموع الاصول، وتمثل كتلة الخصوم المؤجلة ما نسبته 0.0003% من مجموع الخصوم، نلاحظ تقريبا تقارب او تطابق النسب بين السنتين وكذلك برغم من وجود ضريبة مؤجلة خصوم الا انها نسبتها تكاد تكون معدومة.

2- تأثير الإفصاح عن الضرائب المؤجلة على قائمة النتائج في حساب النتيجة الصافية مع احتساب الضرائب المؤجلة، وبدون احتساب الضرائب المؤجلة

1-2 حساب النتيجة الصافية مع احتساب الضرائب المؤجلة، وبدون احتساب الضرائب المؤجلة

الفصل الثاني : الدراسة التطبيقية لأثر الإفصاح عن الضرائب المؤجلة في القوائم المالية للمؤسسات عينة الدراسة

جدول رقم (2-6) : حالات النتيجة الصافية في المؤسسات محل الدراسة

المؤسسة	البيان	2021	2022
ENSP	النتيجة الصافية بدون احتساب الضرائب المؤجلة N*	1 386 716 881.40	995 015 426.37
	النتيجة الصافية مع احتساب الضرائب المؤجلة N	1,393,679,837.02	990 424 762.29
CGMP	النتيجة الصافية بدون احتساب الضرائب المؤجلة N*	2,185,228,077.63	3 254 413 304.70
	النتيجة الصافية مع احتساب الضرائب المؤجلة N	1 591 328 536.69	2 413 384 360.82
SAA	النتيجة الصافية بدون احتساب الضرائب المؤجلة N*	2 942 611 967.72	3 507 556 993.48
	النتيجة الصافية مع احتساب الضرائب المؤجلة N	2 619 077 302.99	2 998 434 075.33

المصدر : من إعداد الطلبة بناءً على المعلومات المقدمة من المؤسسات عينة الدراسة

الملحق رقم (3-8-11)

من خلال جدول رقم (2-6) أعلاه نلاحظ تأثير الضرائب المؤجلة على النتيجة الصافية :

-بالنسبة لمؤسسة (ENSP) :

نلاحظ أن النتيجة الصافية بدون احتساب الضرائب المؤجلة لسنة 2021 أقل بنسبة 1% من النتيجة الصافية باحتساب الضرائب المؤجلة، أما بالنسبة للسنة 2022 نلاحظ ان النتيجة الصافية بدون احتساب الضرائب المؤجلة يفوق بنسبة 0.004%.

-بالنسبة لمؤسسة (CGMP) :

نلاحظ ان النتيجة الصافية بدون احتساب الضرائب المؤجلة لسنة 2021 تفوق بنسبة 37% من النتيجة الصافية باحتساب الضرائب المؤجلة، أما بالنسبة للسنة 2022 نلاحظ ان النتيجة الصافية بدون احتساب الضرائب المؤجلة تفوق بنسبة 35%.

-بالنسبة لمؤسسة (SAA) :

نلاحظ ان النتيجة الصافية بدون احتساب الضرائب المؤجلة لسنة 2021 تفوق بنسبة 12% من النتيجة الصافية باحتساب الضرائب المؤجلة، أما بالنسبة للسنة 2022 نلاحظ ان النتيجة الصافية بدون احتساب الضرائب المؤجلة تفوق بنسبة 17%.

2-2 حساب نسبة العائد على الأموال الخاصة مع احتساب الضرائب المؤجلة، وبدون احتساب الضرائب المؤجلة

الفصل الثاني : الدراسة التطبيقية لأثر الإفصاح عن الضرائب المؤجلة في القوائم المالية للمؤسسات عينة الدراسة

الجدول رقم (2-7) : حالات العائد على الأموال الخاصة في المؤسسات محل الدراسة

المؤسسة	البيان	2021	2022
ENSP	النتيجة الصافية N مع احتساب الضرائب المؤجلة	1 393 679 837.02	990 424 762.29
	النتيجة الصافية N* بدون الضرائب المؤجلة	1 386 716 881.40	995 015 426.37
	الاموال الخاصة	7 922 101 219.55	7 464 585 176.26
	نسبة العائد اعتماد على N	17.59%	13.27%
	نسبة العائد اعتماد على N*	17.50%	13.33%
CGMP	النتيجة الصافية N مع احتساب الضرائب المؤجلة	1 591 328 536.69	2 413 384 360.82
	النتيجة الصافية N* بدون الضرائب المؤجلة	2 185 228 077.63	3 254 413 304.70
	الاموال الخاصة	25 950 054 891.32	28 209 586 711.36
	نسبة العائد اعتماد على N	6.13%	8.55%
	نسبة العائد اعتماد على N*	8.42%	11.54%
SAA	النتيجة الصافية N مع احتساب الضرائب المؤجلة	2 619 077 302.99	2 998 434 075.33
	النتيجة الصافية N* بدون الضرائب المؤجلة	2 942 611 967.72	3 507 556 993.48
	الاموال الخاصة	40 796 459 835.22	42 774 054 487.67
	نسبة العائد اعتماد على N	6.42%	7.01%
	نسبة العائد اعتماد على N*	7.21%	8.20%

المصدر : من إعداد الطلبة بناءً على المعلومات المقدمة من المؤسسات عينة الدراسة

الملحق رقم (1-6-9 / 3-8-11)

الفصل الثاني : الدراسة التطبيقية لأثر الإفصاح عن الضرائب المؤجلة في القوائم المالية

للمؤسسات عينة الدراسة

العائد على رؤوس الاموال الخاصة = النتيجة الصافية / رؤوس الاموال الخاصة

الذي يقيس في معناه كل وحدة نقدية من راس المال كم تعطينا من النتيجة.

-بالنسبة لمؤسسة (ENSP) :

نلاحظ من خلال الجدول اعلاه ان نسبة العائد على الاموال الخاصة بدون ضرائب مؤجلة اقل بنسبة 0.09% عن نسبة العائد على الاموال الخاصة بوجود ضرائب مؤجلة وهذا بالنسبة للسنة 2021، اما بالنسبة للسنة 2022 فنجد ان نسبة العائد على الاموال الخاصة بدون ضرائب يفوق بنسبة 0.06% عن نسبة العائد على الاموال الخاصة بوجود ضرائب مؤجلة.

-بالنسبة لمؤسسة (CGMP) :

نلاحظ من خلال الجدول اعلاه ان نسبة العائد على الاموال الخاصة بدون ضرائب مؤجلة للسنة 2021 يفوق بنسبة 2.29% عن نسبة العائد على الاموال الخاصة بوجود ضرائب مؤجلة، اما بالنسبة للسنة 2022 ان نسبة العائد على الاموال الخاصة بدون ضرائب يفوق بنسبة 2.99% عن نسبة العائد على الاموال الخاصة بوجود ضرائب مؤجلة.

-بالنسبة لمؤسسة (SAA) :

نلاحظ من خلال الجدول اعلاه ان نسبة العائد على الاموال الخاصة بدون ضرائب مؤجلة يفوق بنسبة 0.79% عن نسبة العائد على الاموال الخاصة بوجود ضرائب مؤجلة وهذا بالنسبة للسنة 2021، اما بالنسبة للسنة 2022 فنجد ان نسبة العائد على الاموال الخاصة بدون ضرائب يفوق بنسبة 1.19% عن نسبة العائد على الاموال الخاصة بوجود ضرائب مؤجلة.

المطلب الثالث : تحليل ومناقشة نتائج الدراسة التطبيقية

أظهرت الدراسة التطبيقية التي قمنا بها على كل مؤسسة على حدة النتائج التالية والتي تتعلق بمدى التزام المؤسسات عينة الدراسة بتطبيق الضرائب المؤجلة وبالتالي يظهر أثر التقيد بها على الافصاح في حسابات المؤسسة وذلك من خلال عرض القوائم المالية.

اولا : تفسير وتحليل نتائج الدراسة

1-تأثير الضرائب المؤجلة على المعلومة المالية :

للضرائب المؤجلة أثر هام على مصداقية القوائم المالية للمؤسسة، أي انه توجد علاقة بين الضرائب المؤجلة وجودة المعلومات المحاسبية، حيث اظهرت الدراسة التحليلية التي قمنا بها على كل مؤسسة على حدى إبراز فعالية ومساهمة الضرائب المؤجلة في جودة ومصداقية القوائم المالية الذي ينعكس بالإيجاب على مستخدميها.

ومن أجل تحليل وإدراك مدى تأثير عناصر الضرائب المؤجلة بالميزانية وحسابات النتائج قمنا بحساب المؤشر المتعلق بالميزانية وهو نسبة الضرائب المؤجلة اصول الى مجموع الاصول بمعنى كتلة الاصول المؤجلة، ونسبة الضرائب المؤجلة خصوم الى مجموع الخصوم بمعنى كتلة الخصوم المؤجلة وهذا من خلال الجدول رقم (2-4 و 2-5)، والمؤشر المتعلق بقائمة الدخل وهو حساب النتيجة الصافية والعائد على الاموال الخاصة مع احتساب الضرائب المؤجلة، وبدون احتساب الضرائب المؤجلة من خلال الجدول رقم

الفصل الثاني : الدراسة التطبيقية لأثر الإفصاح عن الضرائب المؤجلة في القوائم المالية

للمؤسسات عينة الدراسة

(2-6 و 2-7).

