



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

مذكرة مقدمة متطلبات شهادة الماستر أكاديمي
الميدان : علوم اقتصادية و علوم تجارية و علوم التسيير
الشعبة : مالية و محاسبة
التخصص : محاسبة و جباية معمقة
بعنوان :

دور ممارسات المحاسبة الجبائية في تحديد النتيجة الجبائية دراسة حالة مؤسسة ديوان الترقية والتسيير العقاري OPGI (وحدة ورقلة)

من إعداد الطلبة :

- غوالي محمد ايمن
- خمقاني محمد الامين

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ : 2025/05/28

أمام اللجنة المكونة من السادة:

- أ/ خالد مقدم (أستاذ محاضر أ - جامعة قاصدي مرباح ورقلة) رئيسا
ب/ نوح لبوز (أستاذ محاضر أ - جامعة قاصدي مرباح ورقلة) مشرفا و مقرر
ج/ خليفة خميسي (أستاذ مساعد أ - جامعة قاصدي مرباح ورقلة)

السنة الدراسية : 2025/2024



جامعة قاصدي مرباح - ورقلة -
كلية العلوم الاقتصادية و العلوم التجارية و علوم التسيير
قسم العلوم المالية و المحاسبة

مذكرة مقدمة متطلبات شهادة الماستر أكاديمي
الميدان : علوم اقتصادية و علوم تجارية و علوم التسيير
الشعبة : مالية و محاسبة
التخصص : محاسبة و جباية معمقة
بعنوان :

دور ممارسات المحاسبة الجبائية في تحديد النتيجة الجبائية دراسة حالة مؤسسة ديوان الترقية والتسيير العقاري OPGI (وحدة ورقلة)

من إعداد الطلبة :

- غوالي محمد ايمن
- خمقاني محمد الامين

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ : 2025/05/28

أمام اللجنة المكونة من السادة:

- أ/ خالد مقدم (أستاذ محاضر أ - جامعة قاصدي مرباح ورقلة) رئيسا
- ب/ نوح لبوز (أستاذ محاضراً - جامعة قاصدي مرباح ورقلة) مشرفا و مقرر
- ج/ خليفة خميسي (أستاذ مساعد أ - جامعة قاصدي مرباح ورقلة)

السنة الدراسية : 2025/2024

الإهداء

أحمد الله عز وجل على كرمه وفضله وعونه لإتمام هذا البحث

إلى أمي وأبي الذين تحملوا من أجلي عناء هذه الدنيا وسهروا وضحو من
أجل رعايتي وتعليمي نهدي هذا العمل المتواضع لهم وأسأل الله أن يبارك
في أعمارهم ويرزقهم الفردوس الأعلى وإلى إخواني الذين تقاسموا معي
عبء الحياة أدامكم الله وجعلكم الله لي سنداً في هذه الحياة كما اهدي
ثمرة جهدي لأساتذتي الكرام أساتذة العلوم المالية، ولا ننسى على الله أحداً
وإلى كل من يؤمن بأن بذور نجاح التغيير هي في ذواتنا وفي أنفسنا قبل
أن تكون في أشياء أخرى... أسأل الله أن يبارك في جهودنا



شكر و عرفان

الحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات حمدا كما ينبغي لجلال
وجهه وعظيم سلطانه نحمده ونشكره كثيرا على توفيقه لنا
لإتمام هذا العمل المتواضع
كما أتقدم بالشكر والتقدير إلى الأستاذ: نوح لبوز
، فكان بحق ممن قال فيه المولى عز وجل: "
إنما يخشى الله من عباده العلماء "

كما أتقدم بالشكر الجزيل والعرفان بالجميل والامتنان إلى
المؤطرين: كبدي تقي الدين و بومادة فاطمة على مد يد
العون والمساعدة وتواضع الذي لم يبخلو علينا بأي معلومة
من أجل إجراء الدراسة الميدانية
وبالشكر العميق لكل من ساهم من قريب أو من بعيد

الملخص:

هدفت الدراسة إلى إبراز دور المحاسبة الجبائية في تحديد النتيجة الجبائية في ديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية ورقلة ولتحقيق هذه الدراسة اعتمدنا على أسلوب دراسة الحالة وذلك من خلال اجراء المقابلات مع مختلف المسؤولين عن المحاسبة والمسؤولين عن الملفات الضريبية كما تم الاعتماد على مختلف الوثائق الجبائية والمحاسبية وتوصلت الدراسة الى ما يلي :

- المحاسبة الجبائية تلعب دورًا محوريًا في تحديد النتيجة الجبائية بدقة داخل ديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية ورقلة.
- الاعتماد على الوثائق الجبائية والمحاسبية ضروري لضمان سلامة التصريح الجبائي.
- ضرورة تحسين أنظمة المعلومات المحاسبية لدعم دقة استخراج النتيجة الجبائية.

الكلمات المفتاحية:

محاسبة جبائية، محاسبة ضريبية، نتيجة جبائية، تحديد نتيجة جبائية

Résumé

The study aimed to highlight the role of tax accounting in determining the tax result in the context of promotion and real estate management debts in the Wilaya of Ouargla. To achieve this objective, a case study approach was adopted through conducting interviews with various accounting officials and those responsible for tax files. The study also relied on various tax and accounting documents. The findings of the study revealed the following:

Keywords: tax accounting, tax reporting, taxable income, determination of taxable income.

الفهرس

الفهرس

الصفحة	المحتويات
I	إهداء
II	شكر وتقدير
III	الملخص
V-VII	فهرس المحتويات
VIII	قائمة الجداول
IX	قائمة الأشكال
X	قائمة الاختصارات
XI	قائمة الملاحق
أ-ج	مقدمة
الفصل الاول :الأدييات النظرية للمحاسبة الجبائية والنتيجة الجبائية	
2	تمهيد
3	المبحث الأول :الإطار النظري
3	المطلب الأول :مدخل للمحاسبة الجبائية
6	المطلب الثاني :النتيجة الجبائية
11	المطلب الثالث :الضرائب المباشرة
16	المبحث الثاني :الدراسات السابقة
16	المطلب الأول :الدراسات باللغة العربية
19	المطلب الثاني :الدراسات باللغة غير العربية
21	المطلب الثالث :موقف الدراسة الحالية من الدراسات السابقة
22	خلاصة الفصل
الفصل الثاني :الدراسة التطبيقية والميدانية	
24	تمهيد

25	المبحث الأول :الطرق والأدوات
25	المطلب الأول :تقديم عام حول المؤسسة
31	المطلب الثاني :الطرق و الادوات المستخدمة
32	المبحث الثاني :المعالجة المحاسبية للضرائب و الرسوم في المؤسسة
32	المطلب الأول :المعالجة المحاسبية للضرائب و الرسوم في المؤسسة
40	المطلب الثاني :الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية في المؤسسة
43	خلاصة الفصل
44	خاتمة
46	المراجع
48	الملاحق

قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
09	العلاقة بين المحاسبة الجبائية و المحاسبة المالية	01-01
13	نموذج رقم 09 لتحديد النتيجة الجبائية	02-01
17	مزايا ومساوئ الضرائب المباشرة	03-01
18	طريقة حساب الضريبة تبعا للجدول التصاعدي	04-01
19	جدول التصاعدي لمعدلات الضرائب	05-01
20	نسب رسم التطهير	06-01
21	مزايا ومساوئ الضرائب غير المباشرة	07-01
31	موقف الدراسات الحالية من الدراسات السابقة	08-01
42	جدول تقييم الأقدمية حسب المؤسسة الصناعية للعتاد الصغير	01-02
47	الشرائح الدخل الخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي	02-02
48	توزيع نسبة الرسم على النشاط المهني	03-02

قائمة الاشكال

رقم الشكل	عنوان الشكل	الصفحة
01-01	تحديد النتيجة الجبائية انطلاقا من النتيجة المحاسبية	10
02-01	رمز المؤسسة LOGO	35
01-02	الهيكल التنظيمي للمؤسسة	38

قائمة الاختصارات

الاختصار / الرمز	شرح المصطلح باللغة الأجنبية	شرح المصطلح باللغة العربية
IRG	Impôt sur les revenu globale	الضريبة على الدخل الإجمالي
IRG/S	Impôts Sur Les Revenu Globale Sur Salair	الضريبة على الدخل الإجمالي صنف رواتب وأجور
IBS	Impôt sur les bénéfices des sociétés	الضريبة على أرباح الشركات
TAP	Taxe sur l'activité professionnelle	الرسم على النشاط المهني
TVA	Taxe sur la valeur ajoutée	الرسم على القيمة المضافة
IFU	Impôt forfaitaire unique	الضريبة الجزافية الوحيدة
D.T	Droits De Timbre	حق الطابع
C.S. S	Cotisation de secrète Social	اشتراكات الضمان الاجتماعي
VASFE	Vérification Approfondie De Situation D'ensemble Fiscale	المراجعة المعمقة في مجمل الوضعية الجبائية

قائمة الملاحق

الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
59	وصل التسديد	1
59/60	نموذج g50	2
61	نموذج g9	3
62	التسجيل المحاسبي للدخل الإجمالي	4
63	حق الطابع	5
64	نموذج g9 القوائم الجبائية المديرية العامة للضرائب	6
65	رسم على الرقم الاعمال	7

مقدمة

مقدمة:

تكتسب الممارسات المحاسبية الجبائية أهمية قصوى في هذا الإطار، فهي تمثل مجموعة الإجراءات والأساليب التي تتبعها المؤسسات لتسجيل وتبويب العمليات المالية بطريقة تتوافق مع كل من المعايير المحاسبية والقوانين الضريبية السارية. إن تطبيق هذه الممارسات بشكل سليم وفعال يلعب دورًا محوريًا في تحديد النتيجة الجبائية للمؤسسة، والتي تمثل الأساس الذي يتم على ضوئه احتساب الضريبة المستحقة.

لا يقتصر دور الممارسات المحاسبية الجبائية على مجرد الامتثال للقوانين، بل يتعداه ليشمل القدرة على إدارة الأعباء الضريبية بشكل رشيد وقانوني، وتجنب المخاطر الناجمة عن عدم الالتزام أو التفسير الخاطئ للتشريعات. وبالتالي فإن فهم وتطبيق هذه الممارسات يمثل ضرورة حتمية للمؤسسات الساعية إلى تحقيق الكفاءة المالية والاستدامة في بيئة اقتصادية وتشريعية متغيرة باستمرار.

من هذا المنطلق، يسعى هذا البحث إلى تسليط الضوء على الدور الحيوي الذي تلعبه الممارسات المحاسبية الجبائية في عملية تحديد النتيجة الجبائية للمؤسسات، واستكشاف مدى تأثير جودة هذه الممارسات على دقة وموثوقية الوعاء الضريبي، بالإضافة إلى تحليل التحديات التي تواجه المؤسسات في تطبيقها والفرص المتاحة لتحسينها.

إشكالية البحث:

بناء على ما سبق يمكن طرح الإشكالية التالية :

كيف تتم المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم المفروضة على الديوان في ظل النظام المحاسبي المالي ؟
وعلى ضوء هذه الإشكالية نقوم بطرح مجموعة من الأسئلة الفرعية التالية:

- 1- هل تفرض على الديوان جميع الضرائب والرسوم المنصوص عليها في النظام الجبائي الجزائري ؟
- 2- هل تسجل الضرائب والرسوم في الديوان وفق قواعد النظام المحاسبي المالي ؟
- 3- كيف يتم الانتقال في الديوان من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية ؟

فرضيات البحث:

- لإجابة على الإشكالية والتساؤلات المطروحة انطلقنا من الفرضيات التالية:
1. ينخفض الديوان للضرائب والرسوم المنصوص عليها في النظام الجبائي الجزائري
 2. تسجل الضرائب والرسوم محاسبيا في الديوان وفق مبادئ وقواعد النظام المحاسبي المالي بالتوافق مع التشريعات الجبائية الجزائرية
 3. . تحدد النتيجة الجبائية بعد اجراء تعديلات على النتيجة المحاسبية

أهمية الدراسة:

تكمن أهمية الدراسة فيما يلي :

- 1- الاطلاع على القوانين الضريبية وتبيين أهمية الضرائب والرسوم
- 2- دراسة وتحليل قواعد المعالجة المحاسبية والجبائية للضرائب والرسوم في للنظام المحاسبي المالي Scf

مبررات اختيار موضوع البحث :

يمكن حصر الأسباب المؤدية لإختيار هذا الموضوع في النقاط التالية:

- 1- الميل الشخصي لاكتساب المعرفة بالقوانين الضريبية
- 2- الإهتمام الشخصي بالموضوع نظرا لارتباطه بمجال التخصص
- 3- توسيع المعارف في المحاسبة الجبائية، ومحاولة ربط المعارف الأكاديمية بمتطلبات الحياة العملية

أهداف البحث:

بالإضافة إلى الإجابة على التساؤلات الفرعية لإشكالية البحث، واختبار صحة الفرضيات المعتمدة، يسعى البحث إلى تحقيق الأهداف التالية:

- تزويد الطالب والقراء بمختلف المفاهيم المتعلقة بعنوان الدراسة
- توضيح الجانب المحاسبي والجبائي لمعالجة الضرائب والرسوم

الحدود الدراسة:

الحدود المكانية: تمت هذه الدراسة الميدانية في مؤسسة الترقية و التسيير العقاري OPGI
الحدود الزمنية: تمت الدراسة في الفترة ممتدة من أوائل شهر أفريل 2025 إلى شهر ماي

منهج الدراسة والأدوات المستخدمة:

من أجل الاجابة على مختلف التساؤلات المطروحة والتي تعكس إشكالية الدراسة واختبار صحة الفرضيات المذكورة أعلاه قمنا تم الاعتماد علي المنهج الوصفي التحليلي في الجانب النظري ، ودراسة الحالة في الجانب التطبيقي والتي تمت في مؤسسة الترقية و التسيير العقاري وذلك عن طريق استخدام التقارير والوثائق المحاسبية والجبائية

هيكل الدراسة:

تم تقسيم هذا البحث الى فصلين، يتضمن الفصل الاول الجانب النظري لموضوع الدراسة والذي تطرقنا فيه لأهم المفاهيم الأساسية المتعلقة بالمحاسبة الجبائية و النتيجة الجبائية ، بالإضافة إلى تقديم أهم الضرائب والرسوم المفروضة في النظام الجبائي وكيفية معالجتها محاسبيا، أما الفصل الثاني فقد خصص للدراسة التطبيقية للموضوع التي اجريت في مؤسسة الترقية والتسيير العقاري وورقة بغرض إسقاط المعارف النظرية بغية التعرف على اهم الممارسات المحاسبية المطبقة في تحديد النتيجة المحاسبية والجبائية

صعوبات الدراسة:

- 1- صعوبة اختصار المعلومات المتعلقة بالجانب النظري لعدم امكانية التعمق في الجانب أكثر
- 2- افتقار المكتبة الجامعية للمراجع المتعلقة بالموضوع
- 3- قلة المراجع في الجانب الجبائي الجزائري في ظل التحيين الدائم للقوانين الجبائية .



الفصل الأول الأدبيات النظرية

تمهيد:

تُعتبر الجباية مصدرًا أساسيًا لتمويل ميزانية الدولة، وتلعب المحاسبة الجبائية دورًا مهمًا في تحديد الوعاء الضريبي من خلال معالجة وتكليف المعطيات المحاسبية وفقًا للتشريعات الجبائية. وتساهم الممارسات المحاسبية الجبائية في ضبط النتيجة الجبائية بشكل يسمح بتحقيق التوازن بين مصالح الإدارة الجبائية والمؤسسة.

وتزداد أهمية هذه الممارسات في المؤسسات العمومية ذات الطابع الاقتصادي، مثل دواوين الترقية العقارية. ومن هذا المنطلق، تهدف هذه المذكرة إلى دراسة مدى تأثير هذه الممارسات على تحديد النتيجة الجبائية في ديوان الترقية العقارية بورقلة

ولدراسة أعمق وأشمل لما تم ذكره، تم تقسيم الفصل الأول إلى مبحثين كالآتي:

➤ **المبحث الأول:** الأدبيات النظرية للمحاسبة الجبائية والنتيجة الجبائية ودراسة نظرية للضرائب والرسوم في النظام الجبائي

الجزائري

➤ **المبحث الثاني:** الدراسات السابقة

المبحث الأول: الإطار النظري

إن النظام المحاسبي بصفة عامة ذو صلة وطيدة بالمحاسبة الجبائية، فالأول يعمل على توفير المعلومات المتولدة من الأنشطة الاقتصادية والاحداث التجارية من خلال إعداد قوائم مالية، أما الثاني فيهدف الى تحديد قيمة الضريبة بالاستناد على القوائم المالية

المطلب الأول: مدخل للمحاسبة الجبائية (Tax Accounting)

اولا مفهوم المحاسبة الجبائية

1- تعريف المحاسبة الجبائية

المحاسبة الجبائية هي المحاسبة التي تتحدد من خلالها ضرائب المؤسسات والتي تقوم على أساس علاقة اتصال المحاسبة والجبائية، فهي فرع من فروع المحاسبة المالية إذ أن المحاسبة الجبائية لا تخرج عن إطار وفرضيات ومبادئ وقواعد المحاسبة المالية إلا بمحدود ما يقضي به التشريع الجبائي، فالمرشح الجبائي يتأثر بالمحاسبة المالية وقواعدها المتعارف عليها، حيث يلزم المكلفين بمسك دفاتر وسجلات معينة، وتقدير التصريجات الجبائية المختلفة التي تعكس الالتزام الجبائي لكل مكلف وتقديمها إلى مصلحة الضرائب، وتحديد الإيرادات و التكاليف واجبة الخصم¹

2- خصائص المحاسبة الجبائية.

