

جامعة قاصدي مرباح - ورقلة
كلية: العلوم الاقتصادية و التسيير و العلوم التجارية

قسم: العلوم التجارية



مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

الميدان: علوم اقتصادية, علوم التسيير وعلوم تجارية

الشعبة: علوم تجارية

التخصص: دراسات محاسبية و جبائية معمقة

من إعداد الطالب: مسعود كسكس

بعنوان:

تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية في الجزائر

ميدانية " لعينة من المحاسبين في الجنوب الشرقي "

نوقشت و أجزت علنا بتاريخ : 2014/06/11.

أمام اللجنة المكونة من السادة :

الأستاذ/ قزون محمد العربي... (أستاذ -جامعة قاصدي مرباح ورقلة).....رئيسا

الدكتور/ محمد زرقون.. (أستاذ محاضر-جامعة قاصدي مرباح ورقلة)..مشرفا و مقرا

الدكتور / غوالي محمد بشير..(أستاذ محاضر - جامعة قاصدي مرباح ورقلة)..مناقشا

السنة الجامعية 2014/2013

جامعة قاصدي مرباح - ورقلة
كلية: العلوم الاقتصادية و التسيير و العلوم التجارية

قسم: العلوم التجارية



مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

الميدان: علوم اقتصادية, علوم التسيير وعلوم تجارية

الشعبة: علوم تجارية

التخصص: دراسات محاسبية و جبائية معمقة

من إعداد الطالب: مسعود كسكس

بعنوان:

تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية في الجزائر

ميدانية " لعينة من المحاسبين في الجنوب الشرقي "

نوقشت و أجزت علنا بتاريخ : 2014/06/11.

أمام اللجنة المكونة من السادة :

الأستاذ/ قزون محمد العربي... (أستاذ -جامعة قاصدي مرباح ورقلة).....رئيسا

الدكتور/ محمد زرقون.. (أستاذ محاضر-جامعة قاصدي مرباح ورقلة)..مشرفا و مقرا

الدكتور / غوالي محمد بشير..(أستاذ محاضر - جامعة قاصدي مرباح ورقلة)..مناقشا

السنة الجامعية 2014/2013

الإهداء

مسافة أميال تبدأ بخطوات تلميذ، كان الوقت فيها طويلا والحلم بطل الرواية دائما وأروع الخطوات في هذه الحياة التعليمية هذا العمل المتواضع الذي أهديه وأقدمه هدية إلى من حملتني وهنا على وهن ووضعتني إلى من أفنت حياتها وشبابها من أجلي إلى التي تحملت كل متاعب الحياة والعناء من أجل أن أكون في هذه اللحظة وأدعو الله أن يبلغها مقاصدها ويطيل في عمرها أُمِّي الوالدة الغالية الحنونة "رييحة".

إلى الذي رسم على مخيلتي أبعديت الحياة وتركني طفلا صغيرا أصارع الحياة من أجل الوصول الى هذه اللحظة التي كانت حلمه دائما و لم يترك لي ما أهديه له إلا الرحمة و المغفرة والذي رحمه الله "يوسف".

والى التي سهرت الليالي وأتعبت نفسها من أجل راحتي الى من رزقني الله بها عوننا و سندنا لي في الحياة "زوجتي الغالية"

إلى كل أخوتي الأعمام الذين ناضلوا وكافحوا من أجلي تعليمي إليهم جميعا بدون إستثناء و كل عائلة كسكس.

إلى كل زملائي و أخوتي في العمل بمكتب بن داود للمحاسبة " نذير وعبد الرحمن
أحميدة. عايدة. إلهام. الطيب ،سعاد.....".

والى كل أساتذتي الذين رافقوني من الطور الابتدائي إلى الجامعة .

إلى كل الأصدقاء والصديقات خصوصا "عيسى وبن علية. رمضان، الأختين حدة و فايزة، بصالح
عبد الرحمن "

وإلى كل طلبة الدراسات المحاسبية و الجبائية ماستر دفعة 2014

مسعود

الشكر

اعترافاً بالفضل وتقديراً للجميل لا يسعني بعد الإنتهاء من هذا العمل المتواضع إلا أن نتوجه بجزيل الشكر إلى:

من رفعت يدي إليه فلم يخيب رجائي، إلى الذي سألته فأجاب دعائي، إليك يا الله كل الشكر لقوله تعالى "ربي أوزعني أن أشكر نعمتك التي أنعمت علي وعلى والدي وأن أعمل عمل ترضاه وأدخلني برحمتك في عبادك الصالحين".

سورة النمل الآية 19

كما نخص بالشكر الجزيل إلى الأستاذ بن دواد عبد الرزاق الذي هو بمثابة والدي. ثم وجب علينا بالتوجه بالشكر العميق أكثر إلى الأستاذ المشرف الدكتور "محمد زرقون". كما أتقدم بالشكر إلى أعضاء لجنة المناقشة الموقرة الذين قبلوا مناقشة هذه المذكرة.

و نشكر كل من ساهم في إثراء هذا العمل المتواضع من قريب أو بعيد ولو نصيحة أو بكلمة طيبة كما لا ننسى الاستاذة "أمال مهاوة" لتعاونها معنا. و في الأخير وجب علي أن أشكر كل من ساهم في إنجاز هذا العمل المتواضع و لو بكلمة طيبة من قريب أو بعيد.

مسعود

ملخص الدراسة

أثر تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية في الجزائر
"دراسة ميدانية لعينة من المحاسبين في الجنوب الشرقي الجزائري"

★ الملخص :

تهدف هذه الدراسة الى تبيان مدى أثر تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية للمؤسسات الإقتصادية الجزائرية وذلك بهدف تحليل مدى التباين في المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة على ضوء المعايير المحاسبية الدولية وكذا النظام المالي المحاسبي الجزائري وهذا ما تم طرحه من خلال إستقصاء مجموعة من المحاسبين في الجنوب الشرقي الجزائري، وكذا دراسة تطبيقية من خلال مؤسسة رقلة خلال فترة 2012 2013 وقد خلصت الدراسة إلى أن تأثير الضرائب المؤجلة على القوائم المالية خلال التأثير على النتيجة المالية للمؤسسة. ويبقى التباين بين المعايير المحاسبية الدولية وكذا النظام المالي المحاسبي الجزائري، من خلال نظام المالي المحاسبي الجزائري للضرائب المؤجلة .

★ الكلمات الدالة:

ضرائب مؤجلة، معيار محاسبي 12 نظام مالي محاسبي.

Abstrac:

This study aims to demonstrate the extent of the impact of the deferred taxes application on the financial statements of the Algerian economic enterprises, that, in order to analyze the extent of differences in the deferred taxes treatment according to international accounting standards , as well as the Algerian financial accounting system. and this is what has been put through investigate a group of accountants in the south-east Algeria , as well as the practical study through the Flash entreprise for services in Ouargla during the period of 2012 and 2013. the study concluded that the effect of deferred taxes on the financial statements, through the impact on the financial result of the entreprise, but we found also there is still a disparity between international accounting standards and Algerian financial accounting system in deferred tax treatment.

Keywords

Deferred tax, Financial accounting system, IAS 12

المحتويات

قائمة المحتويات

الصفحة	البيان
I	الاهداء
II	الشكر
I	الملخص
I	قائمة المحتويات
I	قائمة الجداول
I	قائمة الاشكال البيانية
I	قائمة الملاحق
I	قائمة الاختصارات و الرموز
أ-د	المقدمة
27-01	الفصل الأول : الادبيات النظرية و الدراسات السابقة
19-03	المبحث الأول: الادبيات النظرية
27-20	المبحث الثاني:الدراسات السابقة
50-28	الفصل الثاني : الدراسة الميدانية
35-30	المبحث الأول: الطريقة و الادوات
50-36	المبحث الثاني: النتائج و المناقشة
53-51	الخاتمة
55-54	المراجع
60-56	الملاحق
61	الفهرس

قائمة الجداول

قائمة الجداول

الرقم	عنوان الجدول	الصفحة
1	التعديلات التي ادخلت على المعيار الدولي (12)	08-09
2	كيفية التسجيل في اليومية (الأصول)	13-14
3	كيفية التسجيل في اليومية (خصوم)	15
4	الاستبيانات الموزعة و المستردة	30
5	مجالات الإجابة على أسئلة الاستبيان	31
6	معايير تحديد الاتجاه	31
7	توزيع أفراد عينة الدراسة حسب السن	32
8	توزيع أفراد العينة حسب الشهادة العلمية المحصل عليها	33
9	توزيع أفراد عينة الدراسة حسب المهنة	34
10	توزيع أفراد عينة الدراسة حسب الأقدمية	35
11	الضرائب المؤجلة من منظور المعيار المحاسبي الدولي رقم 12	36
12	معوقات تطبيق المعايير المحاسبية الدولية وفق النظام المالي (SCF)	38
13	متطلبات تطبيق المعايير المحاسبية في الجزائر	40
14	الضرائب المؤجلة في الجزائر	41
15	الجانب العلوي للأصول الاصول غير الجارية	44
16	الجزء العلوي للخصوم (خصوم غير جارية)	47
17	جدول حسابات النتائج دون استرداد قيمة الضرائب المؤجلة	48
18	جدول حسابات النتائج بعد استرداد قيمة الضرائب المؤجلة	49

قائمة الأشكال

قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الأشكال	الرقم
32	توزيع أفراد عينة الدراسة حسب السن	1
33	توزيع أفراد العينة حسب الشهادة العلمية المحصل عليها	2
34	توزيع أفراد عينة الدراسة حسب المهنة	3
35	توزيع أفراد عينة الدراسة حسب الأقدمية	4
37	إتجاه الإجابة حول الضرائب المؤجلة وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 12	5
39	إتجاه الإجابة حول معوقات تطبيق المعايير المحاسبية الدولية في الجزائر	6
40	إتجاه الإجابة حول متطلبات تطبيق المعايير المحاسبية في الجزائر	7
42	إتجاه الإجابة حول الضرائب المؤجلة في الجزائر	8

قائمة الملاحق

قائمة الملاحق

الرقم	قائمة الملاحق
1	إستمارة الإستبيان
2	ميزانية الأصول لمؤسسة خاصة
3	ميزانية الخصوم لمؤسسة خاصة
4	جدول حسابات النتائج لمؤسسة خاصة
5	يومية تسجيل الضرائب المؤجلة لمؤسسة خاصة

قائمة المختصرات

قائمة المختصرات

الترجمة	اللغة الأم	المختصر	الرقم
لجنة معايير المحاسبة الدولية	Financial Accounting Satandards Board	FASB	1
معايير المحاسبة الدولية	International Accounting Standards	IAS	2
النظام المالي المحاسبي	Système comptable Financier	SCF	3
معايير التقارير المالية الدولية	International Financial Reporting Statement	IFRS	4
الضريبة على أرباح الشركات	Impots sur le Benefice des Societes	IBS	5

المقدمة

1. طرح إشكالية البحث.

لقد صدرت العديد من المعايير المحاسبية و التي كان فيها الحل الكثير من المشاكل التي تواجه المكلف بالضريبة، و كان من بين أهم هذه المعايير المحاسبية المعيار الدولي رقم (12) في عام 1979 الصادر عن اللجنة الدولية لمعايير المحاسبة (IASB) و الذي شهد عدة تعديلات و إدخالات رئيسية في عام 1996م. و قد عملت هذه المعايير لحل المشاكل الضريبية من خلال كيفية و طرق المعالجة المحاسبية لها و ذلك بتحديد المقدار الخاضع للضريبة طبقا للتشريعات و القواعد الضريبية المحددة، في حين ان الدخل المحاسبي يحسب طبقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها، و عادة ما يختلف الدخل الخاضع للضريبة عن الدخل المحاسبي، و لقد تناولت المعايير كيفية معالجة هذه الاختلافات، و الضريبة المستحقة و المؤجلة، و الإفصاح عنها في القوائم المالية.

عرف النظام المحاسبي الجزائري الضرائب المؤجلة على أنها
() ()
تسجل في الميزانية و في حساب

المؤجلة الناجمة عن:

- اختلال زمني بين الاثبات المحاسبي للمنتوج ما او عبئ ما و اخذه في الحسب في مستقبل متوقع
- عجز جبائي او قروض ضريبية قابلة للتأجيل اذا كانت نسبتها الى ارباح جبائية او ضرائب مستقبلية محتملة في ترتيبات، و اقصاء ، و اعادة معالجة تمت في اطار اعداد كشوف مالي مدججة.
- عمة مالية، يدرج اصل او خصم للضريبة مؤجلة في الحسابات بالنسبة الى كل الفوارق الزمنية اذا كانت هذه الفوارق الزمنية يحتمل ان يترتب عليها لاحقا عبئ او منتوج ضريبي.

التباين الذي عرفه النظام المالي المحاسبي الجزائري في معالجته للضرائب المؤجلة يطرح لدينا ا

التالي و الذي هو في إشكالية رئيسية:

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

الجزائر وعلى ضوء المعايير المحاسبية الدولية (المعيار المحاسبي رقم 12) ؟.

نحو طرح إشكاليات فرعية مساعدة في تحليل

و هي على النحو التالي:

- ◀ كيف تنظر المعايير المحاسبية للضرائب المؤجلة؟
- ◀ هل يمكن تطبيق المعايير المحاسبية في الجزائر بشكل صحيح؟
- ◀ كيف ينظر النظام المالي المحاسبي الجزائري SCF

مخاسبية و الجبائية للضرائب المؤجلة وفق النظام المالي المحاسبي في الجزائر SCF
المحاسبي الدولي رقم 12

في القوائم المالية؟

2. فرضيات البحث.