إن عرض وتحليل القوائم المالية للمؤسسة محل الدراسة سمح لنا باستنتاج وزن الضرائب المؤجلة كبير على النتيجة الصافية للمؤسسة وانعكاس ذلك على المعلومات المالية، كما أن هذه النسب تجعل من الأصول المؤجلة والخصوم المؤجلة ذات أهمية نسبية، إذ أن تحريفها أو عدم الإفصاح عنها يؤثر في المجموع الإجمالي للأصول والخصوم وبالتالي يؤثر في المركز المالي للشركة، مما يفضي إلى التأثير في اتخاذ القرارات الحالية لمستخدمي هذه القوائم أو التنبؤ بالقرارات المستقبلية.

كما نستنتج ان النتيجة الصافية المحسوبة بالأخذ بعين الاعتبار الضرائب المؤجلة تجسد خاصية استقلالية السنوات من خلال اتصاف المعلومات المعروضة بخاصية التوقيت المناسب وذلك من خلال الاخذ بعين الاعتبار الاعباء الخاصة بوقتها الزمني وبدورها المحاسبية.

2- أثر معالجة الضرائب المؤجلة على النتيجة المالية :

للضرائب المؤجلة أثر على النتيجة المحاسبية لدورة يتضح ذلك من خلال قائمة حسابات النتائج لمؤسسة حيث ان زيادة أو نقص في الضريبة المستحقة والضريبة المؤجلة يؤثر على نتيجة المحاسبية بالزيادة او النقصان، ولوقوف على مدى تأثير الإفصاح على قائمة حساب النتائج قمنا بتوضيحه من خلال الجدول رقم (2-6) فوجد ان مؤسسة (OPGI) لم تقيّد بمعالجة الضرائب المؤجلة، أي بمعنى التقيّد فقط بالقواعد المحاسبية في بعض الحالات دون الأخذ بعين الاعتبار القواعد الضريبية فحتمًا سيكون الفرق واضح لو انما تقيّدت بما على خلاف المؤسسات الاخرى التي تقيّدت بمعالجة الضرائب المؤجلة وهذا ما سيتم توضيحه في مايلي :

-بالنسبة لمؤسسة (ENSP) :

من خلال الجدول رقم (2-6) نلاحظ أن نتيجة الدورة لسنة 2022 بدون احتساب الضرائب المؤجلة كانت 995 015 426.37 دج تفوق نتيجة الصافية باحتساب الضرائب المؤجلة 990 424 762.29 دج وهذا يدل على استردادات قامت بها المؤسسة لضرائب مسددة سابقا مما أدى إلى تخفيض النتيجة الصافية الخاصة بالسنة هذا الفرق لا بأس به ومن هنا يتبين أثر التقيّد بمعالجة الضرائب المؤجلة. وتجدر الإشارة الى ان محاسب المؤسسة اخذا بعين الاعتبار فقط الحالات المتعلقة بالأصول المؤجلة المذكورة سابقا على رغم من وجود حالات اخرى.

-بالنسبة لمؤسسة (CGMP) :

من خلال الجدول رقم (2-6) نلاحظ أن المحاسبة توصلت الى نتيجة محاسبية لسنة 2022 بدون احتساب الضرائب المؤجلة كانت 3 254 413 304.70 دج، تفوق من نتيجة الصافية باحتساب الضرائب المؤجلة 2 413 384 360.82 دج، وهذا يدل على استردادات قامت بها المؤسسة بعد تحقق عملية دفع الاعباء القابلة للخصم مما أدى إلى تخفيض النتيجة الصافية الخاصة بالسنة، هذا الفرق لا بأس به، ومن هنا يتبين أثر التقيّد بمعالجة الضرائب المؤجلة. وتجدر الإشارة الى ان محاسب المؤسسة اخذا بعين الاعتبار فقط الحالات المتعلقة بالأصول المؤجلة المذكورة سابقا على رغم من وجود حالات اخرى.

الفصل الثاني : الدراسة التطبيقية لأثر الإفصاح عن الضرائب المؤجلة في القوائم المالية

للمؤسسات عينة الدراسة

-بالنسبة لمؤسسة (SAA) :

نلاحظ من خلال الجدول رقم (2-6) أن نتيجة الدورة لسنة 2022 بدون احتساب الضرائب المؤجلة كانت 48. 3 507 556 993 دج، تفوق نتيجة الصافية باحتساب الضرائب المؤجلة 33. 2 998 434 075 دج، وهذا يدل على وجود استردادات قامت بها المؤسسة بعد تحقق عملية دفع الاعباء القابلة للخصم، وكذلك خصومات او تخفيضات للفروقات مؤقتة تم خصمها من النتيجة مما أدى إلى تخفيض النتيجة الصافية الخاصة بالسنة، ومن هنا يتبين أثر التقييد بمعالجة الضرائب المؤجلة.

-بالنسبة لمؤسسة (OPGI) :

من الملاحظ في مؤسسة (OPGI) عدم التزامها بتطبيق الضرائب المؤجلة رغم وجود حالات الفروقات المؤقتة تستدعي اثبات محاسبي للضرائب المؤجلة، بل تعدى الامر ذلك الى وجود حالات أو عمليات تستلزم التقييد بالقواعد المحاسبية ولم تقم بها، ومن امثلة على ذلك :

-مؤهلات التزامات المؤسسة اتجاه مستخدميها مثل : مؤونة منحة الاحالة على التقاعد، مؤونة العطل المدفوعة الاجر، الامتيازات الممنوحة للمستخدمين؛

-حيث ان المؤسسة لم تقم بتسجيل قيود المؤونات في نهاية كل سنة بل تقوم بإجراء العمليات المحاسبية سنة تسديدها دون احترام مبدأ استقلالية السنوات؛

-اكيد امام هذه المعطيات لو تم احترامها والتقييد بالقواعد المحاسبية والاخذ بالاعتبار القواعد الضريبية والقيام بتعديل القوائم المالية لتبين لنا أثر ذلك على النتائج وعلى القوائم المالية ككل بشكل واضح؛

-استنادا من المعلومات المقدمة لنا للسنة 2021، بما انه لم ينتهي بعد من اعداد القوائم المالية للسنة 2022، سنحاول القيام بتعديل القوائم المالية وذلك باحترام القواعد المحاسبية والتسجيل الضرائب المؤجلة ومن ثم ملاحظة أثرها على القوائم المالية، تتمثل هذه الحالات في :

-مؤونة العطل المدفوعة الاجر :

حيث ان المؤسسة لم تقم بتسجيل قيود المؤونات في نهاية كل سنة بل تقوم بإجراء العمليات المحاسبية سنة تسديدها دون احترام مبدأ استقلالية السنوات، والذي يجب اثبات المؤونة محاسبيا والمقدرة بمبلغ 01. 18 850 498 دج، واثبات الضرائب المؤجلة اصول بمبلغ 48. 4 901 129 دج.

-اتعاب محافظ الحسابات والمهندسين الخارجيين :

من خلال وثائق المؤسسة نلاحظ ان هذه الاتعاب تم تسجيلها الا انه لم يتم تسديدها خلال السنة، وهي تشكل أحد الفروقات المؤقتة، وقدر المبلغ خارج الرسم ب 82. 3 423 790 دج، وعليه يجب اثبات الضرائب المؤجلة اصول بمبلغ 61. 890 185 دج.

الفصل الثاني : الدراسة التطبيقية لأثر الإفصاح عن الضرائب المؤجلة في القوائم المالية

للمؤسسات عينة الدراسة

-الرسم على النشاط المهني :

من خلال وثائق المؤسسة تبين وجود رصيد في نهاية السنة للرسم على النشاط المهني الذي تم اثباتها محاسبيا كعبء الا انه لم يتم تسديدها خلال السنة بمبلغ 03. 1 248 300 دج، وعليه يجب اثبات الضرائب المؤجلة اصول بمبلغ 00. 324 558 دج.

الجدول رقم (2-8) : النتيجة الصافية بعد التعديل.

البيان	قبل التعديل 2021	بعد التعديل 2021
النتيجة الصافية بدون احتساب الضرائب المؤجلة	27 246 244.53	8 395 746.52
ضرائب مؤجلة اصول	-	6 115 873.10
النتيجة الصافية مع احتساب الضرائب المؤجلة	27 246 24.453	2 279 873.42

المصدر : من إعداد الطلبة بناء على المعلومات المقدمة من المؤسسة محل الدراسة

الملحق رقم (18)

من خلال الجدول رقم (2-8) محاولة منا بإسقاط المعطيات السابقة، ومن خلال ما تم تناوله في موضوعنا نلاحظ أن نتائج التي من المفروض ان يتوصل اليها محاسب المؤسسة لو قام باحترام والتقييد بالقواعد المحاسبية والتسجيل الضرائب المؤجلة هي :
-نتيجة محاسبية صافية لسنة 2021 بمبلغ 52. 8 395 746 دج بدون احتساب الضرائب المؤجلة والتي تفوق النتيجة الصافية باحتساب الضرائب المؤجلة 42. 2 279 873 دج، وهذا يدل على استرداد قامت بها المؤسسة بعد تحقق عملية دفع الاعباء القايلة للخصم مما أدى إلى تخفيض النتيجة الصافية الخاصة بهذه السنة، هذا الفرق لا بأس به ومن هنا يتبين أثر التقييد بمعالجة الضرائب المؤجلة.