وتتمثل خصائص المحاسبة الجبائية في ما يلي² :

- أ- المحاسبة الجبائية خاضعة للنظام المحاسبي المطبق.
- ب- تخضع إلى القوانين الجبائية المفروضة لكل دولة، ففي الجزائر مثلا تخضع إلى قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، قانون الرسم على رقم الأعمال، قانون الضرائب غير المباشرة، قانون التسجيل، قانون الطابع.
- ت- المحاسبة الجبائية تهدف إلى توفير معلومات تتعلق بتحديد وعاء الضريبة.

3- أهمية المحاسبة الجبائية :

تكمن أهمية المحاسبة الجبائية³ :

أ- الامتثال للقوانين واللوائح الضريبية: (Compliance with tax laws and regulations)

تعد المحاسبة الضريبية وسيلة أساسية لضمان التزام الأفراد والشركات بالقوانين الضريبية المفروضة في البلدان التي يعملون فيها، فهي تساعد في تجنب الغرامات والعقوبات القانونية التي قد تترتب على عدم الامتثال للضرائب أو التهرب الضريبي. من خلال الالتزام بالقوانين، يتم تجنب المشاكل القانونية وضمان سريان الأعمال دون تعقيدات.

¹ بن نابي حسين طيبي أحمد عبد الجبار المحاسبة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي، دراسة حالة المؤسسة الصناعية للعتاد الصحي، مذكرة مقدمة لاستكمال المتطلبات شهادة ماستر أكاديمي في العلوم المالية والمحاسبة، جامعة بونعمة بخميس مليانة، 2017، ص 6

² نفس المرجع والصفحة سابقا ص 6-7

³ الاطلاع على موقع في الانترنت، يوم 13 مارس 2025 على الساعة 15:05 - <https://www.wafeq.com/ar/%D8%AA%D8%B9%D9%84%D9%85-%D8%A7%D9%84%D9%85%D8%AD%D8%A7%D8%B3%D8%A8%D8%A9/accounting-principles-and-concepts/%D9%85%D8%A7-%D9%87%D9%8A-%D8%A7%D9%84%D9%85%D8%AD%D8%A7%D8%B3%D8%A8%D8%A9-%D8%A7%D9%84%D8%B6%D8%B1%D9%8A%D8%A8%D9%8A%D8%A9>

ب- تحقيق الشفافية المالية: (Achieve financial transparency)

تساعد المحاسبة الضريبية في توثيق وإدارة العمليات المالية بطرق واضحة ومنظمة، مما يعزز من الشفافية المالية داخل المؤسسة. تساعد هذه الشفافية في بناء الثقة بين الشركة ومختلف الأطراف المعنية مثل الحكومة، المساهمين، والمستثمرين.

ج- تجنب الغرامات والعقوبات: (Avoid fines and penalties)

يؤدي عدم حساب الضرائب بدقة أو التأخر في سدادها إلى فرض غرامات وعقوبات قد تكون مرهقة ماليًا للأفراد والشركات. من خلال الاعتماد على نظام محاسبي دقيق، يمكن تجنب هذه العقوبات وضمان دفع الضرائب في الوقت المناسب.

ح- تحسين إدارة التدفقات النقدية: (Improve cash flow management)

تساهم المحاسبة الضريبية في تحسين إدارة التدفقات النقدية من خلال متابعة الإيرادات والنفقات وتحديد الالتزامات الضريبية بشكل مسبق. هذا يساعد الشركات على التخطيط بشكل أفضل لإدارة السيولة المالية وتجنب الأزمات النقدية التي قد تحدث بسبب الالتزامات الضريبية غير المتوقعة.

د- التخطيط المالي المستقبلي: (Future financial planning)

تعتمد الشركات على المحاسبة الضريبية في وضع خططها المالية المستقبلية، حيث يتم تقدير الضرائب المتوقعة بناءً على الأداء المالي الحالي واللوائح الضريبية المستقبلية. يساعد هذا النوع من التخطيط الشركات على تحقيق أهدافها المالية وتجنب الأزمات المالية المفاجئة.

ذ- تعزيز الكفاءة التشغيلية: (Improve operational efficiency)

تؤدي المحاسبة الضريبية إلى تنظيم الأنشطة المالية بشكل أكثر كفاءة. من خلال تقليل الفوضى في الحسابات والامتثال للضرائب، يمكن للمؤسسات التركيز على تطوير أعمالها وتحقيق أهدافها الاستراتيجية.

ر- تقليل الأعباء الضريبية: (Reduce the tax burden)

من خلال تطبيق مبادئ المحاسبة الضريبية بشكل صحيح، يمكن تقليل الأعباء الضريبية على الأفراد والشركات. حيث تساعد المحاسبة الضريبية في الاستفادة من الإعفاءات والخصومات الضريبية المتاحة، وتقليل الضرائب المستحقة بأقصى قدر ممكن، بما يتوافق مع القوانين

ز- توجيه الشركات نحو استثمارات أكثر ربحية: (Guide businesses towards more profitable investments.)

تساعد المحاسبة الضريبية الشركات على اتخاذ قرارات استثمارية أكثر حكمة، من خلال تحديد المجالات التي يمكن الاستفادة منها ضريبياً. هذا يدفع الشركات إلى تخصيص مواردها بشكل صحيح وزيادة عائداتها المالية

ثانيا: علاقة المحاسبة الجبائية بالمحاسبة المالية

المحاسبة الجبائية والمحاسبة المالية هما فرعين من المحاسبة، لكنهما يختلفان في الأهداف والمجالات التي تغطيها كل منهما.

1. المحاسبة الجبائية :

تتم بتسجيل العمليات المالية وفقاً للقوانين الجبائية والضريبية السارية في البلد الهدف الرئيسي هو تحديد الالتزامات الضريبية للمؤسسة أو الشخص من خلال إعداد البيانات التي تتوافق مع التشريعات الضريبية، تركز على حساب الضرائب المستحقة والمستحقات المتعلقة بها، مثل ضريبة الدخل، ضريبة القيمة المضافة، وغيرها من الضرائب، تُستخدم لتقديم التقارير للسلطات الضريبية

2. المحاسبة المالية :

تتم بتسجيل العمليات المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف بها، مثل معايير التقارير المالية الدولية (IFRS) أو المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً (GAAP)، الهدف الرئيسي هو تقديم صورة واضحة وواقعية للنتائج المالية للمؤسسة لجميع الأطراف المعنية (المستثمرين، الدائنين، الإدارة، إلخ). (تشمل إعداد البيانات المالية مثل الميزانية العمومية، قائمة الدخل، وقائمة التدفقات النقدية تُستخدم لإعداد التقارير المالية للمستثمرين وأصحاب المصلحة في الشركة.

3. العلاقة المحاسبة المالية والجبائية :

على الرغم من اختلاف الأهداف، فإن المحاسبة الجبائية تعتمد في كثير من الحالات على المعلومات التي توفرها المحاسبة المالية. بمعنى أن البيانات المالية التي تُعدها المحاسبة المالية تشكل الأساس لحساب الضرائب في المحاسبة الجبائية . قد يكون هناك اختلاف في كيفية تصنيف بعض العناصر أو المعاملات بين المحاسبة المالية والمحاسبة الجبائية، بسبب أن المحاسبة المالية تركز على تقديم صورة شاملة للمؤسسة بينما تهتم المحاسبة الجبائية بالامتثال للقوانين الضريبية. إذن، يمكن القول إن المحاسبة الجبائية تستفيد من المحاسبة المالية لتحديد الالتزامات الضريبية، لكنها قد تتبع قواعد وتوجهات مختلفة بناءً على التشريعات الضريبية⁴.

يوضح الجدول التالي العلاقة بين المحتسبة الجبائية والمحاسبة الضريبية :

⁴ شعيب شنوف، محاسبة المؤسسة طبقاً للمعايير، مكتبة الشركة الجزائرية، الدولية، مكتبة الشر 2009، ص 108

جدول رقم (01-01) يمثل العلاقة بين المحاسبة الجبائية والمحاسبة المالية

العنصر	المحاسبة الجبائية	المحاسبة المالية
الهدف الاساسي	تحديد الوعاء الضريبي والامتثال للتشريعات الضريبية	تقديم معلومات مالية حقيقية وشفافة للمستخدمين الخارجيين
المستفيدون الرئيسون	الإدارة الضريبية، مصلحة الضرائب، الإدارة الداخلية	المستثمرون، الدائنون، الإدارة، الجهات الرقابية
المرجعة القانونية	القوانين الجبائية المحلية (مثل قانون الضرائب)	المعايير المحاسبية الدولية (IFRS) أو الوطنية (مثل SCF في الجزائر)
التركيز	احترام القواعد الجبائية وتفادي العقوبات أو الغرامات	الدقة والموضوعية في عرض الأداء المالي
اساس القياس	في الغالب يعتمد على مبدأ النقدي أو المعدل حسب القوانين الجبائية	مبدأ الاستحقاق
تقييم الاصول والخصوم	حسب القيم التي يحددها القانون الجبائي (وقد تختلف عن المحاسبة المالية)	حسب القيمة العادلة أو تكلفة الاقتناء
التسويات	تُعد تسويات جبائية لإعادة معالجة الفروقات بين الربح المحاسبي والربح الخاضع للضريبة	تسويات محاسبية وفقاً للمعايير المالية
نطاق الاستخدام	يُركز على العمليات التي لها أثر ضريبي	شامل لكل العمليات المالية للمؤسسة
نتيجة المعالجة	إعداد التصريحات الجبائية (تصريح الضريبة على الدخل، TVA، الرسم على النشاط، إلخ)	إعداد القوائم المالية (الميزانية، قائمة الدخل، التدفقات النقدية)
العلاقة بينهما	تعتمد على نتائج المحاسبة المالية ثم تُعدّلها وفقاً للقانون الجبائي	تُعد المحاسبة المالية مصدر البيانات الأولية

المصدر : من إعداد الطالبين

المطلب الثاني: النتيجة الجبائية (Résultat fiscal)

تعريف النتيجة الجبائية

اختلفت المصادر والمراجع في تحديد تعريف للنتيجة الجبائية ، فحسب قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2025 تم تعريف النتيجة الجبائية من خلال جدول حساب النتائج و الميزانية.

أ- تعريف النتيجة الجبائية من خلال جدول حسابات النتائج:

عرفت المادة 140 في الفقرة الأولى من قانون الضرائب المباشرة أن الربح الخاضع للضريبة هو الربح الصافي المحدد حسب نتيجة مختلف العمليات مهما كانت طبيعتها المحققة من طرف المؤسسة بما في ذلك التنازلات عن عنصر من عناصر الأصول، أثناء الاستغلال أو في نهاية فترته⁵

ب- تعريف النتيجة الجبائية من خلال الميزانية :

عرفت الفقرة الثانية من المادة 140 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة على أن الربح الصافي هو الفرق في قيمة الأصول الصافية لدى اختتام وافتتاح الفترة التي يجب استخدام النتائج المحققة فيها كأساس للضريبة المحسومة من الزيادات المالية وتضاف إليها الاقتطاعات التي يقوم بها صاحب الاستغلال أو الشركاء خلال هذه الفترة، ويقصد بالأصول الصافية الفائض في قيم الأصول من مجموع الخصوم المتكون من ديون الغير، والاهتلاكات المالية والأرصدة المثبتة.⁶

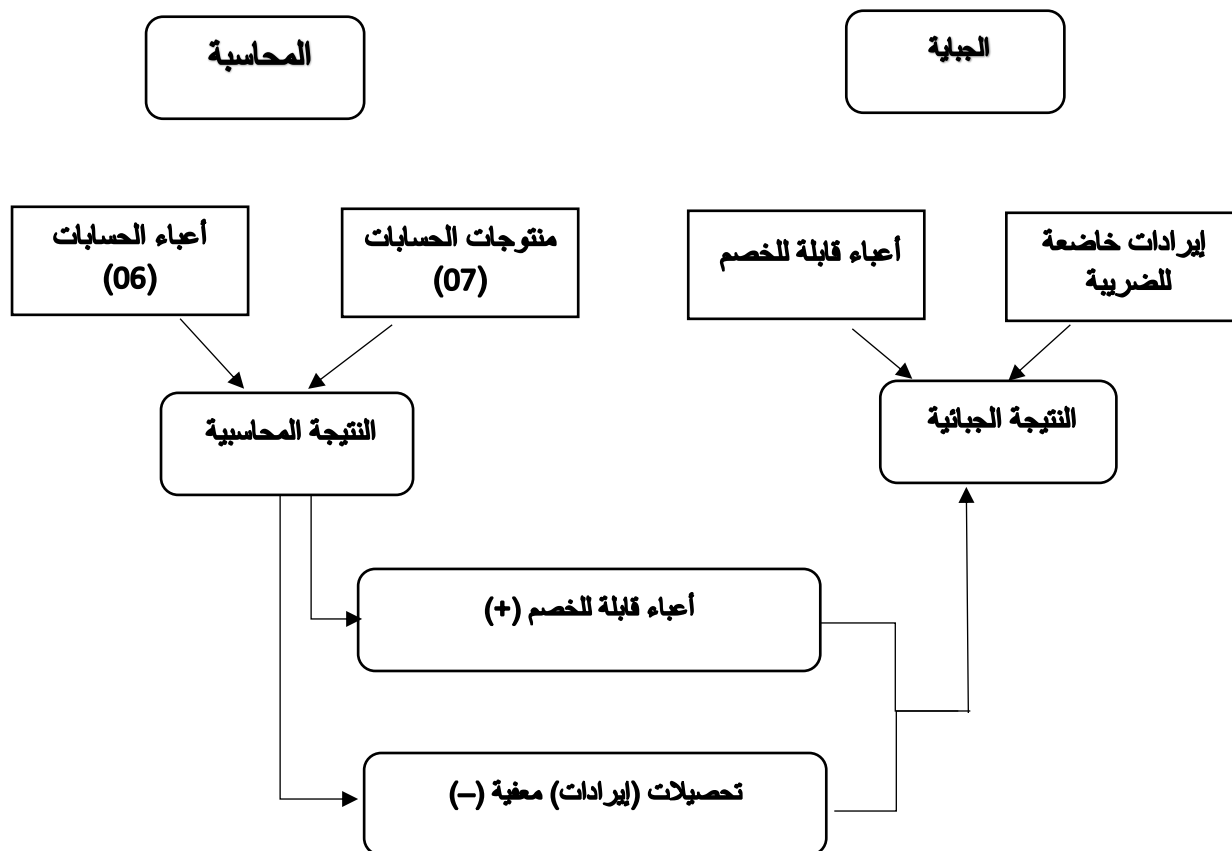
وتعرف النتيجة الجبائية أيضا النتيجة الجبائية على أنها النتيجة التي تعتمد كوعاء تحسب عليه الضريبة، ويتم حسابها بالاعتماد على النتيجة المحاسبية بعد إجراء تعديلات تخص جانب الأعباء وأخرى تخص جانب الإيرادات.⁷ والشكل التالي يوضح كيفية حساب النتيجة انطلاقا من النتيجة المحاسبية.

⁵ المادة 140 قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2025 ، الفقرة الأولى مصر 35.