لنا التوصل إلى

أهمها:

✓ يبين المعيار المحاسبي 12

✓ يهتم النظام المالي المحاسبي الجزائري بالضرائب المؤجلة كونها محول جديد على مدونة الحسابات

بية لها

✓ تتوافق المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفق النظام المالي المحاسبي الجزائري مع المعيار الدولي رقم 12

✓ يمكن تطبيق المعايير بشكل صحيح وذلك لتوفر الإمكانيات التي توفرها الدولة و دور المجلس الوطني

في النهوض بالمحاسبة نحو الاقتصاد الدولي

✓ ثر الضرائب المؤجلة على القوائم المالية من خلال التأثير على النتيجة المحاسبية.

3. أهداف الدراسة.

تهدف من خلال هذه الدراسة إلى تحليل قواعد المحاسبة عن الضرائب المؤجلة وفقا للمعايير المحاسبية الدولية و إلى أي مدى تم تطبيق المعيار الدولي رقم 12 في النظام المالي المحاسبي الجزائري، كما نهدف إلى توضيح أهم الموجهة بين ما جاء به المعيار و النظام المالي المحاسبي الجزائري.
الجبائية للضرائب المؤجلة من المعيار الدولي على النظام المالي المحاسبي الجزائري.

4. دوافع اختيار الموضوع

تتمثل الأسباب الموضوعية و الشخصية في اختيار الموضوع في:



❖ صعوبة التعامل مع الموضوع في الجانب التطبيقية

❖ الرغبة الشخصية للتطرق لهذا الموضوع





، والتي تستدعي المزيد من الدراسة

في

5. بعض الدراسات السابقة.

تعددت الدراسات التي تناولت مناقشة الأبعاد

الموضوع في الجزائر فإن مجالات البحث يفيه تعتبر ، وفي هذا الإطار سوف

التي أجريت في مجال في الجزائر و العالم تجدر الإشارة إلى

يتم حصر وذكر أطروحات الدكتوراه والماجستير الحديثة والدراسات العلمية المنشورة والتي من أهمها وفي حدود

:

"مدى تطبيق الضرائب على الدخل وفق المعيار الدولي رقم 12 في الجزائر مذكرة



مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر علوم تجارية

2012-2011

عبد الرحيم عبد الجبار أحمد عبده "الضرائب على الدخل و معايير المحاسبة الدولية" حالة تطبيقية في



الدكتوراه في المحاسبة جامعة دمشق كلية الإقتصاد قسم المحاسبة

"

. 2006

6. المنهج المتبع وأدوات الدراسة.

لية الدراسة وتساؤلاتها وإثبات أو نفي الفرضيات الموضوعية، فإننا إتبعنا في هذا الـ

إلى المنهج المقارن في القسم التطبيقي

التحليلي في

في الدراسة فهي:

▪ نوعية ومصادر البيانات: على مستوى الجانب النظري تم الإعتماد على المسح المكتبي

التي تم جمعها عـ

لعينية من المحاسبين و محافظي الحسابات في الجنوب الشرقي و بالتحديد ورقلة،

▪ الأساليب المستخدمة لتحليل البيانات:

بالبرنامج MS EXCEL

7. أهمية الدراسة.

تستمد أهمية دراسة الموضوع كون أن الموضوع يتزامن مع إشكالية المحاسبين في الجزائر التعامل مع الضرائب المؤجلة في وحي من المعايير المحاسبية الدولية و مدى تطبيق النظام المالي المحاسبي الجزائري لهذه المعايير المحاسبية. كما يكتسب الموضوع أهمية بالغة كونه موضوع جديد و حديث يستوجب منا التحليل و الدراسة.

8. حدود الدراسة.

الدولة على تبني المعايير المعالجة المحاسبية وفق النظام المالي المحاسبي للضرائب تتغير تغير جذري المؤجلة التي تختلف تماما عن النظام القديم من حيث الحسابات و كيفية المعالجة و طرق التحصيل و التسديد، كونها مولود جديد أتى به هذا النظام ذلك فإن النظام المحاسبي المالي التي و التي عاجلها وفق المعايير المحاسبية بشكل مبسط و محدود و ذلك لعدم إمكانية تطبيقه بشكل كامل و صريح و ذلك نظرا للبيئة الاقتصادية الجزائرية التي تفتقر إلى هيكله تواكب هذا التغير الجديد بالإضافة إلى دراسة مدى تطبيق لهذا المعيار والذي كان محل

9. هيكل وأجزاء البحث.

إلى فصل

تطبيقي يتضمن الجانب العملي والميداني للبحث كما يلي:

★ الفصل الأول: الضرائب المؤجلة بين المعيار المحاسبية و النظام المالي الجزائر، حيث عالج المبحث للضرائب المؤجلة، ثم عالج المبحث الثاني بعض الدراسات السابقة.

★ الفصل الثاني: من المحاسبين و محافظي الحسابات في الجنوب الشرقي و بالتحديد ورقلة، الوادي، غرداية، ايليزي. رأي هؤلاء حول الضرائب المؤجلة في

الخاتمة: فضلا عن مجموعة من الإقتراحات والتوصيات التي نأمل من خلالها أن تكون دراسات في المستقبل.

الفصل الأول:

الدراسة النظرية

للضرائب المؤجلة و معايير

المحاسبة الدولية

مدخل

تعتبر وسيلة الدفع الضريبي ما يسمى بالضرائب المؤجلة إحدى طرق التي تتبعها المنظمات لتنظيم عملية التدفقات النقدية الخاصة بدفع المستحقات الضريبية و التي ينتج عنها الربح الضريبي عن الربح المحاسبي ومن خلال هذا تظهر لنا وجهتي نظر للضريبة المؤجلة بين مؤيد ومعارض هي:

1. **وجهة النظر المؤيدة للضريبة المؤجلة** : ان الاختلاف بين الدخل المحاسبي المحدد في ظل المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً و الدخل الخاضع للضريبة المحدد في ضل القوانين الضريبية يتم تصنيفها الى أنه اختلافات 1: 1- مؤقتة 2- دائمة

2. **وجهة نظر المعارضة للضريبة المؤجلة** : يعتقد الكثير من المحاسبين بوجود عدم محاولة توزيع الضرائب على الدخل، وهذا ما يشار اليه بطريقة الاعتراف اللفوري... أي: الاعتراف بضريبة الدخل في نفس الفترة التي تفرض فيها الضريبة.

ومن جهة أخرى فقد خص النظام المالي المحاسبي و في مدونة الحسابات في المجموعة الاولى ضرائب للأصول 132 و ضرائب للخصوم 133 و اقتصر على نتائج الضريبة. وهذا ما يتم التطرق إليه في المبحثين : المبحث الأول ماهية الضرائب المؤجلة وأثرها. المبحث الثاني قراءة في بعض الدراسات السابقة للضرائب المؤجلة.

¹ عبد الرحيم عبد الجبار أحمد عبده "الضرائب على الدخل و معايير المحاسبة الدولية "حالة تطبيقية في الجمهورية اليمنية" أطروحة لنيل درجة الدكتوراه في المحاسبة جامعة دمشق كلية الاقتصاد قسم المحاسبة 2006م.(ص165)

المبحث الأول: ماهية الضرائب المؤجلة وأثرها.

من أجل الوصول الى تعريف الضريبة الموجلة ومن أين تنشأ هذه الضريبة المؤجلة و كيفية حساب الضريبة المؤجلة و موضعها في القوائم المالية و الأسس و القواعد التي من خلالها يتم حساب الضريبة الموجلة و الاعتراف بها في القوام المالية تجسدت كل هذه النقاط في المطلب الأول و في ما :

المطلب الأول : مدخل لتعريف الضريبة المؤجلة

تعريف الضريبة المؤجلة :

أخا "

الضريبي الاختلاف في التوقيت نتيجة عتراف

المحاسبية المالية، فيحصل أن تحمل فترة مالية مح صرف لا تخص تلك

الفترة كما هو الوضع حين يضاف الى ارباح فترة محاسبية ما بنود ارادات لا ترتبط بأنشطة الفترة نفسها¹.

:

وللوصول الى

أ- ضرائب الدخل المؤجلة و القيم الخاضعة لضريبة في المستقبل:

■ فعنا نستطيع معرفة الاختلافات في

اخرى تحدث هذه الاختلا الضريبي و بين مبلغ التقرير

تعتبر الاختلافات المؤقتة اختلاف بين اساس القاعدة ال الترام في القوائم المالية التي

■ بين المبالغ المعترف بها ا الضريبة، و المبالغ المعترف به الدفترية، و

الفرق بين الاساس الضريبي () (لدفترية) في القوام

() () في السنوات

ان القيم الخاضعة للضرائب ستحدث في المستقبل، حيث تؤدي هذه البالغ الخاضعة للضرائب الى زيادة

المالي قبل الضريبة في المستقبل، وذلك

مبالغ خاضعة للضريبة في المستقبل نتيجة لاختلافات المؤقتة الموجودة، في نهاية السنة الحالية، فانه يجب الاعتراف

المؤجلة لهذه البالغ الخاضعة ضريبي مؤجل في الميزانية العمومية في نهاية السنة المالية².

الدكتوراه في المحاسبة جامعة دمشق

1 . عبد الجبار أحمد عبده "الضرائب على الدخل و معايير المحاسبة الدولية" حالة تطبيقية في الجمهورية اليمنية

. 2006

¹ دونالدو كيسو، وبيجات جيري المحاسبة المتوسطة ج2 ترجمة أحمد حامد حجاج 985

(.Deferred Tax Liabilities.)

(.Deferred Tax Liability.)

يرعب رر عنها في للا

ار الضريبية المؤجلة التي ترجع الى اختلافات مؤقتة خاضعة للضريبة.

ومعنى اخر يعبر عن الزيادة في في

التي توجد في نهاية لسنة الح ومن هما يتضح

جل، و يتمثل في الزيادة في رصيد (د عن الفترة)

المؤجلة في النهاية الفترة عنه في .

(.Deferred Tax Assets.)

الاختلافات المؤقتة التي تنتج

الخاضعة للضريبة، عندما تنعكس الاختلافات المؤقتة و المبالغ الخاضعة للضريبة، و تعتبر موارد للدخل الخاضع

الدخل في واحدة أو أكثر من السنوات في المستقبل،

لاختلاف المؤقت التي ستقوم بتخفيض الدخل الخاضع للضريبة المتصلة بالحاسبة عن

■ ومن الأمثلة التي الى حدوث أصل ضريبي مؤجل، النفقات المقدرة التي يكون معترفا بها في

المعروضة، و لكن منقطعة في القرارات الضريبية في السنوات اللاحقة و

من الضريبة، إلا أنها غير معترف بها في القوائم المالية الدخل في السنوات اللاحقة التي تكتسب .

■ ويعتبر الاصل المتعلق (.Deferred Tax Asset.) عن الاثار الضريبة المؤجلة التي ترجع

للاختلافات المؤقتة في الاستقطاعات، و بمعنى آخر فان الاصل المتعلق في الزيادة بالضرائب

ترة الحالية، و التي يمكن استرداده في فترات مستقبلية، و التي ترجع للاختلافات المؤقتة في

الاستقطاعات التي توجد في نهاية الفترة الحالية.

من القضايا الاساسية في المحاسبة عن ضرا التي

السجلات المالية أم لا، و في المعيار رقم 96 (.SFAS No.96.) اتخذ (fasb)

في المستقبل، بمعنى انه في للضرائب في المستقبل،فانه

مبالغ الاستقطاعات المستقبلية، ومن ثم فلا وجود .

في معياره رقم (109) و اشار الى ان الاصول المتعلقة تستوفي

ومن ثم يجب التقرير عنها في القوائم المالية.

ب- ضرائب الدخل المؤجلة و القيم الخاضعة لضريبة في المستقبل: في هذه الحالة يجب ان ت

: مع العلم انما سثبتت هذه المصاريف في القوائم المالية

في السنة نفسها، و اما مد سداده ثم فانه لا

1 .

يعترف التزام في الميزانية المعدة

() ()

الاعترا به، و بالتالي لا يعترف بأي مبلغ منه في المستقبل، و نتيجة له المؤقت يجب ان

تعترف الشركة في السنة نفسها () للاستقطاعات الضريبية التي سوف تنتج عن ت

هذا الالتزام في المستقبل، و يقرر عن هذه المنفعة الضريبية في المستقبل في الميزانية كاصل ضريبي مؤجل.

هم هذه الحالة ان الاستقطاعات سوف تحدث في المستقبل، و هي مبالغ غير خاضعة للضريبة، و

تؤدي هذه الى خفض الدخل الخاضع للضريبة عن الدخل المالي قبل الضريبة في المستقبل نتيجة لاختلافات

(/)

و تتمثل اجراءات حسابات ضرائب الدخل المؤجلة في مايلي:

يتم تناول كيفية حساب الضريبة المؤجلة وهذا في الاجراءات السنوية :

← - :

-

فترة ترحيلها.

← قياس جملة المؤجلة عن اختلاف المؤقتة التي ستخضع للضريبة في المستقبل باستخدام معدل

← قياس جملة اص تلافات المؤقتة التي يمكن في

(taxes credit)

←

← تخفيف

و يجب ان يكون مخصص التقييم كافيا لتخفيض

ه

الضريبة المؤجلة الى المقدار الذي يحتمل تحققه منها.

¹ دونالدو كيسو، وبيجات جيري المحاسبة المتوسطة ج2 ترجمة أحمد حامد حجاج 985

ج- الاعتبارات الخاصة بمعدل الضريبة:

مؤجلة الذي ينبغي التقرير عنه في الميزانية يتم اجمالي الاختلافات المؤقتة في
الى التزام الضريبة¹.