ثانيا : اختبار فرضيات الدراسة

1-اختبار الفرضية الاولى " إن الإفصاح عن الضريبة المؤجلة في القوائم المالية للمؤسسة يسمح بإعطاء صورة صادقة أكثر للقوائم المالية"

من خلال درستنا لهذا الموضوع عن مدى تأثير الإفصاح عن الضرائب المؤجلة للقوائم المالية في المؤسسات الاقتصادية، ومن خلال تحليل نتائج للدراسة التطبيقية لعينة المؤسسات محل الدراسة وذلك من خلال المقابلات الشفوية وكذا القوائم المالية تبينا ان التباين في الثقافات المحاسبية وحجم المؤسسة تأثير كبير في التزام المؤسسات في تطبيق حالات الضرائب المؤجلة فنجد ان كل من مؤسسة (ENSP، CGMP، SAA) قد تم الإفصاح عنها بشكل نسبي وبالتالي لم يتم اخفاء هذه المعلومات مما أدى الى تحسين من جودة ومصداقية هاته القوائم، عكس مؤسسة (OPGI) التي لم تتقيد بالشكل الكافي في تطبيق الضرائب المؤجلة.

الفصل الثاني : الدراسة التطبيقية لأثر الإفصاح عن الضرائب المؤجلة في القوائم المالية

للمؤسسات عينة الدراسة

2- اختبار الفرضية الثانية " تعتبر الفروقات الزمنية في حدوث العمليات محاسبيا وجبايا أهم اختلاف لظهور الضرائب المؤجلة"

بعد القيام بدراسة الحالة للمؤسسات محل الدراسة كل من (ENSP ، CGMP ، SAA) تبين ان الفروقات الزمنية محدودة وتتعلق كلها فيما يتعلق بالضرائب المؤجلة وتتعلق فقط في حالات مؤونات التزامات المؤسسة اتجاه مستخدميها مثل : مؤونة منحة الاحالة على التقاعد، مؤونة العطل المدفوعة الاجر، الامتيازات الممنوحة للمستخدمين، اما مؤونة (OPGI) لم تتقيد بالقواعد الجبائية برغم من وجود الفروقات الزمنية.

3- اختبار الفرضية الثالثة" يهتم تأثر الضرائب المؤجلة على القوائم المالية من خلال التأثير على النتيجة المحاسبية"

بعد القيام بدراسة الحالة للعينة المؤسسات محل الدراسة وذلك من خلال عرض النتيجة الصافية باحتساب الضريبة وعرضها بدون احتسابها، تبين لنا انه لو لا القيام بتطبيق او الافصاح عن الضرائب المؤجلة ستتغير النتيجة الصافية، لأنها تجسد خاصية استقلالية السنوات وذلك من خلال الاخذ بعين الاعتبار الفروقات الزمنية بين الاعتراف بالأعباء او الايرادات كقواعد محاسبية من جهة وكذى الاعتراف بها طبقا للتشريع الجبائي من جهة اخرى.

وبالتالي فان غيابها قد تكون النتيجة مضللة ولا تعبر عن الصورة الصادقة للمؤسسة ويقلل من جودة قائمة حسابات النتائج.

4- اختبار الفرضية الرابعة" القائمين بالمحاسبة في المؤسسات الاقتصادية على معرفة وإطلاع كافي بطريقة المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة"

من خلال هذه الدراسة استنتجنا ان معظم القائمين على المحاسبة في هذه العينة من المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة، ان الفئة القليلة فقط منهم يدركون احكام الضرائب المؤجلة وكيفية التعامل معها، الا انهم يحتاجون للمزيد من التكوين والتدريب المتخصص لهذا المجال.

الفصل الثاني : الدراسة التطبيقية لأثر الإفصاح عن الضرائب المؤجلة في القوائم المالية للمؤسسات عينة الدراسة

خلاصة الفصل :

من خلال الدراسة التطبيقية التي اجرينها، وبالاطلاع على القوائم المالية لعينة المؤسسات محل الدراسة، حيث استنتجنا وزن الضرائب المؤجلة وتأثيرها بالرغم من محدودية تطبيقها وعدم تعدد الحالات الخاصة بها المحصورة اغلبها في مؤونات التزامات المؤسسة اتجاه مستخدميها، وبالاستعانة بالملاحق المقدمة من اجل حساب بعض المؤشرات والنسب لمعرفة تأثير الضرائب المؤجلة على قوائمها المالية في كل من قائمتي الميزانية، وجدول حساب النتائج فتم التوصل الى ان الافصاح عن الضرائب المؤجلة يضمنى عليها الشفافية والمصدقية والجودة، وبالتالي يمكن لمستخدميها اتخاذ قرارات رشيدة.

خاتمة

خاتمة :

تدور اشكالية هذا البحث حول أثر الإفصاح المحاسبي عن الضرائب المؤجلة في القوائم المالية في المؤسسات الاقتصادية، ولقد اقتضى بنا الأمر الى معالجة هذه الاشكالية من خلال دراسة العناصر الرئيسية التي تضمنتها فصول البحث، وهذا باستخدام منهج دراسة الحالة للعينة للمؤسسات الاقتصادية انطلاقاً من الفرضيات المقترحة.

ولقد شملت هذه الدراسة على جانبين، جانب نظري وجانب تطبيقي، حيث حاولنا من خلال الجانب النظري عرض الإطار المفاهيمي للإفصاح وكذا الإطار المفاهيمي للضرائب المؤجلة، وفي الجانب التطبيقي قد شمل على دراسة ميدانية للعينة للمؤسسات الاقتصادية.

نتائج الدراسة :

بعد ما قمنا بجمع المعلومات حول موضوع البحث، وبالاعتماد على الدراسة التطبيقية بوسطة دراسة حالة للعينة من المؤسسات الاقتصادية والقيام بالمقابلات، وسعياً منا لتحقيق أهداف هذه الدراسة التي قمنا بها وباعد التركيز على الفرضيات الاربعة التي اشترنا لها تم قبول ثلاثة ورفض واحدة.

وهذا لا ينفي بدون شك نقص الفهم اللازم من قبل القائمين على المحاسبة في المؤسسات الاقتصادية للمحاسبة الضرائب المؤجلة وايضا الاكتفاء بتطبيقها في حالات قليلة او عدم الالتزام بها.

وعليه فانه من خلال النتائج المتحصل عليها بعد دراستنا التطبيقية المخصصة لهذا الجانب، توصلنا الى النتائج التالية :

- إن الإفصاح عن الضريبة المؤجلة في القوائم المالية للمؤسسة يسمح بإعطاء صورة صادقة أكثر للقوائم المالية من خلال ثبات صحة الفرضية الاولى؛
- تعتبر الفروقات الزمنية في حدوث العمليات محاسبياً وجبائياً أهم اختلاف لظهور الضرائب المؤجلة من خلال ثبات صحة الفرضية الثانية؛
- تأثر الضرائب المؤجلة على القوائم المالية من خلال التأثير على النتيجة المحاسبية من خلال ثبات صحة الفرضية الثالثة؛
- القائمين بالمحاسبة في المؤسسات الاقتصادية على معرفة وإطلاع كافي بطريقة المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة من خلال نفي الفرضية الرابعة.

التوصيات :

- ضرورة عقد دورات تكوينية متخصصة للفائدة المحاسبين وتوعيتهم بمدى أهمية التقييد بأحكام الضرائب المؤجلة مع ابراز نقاط الاختلاف بين القواعد المحاسبية والقواعد الضريبية وكيفية معالجتها؛
- العمل على اقتراح آلية مثل التحفيز الجبائي على المؤسسات للالتزام بالإفصاح عن الضرائب المؤجلة وفق ما ينص عليه النظام المحاسبي المالي؛
- على الجهات المختصة بالتشريع التفصيل أكثر في كيفية الإفصاح عن الضرائب المؤجلة لتكون أكثر وضوح وصحة.

قائمة المراجع والمصادر

قائمة المراجع :

المراجع باللغة العربية :

أولا : الكتب

- 1- شعباني لطفي، جباية المؤسسة دروس مع أسئلة وتمارين محلولة، دار النشر للأوراق الزرقاء، الجزائر، 2017.
 - 2- عيسى سماعيل، جباية ومحاسبة المؤسسة، دار النشر للأوراق الزرقاء، الجزائر، 2023.
 - 3- نور عبد الناصر، الضرائب ومحاسبتها، دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة، الطبعة الثانية، عمان، 2008.
 - 4- هوام جمعة، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي الجديد والمعايير المحاسبية الدولية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر 2010.
- ثانيا : البحوث الجامعية
- 5 - بليلية وحيد، تحليل القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي ومعايير الإبلاغ المالي الدولية، مذكرة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم تسيير جامعة البليدة 2، 2014.
 - 6- حواس صالح، التوجه الجدي نحو معايير الإبلاغ المالي الدولية، أطروحة دكتوراه، جامعة الجزائر، 2008.
 - 7- محمد سعيد دحبور، مجالات مساهمة الإفصاح الإعلامي في تقرير المراجعة المعدل لتضييق فجوة التوقعات دراسة تطبيقية على المراجعين الخارجيين ، مدراء البنوك موظفي دائرة ضريبة الدخل في قطاع غزة، رسالة ماجستير، قسم المحاسبة والتمويل، الجامعة الإسلامية، غزة، 2009.
 - 8- الزين عبد المالك، القياس والافصاح عن عناصر القوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوقرة بومرداس، الجزائر، 2015.
 - 9- لعبو فاطمة وكاسو سعيدة، أثر تطبيق الضرائب المؤجلة علي جودة القوائم المالية في ضل النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماستر، جامعة احمد دراية ادرار 2021.
 - 10- محمد سهيل عاشور حمادة، الضريبة المؤجلة وأثرها على الأداء المالي في ضوء السياسات الضريبية للشركات المدرجة في بورصة فلسطين، مذكرة ماجستير محاسبة، كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية بجامعة الأزهر، غزة فلسطين، 2020 .
 - 11- معروف عادل، أثر تطبيق الضرائب المؤجلة علي جودة القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماستر أكاديمي، جامعة عبد الحميد بن باديس مستغانم، 2017.
 - 12- جورج توماييدا ويد، الإفصاح المحاسبي، أثره وأهميته في نمو الأعمال التجارية العربية في أستراليا، أطروحة دكتوراه، قسم المحاسبة، الأكاديمية العربية المفتوحة في الدنمارك، 2012.
 - 13- هزاع العجيلي ، ثر عدم تبني معيار المحاسبة الدولي (12)، ضرائب الدخل على الكشوف المالية (دراسة اختبارية)، رسالة ماجستير، جامعة الشرق الأوسط الأردن، 2013 .