⁶ فلة حمدي مطبوعة محاضرات التفسير الجبائي المحاضرة الرابعة النتيجة الضريبية، المركز الجامعي عبد الحفيظ بوالصوف - ميله، السنة: الثالثة محاسبة وجبائية ، ص

⁷ فلة حمدي مطبوعة محاضرات التفسير الجبائي المحاضرة الرابعة النتيجة الضريبية، المركز الجامعي عبد الحفيظ بوالصوف - ميله، السنة: الثالثة محاسبة وجبائية ، ص

1- الشكل رقم (1-1) : تحديد النتيجة الجبائية انطلاقا من النتيجة المحاسبية⁸



⁸ ربيع حليفة وآخرون، الواضح في المحاسبة المالية وفق SCF والمعايير الدولية IFRS/IAS، الجزء الثاني، منشورات كليك، الطبعة الأولى، الجزائر، 2013، ص 280

2- إجراءات تحديد النتيجة الجبائية

تحدد النتيجة الجبائية وفق المدخل المعتمد، ويقوم على أساس الأرباح التي تظهر في القوائم المالية المعدة وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها. ويمكن تلخيصها في النقاط التالية:

1- التكاليف المعاد دمجها:

وهي عبارة عن التكاليف التي سبق خصمها من النتيجة المحاسبية، لكن وبموجب أحكام التشريع الضريبي يتم إعادة دمجها أو إضافتها إلى النتيجة وهي كالتالي⁹:

أ- تكاليف العقارات غير المخصصة للاستغلال المباشر، والتي تتضمن مصاريف الكراء للمباني غير الموجهة للنشاط الرئيسي للمؤسسة على غرار مصاريف الكهرباء، الغاز، الماء ومصاريف الترميم.

ب- المبالغ المالية المخصصة لتمويل ورعاية الفرق الرياضية الإشراف وترأس الجمعيات الرياضية وتشجيع مبادرات الشباب والتي تتجاوز 10 % من رقم أعمال المؤسسة خلال الدورة، وتنفوق: 30.000.000 دج.

ت- قيمة الهدايا مهما كان نوعها، باستثناء تلك التي تأخذ طابع إسهاري بالنسبة للمؤسسة ولا تتجاوز قيمة الوحدة الواحدة منها 500 دج، بالإضافة إلى مبالغ المساعدات والهبات المقدمة ما عدا تلك المقدمة إلى الجمعيات الخيرية ذات الطابع الإنساني إذا كانت لا تتجاوز مبلغ 500.000 دج.

ث- مصاريف الاستقبال الإطعام والمبيت والتظاهرات، باستثناء تلك الأحداث المبررة والمرتبطة بشكل مباشر مع النشاط الاستغلالي للمؤسسة، فعلى سبيل المثال لا يتم إعادة دمج مصاريف استقبال خبراء جلبتهم المؤسسة من أجل إصلاح أو صيانة آلات تستخدم في النشاط.

ج- التكاليف التي تستجيب لشروط الحسم والتي تمت عملية دفعها نقدا ومبلغها يتجاوز 1.000.000 دج متضمن الرسم على القيمة المضافة.

ح- الضرائب والرسوم غير القابلة للحسم تطبيقا للأحكام الضريبية المعمول بها، ما عدا الضريبة على أرباح الشركات والتي يتم إعادة دمجها إلى النتيجة السابقة لتحديد الوعاء الضريبي الجديد الضريبة على الدخل الإجمالي بالنسبة للأشخاص الطبيعيين والضريبة على أرباح الشركات بالنسبة للشخص المعنوي. وتتمثل هذه الضرائب والرسوم غير القابلة للحسم على وجه الخصوص في الرسوم على الممتلكات المبنية الرسم على السيارات الجديدة، الرسوم على عدم الالتزام بالوعاء الخاضع للضريبة، الرسم على أنشطة التكوين والتمهين المقدّر بـ 1% من كتلة الأجور السنوية بالنسبة للمؤسسات التي تشغل أكثر من 20 عامل وذلك في حالة عدم التزام

⁹ درصوان موجاري البات الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في ظل التشريع الجبائي الجزائري دراسة حالة مؤسسة ميناء تنس، دورة 2018مجلة الدراسات المالية والمحاسبية وإدارية، المجلد 107، العدد 02، جامعة قسنطينة عبد الحميد بن مهري، ديسمبر 2020 ص 378-377

المؤسسة بذلك والرسم على السيارات السياحية التي يفوق ثمنها 2.500.000 دج وفق المادة 26 من قانون المالية التكميلي لسنة 2010.

خ- مخصصات المؤونات لمواجهة الأخطار وخسائر القيمة في حسابات المخزونات وحسابات الغير والتي أثبتت أحداث جارية أنها قابلة للوقوع غير القابلة للخصم نظرا لعدم توفر الشروط المذكورة في المادة 5141 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة (مثل شرط احتمال الوقوع والقدرة على تقييم قيمة الخطر بصورة صادقة، واحتمال خروج منافع اقتصادية في المستقبل لتغطية الخطر).

2-2 الإيرادات الواجب خصمها:

وهي التي تم دمجها ضمن النتيجة المحاسبية الصافية، ويتعين حسنها عند حساب النتيجة الجبائية وهي كالتالي:

أ- فوائض القيمة الناتجة عن التنازل عن التثبيتات، حيث يخصم 30 % من فائض القيمة الناتج عن التنازل عن التثبيتات التي يكون عمرها الإنتاجي يقدر بثلاث سنوات أو أقل، في حين يخصم 65 % من فائض القيمة الناتج عن التنازل على التثبيتات التي يفوق عمرها الإنتاجي ثلاث سنوات وذلك وفق المادة 1173 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

ب- الإيرادات وفوائض القيمة الناتجة عن بيع الأسهم والسندات المماثل، بالإضافة إلى الأسهم والحصص المسجلة في منظمة التوظيف الجماعي للقيم المنقولة (OPCVM) .

ت- الفارق في أقساط الاهتلاك الناتج عن تغيير مدة حياة التثبيتات (ينتج عن زيادة مدة حياة التثبيت) ويظهر هذا الفارق عند ما يكون مبلغ مخصص الاهتلاك المحاسبي أقل من مخصص الاهتلاك الجبائي حيث يخصم الفارق.

ث- إيرادات أخرى غير مذكورة يتم خصمها وهي عبارة عن الإيرادات التي لا تتوفر على شروط الخصم، مثل الإيرادات المتأتية من العقوبات التي تفرضها المؤسسة على تأخر الزبائن في تسديد مستحقاتهم .

ج- الخسائر المسجلة في الدورة السابقة يتم حسنها من الأرباح الحالية، وفي حالة عدم كفاية هذه الأرباح المحققة خلال هذه الدورة لتغطية هذه الخسارة يتم إرجاءها إلى الدورة اللاحقة، وذلك في حدود الدورة الرابعة التي تلي الدورة التي حدثت بها هذه الخسارة.

يمكن تلخيص ما سبق في جدول التالي : يحدد النتيجة الجبائية
الجدول رقم (01-02) : نموذج رقم 09 لتحديد النتيجة الجبائية

المبلغ	البيان	
	ربح	1- النتيجة الصافية للسنة
	عجز	المالية
	الإستردادات	
	الضريبة المستحقة على النتائج	2- الضريبة على أرباح الشركات
	الضريبة المؤجلة (متغيرة)	
	مجموع الإستردادات	
	3- الخصومات	
	مجموع الاخصومات	
	4- العجز السابق القابل للخصم	
	عجز السنة N	
	عجز السنة N-1	
	عجز السنة N-2	
	عجز السنة N-3	
	ربح	المجموع القابل للخصم
	عجز	
	النتيجة الجبائية (1+2-3-4)	

المصدر: نموذج رقم 09، القوائم الجبائية المديرية العامة للضرائب

3- مكونات النتيجة الجبائية

تتكون النتيجة الجبائية من:

1-3 الأعباء المخفضة (التخفيضات أو الإعفاءات):

وهي المبالغ التي تخصم من قبل السلطات الضريبية لتحديد النتيجة المحاسبية، فلاهتلاكات يتم خصمها من الأرباح الخاضعة للضريبة .

2-3 الاستردادات:

هي العناصر التي لا يجب تكون قابلة للخصم من أجل تحديد الربح الجبائي الصافي، فهي عبارة عن تكاليف ترفضها الإدارة الجبائية فهي لا تعتبر مصاريف للاستغلال في التشريع الجبائي.

3-3 خسائر السنوات السابقة المخصومة:

يتيح للمؤسسات حديثة النشأة من قبل المشتري إمكانية خصم خسائر سنوات سابقة حيث تخصم هاته الخسائر من ربحها المحقق، أما في حالة عدم تغطية العجز يحق لها تحويل فائض العجز إلى السنوات المالية قادمة.

المطلب الثالث: الضرائب المباشرة

1- تعريف الضرائب المباشرة:

هي كل اقتطاع قائم مباشر على الأشخاص أو على الممتلكات والذي يتم تحصيله بواسطة قوائم اسمية، والتي تنقل مباشرة من المكلف بالضريبة للخرينة العمومية، تعتبر كضرائب ذات مؤشر تمس الملكية والمهن والدخل.¹⁰ والجدول التالي يبين مزايا ومساوئ الضرائب المباشرة

جدول رقم (1-3) مساوئ ومزايا الضرائب المباشرة

مزايا الضرائب المباشرة	مساوئ الضرائب المباشرة
سهولة التحصيل	طول مدة التحصيل
ثابتة المردودية نسبيا	مرونة اقتصادية ضعيفة
مرتبة	مقبولة بشكل سيئ من طرف المكلف
معرفة القيمة من طرف المكلف بالضريبة	
سهولة المراقبة نسبيا	

المصدر: محمد عباس محمزي، اقتصاديات الجبلية والضرائب، 2003، ص 71

¹⁰ محمد عباس محمزي، اقتصاديات الجبلية والضرائب، 2003، ص 62.

2- أنواع الضرائب المباشرة:

2-1 الضريبة على الدخل الإجمالي IRG

نصت المادة (01) من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة على أنه تؤسس ضريبة سنوية وحيدة إجمالية على دخل الأشخاص الطبيعيين تسمى "الضريبة على الدخل الإجمالي". وتفرض على دخل الأفراد وأرباح المكلف بالضريبة التي يحصل عليها كل سنة. تتميز هذه الضريبة بالخصائص التالية:

- أ- ضريبة سنوية فهي تستحق سنويا على الدخل الذي يحققه الخاضع لهذه الضريبة.
- ب- ضريبة إجمالية: إذ أنها تقع على الدخل الإجمالي الصافي، الذي يتم الحصول عليه بعد طرح جميع الأعباء التي يسمح بها القانون.
- ت- ضريبة وحيدة بمعنى أنها تخص كل أصناف المداخل.
- ث- ضريبة تصاعدية: أي أنها تحسب وفق جدول يستعمل سلما تصاعديا مقسما إلى فئات مداخل
- ج- ضريبة تصريحية حيث يجب التصريح بها بعد تأسيسها وتغطيتها.

2-1-1 الأشخاص الخاضعين للضريبة على الدخل الإجمالي:

يخضع للضريبة على الدخل الإجمالي كلا من :

- أ- كافة مداخل الأشخاص الذين يوجد موطن تكليفهم في الجزائر.
 - ب- الأشخاص الذين يوجد موطن تكليفهم خارج الجزائر ولهم عوائد في الجزائر.
 - ت- أعوان الدولة الذين يمارسون وظائفهم أو يكلفون بمهامهم في بلد أجنبي والذين لا يخضعون في هذا البلد للضريبة.
 - ث- الأشخاص الذين لهم في الجزائر مكان إقامتهم أو مركز مصالحهم الأساسية.
 - ج- الأشخاص الذين يمارسون نشاطا مهنيا بالجزائر، سواء كانوا أجراء أم لا
 - ح- الأشخاص من جنسية جزائرية أو أجنبية، الذين يتحصلون في الجزائر على أرباح أو مداخل، بحيث يحول فرض الضريبة عليها إلى الجزائر بمقتضى اتفاقية جبائية تم عقدها مع بلدان أخرى.
 - خ- كل مكلف بالضريبة حسب دخله الخاص ومداخل أولاده، والأشخاص الذين معه والمعتبرين في كفالتهم.
 - د- على حصة الفوائد العائدة للشركاء، في شركات الأشخاص الشركات المدنية المهنية شركات الأموال وشركات المساهمة
- (حيث تنص قوانين هذه الشركات على المسؤولية التضامنية وغير المحدودة للشركاء). وبصفة شخصية¹¹

¹¹ صالح بزة -امينة بن خرناجي، جباية مؤسسة، الطبعة الاولى، دار الباحث، الجزائر، 2020، ص56

2-1-2 الدخل الخاضع للضريبة: ¹²

تستحق الضريبة في كل سنة على الإيرادات أو الأرباح التي يحققها المكلف بالضريبة أو التي يتصرف فيها خلال السنة نفسها، حيث يتكون الربح أو الدخل الخاضع للضريبة من فائض الناتج الإجمالي المحقق فعلا، بما في ذلك قيمة الأرباح والامتيازات العينية التي يتمتع بها المكلف بالضريبة على النفقات المخصصة لكسب الدخل والحفاظ عليه. ويتكون الدخل الصافي الإجمالي من مجموع المداخل الصافية للأصناف التالية :

- أ- الأرباح المهنية (IRG/BNC).
- ب- عائدات المستثمرات الفلاحية (IRG/RA).
- ت- لعائدات العقارية الناتجة عن إيجار الأملاك المبنية وغير المبنية (IRG/RF).
- ث- عائدات رؤوس الأموال المنقولة (IRG/RCM).
- ج- المرتبات والأجور والمعاشات والربوع العمرية (IRG/S).
- ح- فوائض القيمة الناتجة عن التنازل عن بمقابل عن العقارات المبنية والغير مبنية (PV)

2-1-3 طريقة حساب الضريبة على الدخل الاجمالي:

تحسب الضريبة وفق الجدول التالي ¹³.

الجدول رقم (1-04) طريقة حساب الضريبة على الدخل الاجمالي

نسبة الضريبة	قسط الدخل الخاضع للضريبة (دج)
%0	من 0 إلى 24.000.00
%23	من 24.001.00 إلى 48.000.00 دج
%27	من 48.000.00 إلى 96.000.00
%30	من 96.001.00 إلى 192.000.00
%33	من 192.001.00 إلى 384.000.00
%35	من 384.001.00 فما أكثر

المصدر: وزارة المالية الفرعية للضرائب المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة

¹² عيسى اسماعين، جباية ومحاسبة مؤسسة، الطبعة الثانية، Pages Blues، الجزائر، 2022، ص300

¹³ قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة المادة 104 لسنة 2025

2-2 الضريبة على أرباح الشركات IBS

2-2-1 تعريف الضريبة على أرباح الشركات وخصائصها:

تنص المادة 135 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة على أنه تؤسس ضريبة سنوية على مجمل الأرباح والمدخيل التي تحققها الشركات وغيرها من الأشخاص المعنويين، تتميز هذه الضريبة بالخصائص التالية:

ضريبة وحيدة ضريبة سنوية ضريبة نسبية ضريبة تعتمد على التصريح الإجمالي للمكلف

2-2-2 مجال التطبيق:

تخضع للضريبة على أرباح الشركات حسب المادة 136 من قانون الضرائب والرسوم المماثلة الشركات مهما كان شكلها وغرضها، باستثناء:

- شركات الأشخاص وشركات المساهمة بمفهوم القانون التجاري، إلا إذا اختارت هذه الشركات الخضوع للضريبة على أرباح الشركات،
- الشركات المدنية التي لم تتكون على شكل شركة بالأسهم، باستثناء التي اختارت خضوعها للضريبة على أرباح الشركات يرفق طلب الاختيار بالتصريح المنصوص عليه في المادة 151 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، هذا الاختيار لا رجعة فيه طول مدى حياة الشركة
- هيئات التوظيف الجماعي للقيم المنقولة
- مؤسسات وهيئات عمومية ذات طابع صناعي وتجاري
- الشركات التعاونية واتحاداتها

2-2-3 الأساس الخاضع للضريبة

كما أشرنا سابقا يتمثل وعاء الضريبة على أرباح الشركات في الربح الصافي وهو الفرق بين النتائج المحققة من طرف المؤسسة (مبيعات، عائدات استثنائية والأعباء التي تتحملها في إطار هذا النشاط تكاليف عامة، تكاليف مالية، ضرائب ورسوم...)، وذلك بعد التسويات الجبائية أي إضافة الأعباء الغير قابلة للخصم ضريبيا وخصم الأعباء القابلة للإنقاص ضريبية تشكل النتيجة الجبائية قاعدة حساب الضريبة على أرباح الشركات، أي أن:

الضريبة على أرباح الشركات - الربح الجبائي * معدل الضريبة، ويطبق المعدل على الربح الجبائي الذي أشرنا إليه سابقا، والذي يساوي الربح المحاسبي المصرح به من طرف المؤسسة مضافا إليه التكاليف المرفوضة من الإدارة الجبائية أي الاستردادات وتخصم منه الإعفاءات أو التخفيضات إن وجدت يحدد معدل الضريبة على أرباح الشركات كما يلي:

- 19% بالنسبة لأنشطة إنتاج السلع
- 23% بالنسبة لأنشطة البناء والأشغال العمومية والري، وكذا الأنشطة السياحية والحمامات، باستثناء وكالات السياحة والسفر.
- 26% بالنسبة للأنشطة الأخرى.¹⁴

¹⁴ صالح بزة - أمينة بن خرناجي، مرجع سبق ذكره، ص 45

يجب على الأشخاص المعنويين الخاضعين للضريبة على أرباح الشركات الذين يمارسون العديد من الأنشطة في نفس الوقت أن يقدموا محاسبة منفصلة لهذه الأنشطة، تسمح بتحديد حصة الأرباح عن كل نشاط مناسب المعدل الضريبة على أرباح الشركات الواجب تطبيقه، وعدم احترام مسك محاسبة منفصلة يؤدي إلى تطبيق منهج المعدل 26%

2-2-4 كيفية يتم تسديد الضريبة على أرباح الشركات:

يتم تلخص طريقة التسديد في الجدول رقم (05) التالي:

الجدول رقم (1-05) جدول التصاعدي لمعدلات الضرائب

الأقساط	تاريخ التسديد	المبلغ
التسبيق الأول	من 20 فيفري الى 20 مارس	(ربح السنة $2-N$) * (معدل الضريبة) 30^*
التسبيق الثاني	من 20 ماي الى 20 جوان	(ربح السنة $1-N$) * (معدل الضريبة) 30^*
التسبيق الثالث	من 20 أكتوبر الى 20 نوفمبر	(ربح السنة $1-N$) * (معدل الضريبة) 30^*
رصيد التسوية	آخر اجل الى 20 أبريل من السنة الموالية	(ربح السنة N) * (معدل الضريبة) - مجموع التسبيقات

المبحث الثاني: عرض الدراسات السابقة

المطلب الأول: دراسات سابقة محلية

1. عفاف العلوي، المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في ظل النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماستر تخصص فحص محاسبي،

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة بسكرة 2015

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على الوظيفة الجبائية للمؤسسة الاقتصادية والعوامل المتحركة بها، بالإضافة إلى التعرف على موقع الضريبة والرسم عند اختيار مصادر التمويل وذلك من خلال بيان كيفية الاستفادة من القوانين والتشريعات الضريبية والمحاسبية بما يخدم مصلحة المؤسسة، كما هدفت إلى متابعة المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في مؤسسة خزن الجنوب ومدى تطبيقها للإصلاحات التي شهدتها القطاع الاقتصادي.