(future taxes rates)

غير معدلات الضريبة في المستقبل، فانه يجب ع
() الضريبة في المستقبل، و لا يمكن للشركات استخدام الضرائب الاخرى غير المعدل الجاري ا
في نفس الفترة، ه المعدلات المستقبلية منصوص عنها في القانون، لم يكن المعيار ر (109)
قد نص عنها التي تم اقرارها الضرائب، فيجب في هذه الحالة استخدام معدل الضريبة الحالي في حساب ضرائب
احتمال حدوث تغيير في معدلات

(marginal tax rate)

في فترات التي

عادة ما تحدد معدل اساس شرائح معينة للدخل، ومن ثم فانه
على الشركات تحديد المعدل الذي سيطبق على الدخل الخاضع للضريبة و استخدام هذا المعدل في الحساب.

• تعديل معدلات الضرائب في المستقبل: Revision of future tax rates

عند تغيير أو () المنصوص عليه في الم (109) فانه يجب تسجيل
لمؤجلة فورا، كما يقرر هذه الاثار كتعديل لمص ضريبة الدخل في فترة ادخال هذ

المطلب الثاني: الضرائب المؤجلة بين المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 و الجزائر.

لكل علم قواعد و اسس تسير هذا العلم فنجد لتسيير المحاسبة وضعت معايير المحاسبي الدولية معايير تنظم المحاسبة
ونجد من بين هذه المعايير المحاسبي الدولي 12 و الذي سوف نتطرق له في هذا الجزء الاول من المطلب الثاني :

الفرع الاول : الضرائب المؤجلة في المعيار المحاسبي الدولي رقم 12

محاسبي الدولي المعاد صياغته يلغى المعيار الاصيلي الذي كان قد صودق عليه من قبل مجلس معايير
الدولية في اذار () 1979م، و لم تنجز تعديلات جوهرية في صيغته فيما عدا تغيير بعض المصطلحات من
أجل توفير الاتساق بينه وبين معايير المحاسبة الدولية الاخرى المطبقة حاليا، و ظل يعمل بهذا 1981

م، و اعيدت صياغته في عام 1994م، و في علم 1996

(12) المعدل محل المعيار المحاسبي الدولي(12) " و يعتبر المعيار المحاسبي الدولي
(12) فترات التي في 1 1998

الدكتوراه في المحاسبة جامعة دمشق

¹ عبد الرحيم عبد الجبار أحمد عبده "الضرائب على الدخل و معايير المحاسبة الدولية "حالة تطبيقية في الجمهورية اليمنية"

أ. التعديلات التي ادخلت على المعيار الدولي (12) المعدل
التغييرات في هذا المعيار المحاسبي الدولي (12) الأصلي و التي أ
ي المعيار الدولي رقم (12)
تتمثل هذه التغييرات في :

المحاسبي الدولي (12)

المحاسبي الدولي (12)

الضريبي الماسبي التي

في فترة و تنعكس في أكثر من فترة .

او الالتزام المسجلة في الميزانية

التي تؤدي الى فروق توقيت مع ان معيار

جميع

كما عالج العمليات التي الى فروق توقيت في التالي:

المحاسبة الدولي (12)

و المشروعات المشتركة لها الى

1.

2.

و الالتزامات المحددة بالرجوع الى قيمتها العادلة

3. تخصيص كلفة اندماج الاعمال التي تعتبر

كما ان بعض الفروق المؤقتة التي ليست فروق توقيت، مثال ذلك تلك الفروق المؤقتة التي تنشأ عندما:

1. تترجم الاصول و غير النقدية لنشاط اجنبي يعتبر جزءا مكتملا لعمليات المنشأة معدة التقرير بمعدلات
الصرف التاريخية.

2. يتم اعادة بيان الاصول و الالتزامات غير النقدية بموجب المحاسبي الدولي 29 التقرير المالي في الاقتصاد:

3. يختلف المبلغ المسجل ته الضريبية عند الاعتراف الاولي به.

هناك عدة تغييرات سوف في الجدول التالي:¹

جدول رقم (01): التعديلات التي ادخلت على المعيار الدولي (12) المعدل

المعيار المحاسبي الدولي (12) المعدل	المعيار المحاسبي الدولي (12) الأصلي
المنشأة الاعتراف بالالتزام الضريبي (طلقا لشروط محددة)	2- سمح للمنشأة بعدم الاعتراف بي مؤجل عندما لفترة طويلة في المستقبل.
يتطلب الاعتراف الاصل الضريبي المؤجل، و عندما يكون للمنشأة تاريخ الضريبية، فانه يجب الاعتراف	3- يتطلب الاي: - الاعتراف

<p>ضريبي مؤجل فقط الحد ربحا ضريبيا كافيا سيتوفر.</p>	<p>- الاعتراف الدخل الضريبي المستقبلي سيكون كافيا لتحقيقي المنفعة من الخسارة لقد سمح (ولم يتطلب) تأجيل الاعتراف بائر الضريبية حتى فترة تحققها.</p>
<p>العام في فترة (2) يمنع المعيار الاعتراف بالالتزامات و الاصول الضريبية المؤجلة التي تختلف قيمتها المسجلة عند الاعتراف الاولي بما عن قاعدتها، و بما ان هذه الظروف لا تؤدي الى فروق توقيت، فانه ينتج عنها اصول ضريبية مؤجلة او التزامات ضريبية مؤجلة بموجب المعيار المحاسبي الدولي 12</p>	
<p>يمنع الاعتراف بمثل هذه الالتزامات الضريبية المؤجلة (وتلك الناشئة عن أي تعديلات ترجمة متراكمة ذات علاقة الى الحد الذي: - ارك في مشروع مشترك قاد - في المستقبل المنظور عندما ينتج عن هذا المنع عدم الاعتراف التزام ضريبي مؤجل، فان المعيار يتطلب من المنشأة الافصاح عن اجمالي مبلغ فروق المؤقتة ذات</p>	<p>4- يتطلب الاعتراف بالضرائب المستحقة على ارباح غير التابعة و الزميلة ما لم يكن من المعقو الافتراض بعدم توزع هذه الارباح الى عدم وجود التزام ضريبي</p>
<p>يتطلب المنشأة الاعتراف الضريبي (طبقا لمعيار الاحتمالية في الاعتراف) ضريبي - يمنع الاعتراف (</p>	<p>5- لم يشر بوضوح الى تعديلات القيمة العادلة بخصوص كما ان مثل هذه التعديلات تؤدي الى</p>
<p>- الاعتراف بالتزام ضريبي مؤجل بخصوص اعادة تقييم الاصول.</p>	<p>6- لم لم الاعتراف ضريبي بخصوص اعادة تقو</p>
<p>- بعات الضريبية التي يمكن ان تنجم عن طريقة التي تتوقع المنشأة ان يتم استرداد او سداد القيمة المسجلة</p>	<p>7- الضريبة لاسترداد لبعض الاسترد : - في بعض البلدان لا تخضع المكاسب الرأسمالية للضرائب بنفس المعدل الذي يخضع له الدخل الضريبي - في بعض البلدان يكون المبلغ بيع الاصل الاكبر من لم يعط الضريبية المؤجلة في مثل هذه الحالات</p>
<p>اص بالفترة 39 () لمعيار الدولي 22 يمنع خصم الاصول و الالتزامات الضريبية المؤجلة التي لم يحصل عليها في اندماج الاعمال في السابق لم تكن الفترة 39 () 22</p>	<p>8- لم يشر بوضوح الى امكانه</p>

المصدر: ..من إعداد الباحث بناء على عبد الرحيم عبد الجبار أحمد عبده" الضرائب على الدخل و معايير المحاسبة الدولية..."

ب. المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة

1- قياس النفقة الضريبية :

() ()

او خسارة خاضعة للضريبة عن الفترة، و النفقة الضريبة الجارية تفهم بسهولة على انها التأثير الضريبي للدخل او
نفقة الخاضعة لضريبة عن الفترة، حسب ما تقرر ذلك القواعد
الضريبية التي تخضع لها ، اما النفقة الضريبية :

ون مبنية على فرق الفترة الجارية بين الدخل الخاضع للضريبة

مبنية على تصور للتغيرات الحادثة في التداعيات المستقبلية للفروق بين مبالغ ضرائب و قوائم مالية معينة.

2- طرق قياس نفقة الضريبة المؤجلة : توجد طريقتان لقياس نفقة الضريبة المؤجلة هما:¹

أ- طريقة التأجيل : نحو المسموح به (IAS12)

بالرجوع الى الفرق بين الدخل الخاضع للضريبة و الدخل المحاسبي، و بطريقة
عن الفترة بناء على الدخل المحاسبي، على حين ان مبني

(Deferred) او مبلغ دائن يستهلك بشكل قابل للتكليف الضريبي مع انعكاس فرق التوقيت،

اثناء المدة يشار لها باسم فروق ناشئة على حين ان انعكاس

فترات

كانت موجهة نحو قائمة الدخل غير ان هذه الطريقة لم يعترف المعيار الدولي

(12) المعدل، اذا كان يعمل بما سابقا في ظل المعيار رقم (12) .

ب- طريقة الالتزام: ، لا يمكن احتساب النفقة الكلية لضريبة الدخل للفترة

الجارية بشكل مباشر، بل يجب ان تحتسب باعتباره حاصل جمع مكونين :

نفقة الضريبة المؤجلة، وهذا المجموع لن يساوي - X الربح المحاسبي،

الاعتراف¹ ضريبي مؤجل بكافة الاختلافات المؤقتة القابلة للاقتطاع الناشئة عن

الاستثمارات في المنشآت في المشاريع المشتركة

فقط الى الحد الذي يكون محتملا ان:

■ ينعكس الاختلاف المؤقت في المستقبل المنظور.

■ يتوفر الربح ضريبي يمكن استغلال الاختلاف المؤقت مقابله.

3- القياس : يجب قياس و الاصول الضريبية الجارية للفترات الجارية و الماضية بالمبلغ المتوقع (استرداده)

1.

() التي تم سنها،

() لها نفس تأثير

()

و في هذه

ويجب ان تقاس الاصول و الضريبية المؤجلة بموجب معدلات الضرائب المتوقع ان تطبق في الفترة التي ()

عندما تطبق معدلات ضريبية مختلفة عن مستويات دخل ضريبي مختلف فان الاصول

باستخدام متوسط المعدلات الذي يتوقع ان يطبق على الربح الضريبي () للفترات التي من الم

ويجب ان يعكس قياس الاصول و الضريبية المؤجلة التبعات الضريبية التي يمكن ان تتبع الطريقة التي تتوقع

و ان تسترد او تدفع المبلغ ولها و التزامتها، في بعض مناطق الاختصاص

() :

() الطريقة التي تسترد

أ- في بعض الدخل مستحقة السداد بمعدل اعلى او ادنى اذا تمى

سهم بمساهمين المنشأة. صرف جزئى من الربح الصافي او الارباح ا

و في بعض الولايات القضائية الاخرى يجوز ان تكون ضرائب الدخل قابلة للرد او الدفع اذا تم صرف

جزء من الربح الصافي، او الارباح المحتجزة، او تم صرفه كاملا

في هذه

الارباح غير موزعة.

ب-

او الاحداث

المرتبة

عن الفترة.

الدخل، يتم الاقرار بها في الربح او ا

(IAS12) لا يسمح بخضم

و الاصول الضريبية المؤجلة على اساس مخصوم جدول مفصلة لتوقيت انعكاس كل اختلاف مؤقت، و في

كثير من الحالات هذه الجدولة غير عملية او معقدة بشدة.

وفي الاخير يجب اعادة النظر في المبلغ المسجل الضريبي المؤجل بتاريخ كل ميزانية عمومية ، و يجب تخفيض الضريبي الى الحد الذي لا يعود محتملا او فر ربح ضريبي يسمح باستخدام وء من اصل ضريبي المؤجل او كامله، و يجب عكس أي تخفيض من هذا القبيل الى الحد الذي معه من المحتمل توفر ربح ضريبي كامل.

ج. الاعتراف بالضريبة الحالية و المؤجلة

تمت مناقشة اعتراف بالالتزامات و الاصول الضريبية الجارية و المؤجلة في بداية هذا المبحث

الاعتراف المؤجلة، و ذلك في قائمة الدخل ومعرفة البنود التي تضاف او

1 :

■ قائمة الدخل²

يجب الاعتراف المؤجلة كدخل او مصروف و شمولها لصافي اربح او الخسارة للفترة، ماعدا الحد الذي تنشأ فيه:

1. العملية او الحدث الذي يعترف به في الفترة نفسها او في الفترة مختلفة في حقوق المالكين.

2.

الحاسبي في فترة

م شموله بالربح الضريبي (الخسارة الضريبية) في فترة مختلفة، يعترف بها المؤجلة الناتجة في قائمة

■ البنود التي تضاف او تحمل مباشرة الى حقوق المالكين

يجب تحميل الضريبة المؤجلة الى مباشرة حقوق المالكين او اخذها لصالحها اذا كانت الضريبة تعود لبنود حملت الى

حقوق المالكين مباشرة، او سجلت لصالحها في نفس الفترة او في فترات مختلفة.³

:

و تسمح المعايير المحاسبية الدولية

1. تغيير المبلغ المسجل الناشئ عن اعادة تقييم

2. الناتجة اما عن تغيير في السياسة المحاسبية مطبق

ه يجب الاعتراف ضريبي مؤجل، او يجب عدم الاعتراف التام به، و يعود الاصل الضريبي (

) الى بند كان قد حمل او اضيف الى حساب حقوق المالكين سابقا، و في مثل هذه الحالات يتم

تحديد الضريبة المؤجلة التي تعود لبنود تم تحميلها او اخذها لحسا بي معقول

للتوزيع في هذه الظروف.