ثالثا : المقالات

- 14- بتول محمد نوري المهداوي، أثر منهج اتخاذ القرارات على مستخدمي القوائم المالية وجودة المعلومات المحاسبية، مجلة الدنانير، العدد الحادي عشر، 2017.
- 15- بلمداني محمد، طالب عبد العزيز، مساهمة حوكمة الشركات في تحسين جودة القوائم المالية، مجلة الدراسات المحاسبية والمالية المتقدمة، المجلد الرابع العدد الثاني أكتوبر، 2020.
- 16- بن فرج زوينة، متطلبات الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية للبنوك الجزائرية، مجلة العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، العدد 15، جامعة برج بوعريش، 2015.
- 17- نائر صبري محمود كاظم الغيان، مقال بعنوان تكييف الإفصاح المحاسبي للمصارف التجارية وفق متطلبات المعايير الدولية ذات الصلة بالأدوات المالية وعرضها دراسة تطبيقية، المجلة العراقية للعلوم الإدارية، العدد السابع والعشرون، جامعة النهرين، كلية اقتصاديات الأعمال، 2018.
- 18- حسوس صديق و شريط صلاح الدين، الفروقات المؤقتة ومحاسبة الضريبة المؤجلة في الشركات الفردية وفق النظام المحاسبي المالي، مجلة الحقوق والعلوم الإنسانية، دراسات اقتصادية، (3)، 2016.
- 19- حيدر محمد علي يوسف، وعلي محمد ثجيلال معموري، الإفصاح عن الضرائب المؤجلة على وفق المعيار المحاسبي الدولي (12)، بحث تطبيق في الهيئة العامة للضرائب -قسم الشركات، مجلة دراسات محاسبية ومالية جامعة بغداد، العدد 30 الفصل الأول، 2015.
- 20- سعيدي بن شهرة، اثر الافصاح عن الضرائب المؤجلة وفق متطلبات IAS 12، على جودة القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية، المجلد السابع، العدد 01، أبريل 2021.
- 21- عامر محمد سليمان مدي إمكانية تطبيق المعيار الدولي 12 الخاص بالضرائب الدخل في البيئة العراقية، مجلة الكوت للعلوم الاقتصادية و الادارية، (16)، 2014.
- 22- كسيرة الهام، أثر الإفصاح المحاسبي عن الضريبة المؤجلة في القوائم المالية للمؤسسة، مجلة دراسات جبائية، العدد 1، المجلد 11، 2022.

ربعا : المؤتمرات والملتقيات

- 23- بن أفرج زوينة، الاتجاهات العالمية في الإفصاح بالبنوك التجارية، الملتقى الوطني الأول، مستجدات الألفية الثالثة: المؤسسة على ضوء التحولات المحاسبية الدولية، جامعة عنابة، نوفمبر 22/21.
- 24- جاوحدو رضا، آثار تطبيق النظام المحاسبي المالي الجديد على النظام الجبائي والجهود المبذولة لتكييفه، الملتقى الوطني حول واقع وآفاق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الوادي، افريل 2013.

قائمة المراجع والمصادر

25- علوي إسماعيل، سعيدي عبد الحليم، مداخلة "أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي على إرساء مبدأ الإفصاح والشفافية في إطار حوكمة الشركات والحد من الفساد المالي والمحاسبي"، الملتقى الوطني "حوكمة الشركات كآلية للحد من الفساد المالي والإداري، في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر، جامعة الوادي، 6 - 5 ماي 2013.

خامسا : القوانين والتنظيمات

26- المادة 140 الفقرة 01 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، لسنة 2022.

المراجع باللغة الفرنسية

اولا : المقالات

1-AZOUANI, N et SAIHI, Y, Les comptes consolidés des impôts différés selon les normes IAS \ IFRS en Algérie, Revue des études en sciences financières et comptables 2016 .

2-Boulghour Mohammed nidhal et Ouguenoune Hind, Les états financiers certifiés vus à travers leurs terminologies, Revue EL Maqrizi pour les études économiques et Financières, 31/12/2021.

3-LEKCHIRI A & ZAHIRI A , L'impôt différé et la distorsion de l'information comptable, Revue Internationale des Sciences de Gestion, 2021.

ثانيا : البحوث الجامعية

4- Abdelmadjid LEKCHIRI et Amina ZAHIRI, L'impôt différé et la distorsion de l'information comptable, Revue Internationale, 2021.

5-OUARAB ALI, L'application des impôts différés en Algérie, Etude de cas office promotionnel de gestion immobilière OPGI de brouira, 2016.

الملاحق

ENTREPRISE NATIONALE DE SERVICES AUX PUIITS
DIRECTION SNUBBING
Exercice 2022

DATE: 03/05/2023
HEURE: 09:00
PAGE: 1

Bilan Actif

Arrêté à : Clôture < Etat Définitif >
Identifiant Fiscal :

Libellé	Note	Brut	Amort. / Prov.	Net	Net (N-1)
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition (ou goodwill)					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles		9 741 832 147,22	5 561 996 978,98	4 179 835 168,24	4 013 185 503,93
Terrains					
Bâtiments		212 808 889,42	146 776 941,95	66 031 947,47	67 726 517,39
Autres immobilisations corporelles		9 529 023 257,80	5 415 220 037,03	4 113 803 220,77	3 945 458 986,54
Immobilisations en concession					
Immobilisations en cours		51 853 101,74		51 853 101,74	74 305 025,82
Immobilisations financières		125 000,00		125 000,00	125 000,00
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants		125 000,00		125 000,00	125 000,00
Impôts différés actif		229 604 140,04		229 604 140,04	234 194 804,12
TOTAL ACTIF NON COURANT		10 023 414 389,00	5 561 996 978,98	4 461 417 410,02	4 321 810 333,87
ACTIF COURANT					
Stocks et encours		2 933 550 010,92	104 644 037,81	2 828 905 973,11	2 792 557 282,11
Créances et emplois assimilés					
Clients		1 146 771 028,31		1 146 771 028,31	1 638 657 778,71
Autres débiteurs		936 996 272,97		936 996 272,97	416 656 259,56
Impôts et assimilés					
Autres créances et emplois assimilés					
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		28 593 995,83		28 593 995,83	642 653 160,50
TOTAL ACTIF COURANT		5 045 911 308,03	104 644 037,81	4 941 267 270,22	5 490 524 480,88
TOTAL GENERAL ACTIF		15 069 325 697,03	5 666 641 016,79	9 402 684 680,24	9 812 334 814,75

ENTREPRISE NATIONALE DE SERVICES AUX PUITES
DIRECTION SNUBBING
Exercice 2022

DATE: 03/05/2023
HEURE: 09:00
PAGE: 2

Bilan Passif

Arrêté à : Clôture < Etat Définitif >

Identifiant Fiscal :

Libellé	Note	Exercice	Exercice Précédent
CAPITAUX PROPRES			
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))			
Autres capitaux propres - Report à nouveau			
Part de la société consolidante (1)			
Part des minoritaires (1)			
Liaisons inter-unité		7 464 585 176,26	7 922 101 219,55
TOTAL CAPITAUX PROPRES I		7 464 585 176,26	7 922 101 219,55
PASSIFS NON-COURANTS			
Emprunts et dettes financières			
Impôts (différés et provisionnés)			
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits constatés d'avance		975 738 809,22	941 148 447,69
TOTAL PASSIFS NON COURANTS II		975 738 809,22	941 148 447,69
PASSIFS COURANTS			
Fournisseurs et comptes rattachés		605 493 188,83	559 011 455,78
Impôts		18 979 990,74	33 188 752,42
Autres dettes		337 887 515,19	356 884 939,31
Trésorerie passif			
TOTAL PASSIFS COURANTS III		962 360 694,76	949 085 147,51
TOTAL GENERAL PASSIF		9 402 684 680,24	9 812 334 814,75
(1) à utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés			

ENTREPRISE NATIONALE DE SERVICES AUX PUITES
DIRECTION SNUBBING
Exercice 2022

DATE: 03/05/2023
HEURE: 14:32
PAGE: 1

Comptes de Résultat

(par Nature)

Arrêté à : 3em Arrêté < Etat Définitif >
Identifiant Fiscal :