ولقد توصلت هذه الدراسة إلى جملة من النتائج أهمها:

- إن الضرائب والرسوم تتميز بمرونتها وفقا لتجديد التشريعات الضريبية جراء تعديلات قوانين المالية:
- إن النظام المحاسبي جاء بحلول محاسبية لجميع المشاكل المحاسبية المعاصرة، للوصول إلى قوائم مالية القدم وضعية حقيقية للمؤسسة
- أن المعايير المحاسبية الدولية ساهمت بشكل كبير في تعديل الجانب الضريبي

2. صارة أوكريف، المحاسبة الجبائية في ظل معايير المحاسبة والابلاغ المالي الدولية، مذكرة ماجستير غير منشورة، تخصص

محاسبة وتدقيق، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة البليدة 2014

هدفت هذه الدراسة إلى الإلمام بالقواعد الجبائية باعتبارها من معقد له تقنيات وأدوات خاصة، وذلك من خلال دراسة المحاسبة الجبائية لمدى أهميتها في المؤسسات الجزائرية ومعرفة الأسس التي يتم إعمالها الإخضاع المؤسسات إلى نظام جبائي معين، بحيث تم ذلك من خلال التطرق إلى أهم المعايير المحاسبية التي لها علاقة بالضرائب من أجل معرفة مدى تطبيق المؤسسة للقوانين الجبائية التي تفرضها عليها الدولة ودمجها ومدى موافقتها مع الاطار المفاهيمي للنظام المحاسبي المالي الذي يعتبر بدوره مستمد من معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية.

توصلت الدراسة إلى:

- إختلاف الشكل القانوني ورقم الأعمال للمؤسسات يحدد نوع النظام الجبائي الذي تخضع له هذه الأخيرة، المحاسبة الجبائية لا تدرج ضمن إيراداتها إلى تلك الإيرادات التي يمكن دمجها بمقتضى النظام الجبائي ولا تطرح من النفقات إلى تلك القابلة للخصم جبائيا، مما يسمح بالوصول إلى النتيجة الجبائية .

إن الفصل بين المحاسبة والجباية بشكل تام يبقى نظري، لأن الواقع يفرض علاقة ولو غير مباشرة ونسبية، بحيث يتم عرض معلومات محاسبية محايدة من الناحية الاقتصادية وغير مشوهة بالاعتبارات الجبائية ولكن مع التمكن في نفس الوقت من استعمال هذه المعلومات للقيام بالتصاريح الجنائية المختلفة، لذلك وجب على المشرع الجزائري تكييف النظام الجبائي مع النظام المحاسبي المالي.

3. بن عمير بثينة، ولد التركي هاجر. المعالجة المحاسبية للعمليات الجبائية في الشركات ودورها في الإفصاح المحاسبي دراسة حالة في مؤسسة بوفال في وحدة المسبك. برواقي مذكرة ماستر تخصص محاسبة كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير - جامعة المدية - 2022

تهدف الدراسة إلى إبراز أهمية المعالجة المحاسبية للعمليات الجبائية في تحسين الإفصاح المحاسبي داخل المؤسسات، من خلال تسجيل الضرائب والرسوم بطريقة دقيقة وشفافة. وقد تم استخدام المنهج الوصفي والنقدي التحليلي في الجانب النظري والتطبيقي، مع تطبيق عملي على مؤسسة "بوفال - وحدة المسبك بالبرواقية". وتوصلت الدراسة إلى أن المؤسسات التي تُفصح بدقة عن معلوماتها المالية تسعى لتفادي العقوبات الجبائية، كما أن الشفافية في الإفصاح تعزز الثقة مع المستثمرين والمساهمين، مما يبرز الدور الحيوي للجباية في بناء علاقات مالية موثوقة

توصلت الدراسة الى:

- تعتبر الضريبة موردا هاما في تمويل خزينة الدولة.
- إن الصعوبات التي يعاني منها النظام الجبائي الجزائري يمكن إرجاعها بالدرجة الأولى الى ضعف التشريعات والقوانين الجبائية وطبيعة النظام الجبائي الذي يسمح للمكلف حرية تصرّحه بمدخله من تلقاء نفسه.
- إن نجاعة تحصيل الضريبة مرتبط بوجود نظام جبائي فعال تحكمه القوانين صارمة.
- لا بد من الإفصاح عن كافة المعلومات بشكل موضوعي من خلال القوائم الأساسية ودون تبني وجهة نظر معينة.
- تشمل القوائم المالية على معلومات تساعد مستخدميه على توجيه مدخراتهم نحو الاستثمار في المنشأة

4. ولد دالي ابتسام، مختيش حنان، المعالجة المحاسبية والجبائية للضرائب والرسوم في مؤسسة اقتصادية وفق النظام المحاسبي المالي دراسة حالة مؤسسة أشغال الكهرباء "كهريف" فرع المدية - مذكرة ماستر تخصص محاسبة وجباية جامعة الدكتور يحي فارس بالمدية - 2019

تهدف هذه الدراسة محاولة لإيضاح مفهوم كل من النظام الجبائي الجزائري والنظام المحاسبي المالي بصفة عامة، من خلال دراسة تشخيصية تهدف الى معرفة مختلف الضرائب والرسوم التي تخضع لها المؤسسة الاقتصادية المكونة للنظام الجبائي الجزائري الذي عرف العديد من التعديلات.

قام الباحث بإسقاط الدراسة النظرية على مؤسسة أشغال الكهرباء "كهريف" وتوصل الى.

- ان النظام الجبائي نظام مستقل وبذلك يستطيع التأقلم مع النظام المحاسبي المالي.
- ان الصعوبات التي يعاني منها النظام الجبائي الجزائري يمكن ارجاعها بالدرجة الأولى إلى ضعف التشريعات والقوانين الجبائية وطبيعة النظام الجبائي الذي يسمح للمكلف حرية تصرّحه بمدخله من تلقاء نفسه
- ان سمو النظام الجبائي على النظام المحاسبي المالي تحتم المحاسبين تطبيق القواعد المحاسبية التي جاء بها النظام المحاسبي ثم تطبيق القوانين الجبائية لتحديد الضريبة، وهذا ما يعتبر نت نقائص النظام المحاسبي المالي.
- أن هناك استمرارية الثقافة المحاسبية التي كانت سائدة في السابق والقائمة على الخلفية الجبائية، وهذا ما يدل على أن المؤسسة أشغال الكهرباء تقوم بإعداد قوائمها لغرض جبائي.

5. بن ناي حسين، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي في علوم المالية والمحاسبة، دراسة حالة المؤسسة الصناعية للعتاد الصحي، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي في علوم المالية والمحاسبة، تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة الجيلالي بونعامة خميس مليانة - 2016 -

تهدف هذه الدراسة إلى توضيح مفهوم المحاسبة الجبائية من خلال تحليل الضرائب والرسوم في النظام الجبائي الجزائري وكيفية معالجتها محاسبياً. كما تتناول كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية. تم اعتماد المنهج الوصفي لتحليل الجانب النظري، والتجريبي لتطبيق الدراسة على مؤسسة صناعية للعتاد الصحي. وخلصت النتائج إلى أهمية التوافق بين النظام الجبائي والنظام المحاسبي المالي. هذا التوافق يساهم في إعداد قوائم مالية دقيقة تخدم مصالح المؤسسة والإدارة الضريبية. توصلت الدراسة جملة من النتائج، أهمها:

- تمثل الضرائب والرسوم التزام على المؤسسة عليها دفعها وتقديم تصريحات جبائية لمجمل مداخلها، وعدم وفائها بالتزاماتها إتجاه الإدارة الضريبية يولد عقوبات جبائية
- إن سمو النظام الجبائي على النظام المحاسبي المالي يحتم على المحاسبين تطبيق القواعد المحاسبية التي جاء بها النظام المحاسبي المالي ثم تطبيق القوانين الجبائية لتحديد الضريبة على النتيجة، وهذا ما يعتبر من نقائص تطبيق النظام المحاسبي المالي:
- المحاسبة الجبائية لا تدرج ضمن إيراداتها إلا تلك الإيرادات التي يكمن دمجها بمقتضى النظام الجبائي، ولا تطرح من النفقات إلا تلك القابلة للخصم ضريبياً، مما يسمح بالوصول إلى النتيجة الخاضعة للضريبة، وهذا ما يدل على أنه لا يمكن إعداد التصريحات الجبائية إلا بعد إعادة معالجة القوائم المالية لمطابقتها مع القواعد الجبائية:
- بالرغم من تغيير النظام المحاسبي في الجزائر إلا أن هناك استمرارية في الثقافة المحاسبية التي كانت سائدة في السابق والقائمة على الخلفية الجبائية، وهذا ما يدل على أن المؤسسة الصناعية للعتاد الصحي تقوم بإعداد قوائمها لغرض جبائي

المطلب الثاني: الدراسات السابقة باللغة الأجنبية

من خلال هذا الفرع نتطرق إلى الدراسات السابقة باللغة غير العربية

1- Hanlon, M. (2005). "The Persistence and Pricing of Earnings, Accruals, and Cash Flows When Firms Have Large Book-Tax Differences."

الملخص: تبحث هذه الدراسة في استمرارية الأرباح والفروقات بين الدخل المحاسبي والدخل الضريبي (النتيجة الجبائية)، وتستخدم الفروقات الكبيرة كمؤشر على جودة الأرباح وممارسات التهرب الضريبي.

النتائج:

- الفروقات الكبيرة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية تشير غالباً إلى جودة أرباح منخفضة.
- هذه الفروقات تؤثر سلباً على مصداقية التقارير المالية لدى المستثمرين.

2- Frank, M. M., Lynch, L. J., & Rego, S. O. (2009). "Tax Reporting Aggressiveness and Its Relation to Aggressive Financial Reporting."

الملخص: تحلل الدراسة العلاقة بين العدوانية في التقارير الضريبية (النتيجة الجبائية) والممارسات المحاسبية العدوانية، وتوضح كيف تُستخدم الفروقات بين القواعد المحاسبية والضريبية لتحقيق نتائج مالية معينة.

النتائج:

- هناك ارتباط قوي بين الممارسات الضريبية العدوانية والانحرافات في النتائج الجبائية.
- استخدام المحاسبة الضريبية كأداة لإخفاء الأداء الحقيقي للمؤسسة.

3- Badertscher, B. A., Katz, S. P., & Rego, S. O. (2013). "The Separation of Ownership and Control and Corporate Tax Avoidance."

الملخص: تفحص الدراسة تأثير انفصال الملكية عن الإدارة على قرارات المؤسسة المتعلقة بالمحاسبة الضريبية وتحديد النتيجة الجبائية.

النتائج:

- المؤسسات التي تتمتع بإدارة مستقلة عن الملاك تميل أكثر إلى تقليل النتيجة الجبائية من خلال التهرب الضريبي المشروع.
- المحاسبة الضريبية تلعب دوراً مركزياً في تحقيق هذا الهدف من خلال استراتيجيات معقدة.

4- **Wilson, R. (2009). "An Examination of Corporate Tax Shelter Participants."**

الملخص: تركز الدراسة على استخدام المؤسسات لأساليب محاسبية ضريبية لتقليل النتيجة الجبائية عبر ما يُعرف بـ "الملاذات الضريبية" أو الترتيبات الضريبية العدوانية.

النتائج:

- المؤسسات التي تستخدم الملاذات الضريبية تحقق نتائج جبائية منخفضة بشكل مصطنع.
- هذه الممارسات تؤدي إلى ارتفاع الفجوة بين الدخل المحاسبي والدخل الضريبي.

5- **Blaylock, B., & Shevlin, T. (2007). "The Association between Book–Tax Conformity and Earnings Management."**

الملخص: تفحص الدراسة العلاقة بين مدى تطابق قواعد المحاسبة المحاسبية والضريبية (book–tax conformity) وقدرة المؤسسة على إدارة الأرباح وتعديل النتيجة الجبائية.

النتائج:

- انخفاض مستوى التطابق يسمح للإدارة بمرونة أكبر في تعديل النتيجة الجبائية.
- هذا يؤدي إلى صعوبة في التنبؤ بالأرباح الفعلية والدخل الخاضع للضريبة

المطلب الثالث: موقف الدراسة الحالية من الدراسات السابقة

جدول رقم (08_01) يمثل موقف الدراسات الحالية من الدراسات السابقة

إعداد	الحدود الزمانية والمكانية	الأداة المستخدمة	أوجه التشابه	أوجه الاختلاف
العلوي عفاف	الجزائر، بسكرة، جامعة 2015	دراسة حالة، تحليل نظري	تناولت العلاقة بين النظام الجبايي والمحاسبي	ركزت على المعالجة في مؤسسة خزف الجنوب
أوكريف صارة	الجزائر، البلدية، جامعة 2014	تحليل نظري مع تطبيق مفاهيمي	تناولت علاقة النظام الجبايي بالنظام المحاسبي المالي	ركزت على التوافق بين المحاسبة الجبايية والمعايير الدولية
التركي وولد بثينة عمير بن هاجر	الجزائر، المدينة، جامعة 2022	دراسة حالة، منهج وصفي وتحليلي	ربطت الإفصاح المحاسبي بالجبايية وأهميته للمستثمرين	درست حالة مؤسسة صناعية محددة (بعمق) بوفال)
حنان ومختيش ابتسام دالي ولد	الجزائر، المدينة، جامعة 2019	دراسة حالة، تحليل نظري وعملي	تناولت التفاعل بين النظامين الجبايي والمحاسبي	ركزت على مؤسسة "كهريف" لتوضيح التطبيق الفعلي
حسين نايي بن	الجزائر، مليانة، خميس جامعة 2016	دراسة حالة، منهج وصفي وتجريبي	أبرزت ضرورة التوافق بين النتيجتين المحاسبية والجبايية	درست مؤسسة صناعية للعائد الصحي
Hanlon	2005 أمريكا،	تحليل إحصائي لبيانات شركات	العلاقة بين جودة التقارير والفروقات المحاسبية- الضريبية	تركز على الفروقات الكبيرة في الأرباح بين النتيجتين
Frank et al.	2009 أمريكا،	تحليل بياني ومالي	الربط بين الممارسات المحاسبية والضريبية	درست العدوانية في التقارير الضريبية
Badertscher et al.	2013 أمريكا،	تحليل سلوكي وتمويلي	استخدمت المحاسبة الضريبية كأداة لتخفيض الضريبة	درست أثر انفصال الملكية والإدارة
Wilson	2009 أمريكا،	تحليل شركات مشاركة في التهرب	أبرزت الفجوة بين الدخل المحاسبي والضريبي	ركزت على استخدام الملاذات الضريبية
Blaylock & Shevlin	2007 أمريكا،	تحليل مالي عبر بيانات شركات	توضح أثر مرونة التطبيق على التلاعب بالأرباح	درست تطابق المحاسبة والجبايية في إدارة الأرباح

المصدر : من اعداد الطالبان

خلاصة الفصل:

تناول الفصل الإطار النظري للمحاسبة الجبائية من خلال توضيح مفهومها وأهميتها، مع بيان الفرق بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية، وفقاً للتشريع الجبائي الجزائري، كما عُرِضَت مكونات النظام الجبائي الجزائري، بما في ذلك أنواع الضرائب والرسوم وأهدافها، ثم تم استعراض أبرز الدراسات السابقة العربية والأجنبية التي تناولت العلاقة بين المحاسبة الجبائية والتشريعات الضريبية، مما مَكَّن من تحديد الفجوات البحثية وتوجيه الدراسة الحالية نحو معالجة تلك الإشكالات ضمن السياق المحلي.