■ الضريبة المؤجلة الناشئة عن اندماج الاعمال⁴

¹ المعيار 54-53 -12

² المعيار 58 -12

³ عبد الرحيم عبد الجبار أحمد عبده "الضرائب على الدخل و معايير المحاسبة الدولية" حالة تطبيقية في الجمهورية اليمنية"

الدكتوراه في المحاسبة جامعة دمشق

من بين الجوانب الأكثر تعقيدا في محاسبة الدخل بين تلك الفترات المرتبطة بالجهاز عمليات التي تعالج على انها عمليات اكتساب، الجانب المعقد الرئيس بالقرار في تاريخ الشراء صوم المشتراة، و تنشأ صعوبات أخرى فيما يتعلق (IAS No.12) معدل يعترف بان الاثار الضريبية في الاسس الضريبية و

التقارير المالية يجب ان تعكس من التاريخ الشراء

الفرع الثاني: الضرائب المؤجلة في الجزائر وفق SCF

على الضرائب المؤجلة في عرض النظام المالي المحاسبي للمؤجلة في الجريدة الرسمية العدد رقم 19 المؤرخ في 28 1430 هـ الموافق ل 25 2009 م في الفصل الـ

أ- الضرائب المؤجلة وفق النظام المالي المحاسبي الجزائري

عرف النظام النظام المحاسبي الجزائري الضرائب المؤجلة على أنها () () المؤجلة الناجمة عن:¹

- اختلال زمني بين الاثبات المحاسبي للمنتوج ما او عبئ ما و اخذه في الحسبان النتيجة في مستقبل متوقع.
 - ت نسبتها الى ارباح جبائية او ضرائب مستقبلية محتملة في ترتيبات، و اقصاء، و اعادة معالجة تمت في اطار اعدا مدجحة .
 - وعند اقفال سنة مالية، يدرج اصل او خصم للضريبة مؤجلة في الحسابات بالنسبة الى كل الفوارق الزمنية اذا كانت هذه يحتمل ان يترتب عليها لاحقا عبئ او منتوج ضريبي.
- وفي مستوى تقديم الحسابات، تميز الضرائب المؤجلة

3.134 نحدد الضرائب المؤجلة او تراجع عند اقفال لسنة المالية على اساس التنظيم الجبائي المعمول في بتاريخ الاقفال من السنة المالية التي ينجز الاصل خلالها، او يسوى الخصم الجبائي دون حساب التحيين.

هناك معلومات تخص هذه الضرائب المؤجلة في الملحق) الحساب، و الادراج في الحسابات).

ب- المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفق النظام المالي المحاسبي

لقد قسم النظام المالي المحاسبي الجزائري المؤجلة الى ضرائب مؤجلة اصول وإدراجه في الحساب 133 ة المحاسبي لكل من الحسابين : 134

¹ الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، رقم 19، الصادرة في 25 2009 .19

أولاً ضرائب مؤجلة أصول¹:

تسجل الضرائب المؤجلة أصول في نهاية الدورة وفق قاعدة التشريع الجبائي المتعارف عليها عند :

- أ- ارق التي بين تسجيل او المصروف في المحاسبة و اخ بعين الاعتبار في القاعدة الضريبية .
- ب- او الديون الضريبية المؤجلة حيث يتم تسجيلها في الارباح الضريبية او الضريبة المستقبلية الممكنة.
- ج- عند الإقصاءات او التسويات المنجزة في اطار اعداد الكشوف المالية المجمعة
- د- ملاحظة: ان الحساب 133 هو نفس الوقت حساب تجميع وتسجيل.
- هـ- المبالغ المحسوبة للضرائب المؤجلة كما هو مبين اعلاه.

غير مسجلة ()

- ممكنة حين انجاز الميزانية و حسابات النتائج في حالة:

1- يخضعون

2- يوجد قانون جبائي تنفيذي يخول المقاصة حسب

ج- عملية التسجيل:²

جدول رقم (02) كيفية التسجيل في اليومية(الأصول)

التعيين	مدين	دائن
خلال السنة	692	
	:	
	في حالة مصروف مسجل في السنة و	
في نهاية الدورة (التسوية)	692	692
	في حالة الارتفاع	في حالة الانخفاض

المصدر: ..من إعداد الباحث بناء منشورات سونطراك 2010...

¹Manuel de comptabilité général de la classe -1- SONTRACH-Janvier 2010

²Manuel de comptabilité général de la classe -1- SONTRACH-Janvier 2010

تسجيل الضرائب المؤجلة أصول: ¹

المبالغ		التعين	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
			133
.....			692	

عند اقفال الدورة:

1- في حالة الارتفاع:

المبالغ		التعين	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
			133
.....			692	

2- في حالة الانخفاض:

المبالغ		التعين	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
			692
.....			133	

ثانيا ضرائب مؤجلة خصوم: ²

ول فان الضرائب المؤجلة خصوم كذلك تسجل في نهاية كل

(الضريبي) عند اقفال الحسابات بدون تحيين و يتم ذلك بي:

- 1- بفارق ومني بين تسجيل المنتوج او المصروف في المحاسبة و حسابها في القاعدة الضريبية
 - 2- مؤجلة حيث يتم تسجيله على ارباح تو الديون الضريبية ممكنة ذلك.
 - 3- اقصاءات او تسويات المنجزة في اطار اعداد القوائم المالية المجمعة.
- ملاحظة: ان الحساب 134 هو نفس الوقت حساب تجميع وتسجيل.

في ضرائب المؤجلة زكما هو معرف اعلاه :

الضريبية او الديون الضريبية الغير

()

¹-Manuel de comptabilité général de la classe -1- SONTRACH-Janvier 2010

²-Manuel de comptabilité général de la classe -1- SONTRACH-Janvier 2010

في حالة :

- نون يخضعا
 - ضريبي تنفيذي لعملية المقاصة ب طبيعة و اضل الضريبة المتعلقة بها.
- تتم عملية التسجيل على النحو التالي:

جدول رقم (06) كيفية التسجيل في اليومية(خصوم)

التعيين	مدین	دائن
حلال تلفي البيانات		يجعل حسد
		حالة انتاج مسجل محاسبيا و لكن خاضع للضريبة في السنوات اللاحقة
في نهاية الدورة (التسوية)	692	692
	في حالة الانخفاض	في حالة الارتفاع

المصدر: ... من إعداد الباحث بناءا منشورات سونطراك 2010

تسجيل الضرائب المؤجلة خصوم:¹

الحساب		التعين	المبالغ	
مدین	دائن		مدین	دائن
692			
	134		

عند اقفال الدورة:

1- في حالة الارتفاع:

الحساب		التعين	المبالغ	
مدین	دائن		مدین	دائن
692			
	134		

¹Manuel de comptabilité général de la classe -1- SONTRACH-Janvier 2010

2- في حالة الانخفاض:

المبالغ		التعيين	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
			134
.....			693	

المطلب الثالث: اثر تطبيق الضرائب المؤجلة على القوائم المالية

من خلال هذا المبحث سوف ندرس مدى تأثير الضرائب المؤجلة

ة من خلال العرض في القوائم المالية ثم مدى افصاح الضرائب المؤجلة على المالية و تأثيره عليه هذا في ما يخص الجزء الاول و في الجزء الثاني سوف ندرس اثر تطبيق الضرائب المؤجلة على الشركات المجموعة من خلال الضرائب اثر الضرائب المؤجلة في عرضها على القائم الم مجلس الوطني للمحاسبة .

1- العرض : سوف نتناول في هذ

الضريبة في القوائم المالية حيث ينص المعيار

(.12.)) (ة عن غير المتداولة)

الضريبة المؤجلة في الفئة الجارية) ، و لا يعلل المعيار الاساس المنطقي له

ولعل السبب يكمن في اشتر

مدى او نطاق هذه الجدولة سيكون محددًا بعض سيكون في تقدير ما اذا كانت

المتوقعة ستحدث قبل ام هذه السنة. كما نجد المقاصة بين الاصول الضريبة الجارية و Reversald

الضريبة الجارية فقط، اذا كانت المنشأة صاحبة حق قابل لتطبيق لإجراء المقاصة للمبالغ المعترف بها ، وتنوي اما

السداد على اساس الصافي ، او تحقيق الاصل و تسديد الالتزام معا في الوقت نفسه، على الرغم ان الاصول والالتزامات

الجارية يعتر بها و تقاس بشكل منفصل الا انه يتم اجراء المقاصة بينها في الميزانية بناء على معايير مشابهة لتلك

المعايير الموضوعية حق مشروع في اجراء المقاصة بين الاصل الضريبي الجاري مع الالتزام

الضريبي الجاري، عندما يعود لضرائب دخل فرضت من قبل السلطة الضريبة نفسها ، وتسمح السلطة الضر

اخرى في القوائم المالية الموحدة ، يمكن اجراء مقاصة ضريبي جاري

ضد الإلتزام الضريبي جار للمنشأة اخرى في المجموعة اذا كان للمنشأة

الصافي وتسترد الاصل و نسدد الالتزام معا في الوقت نفسه. 1

كما يجب ان تجري المنشأة

2.

¹ طارق عبد العال ، موسوعة المعايير المحاسبية، مرجع سابق ذكره، ص126
² عبد الرحيم عبد الجبار أحمد عبده "الضرائب على الدخل و معايير المحاسبة الدولية" حالة تطبيقية في الجمه
 مرجع سبق ذكره ص 175.

-

:

-1

-2 مختلفة

الصافي ، او تحقيق الاصول و سداد الالتزامات معا في الوقت نفسه، في كل فترة مستقبلية من المتوقع ان يجري سداد او استرداد مبالغ مهمة من الاصول و

2 الإفصاح: (IAS12)

1

يم قائمة دخل عنه، وهذه الإفصاحات بقائمة الدخل :

أ-

ب-

ج-

د-

هـ-

و-

ز-

ح-

أي تعديلات معترف بها في الفترة عن ضريبة جارية من فترات سابقة.

() الضريبة المؤجل الذي يعود الى نشوء و انعكاس

() الضريبة المؤجل الذي يعود تغيرات في معدلات الضريبة المؤجلة او فرض ضرائب جديدة.

مبلغ المنفعة الناشئ عن خسائر ضريبة غير معترف سابقا، أو خصومات ضريبية، أو إختلافات لفترات سابقة

مبلغ المنفعة من خسائر غير معترف بها سلا لفترات سابقة مستخدمة

الناشئ تخفيض او انعكاس تخفيض ضريبي مؤجل.

() الضريبة الذي يعود الى تلك التغيرات في السياسات المحاسبية و الاخطاء الاساسية المشمولة

في تحديد صافي الربح او الخسارة للفترة.

كما يجب ايضا الإفصاح في القوائم المالية بشكل منفصل عما يلي²:

• اجمالي الضريبة الجارية او المؤجلة التي تعود لبنود حملت او اضيفت لحساب حقوق المالكين.

• مصروف (دخل) الضريبة يعود للبنود غير العادية المعترف بها خلال افترة.

• () الضريبة و الربح المحاسبي في احد الشكلين التاليين او كليهما:

-1 () الضريبة، و نتاج ضرب الربح المحاسبي بمعدل ()

()

¹ طارق عبد العال ، موسوعة المعايير المحاسبية، مرجع سابق ذكره، ص129

² عبد الرحيم عبد الجبار أحمد عبده" الضرائب على الدخل و معايير المحاسبة الدولية" حالة تطبيقية في الجمهورية اليمنية مرجع سبق ذكره ص 176.

-2

- شرح للتغيرات في معدلات () الضريبة المطبقة بالمقارنة مع الفترة المحاسبية السابقة.
 - () القابلة للاقتطاع و الخسائر الضريبية غير الخصومات الضريبية غير المستخدمة و التي يعترف ضريبي مؤجل عنها في الميزانية.
 - المبلغ الاجمالي للاختلافات في المنشآت الحصص في المشتركة التي لم يعترف
 - بخصوص كل اختلاف مؤقتة وكل نوع الخسائر الضريبية غير المستخدمة و الخصومات الضريبية غير المستخدمة:
 1. مبلغ الاصول او الالتزامات الضريبية المؤجلة المعترف بها في الميزانية لكل فترة معروضة.
 2. مبلغ الدخل او المصروف الضريبي المؤجل المعترف بها في قائمة الدخل اذا لم يكن هذا واضحا من المتغيرات في المبالغ المعترف بها في الميزانية.
 - بخصوص العمليات غير المستمرة مصروف الضريبة الذي يعود الى:
 1. الربح او الخسارة من انشطة العادية للعملية غير المستمرة للفترة من المبالغ المقابلة لكل فتر
 2. كما ننوه الى انه يجب على المؤسسة ان تفصح عن نبلغ الضريبي المؤجل و عن طبيعة الادلة المدعمة للاعتراف بذلك :
- أ- استخدام الاصل الضريبي المؤجل معتمدا على الارباح الضريبية المستقبلية
- ب- قد عانت خسائر اما في الفترة الجارية او في الفترة السابقة لدى السلطة الضريبية التي يمت اليها الاصل الضريبي المؤجل.

المبحث الثاني: قراءة لبعض الدراسات السابقة للضرائب المؤجلة

الدخل وفقا لمعايير والتي تناولت في جزئه الضرائب المؤجلة وفي معظم هذه الدراسات كانت باللغة الأجنبية وهذا ما يشكل عائق كبير بالنسبة لدراسة في محاولة الترجمة الفعلية للمواضيع و لكن نجد بعض الدراسات التي تناولت الموضوع بشكل صحيح والتي تناولت الموضوع العربية والتي تعد قليلة جدا في هذا المجال ، و فيما يلي بعض الدراسات السابقة في حدود ما تحصلنا عليه و الذي له صلة :

المطلب الأول: نظرة لبعض الدراسات السابقة.