Libellé	Note	Exercice	Exercice Précédent
Chiffre d'affaires		5 431 446 685,05	5 698 764 029,01
Ventes de marchandises inter-unité		7 163 499,80	5 227 429,31
Prestations fournies inter-unité		36 447 700,00	2 980 000,00
Variation stocks produits finis et en cours			
Production immobilisée		68 217 662,94	141 585 640,91
Subventions d'exploitation			
I. PRODUCTION DE L'EXERCICE		5 542 275 547,79	5 848 557 099,23
Achats consommés		409 044 390,22	400 916 208,13
Services extérieurs et autres consommations		651 461 720,60	572 828 623,51
Consommation inter-unité		7 163 499,80	5 227 429,31
Services inter-unité		556 863 618,90	647 125 242,84
Autres services extérieur inter-unité			
II. CONSOMMATION DE L'EXERCICE		1 624 533 229,52	1 626 097 503,79
III. VALEUR AJOUTÉE D'EXPLOITATION (I - II)		3 917 742 318,27	4 222 459 595,44
Charges de personnel		1 912 267 634,99	1 891 699 114,16
Impôts, taxes et versements assimilés		92 257 297,61	124 163 525,62
IV. EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		1 913 217 385,67	2 206 596 955,66
Autres produits opérationnels		107 531 740,76	63 262 186,50
Autres charges opérationnelles		50 808 276,65	22 098 442,18
Frais de siège		475 092 846,30	399 009 107,30
Dotations aux amortissements et aux provisions		581 737 778,58	554 082 929,37
Reprise sur pertes de valeur et provisions		78 970 403,51	91 961 890,37
V. RESULTAT OPERATIONNEL		992 080 628,41	1 386 630 553,68
Produits financiers		2 934 797,96	86 327,72
Charges financières			
VI. RESULTAT FINANCIER		2 934 797,96	86 327,72
VII. RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V + VI)		995 015 426,37	1 386 716 881,40
Impôts exigibles sur résultats ordinaires			
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		4 590 664,08	-6 962 955,62
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		5 731 712 490,02	6 003 867 503,82
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		4 741 287 727,73	4 610 187 666,80
VIII. RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		990 424 762,29	1 393 679 837,02
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)			
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)			12 895 939,96
IX. RESULTAT EXTRAORDINAIRE			-12 895 939,96
X. RESULTAT NET DE L'EXERCICE			
Part dans les résultats nets des sociétés mises en équivalence (1)			
XI. RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDÉ (1)			
Dont part des minoritaires (1)			
Part du groupe (1)			
(1) à utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés			

الملاحق

الملحق رقم (4) : يومية تسجيل مؤونة المنح المقدمة للعمال ومؤونة العطل السنوية وعطل الراحة لمؤسسة (ENSP)

ENTREPRISE NATIONALE DE SERVICES AUX PUIES
DIRECTION SNUBBING
Exercice 2022

DATE: 00/05/2023
HEURE: 12:28
PAGE: 1/1

PIECE COMPTABLE

N° : 000147

1er Arrêté

Journal : 48 JOURNAL DES OPERATIONS DIVERSES
Date : 31/12/2022
Référence : EX 2022
Libellé : PROVISIONS FRAIS DE PERSONNEL EX 2022

Lig	Compte	Tiers / CC / C.B	VTR	Libellé	Debit	Crédit
1	63130000	1A0900		PROVISIONS FRAIS DE PERSONNEL EX 2022 SALAIRE CONGÉ DE RÉCUPÉRATION AU 31 12 2022	8 183 742,00	
2	63132600	1A0200		PROVISIONS IFRI RELIQUATS CONGÉ DE RÉCUPÉRATION AU 31 12 2022	4 712 753,00	
3	63120000	1A0900		PROVISIONS SALAIRE RELIQUATS CONGÉS ANNUELS AU 30 06 2022	185 918,00	
4	63132600	1A0200		PROVISIONS IFRI RELIQUATS CONGÉS ANNUELS AU 30 06 2022	40 084,00	
5	63120000	1A0900		PROVISIONS SALAIRE CONGÉS ANNUELS 2EME SEMESTRE 2022	637 804,00	
6	63132600	1A0200		PROVISIONS IFRI RELIQUATS CONGÉS ANNUELS 2EME SEMESTRE 2022	88 225,00	
7	63131770	1A0900		PROVISIONS PARTIE VARIABLE SALAIRES CADRES DIRIGENTS ANNÉE 2022	1 415 880,00	
8	42860000			PROVISIONS FRAIS PERSONNEL EX 2022		15 264 406,00
9	63500000	1A0500		PROVISIONS FRAIS PERSONNEL EX 2022 CHARGES SOCIALES EMPLOYEUR 25%	2 637 913,00	
10	63520000	1A0500		PROVISIONS FRAIS PERSONNEL EX 2022 MIP PCR 2%	300 762,00	
11	43860000			PROVISIONS FRAIS PERSONNEL EX 2022		2 938 675,00
12	64110000	1A0900		PROVISIONS FRAIS PERSONNEL EX 2022 TAXE SUR LA FORMATION PROFESSIONNELLE ET APRENTISSAGE 2EME SEMESTRE 2022	10 330 997,41	
13	44810000			PROVISIONS FRAIS PERSONNEL EX 2022 TAXE SUR LA FORMATION PROFESSIONNELLE ET APRENTISSAGE 2EME SEMESTRE 2022		10 330 997,41
14	13300000			PROVISIONS FRAIS PERSONNEL EX 2022 IMÔTS DIFFÉRÉS ACTIF	4 732 801,00	
15	69200000	2A2200		PROVISIONS FRAIS PERSONNEL EX 2022 IMÔTS DIFFÉRÉS ACTIF		4 732 801,00
16	63130000	1A0900		PROVISIONS FRAIS DE PERSONNEL EX 2022 SALAIRE CONGÉ DE RÉCUPÉRATION ANTÉRIEUR 2022	10 737 312,00	
17	63132600	1A0200		PROVISIONS IFRI RELIQUATS CONGÉ DE RÉCUPÉRATION ANTÉRIEUR 2022	5 848 085,00	
18	42860000			PROVISIONS FRAIS PERSONNEL ANTÉRIEUR 2022		16 585 397,00
19	63500000	1A0500		PROVISIONS FRAIS PERSONNEL ANTÉRIEUR 2022 CHARGES SOCIALES EMPLOYEUR 25%	2 684 378,00	
20	63520000	1A0500		PROVISIONS FRAIS PERSONNEL ANTÉRIEUR MIP PCR 2%	199 226,00	
21	43860000			PROVISIONS FRAIS PERSONNEL ANTÉRIEUR 2022		2 883 554,00
22	13300000			PROVISIONS FRAIS PERSONNEL ANTÉRIEUR 2022 IMPOTS DIFFÉRÉS ACTIF	5 061 927,00	
23	69200000	2A2200		PROVISIONS FRAIS PERSONNEL ANTÉRIEUR 2022 IMPOTS DIFFÉRÉS ACTIF		5 061 927,00
Total Pièce					57 797 757,41	57 797 757,41

Etabli par :
12377

Visé par :

ENTREPRISE NATIONALE DE SERVICES AUX PUITES
DIRECTION SNUBBING
Exercice 2022

DATE: 09/05/2023
HEURE: 12:27
PAGE: 1/1

PIECE COMPTABLE

N° : 000145

1er Arrêté

Journal : 48 JOURNAL DES OPERATIONS DIVERSES
Date : 31/12/2022
Référence EX 2022
Libellé PROVISIONS CHARGES PERSONNEL AFC-IZCV-PF EX 2022

Lig	Compte	Tiers / CC / C.B	VTR	Libellé	Debit	Crédit
1	15310000		PR2	PROVISIONS CHARGES PERSONNEL AFC EX 2022	1 419 925,95	
2	78310000	2A5330		PROVISIONS CHARGES PERSONNEL AFC EX 2022		1 419 925,95
3	69200000	2A5330		PROVISIONS CHARGES PERSONNEL AFC EX 2022 IMPOTS DIFFÉRÉS	369 180,75	
4	13300000			PROVISIONS CHARGES PERSONNEL AFC EX 2022 IMPOTS DIFFÉRÉS		369 180,75
5	15320000		PR2	PROVISIONS CHARGES PERSONNEL PF EX 2022	1 533 837,08	
6	78320000	2A5330		PROVISIONS CHARGES PERSONNEL PF EX 2022		1 533 837,08
7	69200000	2A5330		PROVISIONS CHARGES PERSONNEL PF EX 2022 IMPOTS DIFFÉRÉS	368 797,64	
8	13300000			PROVISIONS CHARGES PERSONNEL PF EX 2022 IMPOTS DIFFÉRÉS		368 797,64
9	68330000	2A5330		PROVISIONS CHARGES PERSONNEL IZCV EX 2022	7 859 012,08	
10	15340000		PR1	PROVISIONS CHARGES PERSONNEL IZCV EX 2022		7 859 012,08
11	13300000			PROVISIONS CHARGES PERSONNEL IZCV EX 2022 IMPOTS DIFFÉRÉS	2 043 343,14	
12	69200000	2A5330		PROVISIONS CHARGES PERSONNEL IZCV EX 2022 IMPOTS DIFFÉRÉS		2 043 343,14
Total Pièce					13 624 096,64	13 624 096,64

Etabli par :
12408

Visé par :