الفصل الثاني:

الأساسية التطبيقية لديوان الترقية

والتسيير العقري OPGI وحدة ورقة

تمهيد:

تهدف الدراسة التطبيقية الى الدراسة النظرية على مؤسسة الترقية والتسيير العقاري OPGI ، ومحاولة اكتاف دور الممارسات المحاسبة الجبائية في تحديد النتيجة الجبائية .

سوف يتم في هذا الفصل اختبار الفرضيات الدراسة والقيام بتحليل وتفسير نتائج الدراسة التطبيقية بناء على تم ملاحظته في الوثائق المحاسبية والجبائية اضافة الى المقابلات التي اجريناعا مع مختلف المسؤولين ، وتم تقسيم هذا الفصل الى مبحثين:

➤ المبحث الأول :الطرق والادوات المستخدمة في الدراسة؛

➤ المبحث الثاني :عرض وتحليل النتائج.

المبحث الأول: الطرق والأدوات

سيتم من خلال هذا المبحث توضيح الطريقة والأدوات المستعملة في هذه الدراسة، حيث سيتم تعريف المجتمع الدراسة، وبيان أدوات المستخدمة في الدراسة وسيتم تقسيمه الى المطالب المالية:

المطلب الأول: تقديم عام حول ديوان الترقية والتسيير العقاري OPGI

1- تعريف المؤسسة.¹⁵

ديوان الترقية والتسيير العقاري هو المتعامل الرئيسي في ميدان انجاز السكنات الاجتماعية في إطار الترقية والتسيير العقاري بولاية ورقلة، باعتبار المؤسسة عمومية اقتصادية يقدر رأس مالها ب 120.663.905.40 دينار جزائري.

الديوان هو واحد من بين 53 ديوان على المستوى الوطني وقد لعب دور هام وفعال في تعمير الولاية، حيث تكمن مهامه الرئيسية في تقديم المشاريع، تسليم السكنات في الآجال المحددة ومطابقتها لشروط الاستغلال بصفة نهائية وملزمة بتقديم الخدمات المرتبطة بها، ويعتبر مؤسسة ذات حجم هام إذ بلغ عدد العاملين نحو 504 عامل.

2- الإطار القانوني للمؤسسة.

بموجب صدور المرسوم التنفيذي 91-147 المؤرخ في 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 المالي بحيث أن الديوان يمارس مهامه تحت رقابة وزارة السكن والعمران والمدينة ويعتبر تاجراً في علاقاته مع الغير ويخضع لقواعد القانون التجاري.

شكل رقم (01-02) يمثل رمز المؤسسة LOGO



¹⁵ فردوس شمال، المعالجة المحاسبية لعملية الفوترة في المؤسسة الاقتصادية، مذكرة تخرج ليسانس، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، دفعة 2016، ص 17.

3- الوكالات التابعة:

يضم ديوان الترقية والتسيير العقاري إلى جانب الدوائر الإدارية عدداً من الوكالات الخارجية الموزعة على تراب الولاية وتعتبر الوكالة الخارجية مصلحة إدارية تابعة للديوان حيث تتمتع باستقلال عضوي عن مقره وتعمل تحت إشراف المديرية العامة على مستوى ولاية ورقلة، نجد أن الديوان يشرف على سبعة وكالات خارجية وهي كالتالي:

❖ وكالة بامنديل.

❖ وكالة ورقلة.

❖ وكالة حاسي مسعود.

❖ وكالة انقوسة.

❖ وكالة سيدي خويلد.

4- أهداف والتزامات المؤسسة: 16

1.4: أهدافها

يمكن تجميعها وتوضيحها كالتالي:

- القضاء على أزمة السكن وإنجاز سكنات لائقة وفق المعايير الدولية.
- التعريف بالطابع العمراني للمنطقة.
- الدقة في إنجاز السكنات واحترام المواعيد المحددة للتسليم.
- تطوير الجانب الفني وتسييري من أجل الرفع في الأداء.
- التحكم الجيد في التكاليف والزيادة في مردودية المشاريع المنجزة.

2.4: مهامها والتزاماتها.

في إطار تجسيد السياسة الاجتماعية للدولة، ونظراً لاحتكار المؤسسة للحصة الأكبر من النشاط على مستوى الولاية يتولى ديوان الترقية والتسيير العقاري ترقية الخدمات العمومية في ميدان السكن لاسيما بالنسبة للفئات الاجتماعية الأكثر حرماناً ويكلف فضلاً عن ذلك بعدة مهام والتزامات أهمها:

✓ ترقية البناءات.

✓ الإنابة عن أي متعامل في الإشراف على المشاريع المسندة إليه..

✓ عملية تأدية الخدمات قصد ضمان ترميم الأملاك العقارية وإعادة الاعتبار إليها وصيانتها.

✓ تأجير المساكن والمحلات ذات الاستعمال المهني والتجاري والحرفي.

✓ تحصيل مبالغ الإيجار والأعباء المرتبطة بالإيجار

نفس المرجع السابق، ص. 16

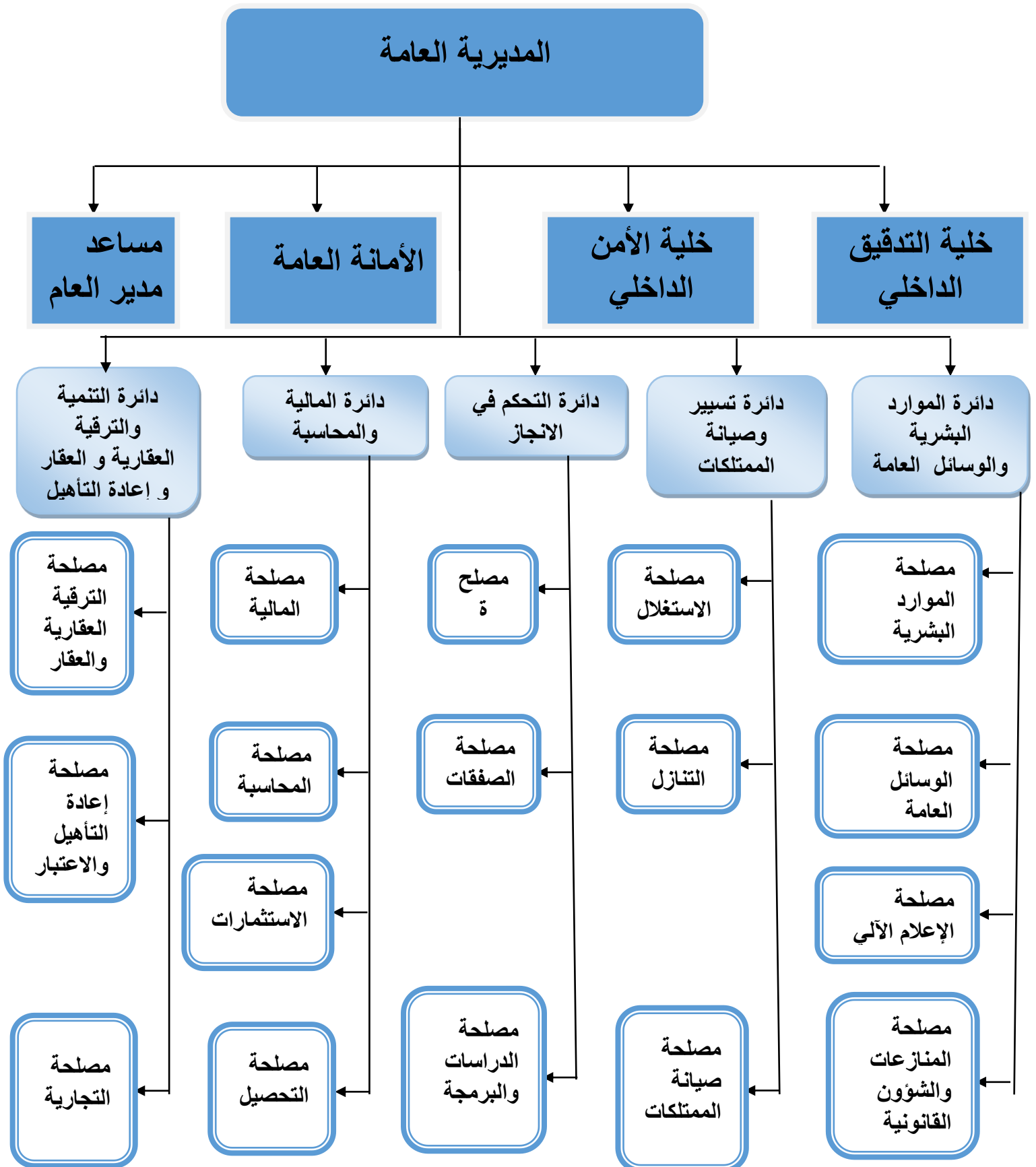
- ✓ المحافظة على العمارات وملحقاتها قصد الإبقاء عليها باستمرار في حالة صالحة للسكن.
- ✓ إعداد جرد للعمارات المكونة للحظيرة العقارية التي تسييرها.
- ✓ ضبط ومراقبة وضعية النظام القانوني لشاغلي الشقق والمحلات
- ✓ الاستجابة في حدود الشروط المطلوبة لضمان جودة ومواصلة العمل لكل طلبات التزويد بالسكنات ومواكبة التوسع العمراني.
- ✓ ضمان تسليم السكنات في الآجال المحددة وإن تكون قابلة للاستغلال (مزودة بالماء الكهرباء الغاز).
- ✓ تقديم المشاريع للمقاولين وفق شروط الصفقات.

5- الهيكل التنظيمي العام لديوان الترقية والتسيير العقاري وشرحه¹⁷

هو عبارة عن مجموعة من الدوائر المالية والمادية والبشرية هدفه تحقيق التنسيق بين مختلف أقسامه من أجل تحقيق أهداف المؤسسة وعليه يعتمد ديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية ورقلة على بنية وظيفية متطورة التي تربط بين الدوائر ومختلف المصالح مع وجود علاقة تكاملية فيما بينها كما هو موضح في الشكل التالي:

¹⁷ - بومادة فاطمة، موظفة بديوان الترقية والتسيير العقاري، شرح المخطط العام ومخطط مصلحة المحاسبة، بمقر الديوان في 2025/05/15 على الساعة 14:30 (مقابلة شخصية).

الشكل رقم (02-02) يوضح الهيكل التنظيمي العام لديوان الترقية والتسيير العقاري



يتميز الشكل العام للهيكل التنظيمي للمؤسسة بالعمودية في التقسيم وينقسم إلى:

أولاً: المديرية العامة.

وهي النواة الأساسية في التسيير وتقوم بالإشراف والمتابعة والتنسيق بين مختلف وظائف المؤسسة حيث تقوم ب:

- تحديد الأهداف العامة الواجب بلوغها والمراقبة الدورية للنشاطات والتنسيق بين مختلف المصالح.
- تحضير اجتماعات مجلس الإدارة والتسيير ومتابعة قرارات المجلس.

ويشرف على خليتين أساسيتين هما:

- **خلية التدقيق والمراجعة:** من مهامها التقييم والمراقبة الداخلية لأعمال مصالح المؤسسة وذلك باستعمال التقنيات ومعايير المراجعة بهدف التسيير الأحسن.
- **خلية الأمن الداخلي:** تقوم بالسهر على أمن المؤسسة من المخاطر وذلك بالتدخل والاتصال بالمصالح المعنية كما تعتبر همزة وصل بين المتعاملين والزوار بمختلف دوائر المؤسسة.
- **سكرتاريا:** تعتبر أهم قسم في الإدارة فهي تحتم بتنشيط وترقية المؤسسة نظراً لعلاقاتها المباشرة مع المدير كما تعتبر حلقة وصل بين باقي الأقسام والمدير وتمثل مهامها في:
- تنفيذ قرارات المدير.
- الرد على المكالمات الهاتفية والمراسلات وفق التعليمات المعطاة، والاستقبال الجيد والمعاملة الحسنة.

ثانياً: دائرة المالية والمحاسبة

وهي تهتم بتسجيل العمليات المالية والمحاسبية بحيث تعطي صورة واضحة عن الوضع المالي والمحاسبي للمؤسسة ومن مهامها المراقبة المالية والمحاسبية لكافة العمليات التي تكون الوكالة طرفاً بها وتنقسم إلى أربع مصالح وهي:

مصلحة المحاسبة، مصلحة المالية، مصلحة الاستثمارات، مصلحة التحصيل.

ثالثاً: دائرة التحكم في انجاز المشاريع.

وتنقسم إلى ثلاث مصالح وهي:

- **مصلحة البرمجة والمتابعة:** تشرف على برمجة العمليات ومتابعتها (الخاصة بالبناء) ميدانياً بالتنسيق مع المستشار التقني
- **مصلحة الصفقات والأسعار:** تشرف على إعداد الصفقات وضبط الأسعار المتعلقة بها
- **مصلحة متابعة العمليات:** تهتم بالمراقبة والمتابعة وتقديم التقارير الخاصة بالمؤسسة عن كل العمليات التي تقوم بها، كما تقوم

بمتابعة التغطية الطبوغرافية للأراضي محل الدراسة.¹⁸

¹⁸ - كبدي تقي الدين، رئيس الترقية العقارية والعقار ب OPGI (مقابلة)، بتاريخ: 2025/05/08 على الساعة: 15:12.

رابعاً: دائرة التسيير وصيانة الممتلكات العقارية.

وتنقسم إلى مصطلحين:

- **مصلحة التنازل:** وهي تختص في عمليات التنازل عن الاستثمارات والممتلكات العقارية للمؤسسة.
- **مصلحة الاستغلال:** تقوم هذه المصلحة بتصنيف الإيرادات وهي بوابة استقبال جميع الفواتير المتعلقة بالاستثمارات أو الممتلكات العقارية، لأجل تحصيل مختلف المعاملات وتصنيف كل نوع على حدا.

خامساً: دائرة تنمية الترقية العقارية والعقار وإعادة التأهيل

وتنقسم إلى ثلاث مصالح أساسية هي:

- **مصلحة الترقية العقارية:** تختص بوضع مشاريع الترقية العقارية.
- **المصلحة التجارية:** تهتم بتطبيق السياسة التجارية وإعداد الوثائق التجارية.
- **مصلحة إعادة التأهيل:** تعني هذه الأخيرة بتفاصيل معالجة التصدعات وما جانبها بالنسبة للبناءات المؤجرة.

سادساً: دائرة الموارد البشرية والوسائل العامة.

وهي تتكون من أربع مصالح

- **مصلحة الموارد البشرية:** تعمل على تأهيل العاملين وتوفير الشروط الحسنة للعاملين (الترقية، الانتقاء، التكوين.....)
- وكذلك تأمين محيط العمل من المخاطر حيث تعمل على حل مشاكل العمال والإشراف على توظيف العمال وإعداد مذكرات الأجور والقيام بعمليات الترقية والتكوين.
- **مصلحة الوسائل العامة:** ومهمتها اقتراح العتاد الضروري للمؤسسة وإعداد دفتر الجرد للوسائل وإنشاء محاضر التسيير.
- **مصلحة الشؤون القانونية والمنازعات:** وهي تشرف على متابعة المنازعات مهما كانت طبيعتها القانونية وكذلك القيام بالمرافعات أمام المحاكم والمجالس القضائية التي يكون الديوان طرفاً فيها، وكذلك تشرف على معالجة وحل النزاعات الداخلية بين العمال والإدارات الخارجية وبين المؤسسة ومورديها أو. زبائنهما.
- **مصلحة الإعلام الآلي:** وهي تقوم بالتسيير الآلي للتجزئات المبرمجة والسكنات التطورية التساهمية ووضع نظام تسيير للمعلومات وإنشاء دوري لجدول القيادة للنشاط العام للمؤسسة ودراسة وتحليل وتخزين كل المعلومات.