أولا الدراسات باللغة العربية:

◀ مساعد عبد الباسط "مدى تطبيق الضرائب على الدخل وفق المعيار الدولي رقم 12 في الجزائر مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر علوم تجارية جامعة قاصدي مرباح ورقلة السنة الجامعية 2011-2012¹.

تهدف هذه الدراسة الى تحليل قواعد المحاسبة عن الضرائب الدخل وفقا للمعايير المحاسبية الدولية، و الى أي مدى تم المعيار الدولي رقم 12 في النظام المالي المحاسبي حيث تطرق الى كافة انواع الضرائب على الدخل و كيفية المعالجة المحاسبية لها وفق المعيار الدولي رقم 12 و ما يتوافق مع النظام المالي المحاسبي الجزائري ومن هذه الضرائب تناول الباحث . حيث تناول في بحثه مايلي:

- 1- هل يمكن تطبيق المعايير المحاسبية في الجزائر؟
 - 2- كيف تنظم المعايير المحاسبية الولية الضرائب على الدخل؟
 - 3- هل تتوافق المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفق النظام المالي المحاسبي و المعيار الدولي رقم 12؟
- حيث اظهرت الدراسة مدى تطبق الضرائب على الدخل و المعالجة المحاسبية لها وكان من بين هذا المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وأظهرت الدراسة مدى تطبيق الضرائب على الدخل وتوافقها مع المعيار الدولي رقم 12.

◀ عبد الرحيم عبد الجبار أحمد عبده" الضرائب على الدخل و معايير المحاسبة الدولية "حالة تطبيقية في الجمهورية اليمنية" أطروحة لنيل درجة الدكتوراه في المحاسبة جامعة دمشق كلية الإقتصاد قسم المحاسبة 2006م. نسخة إلكترونية²

تهدف الدراسة بصفة عامة الى دراسة و تحليل قواعد المحاسبة عن ضرائب الدخل طبقا لمعايير المحاسبة الولية و المعايير المعيار الدولي رقم ١٢ في المحاسبة عن الضرائب الدخل في الجمهورية اليمنية، وتنبثق عن الهدف العام أهداف اخرى اهمها:

¹ " مدى تطبيق الضرائب على الدخل وفق المعيار الدولي رقم 12 في الجزائر مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر علوم تجارية جامعة قاصدي مرباح 2011-2012

² عبد الرحيم عبد الجبار أحمد عبده" الضرائب على الدخل و معايير المحاسبة الدولية "ة في الجمهورية اليمنية" الدكتوراه في المحاسبة جامعة دمشق كلية الإقتصاد قسم المحاسبة 2006 . نسخة إلكترونية

1- التعرف على الاختلافات المؤقتة و الدائمة بين الربح المحاسبي و الربح الضريبي، التي تنشأ عنها ضرائب
ة عرض هذه الضريبة في قائمة الدخل في ضل المعيار رقم (109) (.) في

1992 .

2- التعرف على متطلبات المعيار الدولي رقم ١٢ في المحاسبة عن الرائب الدخل خصوصا الضرائب المؤجلة.
حيث اظهرها الدراسة ومن خلال بعض فرضيات الباحث حيث لم يجد الباحث أي مشاكل مح
تشريعية و لا ادارية و لا سلوكية في تطبيق النظام اليميني للضرائب على الدخل وفق المعيار الدولي رقم ١٢ .

◀ زرقون عمر الفاروق " إنعكاس الاصلاح المحاسبي على الوظيفة المحاسبية و الجبائية في المؤسسة
الاقتصادية دراسة حالة مجمع المؤسسة الوطنية لخدمات الابار(ENSP)" مذكرة مقدمة لاستكمال
متطلبات شهادة الماستر في العلوم التجارية تخصص محاسبة و جباية. جامعة قاصدي مرباح ورقلة
1. /

حيث هدفت الدراسة الى دراسة الجباية في تطور مهنة المحاسبة من خلال ابراز اهمية العلاقة بين الممارسات المحاسبية و القواعد
ية، و اعطاء صورة واضحة وبسيطة عن المحاسبة الضريبية و اهمية التسيير الجبائي في المؤسسة الاقتصادية ، كذلك تطرق الى
مدى استجابة التشريع الجبائي يفني ظل تطبيق النظام المالي المحاسبي. حيث تناول مجموعة من الاسئلة كان اهمها حسب اهمية
:

1- الى أي مدى يمكن ان يساهم النظام المالي المحاسبي في تحسين فاعلية الممارسات الجبائية؟
2- ما هي الحلول الملائمة للمشاكل والصعوبات التي تعيق تنفيذ الإصلاح المالي المحاسبي في الجزائر من أجل
؟

أ- حيث توصل الباحث الى مجموعة من الفرضيات كان اهمها:
الجبائية في المؤسسة الاقتصادية؛

ب- مساهمة النظام المحاسبي المالي الجديد في تقييم الأداء المحاسبي وتحسين فعالية الممارسات المحاسبية؛

ج- مساهمة النظام المحاسبي المالي الجديد في تحسين فعالية الممارسات الجبائية ؛

وفي النهاية توصل الى

على دفعها، ولذلك يتجه لها المختصون في التسجيل المحاسبي لتساعدهم في قياس تلك المقدرة.

ل تحديد الوعاء الضريبي؛ الضريبة ليست مجرد التزامات يجب أن تخضع لها المؤسسة،

فهي بالإضافة إلى ذلك، توفر مجالا من الحركة ناتج عن المرونة التي تتميز بها التشريعات الضريبية والتي عادة ما تسمح
ببعض الهوامش (الخيارات والبدائل الجبائية التي يمنحها المشرع) التي تسمح للمؤسسة بالمساهمة في تشكيل وضعيتها الجبائية
والتحكم في القرارات التي لها تأثير مباشر على وضعيتها المالية ولذلك فإن إدراج العامل الجبائي في صناعة القرار أو ما

1 " إنعكاس الاصلاح المحاسبي على الوظيفة المحاسبية و الجبائية في المؤسسة الاقتصادية دراسة حالة مجمع المؤسسة الوطنية لخدمات الابار(ENSP)"
مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر في العلوم التجارية تخصص محاسبة و جباية.
1. /

يستخدم عليه التسيير الجبائي يقدم إسهامات بارزة في ترشيد القرارات المالية للمسير، إن تطبيق لنظام المحاسبي المالي (SCF) من شأنه أن يؤدي إلى تغيير بعض القواعد المحاسبية، وهذا يؤدي بدوره إلى التأثير على القواعد الجبائية أيضا، التي تمس بشكل مباشر عناصر تحديد الضريبة على أرباح الشركات أي التأثير يمس الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى بائية؛ كما نسجل في الجانب التطبيقي بأن أفراد عينة الدراسة قد أكدوا على أهمية وفعالية الممارسات الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي الجديد من خلال المؤشرات التالية:

- إلى تطوير التسيير الجبائي بالشكل الذي يسمح بتوافق مع النظام المحاسبي المالي ؛
 - أهمية تكامل بين المحاسبة والجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي الجديد؛
 - الإلتزام الواضح والمحكم للمبادئ الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي الجديد؛
- و في الاخير كان من بين الافاق و النقاط التي اشار اليها الباحث و التي تعتبر العن
المؤجلة: الضرائب المؤجلة وتطبيقاتها في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية.

ثانيا الدراسات باللغة الأجنبية:

1دراسة بعنوان:

**"The Income Tax Accounting :1997 Rue,Jospen C; volkon,Ara.G
Controversy : A Matter of Perspective"**

وتهدف الدراسة الى تفحص وفق المعيار الدولي المعيار رقم 96 لمجلس معايير المحاسبة المالية في سياق مشكلة اذا تتطلب هذه المشكلة اختيار وجهة مناسبة لفرض تطبيق و الاعتراف بظواهر الفائدة ذلك هدفت الدراسة الى اظهار الانتقادات العديدة التي وجهت الى محاسبة

(96) (109) :

2- المعالجة الغير منسجمة

3- اخفاق مجلس معايير المحاسبة المالية () في السماح بعدم التزامات الضريبة المؤجلة.

4- اخفاق المجلس في تناول الاختلافات المؤقتة التي تكون تأجلا دائما.

الدراسة الى ان استخدام وجهات نظر فير منسجمة من قبل المعيارين (96) (109) عدم اتفاق المنفذين لهذين المعيارين مع مواقف المجلس.

الدراسة ان فرض الضريبة ظاهرة كلية، وان وجهة نظر الكلية مطلوبة فيها، زكما انها تؤيد تبنى

للآثار

المحتجزة و في الهامشية. اضافة الى ذلك لهذا التدفق من خلال هذه الطريقة ميزة مفاهيمية، و تقلل من تعقيد التنفيذ الذي ازعج مجلس معايير المحاسبة المالية لعقود عديدة و ينبغي ان يعيد المجلس النظر فيها.

دراسة بعنوان

(Accounting for Dennis R. Beresford, Lawrence C. Best and Joseph V. Werr (1984)
Income Tax : Change is Coming an Overview of the Key Issues in the FASB,s project
on Accounting for Income Tax)

هدفت هذه الدراسة الى معالجة عدم الرضا المتزايد في السنوات الاخيرة ، فيما يتعلق بقواعد محاسبة الضرائب ، كون تلك القواعد معقدة وفي بعض الاحيان غير منسجمة مع الإطفا المفاهيمي لمحاسبة الضرائب الدخل، ولهذا الاسباب غيرها قرر المجلس اعادة أخذ رأي مجلس المبادئ المحاسبية وهو محاسب الدخل التي بكل ما يتعلق بتصريحات و تناولت هذه الـ

1- هل تكون محاسبة الضرائب المؤجلة مطلوبة دائما، و الى أي مدى؟

2- صافي الضريبة؟

3- هل ينبغي ان تخصم المؤجلة؟

ومن خلال هذه التساؤلات الدراسة انه لا بد من اعادة النظر في معيار محاسبة الدخل الحالي و قياس

دراسة بعنوان:

(Benjamin C. Auers) 1998 وهي بعنوان « Deferrad tax Accounting under SFAS No 109 : An Empirical Investingation of its Incremental Value –relevance Relative to APB No11 »

هدفت هذه الدراسة الى اظهار صافي معايير
" (109) " و اشترط معلومات اضافية الملائمة للشركة، اضافة الى متطلبات
(مجلس المحاسبة "APB") و ميزت بين الاعتراف
الضريبية المؤجلة مع التغييرات في النسب الضريبية للسنة

هذا فيما يخص الابحاث العلمية كما لا ننسى ان نوه الى بعض الدراسات التي اتجهت نحو دراسة الضرائب المؤجلة و نجد من بين هذه الدراسات محاضرات المؤجلة للمعهد العالي للتسيير في اطار طلب الاعتماد في الخبير المحاسبي التي سنتها مجلس المحاسبة لسنة 2013، كما نجد من بين بعض المنشورات دراسة التي قامت بها شركة SONTRACH وهي على النحو التالي:

- Comptabilité Approfondie Cours sur l'impôt sur le résultat selon le référentiel SCF (Version améliorée) Brahim Tiguemounine Expert Comptable 28-03-2013 CNC-ISGP
- Manuel de comptabilité générale de la classe -1- formations de SONTRACH –Janvier 2010-

المطلب الثاني مقارنة الدراسات السابقة من خلال الضرائب المؤجلة.

تعتبر الدراسات المحاسبية المحاسبة عن ضرائب الدخل وفقا لمعايير والتي تناولت في جزئه الضرائب المؤجلة وفي معظم هذه الدراسات كانت باللغة الأجنبية ل عائق كبير بالنسبة لدراسة في محاولة الترجمة الفعلية للمواضيع و لكن نجد بعض الدراسات التي تناولت الموضوع بشكل صحيح والتي تناولت الموضوع باللغة العربية و التي تعد قليلة جدا في هذا المجال ، و فيما يلي محتواة ا بين هذه الدراسات:

أ- فيما يخص المعالجة و التفسير للضرائب المؤجلة من خلال

التي يجب ان تكون في الضرائب المؤجلة فنجد كل

مقارنة المعايير المحاسبية المحلية و هيئة المعايير الدولية و لجنة المعايير الامريكية التي تعتبر من بين اهم المعايير التي المعيار الذي يعترف

ب- نجد ان كل الدراسات السابقة تناولت المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفق لجنة المعايير الامريكية و هيئة المعايير

ل في المحاسبي الدولي رقم 12 صدره في لمحاسبي الدولي المعاد صياغته يل المعيار الاصيلي الذي كان قد صودق عليه من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية في اذار (1979 م، و لم تنجز تعديلات جوهرية في صيغته الأصلية فيما عدا تغيير بعض المصطلحات من أجل توفير الاتساق بينه وبين معايير المحاسبة الدولية الاخرى المطبقة حاليا، و ظل يعمل بهذا

1981

في عام 1994م، و في علم 1996

المعيار المحاسبي الدولي (12) " و يعتبر المعيار المحاسبي الدولي (12)

فترات التي تبدأ في 1 1998 . التغييرات الرئيسية في هذا

المعيار المحاسبي الدولي (12) الأصلي و التي أ سى المعيار الدولي رقم (12) المعدل و تتمثل هذه التغييرات في :

محاسبي الدولي (12)

ة الدخل للالتزام، و يمنع المعيار المحاسبي الدولي (12)

هي فروق بين الربح الضريبي و الربح محاسبي التي

في فترة واحدة و تنعكس في أكثر من فترة لاحقة.