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F

0998161005659 14/002

Désignation de l'entreprise :

CAISSE DE GARANTIE DES MARCHES PUBLICS

Activité : ETABLISSEMENT FINANCIER

Adresse : 46, Rue des Frères BOUADOU.Cité Financière

Exercice clos le

31/12/2022

BILAN (ACTIF)

Actif	N			N-1
	Brut	AMO/PROV	NET N	NET N-1
ACTIF IMMOBILISE (NON COURANT)	0	0	0	0
Ecart d'acquisition (goodwill)	0	0	0	0
Immobilisations incorporelles	228,955,102	197,498,812	31,456,290	11,644,002
Immobilisations corporelles	0	0	0	0
Terrains	201,518,163	0	201,518,163	201,518,163
Bâtiments	1,039,280,199	652,170,977	387,109,222	421,765,943
Autres immobilisations corporelles	203,528,344	166,781,187	36,747,158	40,233,380
Immobilisations en concession	8,000,000	678,788	7,321,212	7,563,636
Immobilisations en cours	277,494,209	0	277,494,209	71,737,738
Immobilisations financières	0	0	0	0
Titres mis en équivalence	0	0	0	0
Autres participations et créances rattachées	0	0	0	0
Autres titres immobilisés	0	0	0	0
Prêts et autres actifs financiers non courants	14,366,955,599	0	14,366,955,599	11,388,888,933
Actifs d'impôt différé	80,040,403	0	80,040,403	74,921,887
TOTAL ACTIF NON COURANT	16,405,772,019	1,017,129,763	15,388,642,256	12,218,273,682
ACTIF COURANT	0	0	0	0
Stocks et encours	8,249,063	0	8,249,063	7,649,539
Créances et emplois assimilés	0	0	0	0
Clients	8,745,490,663	2,707,194,954	6,038,295,709	5,732,662,418
Encours crédits de trésorerie	6,725,030,876	0	6,725,030,876	8,587,083,169
Autres débiteurs	2,565,201	1,470,000	1,095,201	1,506,904
Impôts et assimilés	1,074,952,475	0	1,074,952,475	442,053,424
Autres créances et emplois assimilés	3,757,315	0	3,757,315	14,840,784
Disponibilités et assimilés	0	0	0	0
Placements et autres actifs financiers courants	20,570,692,718	0	20,570,692,718	17,844,251,211
Trésorerie	4,472,961,032	0	4,472,961,032	4,978,795,650
TOTAL ACTIF COURANT	41,603,699,342	2,708,664,954	38,895,034,388	37,608,843,098
TOTAL GENERAL ACTIF	58,009,471,360	3,725,794,717	54,283,676,644	49,827,116,780

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.LF 0998161005659 14/002

Désignation de l'entreprise :

CAISSE DE GARANTIE DES MARCHES PUBLICS

Activité : ETABLISSEMENT FINANCIER

Adresse : 46, Rue des Frères BOUADOU.Cité Financière

Exercice clos le

31/12/2022

BILAN (PASSIF)

Passif	N	N-1
CAPITAUX PROPRES	0	0
Capital émis (ou compte de l'exploitant)	10,000,000,000	10,000,000,000
Capital non appelé	0	0
Primes et réserves (Réserves consolidées)	14,950,054,891	14,358,726,355
Ecart de réévaluation	0	0
Ecart d'équivalence	0	0
Résultat net (Résultat net du groupe)	3,259,531,820	1,591,328,537
Report à nouveau - Incidence changement de méthode	0	0
TOTAL I (N)	28,209,586,711	25,950,054,891
PASSIFS NON-COURANTS	0	0
Emprunts et dettes financières non courants	1,468,235,933	1,044,851,840
Impôts (différés et provisionnés)	0	0
Autres dettes non courantes	9,654,012	9,896,436
Provisions et produits comptabilisés d'avance	4,253,173,592	3,134,164,876
TOTAL PASSIFS NON COURANTS II	5,731,063,537	4,188,913,152
PASSIFS COURANTS	0	0
Emprunts et dettes financières courantes	17,307,714,803	16,800,412,270
Détentions pour compte client	1,570,344,596	1,720,564,491
Fournisseurs et comptes rattachés	21,387,656	14,733,052
Impôts exigibles	844,110,368	852,636,810
Commissions réservées	391,453,939	297,760,802
Etat-fonds spécial intérêts moratoires	28,487,710	0
Autres dettes	179,527,323	179,767,185
Trésorerie passif	0	0
TOTAL PASSIFS COURANTS III	20,343,026,395	19,865,874,610
TOTAL GENERAL PASSIF	54,283,676,644	50,004,842,653

(1) a utiliser uniquement pour la présentation d'état financiers consolidés

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION	N.I.F	0998161005659 14/002
---	-------	----------------------

Désignation de l'entreprise : CAISSE DE GARANTIE DES MARCHES PUBLICS Activité : ETABLISSEMENT FINANCIER Adresse : 46, Rue des Frères BOUADOU.Cité Financière

Exercice du	01/01/2022	au	31/12/2022
-------------	------------	----	------------

Compte de Résultats

Rubrique	N	
	N	N-1
Chiffre d'affaires	4,148,757,391	3,999,575,262
Variation stocks produits finis et en cours	0	0
Production immobilisée	0	0
Subventions d'exploitation	0	0
I PRODUCTION DE L'EXERCICE	4,148,757,391	3,999,575,262
Achats consommés	- 12,454,809	- 15,715,129
Services extérieurs et autres consommations	- 57,183,813	- 51,259,467
II. CONSOMMATION DE L'EXERCICE	- 69,638,623	- 66,974,596
III. VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I - II)	4,079,118,769	3,932,600,666
Charges de personnel	- 576,328,268	- 534,206,999
Impôts, taxes et versements assimilés	- 57,150,706	- 102,004,649
IV. EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	3,445,639,795	3,296,389,017
Autres produits opérationnels	11,397,724	6,704,386
Autres charges opérationnelles	- 1,686,045	- 1,586,762
Dotations aux amortissements, Dépréciations et pertes de valeur	- 1,737,069,413	- 2,546,763,148
Reprise sur pertes de valeur et provisions	354,897,728	341,182,757
V. RESULTAT OPERATIONNEL	2,073,179,788	1,095,926,250
Produits financiers	1,181,888,171	1,089,787,160
Charges financières	- 654,654	- 485,332
VI. RESULTAT FINANCIER	1,181,233,516	1,089,301,828
VII. RESULTAT AVANT IMPOTS (V + VI)	3,254,413,305	2,185,228,078
Impôts exigibles	- 846,147,459	- 602,507,570
Impôts différés (Variations)	5,118,515	8,608,029
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES	5,696,941,014	5,437,249,565
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES	- 3,283,556,654	- 3,845,921,029
VIII. RESULTAT NET DE L'EXERCICE	2,413,384,361	1,591,328,537
Eléments extraordinaires (produits)	0	0
Eléments extraordinaires (charges)	0	0
IX. RESULTAT EXTRAORDINAIRE	0	0
X. RESULTAT NET DE L'EXERCICE	2,413,384,361	1,591,328,537

(*) A détailler sur état annexe à joindre

Bilan consolidé groupe SAA (Actif)
ARRÊTÉ AU 31/12/2021

ACTIF	MONTANT BRUT N	AMORT-PROV N	MONTANT NET N	MONTANT NET N-1
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition - Goodwill positif ou négatif	-	-	-	-
Immobilisations Incorporelles	288 538 247,52	198 306 562,4	90 231 685,12	101 486 896,65
Immobilisations Corporelles				
Terrains	6 569 903 255,2	5 075 564 741,41	6 569 903 255,2	6 150 103 255,2
Batiments Exploitation	20 633 453 265,09	821 149 339,17	15 557 888 523,68	14 856 472 898,98
Batiments Placement	1 487 761 714,72	1 307 464 159,60	666 612 375,55	730 373 269,04
Autres immobilisations corporelles	2 133 236 304,47	33 386 858,6	825 772 144,87	782 635 006,21
Immobilisations en Concession	122 527 588	-	89 140 729,4	92 853 686,61
Immobilisations en Cours	922272448,41	-	922 272 448,41	1460317057,1
Immobilisations Financières				
Titres mis en équivalence :	1741796190,90753	-	1741796190,90753	1583 382 888,10157
Autres participations et créances rattachées	4 265 654 453,84	1026163786,65	3 239 490 667,19	2 936 894 968,97
Autres Immobilisations Financières	41 819 287 745,16	-	41 819 287 745,16	35 042 631 117,06
Prêts et autres actifs financiers non courants	209 975 961,21	-	209 975 961,21	148 284 122,27
Impôts différés actif	1 499 364 093,73	-	1 499 364 093,73	1 489 976 466,25
Fonds ou valeurs déposés auprès des cédants	66 361 688,84	-	66 361 688,84	66 974 850,76
TOTAL ACTIFS NON COURANTS	81760132957,0975	8462035447,83	73298097509,2675	65442386483,2016
ACTIFS COURANTS				
Stocks	3 058 241,57	-	5 015 685 260,17	4 494 712,87
Provisions Techniques d'Assurance				
Part de la coassurance cédée	-	-	-	-
Part de la réassurance cédée	5 015 685 260,17	-	5 015 685 260,17	-
Créances et Emplois assimilés				3 136 004 106,95
Cessionnaires et Cédants débiteurs	2 028 303 141,18	-	849 831 156,96	849 831 156,96
Assurés et intermédiaires d'assurance débiteurs	8 923 083 165,24	2 783 335 537,13	5 860 938 428,26	5 860 938 428,26
Client	166 438 823,18	2 341 334,21	64 471 779,17	64 471 779,17
Autres débiteurs	730 768 886,36	42 398 167,01	1 353 289 223,64	1 353 289 223,64
Impôts et assimilés	265 643 043,54	22 674 994,34	161 104 695,39	161 104 695,39
Autres créances et emplois assimilés	164 835 880,74	-	171 836 166,82	171 836 166,82
Disponibilités et Assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants (sauf 509 - versement restant à effectuer)	1 872 246 000	-	7 451 404 000,00	7 451 404 000
Trésorerie (sauf 519 - concours bancaires courants)	6 371 138 232,55	37 835 571,01	4 430 723 481,22	23 484 097 751,28
TOTAL ACTIF COURANT	25541200674,53	2888 585 603,7	23 484 097 751,28	88926484234,4816
TOTAL GENERAL ACTIF		11350621051,53	88 926 484 234,48	88926484234,4816