المطلب الثاني: طرق والادوات المستخدمة

1- جمع الوثائق و البيانات

من بين الوسائل التي تم استخدامها في جمع الوثائق والبيانات والمعلومات المستهدفة في هذه الدراسة في إطار المنهج الوصفي حيث تم بشكل اساسي في جمع المعلومات والبيانات بمقابلة مباشرة مع موظفة في خلية التدقيق الداخلي لمؤسسة ورئيس الترقية العقارية لي OPGI الشركة التي نسعى من خلالها الحصول على معلومات أكثر دقة وتفصيل.

2- مجتمع الدراسة

عند القيام باختبار مجتمع الدراسة تم الاعتماد على معيار التخصص كعنصر اساسي لطرح الأسئلة على عينة الدراسة وذلك لغرض ضمان قدرة افراد العينة على التجاوب مع محتوى أسئلة المقابلة بشكل جيد وبالتالي كان التركيز على العمال المختصين بالجانب الجبائي والمحاسبة للمؤسسة

3- أداة المستخدمة في الدراسة

تعد المقابلة ضمن أدوات البحث العلمي التي تم استخدامها في عملية جمع البيانات في هذه الدراسة فهي عبارة عن لقاء مباشر يجري بين الباحث ومبحوث الواحد أو أكثر في شكل مناقشة حول موضوع معين قصد الحصول على حقائق معينة وآراء ومواقف محددة، وقد كانت هذه المقابلة شخصية على شكل حوار مع موظفة عن إعداد وتقديم التصريحات الجبائية والمصلحة التي تقوم بإعداد وتقديم التصريحات الجبائية، حيث جرت المقابلة على شكل عملية طرح أسئلة من طرف الباحث وتقديم الأجوبة من طرف المبحوث حول موضوع الدراسة بعرض التأكد من صحة المعلومات المتحصل عليها

المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في المؤسسة

المطلب الأول: المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في المؤسسة

1- المعالجة المحاسبية للضريبة على الدخل الاجمالي -صنف الاجور

❖ العناصر المكونة للأجر في المؤسسة محل الدراسة

من أجل تحديد الأجر الخاضع للضريبة يجب معرفة العناصر المكونة للأجر وكيفية إعداده بالنسبة للمؤسسة الصناعية للعتاد الصحي والتي تتكون من 134 عامل حيث يتكون الأجر عادة من العناصر التالية:

.- الأجر الأساسي: **Salaire de base**

هو أجر محدد في سلم الأجور حيث لكل صنف الدرجة الخاص بها وكذا الأجر الموافق له، بحيث يحدد الأجر الأساسي لكل فئة من العمال وفقا للاتفاقيات الجماعية التي وقعت عليها المؤسسة

.- الساعات الإضافية: **Les Heures Supplémentaires**

يترتب عن الساعات الإضافية تعويضات للعمال تزيد عن الأجر العادي للساعة، بحيث يجب أن لا تتعدى الساعات الإضافية 20% من المدة القانونية * * العادية مع مراعاة أنه لا تتعدى 12 ساعة في اليوم تحت أي حال من الأحوال، وتقيم الزيادة ب 50% للأربع ساعات الأولى في الأوقات العادية للأسبوع، كما تقيم الزيادة ب 75% للساعات الأخرى بعد الأربعة الأولى في الاسبوع، بينما تقيم الساعات الإضافية المؤداة ليلا (ما بين التاسعة ليلا والخامسة صباحا بزيادة 100% عن التسعيرة العادية

.- **(I.E.P): تعويض الخبرة المهنية .**

هو تقييم للخبرة أو الأقدمية التي حصلها العامل في منصب عمله، بحيث يكون تحديد قيمة التعويض مرتبطا بطبيعة المنصب الذي يشغله العامل وفقا للاتفاقيات الجماعية، وتحسب على أساس الأجر الأساسي حسب العلاقة التالية:

تعويض الخبرة المهنية - النسبة المئوية × الأجر الأساسي

حيث يتم حساب تعويض الخبرة المهنية في المؤسسة وفق السلم الموضح في الشكل التالي:

الجدول رقم (01-02): جدول تقييم الأقدمية حسب المؤسسة الصناعية للعتاد الصحير

النسبة الممنوحة	الأقدمية في المؤسسة
10%	من 1 سنة إلى 5 سنوات
15%	من 6 سنوات إلى 10 سنوات
20%	من 11 سنوات إلى 15 سنوات
25%	من 16 سنوات إلى 28 سنوات
35%	من 29 سنوات إلى 32 سنوا

- تعويض عمل المنصب (T.P.1)

هو تعويض تمنحه المؤسسة للعمال الذين يعينون في منصب يتطلب العمل في الأوقات غير العادية، وكالعمل المتناوب أو العمل ليلا وفي العطل والأعياد، وتتراوح نسبتها في المؤسسة بين 0 و 30% من الأجر القاعدي.

- تعويض الضرر Indemnité de nuisance :

يمنح هذا التعويض للعمال الذين يشتمل منصبهم على ظروف عمل تنطوي على جهود شاقة، أو قذارة، أو على خطر، ونسبة هذا التعويض في المؤسسة محصورة بين 0% و 26% من الأجر القاعدي

- منحة المردودية الجماعية (P.R.C)

تعد هذه المكافأة حسب انتاجية العمل الجماعي للعمال ومدى تحقيقهم للأهداف أو للخطة الانتاجية، بحيث يخضع منح هذه المكافأة الى تحقيق بعض المقاييس والأهداف المحددة من قبل المؤسسة بمشاركة ممثلي العمال، وفيهي تحسب على أساس نسبة مئوية من الأجر القاعدي بحيث تتراوح نسبتها في المؤسسة بين 0% و 20

- منحة المردودية الفردية (P.R.I)

تحدد على أساس درجة الإنتاجية التي يحققها كل عامل خلال الشهر مقارنة مع البرنامج المسبق المحدد للإنتاج المطلوب تغطيته مع الأخذ بعين الاعتبار لكمية ونوعية العمل المقدم بالإضافة الى الغيابات وسلوك العامل : داخل المؤسسة وتتراوح نسبتها في المؤسسة بين 0% و 20

منحة المشاركة في نتائج المؤسسة : يمكن منح العمال منحة المشاركة في نتائج المؤسسة على أساس النتائج السنوية المسجلة وفقا للتشريع والتنظيم المعمول بهما.

- منحة السلة Prime de panier :

هي منحة تقدم للعمال لتغطية مصاريف الغذاء لغياب هذا الأخير في المؤسسة، ومبلغ السلة محدد بـ 350: دج لكل يوم عمل باعتبار أن عدد الأيام القابلة للتعويض هو 22 يوما كأقصى حد، وأثناء غياب العامل لا يمكنه الاستفادة من هذه المنحة مهما كانت المبررات

- منحة النقل : Prime de transport

يمنح هذا التعويض بحسب عدد الكيلومترات ما بين مكان العمل ومقر سكن العامل، وهذا عندما لا تضمن المؤسسة النقل العمالها، بحيث حدد مبلغ تعويض النقل في المؤسسة بـ 5 دج للكيلومتر الواحد، وذلك وفق القانون الداخلي الخاص بالمؤسسة.

- منحة الصندوق Prime de caisse

تمنح هذه المنحة للعامل الذي يشتغل في منصب الصندوق والذي يقوم بمسك الأموال يوميا داخل المؤسسة تقدر هذه المنحة بـ 2000 دج في الشهر كحد أقصى.

- المنح العائلية Les allocations familiales

تمثل هذه المنحة في تقديم مبلغ مالي وذلك على أساس عدد الأطفال الذين هم تحت كفالة العامل حتى بلوغهم سن 18 سنة، وقد حددت قيمة المنحة لكل طفل بـ 600 دج، بشرط أن لا يتعدى الأجر الخاضع للضمان الاجتماعي 18000 دج وعدد الأطفال (5)، أما إذا لم يتحقق هذا الشرط فالمنحة ستكون 300 دج، نفس الشروط بالنسبة لمنحة التمدد والمقدرة بـ 800 دج للطفل، والطفل السادس يأخذ 400 دج.

- الاقتطاعات على الأجور

هناك نوعين من الاقتطاعات على الأجور (إجبارية واختيارية)

1- الاقتطاعات الإجبارية

هي الاقتطاعات التي تخصم من الأجر بقوة القانون وبصفة شهرية، والتي تتمثل في الاشتراك في الضمان الاجتماعي الضريبة على الدخل الإجمالي والمعارضة على الأجور.

أ) اشتراكات الضمان الاجتماعي: Cotisations de sécurité sociale

هو الاشتراك الشهري الذي يجب على العامل دفعه بصفة إجبارية وقانونية حيث يدفع هذا المبلغ من طرف المؤسسة بعد خصمه من الراتب الشهري للعامل إلى الهيئات الاجتماعية والمتمثلة في الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء CNAS والصندوق الوطني للتقاعد (CNR) ويؤسس الاشتراك في الضمان الاجتماعي على أجرة المنصب بمعدل 9% وفق العلاقة التالية:

$$\text{اشتراكات الضمان الاجتماعي} = \text{أجرة المنصب} \times 9\%$$

ب) الضريبة على الدخل الإجمالي:

تحصل على مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي من خلال سلم الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأجور الصادر سنة 2008 إذ يتكون هذا الجدول من عمودين العمود الأول يمثل الأساس الخاضع للضريبة والعمود الثاني يمثل مبلغ الاقتطاع الشهري الخاص به بحيث يتمثل الأساس الخاضع للضريبة في الأجر الخاضع للضريبة والذي يتكون بدوره من أجرة المنصب وكل المنح والتعويضات الخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي مطروحا منه المبلغ المقتطع للضمان الاجتماعي.

2- الاقتطاعات الاختيارية:

من بين الاقتطاعات التي لها طابع اختياري نجد تسبيقات على الأجور، القروض الاشتراكات الدورية الخاصة بالتعاضدية، مشتريات بالتقسيط... الخ

مثال تطبيقي: بتاريخ 2019/01/20 قام ديوان الترقية والتسيير العقاري بتسديد أجور المستخدمين. أنظر الملاحق

1. 8.2

الفصل الثاني الدراسة التطبيقية لديوان الترقية والتسيير العقاري OPGI

التسجيل المحاسبي:

قيد الإثبات:

رقم الحساب		2024/01/15	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	8 236 841.71	الاجر القاعدي		6311000
	383 332.34	تعويض الحضور		6381200
	383 764.12	تعويض العمل بالمناوبة		6381300
	776 788.80	علاوة مكافئات		6311900
	2 238 697.55	علاوة الوظيفة		6381400
	196 551.61	علاوة المنطقة		6311500
	2 588 053.00	علاوة الصندوق		6311700
	10 500.00	علاوة درج السلم الوظيفي		6311100
	231 452.29	إجازة السنوية		6311800
	6 521 691.15	علاوة نقل		6381100
	309 691.97	علاوة الهاتف		6311400
	25 000.00	علاوة السلة		6312900
	1 845 800.00	راس المال الاجتماعي		6311200
	500 000.00	علاوة على الراتب		6381600
	640 500.00	علاوة العمل المؤقت		6311600
	113 324.31	تسديد مصاريف المهام		6312000
	384 600.00	علاوة فئة التقاعد		6381500
	149 346.48	علاوة الميزانية		6313000
	300 000.00	أعباء رب العمل بنسبة 26%		6312100
	6 924 505.43	علاوة التمدرس		6350000
	1 110 000.00	مصاريف متابعة المشاريع		
	26 008.44	علاوة اقتطاعات IRG		6312300
	3 703 280.00			6312200
	1 431.00			6312400
6 924 505.43		هينات الضمان الاجتماعي	4310000	
2 086 413.98		مساهمات للأعمال الاجتماعية	4221000	
2 993 739.35		أقتطاعات سلفة على الراتب	4471000	
2 291 61.54		الضريب على الدخل الإجمالي	4310000	
253 292.94		مساهمات لصندوق الخاص	4320000	
23 051 816.94		الراتب الصافي	4211000	

الفصل الثاني الدراسة التطبيقية لديوان الترقية والتسيير العقاري OPGI

قيد التسديد:

أجور المستخدمين:

مثال تطبيقي: سدد الديوان أجور المستخدمين لشهر ديسمبر 2023 وقدرت بمبلغ 23 051 816.99 أنظر للملحق رقم 2.1

رقم الحساب		2024/01/15	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	23 051 816.9	ح/المستخدمون-الأجور المستحقة ح/ بنوك الحسابات الجارية (CPA) تسديد حقوق الهيئات الاجتماعية بشيك بنكي رقم 1563638	5121500	4211000
23 051 816.9				

قيد دفع اشتراكات الضمان الاجتماعي:

رقم الحساب		2024/01/15	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	6 924 505.43 2 086 413.98	ح/الضمان الاجتماعي ح/الهيئات الاجتماعية الأخرى ح/ بنوك الحسابات الجارية (CPA) تسديد حقوق الضمان الاجتماعي بشيك بنكي رقم 1563638	5121500	4331000 4332000
9,009,919.41				

قيد دفع حقوق الهيئات الاجتماعية:

رقم الحساب		2024/01/15	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	2 086 413.98	ح/الخدمات الاجتماعية ح/ بنوك الحسابات الجارية (CPA) تسديد حقوق الهيئات الاجتماعية بشيك بنكي رقم 1563638	5121500	4221000
2 086 413.98				

2- الضريبة على الدخل الإجمالي IRG:

تعريفها : هي ضريبة مباشرة يتم اقتطاعها مباشرة من الدخل، بصفة صريحة وإلزامية ونهائية و تتناسب مع الوضع العائلي و الالتزامات الأخرى و بأسلوب العدالة.

أسست IRG من خلال قانون المالية عام 1991.

الجدول (02-02): الجدول التصاعدي لشرائح الدخل الخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي

نسبة الضريبة	قسط الدخل الخاضع للضريبة (دج)
0%	من 0 إلى 24.000.00
23%	من 24.001.00 إلى 48.000.00 دج
27%	من 48.000.00 إلى 96.000.00
30%	من 96.001.00 إلى 192.000.00
33%	من 192.001.00 إلى 384.000.00
35%	من 384.001.00 فما أكثر

المصدر: من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2025

وتلتزم المؤسسة بالتصريح الشهري للضريبة في G50 وذلك في حدود 20 يوم من الشهر الموالي للتصريح والتسديد، يتم اقتطاعها من المصدر.

التسجيل المحاسبي للضريبة على الدخل الإجمالي:

مثال تطبيقي: سدد الديوان أجور المستخدمين لشهر ديسمبر 2023 ويترتب عن ذلك دفع للضريبة على الدخل الإجمالي حسب سلم الأجور. أنظر الملاحق 2.

قيد التسديد: ¹⁹

رقم الحساب		2024/01/15	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	2574510.00	ح/ الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأجور		4471000
2574510.00		ح/ بنوك الحسابات الجارية (CPA) تسديد الضريبة على الدخل الإجمالي بشيك بنكي رقم 1563638	5121500	

¹⁹ -سليم لعصامي رئيس مصلحة الموارد البشرية، توضيح حول الضريبة على الدخل الإجمالي بمقر الديوان، مقابلة شخصية ،07/05/2025، الساعة 00:15.

3- الرسم على النشاط المهني TAP:

الرسم على النشاط المهني هو ضريبة تفرض شهريا أو فصليا على رقم الأعمال المحقق من النشاطات الصناعية والتجارية والخدمية ويحدد القانون المالية المعدلات التالية ل TAP:

- 1.5% على رقم الأعمال الإجمالي.
 - 3% على رقم الأعمال المتعلق بنشاط نقل المحروقات عبر الأنابيب
- و يجمع الديوان مبلغ الرسم المستحق في كل الوكالات، حيث يفرض عليه معدل 02%، و يوزع نسبة الرسم على نشاط المهني وفق الجدول التالي:

الجدول (02-03): جدول يوضح توزيع نسبة الرسم على النشاط المهني

الرسم على النشاط المهني	الحصيلة العائدة للولاية	الحصيلة العائدة للبلدية	الصندوق المشترك للجماعات اقليمية	المجموع
النسب	0.59%	1.30%	0.11%	2%

المصدر: من إعداد الطالبان وفق المكتسبات القبلية

التسجيل المحاسبي للرسم على النشاط المهني:

مثال تطبيقي: سدد الديوان مبلغ الرسم على النشاط المهني لشهر ديسمبر 2023 و المقدر ب 34680.00 أنظر للملحق رقم 6.2

قيد التسديد:²⁰

رقم الحساب		2024/01/15	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	34680.00	ح/ الرسم على النشاط المهني		4473000
34680.00		ح/ بنوك الحسابات الجارية (CPA) تسديد الرسم على القيمة المضافة بشيك بنكي رقم 1563638	5121500	

-سامية جعفري رئيسة مصلحة التحصيل، تبيان كيفية حساب الرسم على النشاط المهني بمقر الديوان،مقابلة شخصية ²⁰
 . 05/05/2025،14:00 الساعة

4- الرسم على القيمة المضافة TVA:

الرسم على القيمة المضافة يفرض على المستفيد أو المستهلك الأخير للسلعة أو الخدمة و يعتبر ديوان الترقية و التسيير العقاري وسيطا أي مكلف قانوني بين المستهلك الأخير و إدارة الضرائب. و يكون هذا الرسم في عمليات الشراء مدفوع و في عمليات البيع مقبوضة، و يطبق الديوان أربع معدلات ل TVA 19% و 17% معدلات عادية و 9% و 7% مخفضة.

التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة TVA:

مثال تطبيقي: قام الديوان بتسديد قيمة الرسم على القيمة المضافة لشهر ديسمبر 2023 و المقدرة ب 2877910.00 دج. أنظر الى الملحق رقم 5.2.1

تسجل الضريبة حسب القيد التالي:

رقم الحساب		2024/01/15	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
3031190.00	2877910.00	ح/ الرسم على القيمة المضافة ر. ق. م المقبوض ر. ق. م المدفوع الرسم على القيمة المضافة TVA	4456000 4451000	4450000
153280.00				

قيد التسديد:²¹

رقم الحساب		2024/01/15	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
2877910.00	2877910.00	ح/ الرسم على القيمة المضافة ح/ بنوك الحسابات الجارية (CPA) تسديد الرسم على القيمة المضافة بشيك بنكي رقم 1563638	5121500	4450000
2877910.00				

5- حق الطابع DT:

و هو نوع من أنواع الضرائب المفروضة على الديوان. و يدفع للخرينة ويخضع لها جميع الوثائق المسلمة من طرف السلطات العمومية، و يجمع DT لكل الوكالات في جدول واحد و يقدر معدله ب 1%.

التسجيل المحاسبي لحق الطابع DT:

مثال تطبيقي: سدد الديوان حق الطابع DT لشهر ديسمبر 2023 بمبلغ 273030.00 دج عن طريق البنك. أنظر الملاحق 3.2.1

²¹ -فاطمة بومادة مصلحة التحصيل، لمحة عن الرسم على القيمة المضافة بمقر الديوان، مقابلة شخصية، 2025/03/24، الساعة 09:00.

التسديد: 22

رقم الحساب		2024/01/15	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
273030.00	273030.00	ح/ حق الطابع	5121500	4474000
		ح/ بنوك الحسابات الجارية (CPA)		
		تسديد حق الطابع		
		بشيك بنكي رقم 1563638		

ملاحظة: تصرح هذه الضرائب في وثيقة G50 أنظر الملاحق 2

المطلب الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في المؤسسة

من أجل تحديد الربح الخاضع للضريبة وجب على المؤسسة المطابقة بين القواعد المحاسبية والقواعد الجبائية وضبط كل التصحيحات اللازمة حسب ما تنص عليه القوانين والتشريعات الجبائية.

. تحديد النتيجة الجبائية

تحدد النتيجة الجبائية كما هو مبين بالجدول التالي:

جدول رقم (02-04) جدول تحديد النتيجة الجبائية

1888479	الربح	النتيجة الصافية للسنة حسابات النتائج
	الخسائر	
		الاستردادات
		أعباء العقارات غير منسوبة مباشرة إلى الاستغلال
		حصص الهدايا الإشرافية غير قابلة للخصم
		حصص الأشهار والرعاية غير قابلة للخصم
		مصاريف الاستقبال غير قابلة للخصم
		الاشتراكات والهبات غير قابلة للخصم
		الضرائب والرسوم غير القابلة للخصم
		مؤونات غير قابلة للخصم
		الإهلاكات غير القابلة للخصم
		مصاريف البحث والتطوير غير قابلة للخصم
		الاهتلاكات غير قابلة للخصم المتعلقة بعمليات عقود الفرض الايجاري (ملك المستأجر)
		الاييجارات خارج النواتج المالية
	الضرائب المستحقة على النتيجة	الضريبة على أرباح الشركات
	الضرائب المؤجلة (التغيرات)	

	خسائر القيمة غير القابلة للخصم
	غرامات وعقوبات
	الاستردادات الأخرى
	مجموع التخفيضات
	فائض القيمة عن التنازل عن عناصر الأصول الثابتة المعاد استثمارها
	حواصل وفوائض القيمة المتأتية من التنازل على الأسهم والأوراق المماثلة
	المدائيل المتأتية من توزيع الأرباح الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات أو تلك المعفاة صراحة
	الاهتلاكات المتعلقة بعمليات عقود الايجار التمويلي
	الايجارات خارج الاعباء المالية
	الاهتلاكات التكميلية
	التخفيضات الأخرى
	مجموع التخفيضات
	الخسائر السابقة القابلة للخصم
29418448	خسارة سنة 2022
27246245	خسارة سنة 2021
82065689	خسارة سنة 2020
41093232	خسارة سنة 2019
179823614	مجموع الخسائر القابل للخصم
177935135	النتيجة الجبائية

النتيجة المحاسبية الصافية للمؤسسة:

يتم استخراجها من حساب النتائج لسنة 2023، بحيث حققت المؤسسة الصناعية للعتاد الصحي ربح قدر با 1888479 دج

الاستردادات:

لم تسجل المؤسسة أي تخفيضات خلال سنة 2023

التخفيضات:

لم تسجل المؤسسة أي تخفيضات خلال سنة 2023

خسائر السنوات السابقة:

حسب المادة 147 من قانون الضرائب المباشرة يجب تخفيض خسائر أربع سنوات السابقة من النتيجة

المحاسبية لتحديد النتيجة الجبائية، حيث نجد خسارة السنوات السابقة للشركة كما يلي

نتيجة المؤسسة لسنة 2022 خسارة : 29418448 دج

نتيجة المؤسسة لسنة 2021 خسارة : 27246245 دج

نتيجة المؤسسة لسنة 2020 خسارة : 82065689 دج

نتيجة المؤسسة لسنة 2019 خسارة : 41093232 دج

مجموع الخسائر: 179823614

ونستخلص مما سبق النتيجة الجبائية

النتيجة المحاسبية الصافية = 1888479 دج

+ الاسـتـردادات = 0

- التـخـفـيـضـات = 0

- خسائر السنوات السابقة = (179823614 دج)

النتيجة الجبائية = 177935135-دج

بما أن المصاريف القابلة للخصم لمؤسسة ديوان الترقية والتسيير العقاري بورقلة تجاوزت إيراداتها الخاضعة للضريبة، مما أدى إلى نتيجة جبائية سالبة. قد يكون ذلك ناتجاً عن ارتفاع تكاليف الإنتاج والتمويل، أو تباطؤ المبيعات وتأخر تسليم المشاريع. لمعالجة هذا الوضع، يجب تحليل الأسباب الجذرية وخفض المصاريف وزيادة الإيرادات من خلال استراتيجيات فعالة.

التقييم الشخصي للدراسة الميدانية

1. **التقييم الشخصي:** سنبرر في هذا المطلب أهم المهارات والمعارف المكتسبة إلى جانب صعوبات الدراسة الميدانية :
 - الفهم العملي للنظام المحاسبي المالي (SCF): اكتساب رؤية واقعية حول كيفية تطبيق مبادئ وأسس النظام المحاسبي المالي في مؤسسة جزائرية.
 - التعرف على الإجراءات المحاسبية الروتينية: فهم كيفية تسجيل العمليات المالية المختلفة، وإعداد المستندات المحاسبية، وتوثيقها في سياق العمل الفعلي.
 - اكتساب نظرة عملية على الجوانب الجبائية: فهم كيفية تعامل المؤسسة مع مختلف أنواع الضرائب والالتزامات الجبائية في الجزائر.
 - تطوير مهارات جمع وتحليل البيانات: تعلم كيفية الحصول على المعلومات ذات الصلة من مصادرها المختلفة داخل المؤسسة، وتنظيمها، وتحليلها لاستخلاص النتائج.
 - تحسين مهارات التواصل والتفاعل المهني: اكتساب خبرة في التواصل مع موظفي المؤسسة، وطرح الأسئلة بفعالية، وبناء علاقات مهنية.

2. صعوبات الدراسة:

- الحصول على البيانات والمعلومات: صعوبة الوصول إلى بعض المستندات أو البيانات الحساسة أو التي تتطلب موافقات خاصة.
- ضيق الوقت المتاح للدراسة الميدانية: الوقت المخصص للدراسة محدوداً، مما يكون عائقاً لجمع البيانات وتحليلها.
- فهم بعض الإجراءات المعقدة: قد تتطلب بعض العمليات المحاسبية والجبائية فهماً معمقاً أو خبرة عملية طويلة.
- التوفيق بين النظرية والتطبيق: هناك فجوة بين ما تم تعلمه نظرياً في الدراسة الأكاديمية والتطبيق العملي في المؤسسة.
- التكيف مع بيئة العمل: قد يتطلب الأمر بعض الوقت للتكيف مع ثقافة وبيئة العمل داخل المؤسسة.
- صعوبة الحصول على تفسيرات وافية: بعض الموظفين مشغولين أو غير قادرين على تقديم تفسيرات مفصلة لبعض الإجراءات.

خلاصة الفصل:

استعرض هذا الفصل الواقع العملي للممارسات المحاسبية والجبائية المطبقة في ديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية ورقلة. وقد تبين أن الديوان، على غرار المؤسسات الاقتصادية الأخرى، يولي اهتمامًا بالغًا بتنظيم هذه الممارسات بما يتوافق مع أحكام النظام المحاسبي المالي SCF. ويسعى جاهدًا لتطبيقها بدقة وشفافية، وتجنب أي أخطاء أو إشكالات قد تعيق سلامة البيانات المالية والضريبية



الخاتمة

خاتمة:

من خلال تحليل واقع الممارسات المحاسبية الجبائية داخل ديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية ورقلة، تبين لنا أن هذه الممارسات أسهم في ضبط العمليات (SCF) تلعب دوراً محورياً في تحديد النتيجة الجبائية، إذ أن التطبيق الفعال والمنظم للنظام المحاسبي المالي الجبائية والمحاسبية وفقاً للإطار التشريعي المعتمد. وقد أثبت هذا النظام مرونته وقدرته على الاستجابة لمتطلبات التسيير الجبائي داخل المؤسسة، مما يعزز من أهمية الممارسات المحاسبية الجبائية كأداة رئيسية في تحقيق الشفافية والدقة في تحديد الوعاء الضريبي

اختبار الفرضيات:

اشتملت الدراسة على فرضيات وسيتم فيما يلي اختبارها

- أ- **الفرضية الأولى:** بعد دراسة الجانب التطبيقي تم إثبات صحة الفرضية، يخضع الديوان للضرائب التالية:
IRG/TAP/TVA/DT أما بنسبة ل IBS تخضع لها المؤسسة لكن في هذه السنة الديوان في حالة خسارة
- ب- **الفرضية الثانية:** من خلال الجانب التطبيقي وبعد المعالجة المحاسبية الجبائية في ديوان الترقية والتسيير العقاري تم إثبات صحة الفرضية، تبين أن الديوان يستعمل النظام المحاسبي المالي SCF في المعالجة المحاسبية
- ت- **الفرضية الثالثة:** بعد حساب النتيجة المحاسبية في الديوان يتم تحديد النتيجة الجبائية عن طريق النتيجة المحاسبية للسنة المالية قبل الضريبة وذلك بعد إجراء تغييرات إدخال عناصر وإخراج عناصر أخرى التي لا يأخذ بها المشرع الجبائي وهذا ما ثبت صحة الفرضية

نتائج الدراسة:

- أكدت الدراسة على أن الالتزام الدقيق بالمعايير والمبادئ المحاسبية الجبائية المنصوص عليها في القانون الضريبي الجزائري (مثل قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، قانون الرسوم على رقم الأعمال) هو أمر حاسم لتحديد النتيجة الجبائية الصحيحة
- أظهرت الدراسة أن طبيعة نشاط الديوان (التي تشمل الترقية العقارية، تسيير الأملاك، إنجاز المشاريع السكنية) تفرض تحديات محاسبية وجبائية خاصة
- تبين أن الديوان يستعمل النظام المحاسبي المالي SCF في المعالجة المحاسبية

المراجع

المراجع:

مذكرات:

- بن نابي حسين طيبي أحمد عبد الجبار المحاسبة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي، دراسة حالة المؤسسة الصناعية للعتاد الصحي، مذكرة مقدمة لاستكمال المتطلبات شهادة ماستر أكاديمي في العلوم المالية والمحاسبة، جامعة بونعامية بخميس مليانة، 2017
- فردوس شلال، المعالجة المحاسبية لعملية الفوترة في المؤسسة الاقتصادية، مذكرة تخرج ليسانس، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، دفعة 2016

المطبوعات:

- فلة حمدي مطبوعة محاضرات التسيير الجبائي المحاضرة الرابعة النتيجة الضريبية، المركز الجامعي عبد الحفيظ بوالصوف - ميله، السنة: الثالثة محاسبة وجبائية
- حميد بوزيدة جباية المؤسسات ديوان المطبوعات الجامعية الجزائر، 2005

المواقع :

- الاطلاع على موقع في الانترنت، يوم 13 مارس 2025 على الساعة 15:05¹
<https://www.wafeq.com/ar/%D8%AA%D8%B9%D9%84%D9%85-%D8%A7%D9%84%D9%85%D8%AD%D8%A7%D8%B3%D8%A8%D8%A9/accounting-principles-and-concepts/%D9%85%D8%A7-%D9%87%9%8A-%D8%A7%D9%84%D9%85%D8%AD%D8%A7%D8%B3%D8%A8%D8%A9-%D8%A7%D9%84%D8%B6%D8%B1%D9%8A%D8%A8%D9%8A%D8%A9>

القوانين:

- قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2025
- قانون التسجيل لسنة 2025
- قانون الرسوم على رقم الأعمال لسنة 2025

الكتب:

- شعيب شنوف، محاسبة المؤسسة طبقا للمعايير، مكتبة الشركة الجزائرية، الدولية، مكتبة الشر 2009
- صالح بزة - امينة بن خزناسي، جباية مؤسسة، الطبعة الاولى، دار الباحث، الجزائر، 2020
- عيسى اسماعين، جباية ومحاسبة مؤسسة، الطبعة الثانية، Pages Blues، الجزائر، 2022
- محمد عباس محرز، اقتصاديات الجبلية والضرائب، 2003،



الملاحق

الملحق رقم 01

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE
Ministère des Finances

G/ 3087960
وزارة المالية

المديرية العامة للضرائب
Direction Générale des Impôts

Direction des Impôts de Wilaya de : OUARGLA

مدينة OUARGLA-VILLE

كشوف الجبائي 30010409998
رقم المادة 0 P Q
[اسم/عنوان المستفيد]

Exemplaire n°: 1
رقم القرض 12400406
طريقة التسديد BANCAIRE

Numéro du chèque : 1563638 Agence : CPA

(Ci) رمز الضريبة	(P) المادة	(Pr) رئيسي	(T) نسبة الضريبة	(TxPr) الضريبة	(TL) المجموع
TAT	122023	2 574 510.00	0	0.00	2 574 510.00
IRGRS	122023	426 330.00	0	0.00	426 330.00
IRGAR	122023	273 030.00	0	0.00	273 030.00
DT	122023	2 877 910.00	0	0.00	2 877 910.00
TVA	122023	2 877 910.00	0	0.00	2 877 910.00
TOTAL:		6 186 510.00		0.00	6 186 510.00

15/01/2024 تاريخ :
بمضاء القايض

SIX MILLIONS CENT QUATRE VINGT SIX MILLE CINQ CENT DIX DINARS ***

الملحق رقم 2

Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en dinars, le dernier chiffre étant ramené au zéro (exemple : 325.626 DA = 325 626 DA.)