او الالتزام المسجلة في الميزانية

و جميع فروق التوقيت فروق مؤقتة، كما تنشأ الفروق المؤقتة من الظروف التي تؤدي الى فروق توقيت مع ان معيار

المحاسبة الدولي (12) الاصيلي قد عالجها بالطريقة نفسها، كما عالج العمليات التي الى تؤدي فروق توقيت في التالي:

كما ان بعض الفروق المؤقتة التي ليست فروق توقيت، مثال ذلك تلك الفروق المؤقتة التي تنشأ عندما:

1. تترجم الاصول و الالتزاما غير النقدية لنشاط اجنبي يعتبر جزءا مكملا لعمليات المنشأة معدة التقرير بمعدلات

الصرف التاريخية.

2. يتم إعادة بيان الاصول و الالتزامات غير النقدية بموجب المعيار المحاسبي الدولي 29 الي في الاقتصاد:
3. يختلف المبلغ المسجل للأصل او الالتزام عن قاعدته الضريبية عند الاعتراف الاولي به.
4. عة و الزميلة و المشروعات المشتركة بتوزيع بها الى
- 5.
6. تخصيص كلفة اندماج الاعمال التي تعتبر تمليكا الاصول والأصول و الالتزامات المحددة بالرجوع الى قيمتها العادلة

ونجد كذلك من خلال الدراسات السابقة مدى التباين في الاعتراف بالضريبة المؤجلة حيث نجد وجهتي نظر مؤيدة على النحو التالي:

وجهة النظر المؤيدة للضريبة المؤجلة : ان الاختلاف بين الدخل المحاسبي المحدد في ظل المبادئ المحاسبية المقبولة عموما و الدخل الخاضع للضريبة المحدد في ضل القوانين الضريبية يتم تصنيفها الى أنه اختلافات :

-1 -2

و استنادا لمجلس المبادئ المحاسبية فان الاختلاف التوقيتي يظهر خلال فترة واحدة و يأخذ اتجاهها معاكسا في فترة، او فترات اخر لاحقة، ومن الناحية الثانية الاختلافات الدائمة، و يستند مؤيدو الضريبة المؤجلة الى :

- تعترف النظرية المحاسبية بالمنشأة على انها منشأة مساورة ما لم يكن هناك دليل على عكس ذلك و عليه يتوقع لضرائب الدخل ان تستمر بالنسبة لأي منشأة و يجب ان تحتسب في ضوء محاسبة الاستغلال و الاستحقاق
- اذا لم تؤجل الضريبة الدخل فان مصروف ضريبة الدخل سيكون عرضة لتقلبات كبيرة و هذا يؤدي بصافي الدخل الى تذبذب، و بالتالي فان صافي الدخل لن يكون ممثلا لأداء المشاة بقدر تتعلق الامر بعملياتها فحسب و انما

وجهة نظر المعارضة للضريبة المؤجلة : يعتقد الكثير من المحاسبين بوجود عدم محاولة توزيع الضرائب على الدخل، وهذا ما يشار اليه بطريقة الاعتراف الفوري... : الاعتراف بضريبة الدخل في نفس الفترة التي تفرض فيها الضريبة مستندين الى هذه المبررات:

- على الدخل يفترض بأن يكون هناك دخل خاضع للضريبة في المستقبل، لأي منشأة أو ان قواعد الضريبة ستكون نفسها لاحقة في المستقبل .
- ان ضريبة الدخل تفرض على مبلغ اجمالي أي على الدخل الخاضع للضريبة و ليس على كل مفردة من الايرادات الذي يؤدي فقط الى ظهور ضريبة الدخل و مع و مع ذلك فان اختلاف التوقيت الزمني مبنية على مفردات معينة مثل اهلاك المباني.

و في الاخير نجد ان النظام المالي المحاسبي الجزائري كذلك هو قد خص الضرائب المؤجلة فيما يخص الاعتراف بها و قد جاء ذلك في الجريدة الرسمية

الانتقال الى النظام المالي و كان قد عرف النظام المحاسبي

()

الجزائري الضرائب المؤجلة على أنها

. تسجل في الميزانية و في حساب النتائج الضرائ

()

الناجمة عن:

- اختلال زمني بين الاثبات المحاسبي للمنتوج ما او عبئ ما و اخذه في الحسبان النتيجة الجبائية للسنة مالية لاحقة في مستقبل متوقع.
- عجز جبائي او قروض ضريبية قابلة للتأجيل اذا كانت نسبتها الى ارباح جبائية او ضرائب مستقبلية محتملة في ترتيبات، و اقضاء ، و اعادة معالجة تمت في اطار اعداد كشف مالي مدمجة .
- وعند اقفال سنة مالية، يدرج اصل او خصم للضريبة مؤجلة في الحسابات بالنسبة الى كل الفوارق الزمنية اذا كانت هذه الفوارق الزمنية يحتمل ان يترتب عليها لاحقا عبئ او منتج ضريبي.
- وفي مستوى تقديم الحسابات، تميز الضرائب المؤجلة للأصول عن الحسابات الدائنة الضريبية الجارية، و يميز ما بين الضرائب

6.134 نحدد الضرائب المؤجلة او تراجع عند اقفال لسنة المالية على اساس التنظيم الجبائي المعمول في بتاريخ الاقفال

او المنتظرة من السنة المالية التي ينجز الاصل خلالها، او يسوى الخصم الجبائي دون حساب التحيين.

هناك معلومات تخص هذه الضرائب المؤجلة تظهر في الملحق)

الادراج في الحسابات).

134

صص لها الحسابين 133

خلاصة الفصل الأول:

من خلال الفصل الأول الذي خصصناه الى الجانب النظري و الأدبي للضرائب المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم(12)، الذي يعالج الضرائب المؤجلة بشكل يتوافق و متطلبات معالجة الضرائب على الدخل، كما رأينا في هذا الفصل المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفق النظام المالي المحاسبي الجزائري الذي خصها بمدونة حسابات في المجموعة الأولى. جاءت له المعايير

الفصل الثاني:

الدراسة التطبيقية

دراسة حالة لمؤسسة خاصة

بورقلة

مدخل:

قسم النظام المالي المحاسبي الجزائري المُوَجَّه إلى نوعين، و بالتحديد في المجموعة الأولى في الحسابين 133-ضرائب مُوَجَّه أصول، وضرائب مُوَجَّه خصوم ح/134، وتتم المعالجة المحاسبية بناء على ما جاء به في الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، رقم 19، الصادرة في 25 مارس 2009، المتضمنة قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، وهذا ما اعتمدت عليه المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، و بناء على ما سلف قسمنا هذا الفصل إلى:

المبحث الأول الاجراءات المنهجية للدراسة**المبحث الثاني تحليل نتائج الدراسة**

المبحث الأول الاجراءات المنهجية للدراسة المطلب الأول تحديد مجتمع الدراسة.

لقد خصصنا مجموعة من الأسئلة الموجهة لأفراد مجتمع الدراسة او العينة داخل مكاتب المحاسبة، وقد كانت معظم هذه الاسئلة منظمة بشكل يتوافق مع أسلوب البحث العلمي و فيما يفيد في إثراء موضوعنا ببحث الدراسة، مما تتصف به من وضوح و قابلية للفهم من اجل التحصل على المعلومات اللازمة من خلال التالي نستعرض عينة الدراسة و الادوات المستخدمة في الدراسة:

أولا مجتمع الدراسة و اختيار عينة الدراسة

من خلال الدراسة التي قمنا بها و ذلك من خلال الاستبيان الذي وجهناه على مجموعة من مكاتب المحاسبة في الجنوب الشرقي حيث يتكون مجتمع الدراسة من مجموعة من محافظي الحسابات و خبراء المحاسبين و المحاسبين المعتمدين و البالغ عددهم 40، و قد تم اختيار العينة بطريقة منتظمة حيث وزعنا حوالي 40 استبيان وزعت بين كل من ورقلة، غرداية، الوادي، حاسي مسعود، بسكرة، و بعد إسترداد الاستبيانات و من صعوبة التنقل قمنا باسترداد 35 استمارة قابلة للتحليل، وهي عبارة عن رأي 35 محاسب و الجدول التالي يوضح ذلك :

الجدول رقم (04) : الاستبيانات الموزعة و المستردة

البيان	المحاسبين	النسبة
الاستبيانات الموزعة	40	% 100
الاستبيانات المستردة	35	%87
الاستبيانات القابلة للتحليل	35	%87

المصدر : من اعداد الباحث

ثانيا أدوات الدراسة

بغية التأكد من فرضيات البحث قمنا بتوزيع استبيان كأداة لجمع البيانات و المعلومات المتعلقة بالدراسة، حيث يشمل الاستبيان على خمسة أجزاء، يحتوي الجزء الاول على معلومات عامة تتعلق بالخبراء المحاسبين و محافظي الحسابات و المحاسبين المعتمدين (الاسم، الشهادة، السن، المهنة الحالية، الاقدمية) اما الجزء الثاني فتمثل في الضرائب المؤجلة من منظور المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 والجزء الثالث معوقات تطبيق المعايير المحاسبية الدولية في الجزائر والجزء الرابع احتوى على متطلبات تطبيق المعايير المحاسبية الدولية في الجزائر ، اما الجزء الاخير خصص للضرائب المؤجلة في الجزائر و الذي يعتبر الاشكالية الرئيسية لموضوع بحثنا.

بغرض تسيير معالجة الاستبيان تم تحديد مقاييس الاجابات باستخدام مقياس ليكرت ذو الثلاث درجات لقياس رأي افراد عينة الدراسة (المحاسبين) بشأن الاسئلة التي احتواها الاستبيان بحيث تم تحديد مجالات الاجابة على الأسئلة، وأوزان الاجابات كما هو مبين في الجدول التالي:

الجدول رقم (05): مجالات الإجابة على أسئلة الاستبيان

3	2	1
موافق	محايد	غير موافق

المصدر : من اعداد الباحث

يتم بعد ذلك حساب املتوسط الحسابي المرجح weighted mean ثم نحدد الاتجاه حسب قيم المتوسط المرجح كما يلي :

الجدول رقم (06) : معايير تحديد الاتجاه

الرأي	النسبة
غير موافق	%12
محايد	%25
موافق	%63

المصدر : من اعداد الباحث

ثالثا : أساليب التحليل الاحصائي

من أجل تحليل البيانات لجأنا الى استخدام برنامج MS Excel وذلك لأجل تفرغ البيانات و ترميز الاجابات لأجل الحصول على تحليل أكثر دقة.

المطلب الثاني: خصائص عينة الدراسة

أولاً : توزيع أفراد عينة الدراسة حسب السن

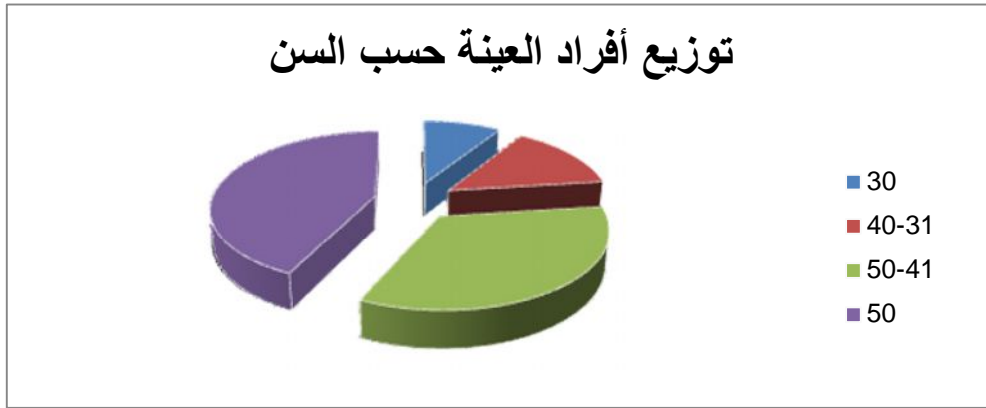
من خلال الجدول الموالي و الخاص بتوزيع أفراد العينة حسب الفئة العمرية، نلاحظ وجود تباين طفيف من حيث العمر و نجد ان الفئة العمرية الاكثر تكرارا هي الفئة العمرية الأكبر من 50 سنة بنسبة مئوية 43%، تليها الفئة من 41-50 بنسبة 34% ثم تليها الفئة 31-40 بنسبة 14% و في الأخير الفئة و الأقل نسبة بـ9% و يعود ذلك كون أن معظم المحاسبين متواجدين في الجنوب الشرقي للبلاد، كبار السن وأكثرهم أكبر من 50 سنة ذلك كون ان جلهم كان يعمل في شركة المحاسبة سابقا و كون ان المصطفى الوطني من شروطه ان يكون المترشح لا تقل خبرته المهنية عن 5 سنوات و يدخل ضمن تربص لا يقل عن 03 سنوات.