Bilan consolidé groupe SAA (Passif)

ARRÊTÉ AU 31/12/2021

PASSIF	MONTANT N	MONTANT N-1
CAPITAUX PROPRES		
Capital émis ou capital social ou fonds de dotation	30 000 000 000,00	30 000 000 000,00
Capital souscrit non appelé	-	-
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)	8 878 132 627,95	7 267 330 115,71
Ecarts d'évaluation	173 109 142,47	173 109 142,47
Ecarts de réévaluation	-	-
Ecart d'équivalence	703 177 391,646121	697 689 480,366751
Autres capitaux propres - Report à nouveau	61 824 879,01	20 846 944,05
Résultat de l'exercice	3 081 460 204,6014	2 679 178 040,72482
Part de la société consolidante (1)	42 774 054 487,6575	40 796 459 835,2216
Part des minoritaires (1)	-	-
TOTAL I - CAPITAUX PROPRES	42774054487,675	40 796 459 835,2216
PASSIFS NON COURANTS		
Emprunts et dettes assimilés	30 730 000	976 008 600
Impôts (différés et provisionnés)	2 984 219,5	4 669 534,37
Autres dettes non courantes	389 140 729,4	92 853 686,61
Provisions réglementées	3 623 173 235,73	2 854 291 847,19
Provisions et produits constatées d'avance (sauf 155)	2 337 341 716,32	3 202 651 754,99
Fonds de valeurs reçus des réassureurs	4 176 535 530,05	2 391 731 086,10
TOTAL II - PASSIFS NON COURANTS	10 559 905 431	9 741 857 824,91
PASSIFS COURANTS		
Provisions Techniques d'Assurance		
Provisions sur opérations directes	30 561 485 984,38	27 769 689 570,89
Provisions sur Acceptations	640 238 009,92	565 216 525,24
Dettes et comptes rattachés		
Cessionnaires et Cédants créditeurs	4 106 051 472,65	3 411 751 138,06
Assurés et intermédiaires d'assurance créditeurs	713 263 859,24	677 137 400,11
Fournisseurs	6 812 227,04	20 623 609,54
Impôts crédit	2 307 294 353,51	1 572 997 979,83
Autres Dettes (sauf 444-445-447)	4 281 384 581,35	4 681 668 347,01
Trésorerie Passif	222 173,35	246 568,01
TOTAL III - PASSIFS COURANTS	42616 752 661,44	38 699 331 138,69
TOTAL GENERAL PASSIF	95950712580,097	88926484234,4816

الملحق رقم (11) : جدول حساب النتائج لمؤسسة (SAA)

Comptes de résultat groupe SAA ARRÊTÉ AU 31/12/2021

DESIGNATION	MONTANT N	MONTANT N-1
Primes acquises à l'exercice	22 512 707 053,42	22 762 316 196,79
Ventes et produits annexes	535 780 181,92	504 397 864,63
Prestations (sinistre) de l'exercice	11 689 311 141,8	11 817 906 793,68
Commissions de réassurance	1 025 291 277,77	895 771 725,96
LA MARGE ASSURANCE/MARGE BRUTE	12 384 467 371,31	12 344 578 993,7
Achats consommés et services extérieurs	3 143 628 953,78	2 793 396 698,05
Charges de personnels	6 514 298 260,33	12 344 578 993,7
Impôts, taxes et versements assimilés	6 167 053 03,52	2 793 396 698,05
Autres produits opérationnels	652 840 999,49	632 120 851,35
Autres charges opérationnels	155 364 538,91	162 628 761,7
Dotations aux amort/prov et pertes de valeur	2 319 844 593,5	2 590 453 653,62
Reprise sur perte de valeur et provisions	1 141 729 646,64	421 556 502,35
RESULTAT OPERATIONNEL	1 429 196 367,4	928 689 941,720002
Produits financiers	2 193 189 524,15	2 164 089 955,94
Charges financiers	114 828 898,07	150 167 929,94
RESULTAT FINANCIER	2 078 360 626,08	2 013 922 026
RESULTATS ORDINAIRES AVANT IMPOTS	3 507 556 993,48	2 942 611 967,72
Impôts exigibles sur résultats ordinaires (IBS)	500 985 093,81	457 400 241,16
Impôts différés (variations) sur résultats ordinaires	8 137 824,33	133 865 576,43
TOTAL DES PRODUITS ACTIVITES ORDINAIRES	28 061 538 683,39	27 380 253 097,02
TOTAL DES CHARGES ACTIVITES ORDINAIRES	25 063 104 608,05	24 761 175 794,03
RESULTATS NET DES SOCIETES INTEGREES	2 998 434 075,33999	2 619 077 302,99
RESULTATS NET DES SOCIETES MISES EN EQUIVALENCE	83 026 129,261404	60 100 737,73482
RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE	3 081 460 204,6014	2 679 178 040,72482

Désignation de l'entreprise : OPGI OUARGLA

Activité : QUESTION IMMOBILIERE

Adresse : BAMENDIL OUARGLA OUARGLA - OUARGLA

N° Article : 30010409998

N° NIF : 099030150120446

N° RC : 0018343

La période

Du: 01/01/2014

au: 31/12/2014

BILAN

EDITION DEFINITIVE

ACTIF	Note	Exercice 2014			Exercice 2013
		Brut	Amort-Prov.	Net	Net
ACTIF NON COURANTS					
Ecart d'acquisition(ou goodwill)					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains		24 510 779.96		24 510 779.96	24 510 779.96
Bâtiments		2944 805 132.52	2455 291 623.90	489 513 508.62	603 248 554.77
Autres immobilisations corporelles		70 327 481.70	38 075 140.17	32 252 341.53	27 408 267.73
Immobilisations en concession					
Immobilisations en cours		172 106 006.63		172 106 006.63	109 981 926.00
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants		10 497 203.21		10 497 203.21	10 497 203.21
Impôts différés actif		43 434 180.77		43 434 180.77	
TOTAL ACTIF NON COURANT		3265 680 784.79	2493 366 764.07	772 314 020.72	775 646 731.67
ACTIF COURANT					
Stocks et encours		335 355 069.95		335 355 069.95	236 966 010.84
Créances et emplois assimilés					
Clients		246 832 531.82		246 832 531.82	233 859 436.56
Autres débiteurs		543 503 356.74		543 503 356.74	568 635 824.90
Impôts et assimilés		3 115 042.54		3 115 042.54	
Autres créances et emplois assimilés					
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		163 054 454.44		163 054 454.44	82 840 200.94
TOTAL ACTIF COURANT		1291 860 455.49		1291 860 455.49	1122 301 473.24
TOTAL GENERAL ACTIF		4557 541 240.28	2493 366 764.07	2064 174 476.21	1897 948 204.91

Désignation de l'entreprise : OPGI OUARGLA
 Activité : GESTION IMMOBILIERE
 Adresse : BAMENDIL OUARGLA OUARGLA - OUARGLA

N° Article : 30010409998
 N° NIF : 099030150120446
 N° RC : 0018343

La période
 Du: 01/01/2014
 au: 31/12/2014

BILAN

EDITION DEFINITIVE

P A S S I F	Note	Exercice 2014	Exercice 2013
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis			
Capital non appelé			
Primes et réserves //(Réserves consolidées(1))			
Ecarts de réévaluation			
Ecart déquivalence (1)			
Résultat net //(Résultat net part du groupe //(1))		34 414 547.89	- 173 736 723.07
Autres capitaux propres -Report à nouveau		-2 376 412 467.79	-2 202 675 744.72
Part de la société consolidante (1)			
Part des minoritaires (1)			
TOTAL I		-2 341 997 919.90	-2 376 412 467.79
PASSIFS NON COURANTS			
Emprunts et dettes financières		3 567 283 576.20	3 523 803 576.20
Impôts (différés et provisionnés)			
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits constatés d'avance		13 765 667.32	
TOTAL PASSIFS NON COURANTS II		3 581 049 243.52	3 523 803 576.20
PASSIFS COURANTS			
Fournisseurs et comptes rattachés		21 258 435.15	11 557 270.06
Impôts		48 042 362.17	42 209 060.61
Autres dettes		599 919 098.89	540 887 509.45
Trésorerie Passif		155 903 256.38	155 903 256.38
TOTAL PASSIFS COURANTS III		825 123 152.59	750 557 096.50
TOTAL GENERAL PASSIF		2 064 174 476.21	1 897 948 204.91