أ. رقم الأعمال الخاضع للضريبة
A/ Chiffres d'affaires Imposables

يجب تسجيل رقم الأعمال و المبلغ المدفوع بالدينار
و الحد الأدنى يراجع إلى المرفق
(مثال: 325.626 = 325.626 دينار)

الرمز Code	المبلغ الخاضع للرسوم على القيمة المضافة Opérations assujetties à la TVA	مجموع رقم الأعمال Chiffre d'Affaires total	رقم الأعمال المعفى Chiffre d'Affaires Exonéré	رقم الأعمال الخاضع للضريبة Chiffre d'Affaires Imposable	الحد Taux	المبلغ المدفوع (د. ج.) Montant des Droits (en D.A)
E 3 B 11	Biens produits denrées visés par l'article 23 du C/TCA				*	
E 3 B 12	Prestations de Services visées l'article 23 du C/TCA	42 010,00	0,00	42 010,00	7%	2 940,00
E 3 B 12	Prestations de Services visées l'article 23 du C/TCA	24 935 410,00	0,00	24 935 410,00	9%	2 244 180,00
E 3 B 13	Opérations Immobilières visées par l'article 23 du C/TCA				*	
E 3 B 14	Actes médicaux				*	
E 3 B 15	Commissionnaires et Courtiers				*	
E 3 B 16	Fourniture d'énergie				*	
E 3 B 21	Production : biens, produits, denrées visées par l'article 21 du C/TCA				*	
E 3 B 22	Revente en l'état : biens, produits, denrées visées par l'article 21 du C/TCA				*	
E 3 B 23	Travaux Immobilières autres que ceux soumis au taux de 7%				*	
E 3 B 24	Professions Libérales				*	
E 3 B 25	Opérations de Banques et d'Assurances				*	
E 3 B 26	Prestations de Téléphone et de téléx				*	
E 3 B 28	Autres Prestations de Services	181 080,00	0,00	181 080,00	17%	30 780,00
E 3 B 28	Autres Prestations de Services	3 964 690,00	0,00	3 964 690,00	19%	753 290,00
E 3 B 31	Débit de Boissons				*	
E 3 B 32	Production : biens, produits, denrées visés à l'article 21 du C/TCA				*	
E 3 B 33	Revente en l'état : biens, produits, denrées visés à l'article 21 du C/TCA				*	
E 3 B 34	Tabac et allumettes				*	
E 3 B 35	Spectacles, jeux, divertissements autres que ceux de l'article 21 C/TCA				*	
E 3 B 36	Autres Prestations de Services visées à l'article 21 du C/TCA				*	
E 3 B 37	Consommations sur place				*	
	المجموع العام لأرقام الأعمال TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES	29 123 190,00	0,00	29 123 190,00		3 031 190,00
B/ Déductions à Opérer						
NATURE DES DEDUCTIONS		MONTANT	C/TVA à Payer			
E 3 B 91	Précompte antérieur (mois précédent)	0,00	C - Total des droits dus			
E 3 B 92	T.V.A sur achats biens matières et services (art 29 C/T.C.A)	153 280,00	E 3 B 97 Régularisation du prorata (art. 40 C/T.C.A) (+)			
E 3 B 93	T.V.A sur achats biens amortissables (art 38 C/T.C.A)	0,00	(déduction excédentaire)			
E 3 B 94	Régularisation du prorata (déduction complémentaire) (art. 40 C/T.C.A)		E 3 B 98 -Reversement de la déduction (art 37 C/ T.C.A) (+)			
E 3 B 95	T.V.A à récupérer sur factures annulées ou impayées (art. 18 C/ T.C.A)		مجموع المستطقات			
E 3 B 96	Autres déductions (Notification de précompte , etc)		TOTAL A RAPPELER @			
	مجموع الخصومات المدعومة Total des déductions à opérer (B)	153 280,00	B - Total des déductions à opérer (B) (-)			
			E 3 B 00 TVA à payer au titre du mois (C - B)			
			(A reporter dans le cadre " Récapitulation " ligne 10)			
			E 3 B 99 Précompt à reporter sur le mois suivant (B - C)			

الخدمة العامة للخدمات
DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
مديرية الضرائب، لولاية ورقلة
DIRECTION DES IMPOTS DE LA
WILAYA DE OUARGLA
مستشفى الضرائب
INSPECTION DES IMPOTS
DE EL-KESSAR
فئة الضرائب
RECETTE DES IMPOTS
DE OUARGLA
COMMUNE DE OUARGLA
NIS : 101919101310111210141418
NIF : 101919111310111210191219
Article d'imposition: 131010111310101919181

الدين 2023/12
التمويل /
NOIS DECEMBRE 2023
... TRIMESTRE /
فئة الضرائب
A RAPPÉLER
OBLIGATOIREMENT

الضرائب و الرسوم المحصلة فوراً عن طريق الاقتطاع من المصدر
تصريح يقوم مقام حاقلة إيداع بالتسديد
IMPOTS ET TAXES PERÇUS AU COMPTANT
OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE
DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU-AVIS DE VERSEMENT

البيان G. N° 50 (2004)
ملاحظات
ATTENTION
هذا التصريح يجب أن يتم في أمانة
الضرائب خلال العشرين يوم الأولى من
الدين
La présente déclaration doit être
déposée à la recette des impôts
dans les VINGT PREMIERS
JOURS DU MOIS
رمز النشاط
CODE ACTIVITE
1 1 1

M: OFFICE DE PROMOTION ET DE GESTION IMMOBILIERE
(Nom et Prénom - raison social) OPGI
Activité/Profession GESTION IMMOBILIERE ET PRESTATION
Adresse: CITE SELIS B.P N°21 OUARGLA
المستوطن /حي ميليس من ب و رقم / 21 ورقلة

طبيعة الضرائب Nature des Impôts	الرمز Code	رقم الاصل Chiffre d'affaires brut	Chiffre d'affaires imposable Recettes professionnelles imposables	الضريبة Taux	المبلغ المستوعب (دج) Montant à payer (en D.A.)
C 1 A 11	Affaires bénéficiant d'une réduction de 50 %				
C 1 A 12	Affaires bénéficiant d'une réduction de 30 %				
C 1 A 13	Affaires sans réduction	2 312 420,00	2 312 420,00	1,5%	34 680,00
C 1 A 14	Affaires exonérées				
C 1 A 20	Recettes professionnelles (professions libérales)				
		2 312 420,00	2 312 420,00		34 680,00
1					
الخدمات الجزئية AP / BS	E 1 M 10 E 1 M 10	Acompte provisionnel..... Solde de liquidation.....	Détermination des acomptes et du solde de liquidation		Montant à payer (en D.A.)
			TOTAL		
2					
IRG/Salaires	E 1 L 20	IRG/Tretements salaires,pensions et rentes viagères.....	Revenus Imposables	Taux	Montant à payer (en D.A.)
خيرية على حد حال الاجل الاجور	E 1 L 30	IRG/revenus des Créances , dépôts et Cautionnements (Titres nominatifs)	18 284 730,00	Barème	2 574 510,00
Autres Retenues à la source I.R.G.	E 1 L 40	IRG/Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux et assimilées.....		10%	
القطاعات من مصدر	E 1 L 60	IRG/Revenus des bons de caisse anonymes.....		15%	
الخيرية على ارباح الشركات	E 1 L 80	IRG/Autres retenues à la source.....	4 263 800,00	30%	426 380,00
Retenues à la source I.B.S	E 1 M 30	IBS/Revenus des entreprises Etrangères non installées en algérie (prest de services)(1)		10%	
	E 1 M 40	IBS/Autres retenues à la source.....		24%	
		(1) joindre relevé détaillé des retenues à la sources par entreprise		15%	
		TOTAL	22 548 530,00		3 000 890,00

الملحق رقم 03

OPGI de Ouargla D,F,C Service Comptabilité		Fiche d'Imputation Journal : 06	Année : 2023 Mois : 12 Piece : 01	
Comptes		Libelles	Montants	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
6311000		S BASE	8 236 841,74	
6381200		IND NUISANCE	383 332,34	
6381300		IND TRAVAIL POSTE	383 764,12	
6311900		PRI	776 788,80	
6381400		IEP	2 238 697,55	
6381201		IND SER PERMANENT		
6311500		P FONCTION	196 551,61	
6311700		P ZONE	2 588 053,00	
6311100		P CAISSE	10 500,00	
6311800		P LIMITE ECHELAN 07% SNMG	231 452,29	
6381000		HEURES SUPPLEMENTAIRE		
6381100		CONGE ANNUEL	6 521 691,15	
6311400		P TRANSPORT	309 961,97	
6312900		P UTL /TELEPHONE	25 000,00	
6311200		P PANIER	1 845 800,00	
6311300		PRIME D'UTILISATION V-P		
6381600		CAPITAL DECE	500 000,00	
6311600		P SALAIRE F F	640 500,00	
6312000		PRIME D' INTERIM	113 324,31	
6381500		REMB FRAIS DE MISSIONS	384 600,00	
6312700		PRC		
6312800		PRIME D'EMPLOI		
6313000		PRIME CATEGOR/RETRAITE	149 346,48	
6312500		PRIME FIN DE CARRIERE		
6312600		PRIME D'INVENTAIRE		
6312100		PRIME DE BILAN	300 000,00	
6350000		CHARGES PATR 26 %	6 924 505,43	
6312300		PRIME DE SCOLAIRE-	1 110 000,00	
6382100		PRIME FETE DES FEMMES		
6312200		PRIME DE SUIVI DE PROGET	26 008,44	
6312400		PARTIE VARIABLE	3 703 280,00	
		REMB RETUN-IRG	1 431,00	
	4310000	ORGANISMES SOCIAUX		6 924 505,43
	4221000	ŒUVRES SOCIALES		2 086 413,98
	4251000	RET AVANCE SUR SALAIRE		0,00
	4471000	IRG		2 993 739,35
	4310000	CSS		2 291 661,54
	4320000	MGHU		253 292,94
	4195000	LPA		
	4270000	RET LOYERS P OPPOSITION S SAL		
	4211000	SALAIRE NET		23 051 816,99
	4700000	RET LOYERS		
Total Général			37 601 430,23	37 601 430,23
			0,00	
Etablie par		chef de service	VISA DFC	

الملحق رقم 04

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE
MINISTERE DE L'HABITAT, DE L'URBANISME ET DE LA VILLE
O.P.G.I DE OUARGLA

D,F,C/ SERVICE,RECouvreMENT /2023

TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE

AGENCES : OUARGLA + BAMENDIL + S-KHOULED + N'GOUSSA

MOIS D' DECEMBRE / 2023

UNITE	PEC AVANT 98	PEC APRES 98	N / PROGRAMME	TOTAL PEC	MONTANT DES 1,5 %
OUARGLA	1 245 512,54	314 125,00	1 752 338,60	1 559 637,54	23 394,56
BAMENDIL	0,00	699 877,50	16 322 915,90	699 877,50	10 498,16
SIDI KHOULED	12 510,00	40 402,00	1 903 752,50	52 912,00	793,68
N'GOUSSA	0,00	0,00	1 241 807,85	0,00	0,00
TOTAL	1 258 022,54	1 054 404,50	21 220 814,85	2 312 427,04	34 686,41

UNITE	PEC AVANT 98	PEC APRES 98	N / PROGRAMME	TOTAL PEC	MONTANT DUS 1,5%
HASSI MESSAOUD	5 323 948,25	0,00	266 012,50	5 323 948,25	79 859,22
TOTAL	5 323 948,25	0,00	266 012,50	5 323 948,25	79 859,22

مختار بوعني
امضاء: مختار بوعني

نظير مصلحة التحصيل
امضاء: مختار بوعني

الملحق رقم 5

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE
MINISTERE DE L'HABITAT, DE L'URBANISME ET DE LA VILLE
O.P.G.I DE OUARGLA

D,F,C/ SERVICE,RECouvreMENT /2023

DROIT DE TIMBRE SUR ETAT

MOIS D' DECEMBRE / 2023

LOCALISATION	CHIFFRE D'AFFAIRE ENCAISSE (ESPECE)	CHIFFRE D'AFFAIRE IMPOSABLE	DROIT DE TIMBRE A PAYER
ZONE DE HASSI MESSAOUD	3 709 124,00	3 672 400,00	36 724,00
- HASSI MESSAOUD -1-	3 709 124,00	3 672 400,00	36 724,00
ZONE DE OUARGLA			
- OUARGLA	3 418 648,00	3 384 800,00	33 848,00
- BAMENDIL	17 123 188,52	16 953 652,00	169 536,52
- S-KHOULED	1 973 944,00	1 954 400,00	19 544,00
- N'GOUSSA	1 351 582,00	1 338 200,00	13 382,00
S/T DU MOIS -2-	23 867 362,52	23 637 052,00	236 310,52
T/G DU MOIS	27 576 486,52	27 303 452,00	273 034,52

مجلس بلدي
امضاء: محمد بوهني

رئيس مصلحة التحصيل
امضاء: محمد بن قريسة

الملحق رقم 06

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

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

NIF: 099130019120629

Code activité: [6|1|1|0|0|1]

Exercice du: 01/01/2023 au: 31/12/2023

09 /TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT FISCAL

I. Résultat net de l'exercice	Bénéfice	1 888 479
	Perte	.
II. Réintégrations		
Charges des immeubles non affectées directement à l'exploitation		
Quote-part des cadeaux publicitaires non déductible		
Quote-part du sponsoring et parrainage non déductibles		
Frais de réception non déductibles		
Cotisations et dons non déductibles		
Impôts et taxes non déductibles		
Provisions non déductibles		
Amortissements non déductibles		
Quote-part des frais de recherche développement non déductibles		
Amortissements non déductibles liés aux opérations de crédit bail (preneur) (cf. art 27 de LFC 2010)		
Loyers hors produits financiers (bailleur) (Art 27 LFC 2010)		
Impôts sur les bénéfices des sociétés	Impôt exigible sur le résultat	.
	Impôt différé (variation)	.
Pertes de valeurs non déductibles		
Amendes et pénalités		
Autres réintégrations*		
Total des réintégrations		
III. Déductions		
Plus values sur cession d'éléments d'actif immobilisés (cf. art 173 du CIDTA)		
Les produits et les plus values de cession des actions et titre assimilés ainsi que ceux des actions ou part d'OPCVM cotées en bourse.		
Les revenus provenant de la distribution des bénéfices ayant été soumis à l'impôt sur les bénéfices des sociétés ou expressément exonérés (cf. art 147 bis du CIDTA)		
Amortissement liés aux opérations de crédit bail (bailleur) (cf. art 27 de LFC 2010)		
Loyers hors charges financières (Preneur)		
Complément d'amortissements		
Autre déduction*		
Total des déductions		
IV. Déficit antérieur (cf. art 147 du CIDTA)		
Déficit de l'année 2022		29 418 448
Déficit de l'année 2021		27 246 245
Déficit de l'année 2020		82 065 689
Déficit de l'année 2019		41 093 232
Total des déficits antérieurs		179 823 614
Résultat fiscal (I+II-III-IV) *Adétailler sur état annexe	Bénéfice	
	Déficit	177 935 136

الملحق رقم 07

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE
MINISTRE DE L'HABITAT, DE L'URBANISME ET DE LA VILLE
O.P.G.I DE OUARGLA

D.F.C SERVICE RECOUVREMENT 2023

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

MOS D' DECEMBRE / 2023

Désignation	CA	Chiffre d'Affaire Imposable				TAUX DE LA TVA				Chiffre d'Affaires		Chiffre d'Affaires	
UNITE	Exoncté	7%	9%	17%	19%	7%	9%	17%	19%	Total	Montant de TVA dus	TTC	TTC
OUARGLA		42 012,00	2 322 039,14	181 080,00	766 825,00	2 940,84	208 985,32	30 783,60	145 696,75	3 311 976,14	388 406,57	3 700 382,65	
BAHENDJ			16 162 025,90		860 767,50	0,00	1 454 502,33	0,00	163 545,83	17 022 793,40	1 618 128,16	18 640 921,56	
SOUKHOULED			1 940 294,50		8 370,00	0,00	175 346,57	0,00	1 590,30	1 956 664,50	176 916,87	2 133 601,37	
NGOUSSA			1 241 807,85			0,00	111 762,71	0,00	0,00	1 241 807,85	111 762,71	1 353 570,56	
TOTAL	0,00	42 012,00	21 674 187,29	101 080,00	1 635 962,30	2 940,84	1 950 076,87	30 783,60	310 832,88	23 533 241,89	2 295 234,18	25 828 476,07	
HMID			3 261 230,75		2 328 720,00	0,00	293 510,77	0,00	442 458,70	5 589 960,75	735 969,47	6 325 930,22	
TOTAL	0,00	0,00	3 261 230,75	0,00	2 328 720,00	0,00	293 510,77	0,00	442 458,70	5 589 960,75	735 969,47	6 325 930,22	

TOTAL G	0,00	42 012,00	24 935 418,14	181 080,00	3 964 692,50	2 940,84	2 244 187,63	30 783,60	753 291,58	29 123 202,64	3 031 203,65	32 154 406,29	
---------	------	-----------	---------------	------------	--------------	----------	--------------	-----------	------------	---------------	--------------	---------------	--

RECAP DE TVA

Taux	CA Exoncté	Chiffre d'Affaire Imposable	Total de Chiffre d'Affaire	TVA DUS
7%	0,00	42 012,00	42 012,00	2 940,84
9%	0,00	24 935 418,14	24 935 418,14	2 244 187,63
TOTAL 1-	0,00	24 977 430,14	24 977 430,14	2 247 128,47
17%	0,00	181 080,00	181 080,00	30 783,60
19%	0,00	3 964 692,50	3 964 692,50	753 291,58
TOTAL 2-	0,00	4 145 772,50	4 145 772,50	784 075,18
TOTAL 1+2	0,00	29 123 202,64	29 123 202,64	3 031 203,65

مستأيد رئيسي
إمضاء: كمال بوهني

رئيس مصلحة التقييم
إمضاء: 05:00:00