الجدول رقم (07) : توزيع أفراد عينة الدراسة حسب السن

العمر	أقل من 30	من 31-40	من 41-50	أكثر من 50	المجموع
التكرار	3	5	12	15	35
النسبة	9%	14%	34%	43%	100 سنة

المصدر: من إعداد الباحث

الشكل رقم (1)



المصدر: من إعداد الباحث (حسب الإستبيان)

ثانيا توزيع أفراد عينة الدراسة حسب الشهادة المحصل عليها

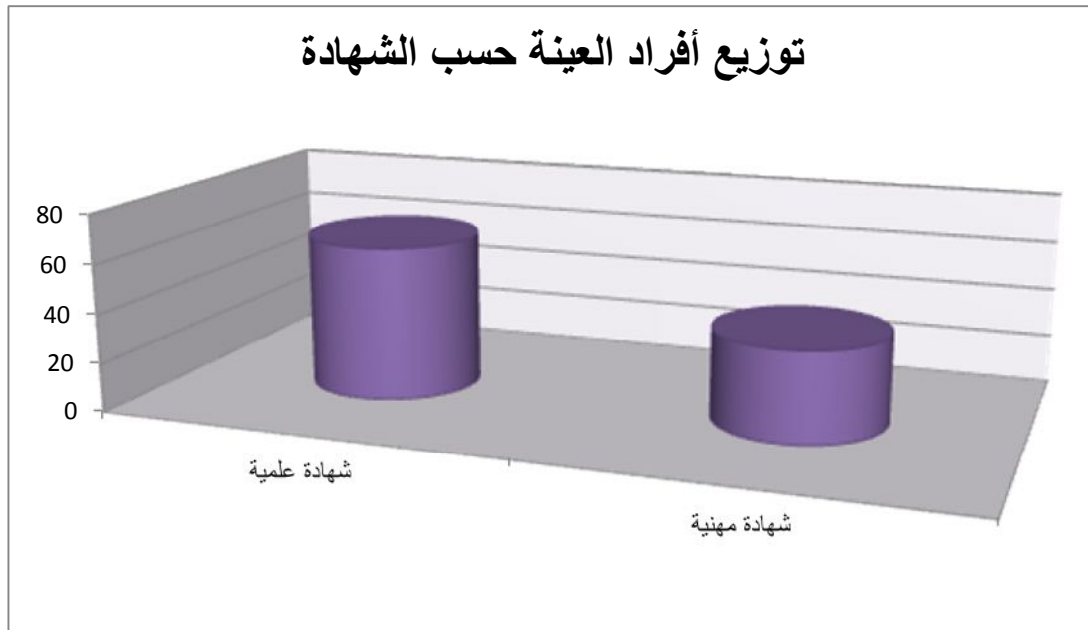
من خلال الاستبيان وحسب الجدول الموالي المتعلق بتوزيع افراد العينة حسب الشهادة نلاحظ ان معظم المحاسبين حاملين لشهادة علمية و البالغ عددهم 23 أي بنسبة 63%، و الباقي 12 أي بنسبة 37% و الذين كلهم محاسبين معتمدين أما النسبة الأكبر هي لمحافظي الحسابات كون ان أول شرط من شروط الحصول على اعتماد محافظ حسابات ان تكون حامل لشهادة علمية (جامعية).

الجدول (08) : توزيع أفراد العينة حسب الشهادة العلمية المحصل عليها

النسبة	التكرار	الشهادة العلمية المحصل عليها
63%	23	شهادة علمية
37%	12	شهادة مهنية
100%	35	المجموع

المصدر من إعداد الباحث

الشكل رقم (02)



المصدر : من إعداد الباحث (حسب الإستبيان)

رابعاً: توزيع أفراد عينة الدراسة حسب المهنة.

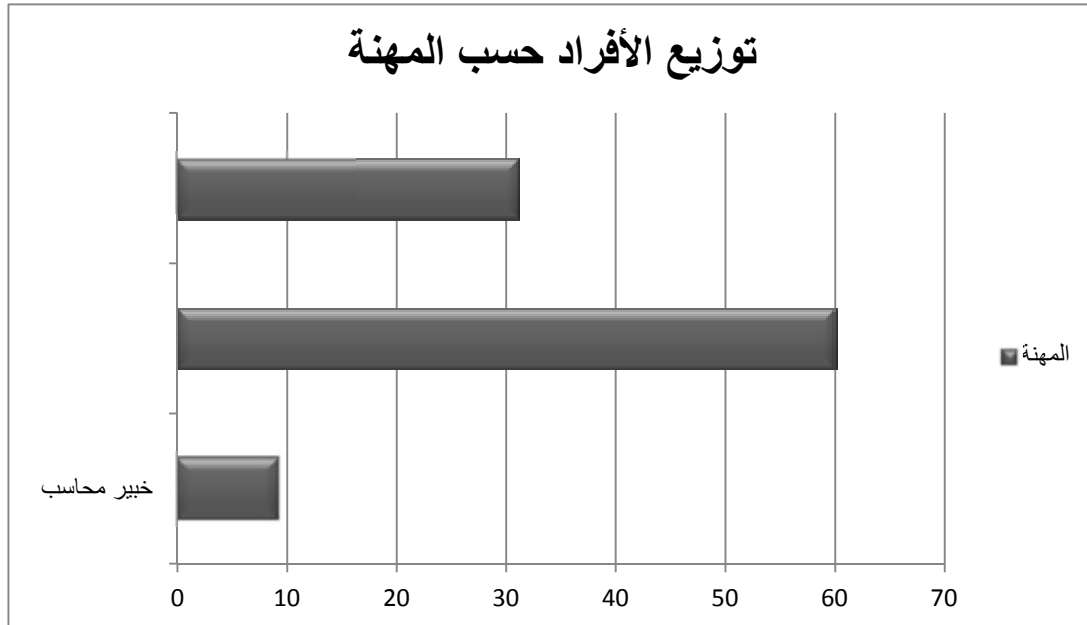
حسب الجدول الموالي و المتعلق بتوزيع أفراد العينة حسب المهنة نلاحظ ان التكرار الاكثر هو محافظي الحسابات و البالغ عددهم 21 أي بنسبة 60% ثم يليه المحاسبين المعتمدين بنسبة 31% و البالغ عددهم 11 و في الاخير الأقل نسبة هم الخبراء المحاسبين 9% و البالغ عددهم 3 وهم معروفين على المستوى الوطني وذلك كون ان الخبرة المحاسبية تعد من شبه المستحيلات في عهد المصنفى الوطني للشروط التعجيزية التي كانت في الخبرة.

الجدول رقم (09) : توزيع أفراد عينة الدراسة حسب المهنة

النسبة	التكرار	المنصب
9%	3	خبير محاسبي
60%	21	محافظ حسابات
31%	11	محاسب معتمد
100%	35	المجموع

المصدر: من إعداد الباحث

الشكل رقم (03)



المصدر : من إعداد الباحث (حسب الإستبيان)

ثالثا : توزيع أفراد عينة الدراسة حسب الأقدمية.

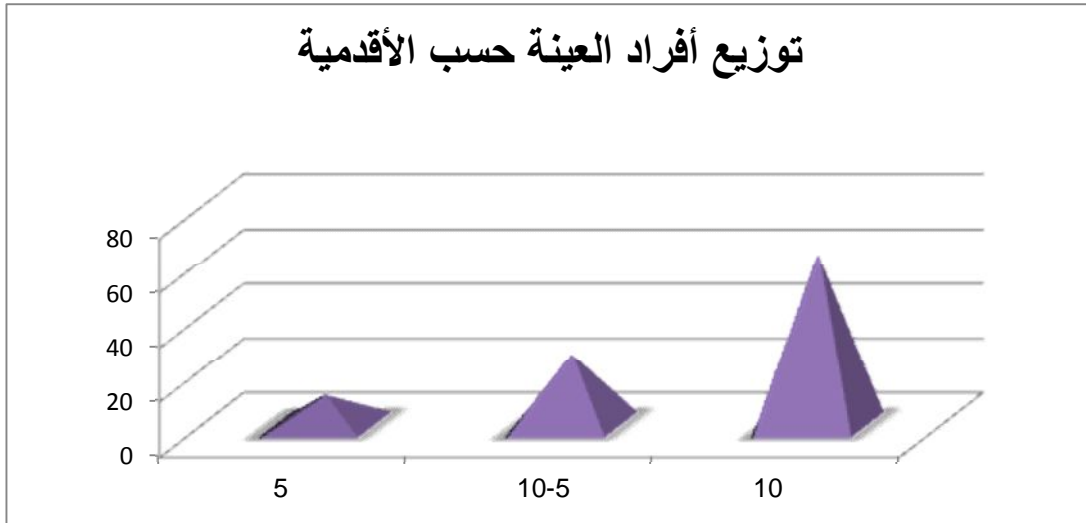
حسب الجدول التالي و الخاص بتوزيع افراد العينة حسب الاقدمية و الملاحظ فيه ان النسبة الاكبر بـ60% و البالغ عددهم 21 هي الأكثر تكرارا ثم تليها من 5-10 و البالغ عددهم 10 بنسبة 29% و في الاخير أقل من 5 سنوات بنسبة 11% و يعود ذلك للفئة العمرية للمحاسبين كون ان معظمهم من كبار السن و العاملين في شركة المحاسبة سابقا.

الجدول رقم (10) : توزيع أفراد عينة الدراسة حسب الأقدمية

الأقدمية	أقل من 5 سنوات	من 5 الى 10 سنوات	أكثر 10 سنوات	المجموع
التكرار	4	10	21	35
النسبة	11%	29%	60%	100%

المصدر : من إعداد الباحث

الشكل رقم (04)



المصدر : من إعداد الباحث (حسب الاستبيان)

المبحث الثاني : تحليل نتائج الدراسة

المطلب الأول: عرض وتحليل نتائج الاستبيان

الفرع الأولي : الضرائب المؤجلة من منظور المعيار المحاسبي الدولي رقم 12

من الجدول الموالي و الذي خصص للإجابة و تأكيد الفرضية الأولى للموضوع و المتعلقة بالمعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفق المعيار المحاسبي رقم 12 نجد نابين طفيف حول رأي المحاسبين و لكن نجد ان اتجاه الاجابة نحو موافق هو الاكثر نسبة و الذي يمثل نسبة 63% أي أن معظم المحاسبين يتوجهون نحو ان المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 يعالج الضرائب المؤجلة بالكيفية اللازمة و تبقى نسبة 37 % ننجه نحو محايد كون ان بعضهم محاسبين معتمدين و لا يهتمون بجانب النظري للمحاسبة.

الجدول رقم(11) الضرائب المؤجلة من منظور المعيار المحاسبي الدولي رقم 12

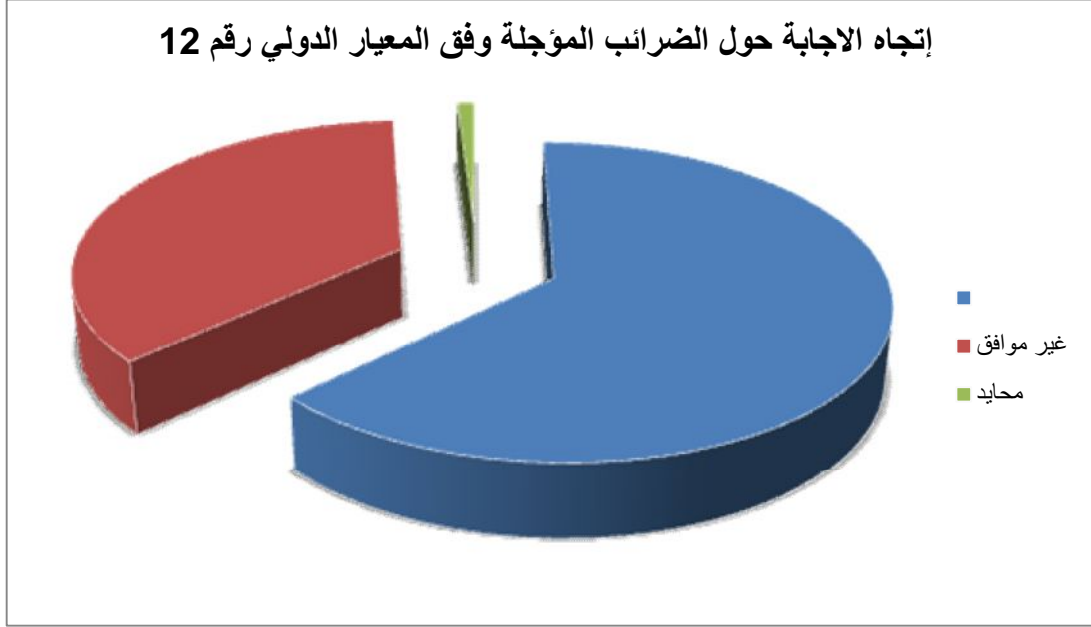
إتجاه الاجابة	موافق	محايد	غير موافق	العبارة
	العدد	العدد	العدد	
	النسبة %	النسبة %	النسبة %	
محايد	15	18	2	مفقور (قدرة) المحاسبون من تطبيق المعايير المحاسبية وفق المعيار المحاسبي الدولي 12 ضرائب على الدخل
	43%	51%	6%	
موافق	27	3	5	يعتري مصروف في جزئه على الضريبة المؤجلة
	77%	9%	14%	
موافق	18	17	0	تستخدم طريقة الالتزام لاحتمال كل الاختلافات المؤقتة بين الربح المحاسبي و الضريبي.
	51%	49%	0%	
موافق	34	0	1	تنشأ الضريبة المؤقتة على ادماج الاعمال و الشهرة.
	97%	0%	3%	
محايد	14	15	6	تنشأ الاختلافات المؤقتة القابلة للإلتطاع نتيجة الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة اذا كان من المحتمل ان تحقق ربح.
	40%	43%	17%	
موافق	18	10	7	يمكن الانصاح عن مصروف الضريبة المؤجلة الناشئة و المنعسة من الاختلافات المؤقتة
	51%	29%	20%	
موافق	25	10	0	ينبغي الانصاح عن مصروف الضريبة المؤجلة بالمنشأة.
	71%	29%	0%	
محايد	10	16	4	ينبغي الانصاح عن مبلغ مصروف الضريبة المتعلقة بالتغيرات في السياسات المحاسبية و الاخطاء الأساسية و نسب الضريبة.
	29%	46%	11%	

فرضية الضرائب المؤجلة من منظور المعيار المحاسبي الدولي رقم 12

المصدر : من إعداد الباحث

و في الاخير نتجه لتأكيد الفرضية الاولى حول أن المعيار المحاسبي الدولي يبين المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة، وهذا ما يوضحه الشكل التالي:

الشكل رقم (05)



المصدر : من إعداد الباحث

الفرع الثاني : معوقات تطبيق المعايير المحاسبية الدولية وفق النظام المالي (SCF)

من خلال الجدول التالي حول معوقات تطبيق الضرائب المؤجلة وفق النظام المالي الجزائري نجد ان معظم اجابات محافظي الحسابات تركزت بنسبة 50% على موافق وذلك ما يبرر أن جميع المعوقات التي وجدها النظام المالي الجزائري في تطبيقه في سنة 2010 من خلال نقص التكوين و التأهيل العلمي لأصحاب المهنة، كما نجد ما نسبته 25% من عبارة محايد و تبقى نسبة 15% لغير موافق وذلك ما يؤكد لنا صحة الفرضية الأخيرة وهو وجود معوقات تعترض تطبيق المعايير المحاسبية الدولية في الجزائر.