Désignation de l'entreprise : OPGI OUARGLA

Activité : GESTION IMMOBILIERE

Adresse : BAMENDIL OUARGLA OUARGLA - OUARGLA

La période
Du: 01/01/2014
au: 31/12/2014

N° Article : 30010409998
N° NIF : 099030150120446
N° RC : 0018343

COMPTE DE RESULTAT
(Par nature)

EDITION DEFINITIVE

RUBRIQUES	NOTE	Exercice 2014	Exercice 2013
Chiffre d affaires		285 776 477.99	255 474 925.38
Variation stocks produits finis et en cours		-33 094 029.23	
Production immobilisée			
Subventions d exploitation			
I - Production de l'exercice		252 682 448.76	255 474 925.38
Achats consommés		8 674 006.15	8 243 119.35
Services extérieurs et autres services		16 006 982.13	10 860 806.50
II- Consommation de l'exercice		24 680 988.28	19 103 925.85
III- VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		228 001 460.48	236 370 999.53
Charges de personnel		361 050 199.18	319 409 940.59
Impôts, taxes et versements assimilés		7 134 267.07	2 456 682.66
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		- 140 183 005.77	-85 495 623.72
Autres produits opérationnels		236 820 451.85	
Autres charges opérationnelles		4 796 352.09	1 813 271.63
Dotations aux amortissements et aux provisions		131 272 004.94	118 162 715.57
Reprise sur pertes de vateur et provisions			952 713.15
V- RESULTAT OPERATIONNEL		-39 430 910.95	- 204 518 897.77
Produits financiers		30 411 278.07	30 782 174.70
Charges financières			
VI-RESULTAT FINANCIER		30 411 278.07	30 782 174.70
VII- RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		-9 019 632.88	- 173 736 723.07
Impôts exigibles sur résultats ordinaires			
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		-43 434 180.77	
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		519 914 178.68	287 209 813.23
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		485 499 630.79	460 946 536.30
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		34 414 547.89	- 173 736 723.07
Eléments extraordinaires (produits)(à préciser)			
Eléments extraordinaires (charges)(à préciser)			
IX- RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
X- RESULTAT NET L'EXERCICE		34 414 547.89	- 173 736 723.07
Part dans les résultats nets des sociétés mises en équivalence(1)			
XI- RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE (1)		34 414 547.89	- 173 736 723.07
Dont part des minoritaires(1)			
Part du groupe(1)			

Edition du : 08/05/23

الملاحق

الملحق رقم (15) : يومية تسجيل ضريبة مؤجلة أصول لمؤسسة (OPGI) 2014

Dossier **OPGI\2014**
Nom **OPGI OUARGLA**

OPGI Ouargla
Tiré le: 08/05/23

FEUILLE D'IMPUTATION COMPTABLE

Pièce Comptable N° : 00005 Journal **07 OPERATIONS DIVERS** Mois **12**

Tiers

Jr	Compte	Libelle	Montant débit	Montant crédit	Enregist	Contrepart	Cle/An
31	1331000	DOTATION PRV 25 % RES	43 434 180.77		0001 0025		
31	6921000	DOTATION PRV 25 % RES		43 434 180.77	0001 0025		
Total Page			43 434 180.77	43 434 180.77			

Désignation de l'entreprise : OPGI OUARGLA
 Activité : GESTION IMMOBILIERE
 Adresse : BAMENDIL OUARGLA OUARGLA - OUARGLA

N° Article : 30010409998
 N° NIF : 099030150120446
 N° RC : 0018343

La période
 Du: 01/01/2022
 au: 31/12/2022

BILAN

EDITION PROVISOIRE

ACTIF	Note	Exercice 2022			Exercice 2021
		Brut	Amort-Prov.	Net	Net
ACTIF NON COURANTS					
Ecart d'acquisition(ou goodwill)					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains		25 771 299.96		25 771 299.96	24 510 779.96
Bâtiments		3099 881 761.82	3063 295 352.87	36 586 408.95	106 655 102.71
Autres immobilisations corporelles		130 431 538.84	96 477 502.21	33 954 036.63	40 824 375.30
Immobilisations en concession					
Immobilisations en cours					
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants		11 497 203.21		11 497 203.21	11 497 203.21
Impôts différés actif		93 016 290.54		93 016 290.54	93 016 290.54
TOTAL ACTIF NON COURANT		3360 598 094.37	3159 772 855.08	200 825 239.29	276 503 751.72
ACTIF COURANT					
Stocks et encours		496 639 148.72		496 639 148.72	497 407 706.54
Créances et emplois assimilés					
Clients		948 296 644.13		948 296 644.13	844 360 443.06
Autres débiteurs		550 547 405.42		550 547 405.42	545 247 733.37
Impôts et assimilés		949 632.26		949 632.26	1 242 610.91
Autres créances et emplois assimilés					
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		133 316 388.21		133 316 388.21	144 887 864.33
TOTAL ACTIF COURANT		2129 749 218.74		2129 749 218.74	2033 146 358.21
TOTAL GENERAL ACTIF		5490 347 313.11	3159 772 855.08	2330 574 458.03	2309 650 109.93

Edition du : 15/05'23

الملاحق

الملحق رقم (17) : ميزانية الخصوم لمؤسسة (OPGI) 2022

Désignation de l'entreprise : OPGI OUARGLA

Activité : GESTION IMMOBILIERE

Adresse : BAMENDIL OUARGLA OUARGLA - OUARGLA

N° Article : 30010409998

N° NIF : 099030150120446

N° RC : 0018343

La période

Du: 01/01/2022

au: 31/12/2022

BILAN

EDITION PROVISOIRE

P A S S I F	Note	Exercice 2022	Exercice 2021
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis			
Capital non appelé			
Primes et réserves /(Réserves consolidées(1))			
Ecarts de réévaluation			
Ecart déquivalence (1)			
Résultat net /(Résultat net part du groupe /(1))		-95 507 293.24	27 246 244.53
Autres capitaux propres -Report à nouveau		-2 747 344 177.26	-2 774 590 421.79
Part de la société consolidante (1)			
Part des minoritaires (1)			
TOTAL I		-2 842 851 470.50	-2 747 344 177.26
PASSIFS NON COURANTS			
Emprunts et dettes financières		3 992 152 344.23	3 953 902 344.23
Impôts (différés et provisionnés)			
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits constatés d'avance		6 843 418.91	6 843 418.91
TOTAL PASSIFS NON COURANTS II		3 998 995 763.14	3 960 745 763.14
PASSIFS COURANTS			
Fournisseurs et comptes rattachés		64 289 757.88	62 768 050.60
Impôts		85 112 621.97	79 153 678.12
Autres dettes		1 025 027 785.54	954 326 795.33
Trésorerie Passif			
TOTAL PASSIFS COURANTS III		1 174 430 165.39	1 096 248 524.05
TOTAL GENERAL PASSIF		2 330 574 458.03	2 309 650 109.93

Edition du : 15/05/23

Désignation de l'entreprise : OPGI OUARGLA
 Activité : GESTION IMMOBILIERE
 Adresse : BAMENDIL OUARGLA OUARGLA - OUARGLA

N° Article : 30010409998
 N° NIF : 099030150120446
 N° RC : 0018343

La période
 Du: 01/01/2022
 au: 31/12/2022

COMPTE DE RESULTAT
 (Par nature)

EDITION PROVISOIRE

RUBRIQUES	NOTE	Exercice 2022	Exercice 2021
Chiffre d affaires		566 246 971.85	651 984 802.33
Variation stocks produits finis et en cours			31 800 710.78
Production immobilisée			
Subventions d exploitation			
I - Production de l'exercice		566 246 971.85	683 785 513.11
Achats consommés		9 782 388.68	8 370 303.53
Services extérieurs et autres services		50 556 061.97	64 829 977.84
II- Consommation de l'exercice		60 338 450.65	73 200 281.37
III- VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		505 908 521.20	610 585 231.74
Charges de personnel		575 392 280.72	536 535 527.54
Impôts, taxes et versements assimilés		2 775 989.09	2 485 183.10
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		-72 259 748.61	71 564 521.10
Autres produits opérationnels		16 712 517.58	869 822.79
Autres charges opérationnelles		1 348 280.45	1 294 369.15
Dotations aux amortissements et aux provisions		78 954 995.60	86 661 836.40
Reprise sur pertes de vateur et provisions		59 816.00	
V- RESULTAT OPERATIONNEL		- 135 790 691.08	-15 521 861.66
Produits financiers		40 283 397.84	42 768 106.19
Charges financières			
VI-RESULTAT FINANCIER		40 283 397.84	42 768 106.19
VII- RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		-95 507 293.24	27 246 244.53
Impôts exigibles sur résultats ordinaires			
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires			
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		623 302 703.27	727 423 442.09
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		718 809 996.51	700 177 197.56
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		-95 507 293.24	27 246 244.53
Eléments extraordinaires (produits)(à préciser)			
Eléments extraordinaires (charges)(à préciser)			
IX- RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
X- RESULTAT NET L'EXERCICE		-95 507 293.24	27 246 244.53
Part dans les résultats nets des sociétés mises en équivalence(1)			
XI- RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE (1)		-95 507 293.24	27 246 244.53
Dont part des minoritaires(1)			
Part du groupe(1)			

Edition du : 15/05/23