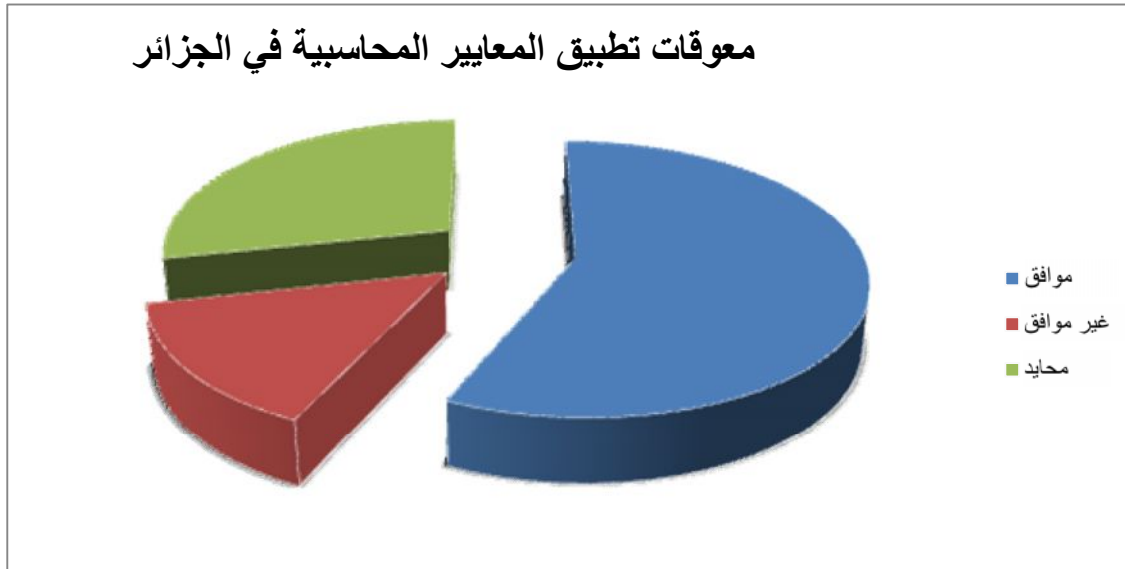
الجدول رقم(12) معوقات تطبيق المعايير المحاسبية الدولية وفق النظام المالي (SCF)

إتجاه الإجابة	موافق	محايد	غير موافق	العبارة
	العدد	العدد	العدد	
	النسبة %	النسبة %	النسبة %	
محايد	6	21	8	إن عدم نظام الجزائر الى المنظمات الدولية و مجلس معايير المحاسبة الدولية و منظمات البرصة العالمية
	17%	60%	23%	
غير موافق	9	12	14	يتوافق مضمون النظام المحاسبي المالي مع احتياجات المؤسسات الجزائرية .
	26%	34%	40%	
موافق	28	5	0	هناك إهتمام وإمام من قبل المحاسبين بما جاء في النظام المحاسبي المالي .
	80%	14%	0%	
موافق	34	0	1	هناك الحاجة لدورة تدريبية لممارسة النظام المحاسبي المالي
	97%	0%	3%	
موافق	31	4	0	يتميز النظام المحاسبي المالي بالوضوح وسهولة التطبيق
	89%	11%	0%	
محايد	4	18	13	وجود تعارض بين التشريعات الضريبية مع متطلبات الدولية في المجالات الحيوية خصوصا الخدمات ..
	11%	51%	37%	
موافق	21	2	12	لا توجد معوقات تعترض تطبيق النظام المحاسبي المالي.
	60%	6%	34%	
فرضية المعوقات تطبيق المعايير المحاسبية الدولية وفق النظام المالي (scf)				

المصدر : من إعداد الباحث

و في الاخير نتجه لتأكيد الفرضية الثانية من خلال تأكيد وجود معوقات تعترض تطبيق المعايير ، وذلك حسب وجهة نظر رأيهم حول نقص التكوين وهذا ما يوضحه الشكل التالي:

الشكل رقم (06)



المصدر : من إعداد الباحث

الفرع الثالث : متطلبات تطبيق المعايير المحاسبية في الجزائر

من خلال رأي المحاسبين وحول متطلبات تطبيق المعايير المحاسبية في الجزائر نجد أن اتجاه الاجابة اتجه بنسبة 98% حول موافق من خلال الأسئلة الموجودة في هذا الجزء، و التي اتجه كل المحاسبين نحو ان التأهيل العلمي و العملي لممارسي المهنة المحاسبية من خلال إجراء دورات تكوينية مجدية وجد فعالة. ووجوب انسجام القانون التجاري مع معايير المحاسبة الدولية، مما يؤدي الى ضرورة تعديل الانظمة الجبائية لدى ادارة الضرائب مما يتوافق و النظام المالي المحاسبي الجزائري في ظل المعايير المحاسبية الدولية

الجدول رقم(13) : متطلبات تطبيق المعايير المحاسبية في الجزائر

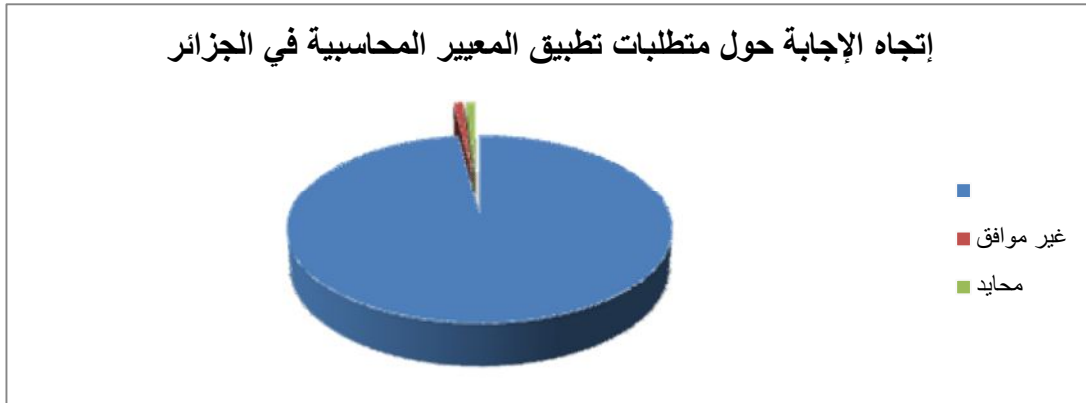
	غير	محايد	
	%	%	%
التاهيل العلمي و العملي لممارسي المهنة المحاسبية دورات تكوينية مجدية وجد فعالة.	0	0	35
	0%	0%	100%
سب في ظل النظام المحاسبي المالي له أهمية كبيرة من حيث المساعدة في إتخاذ القرار.	3	10	22
	9%	29%	63%
ينبغي ان ينسجم القانون التجاري مع معايير المحاسبة الدولية وان لا يتعارض معها..	3	7	24
	9%	20%	69%
يجب على المؤسسات و متفشيات الضرائب تعديل انظمتها الداخلية بما يتوافق مع متطلبات معايير المحاسبة الدولية.	1	1	33
	3%	3%	94%

فرضية متطلبات تطبيق المعايير المحاسبية في الجزائر

المصدر من إعداد الباحث

وهذا ما يؤكد الفرضية الثالثة من خلال متطلبات تطبيق المعايير المحاسبية في الجزائر وهذا ما يوضحه الشكل التالي:

الشكل رقم (07)



المصدر : من إعداد الباحث

الفرع الرابع متطلبات تطبيق المعايير المحاسبية في الجزائر

وفي الفرضية الأخيرة، و التي تعتبر الإجابة عن الاشكالية الرئيسية للموضوع، حول مدى تطبيق المعايير المحاسبية في الجزائر، والتي اتجه معظم المحاسبين في الاجابة عنها من خلال الاسئلة المطروحة و التي كانت فيها اتجاه الاجابة يفوق نسبة 95% نحو موافق، وهذا ما برر قدرة المحاسبين على تطبيق المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفق النظام المالي المحاسبي الجزائري وفق مما يتطلبه المعيار المحاسبي الدولي رقم 12.

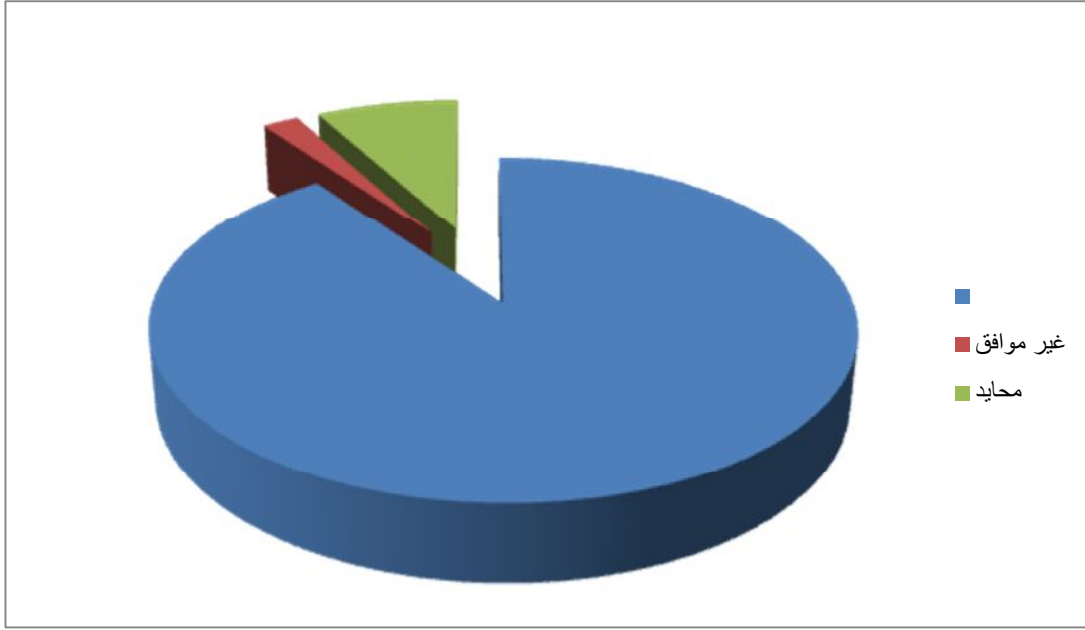
الجدول رقم(14)الضرائب المؤجلة في الجزائر

إتجاه الاجابة	موافق	محايد	غير موافق	العبارة
	العدد	العدد	العدد	
	النسبة %	النسبة %	النسبة %	
موافق	28	5	2	عدم اعطاء اهمية للضرائب المؤجلة في النظام المالي المحاسبي الجزائري
	80%	14%	6%	
موافق	18	7	10	يعالج النظام المالي المحاسبي الجزائري الضرائب المؤجلة من خلال الحسابات الخاصة بها في مدونة الحسابات..
	51%	20%	29%	
غير موافق	6	10	19	يتوافق القانون الجبائي مع ضرورة تطبيق النظام المحاسبي المالي
	17%	29%	54%	
موافق	35	0	0	اختلاف النظرة المحاسبية عن النظرة الجبائية للربح حيث يظهر لنا الربح المحاسبي و الربح الجبائي.
	100%	0%	0%	
موافق	23	7	5	عدم فهم للضرائب بشكل صحيح و المعالجة المحاسبية لها لدى اصحاب المهنة بسبب نقص التكوين
	66%	20%	14%	
موافق	27	3	5	تؤثر الضرائب المؤجلة على الانتصاح الضريبي في القوائم المالية .
	77%	9%	14%	
موافق	24	4	7	تتوافق معالجة الضرائب المؤجلة في النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية.
	69%	11%	20%	
موافق	29	4	1	يعالج النظام المالي المحاسبي الضرائب المؤجلة بشكل مبسط مقارنة بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ .
	83%	11%	3%	
موافق	33	1	1	الانتصاح عن مصروف الضريبة المؤجلة
	94%	3%	3%	
موافق	18	2	15	لا تعارض بين التشريعات المعمول بها في الجزائر و المعيار الدولي رقم ١٢ .
	51%	6%	43%	
فرضية الضرائب المؤجلة في الجزائر				

المصدر: من إعداد الباحث

وهذا ما يتجه بنا الى التأكيد على الفرضية الاخيرة و التي تعالج الضرائب المؤجلة في الجزائر من خلال قدرة المحاسبين على تطبيق المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفق النظام المالي المحاسبي الجزائري وفق مما يتطلبه المعيار المحاسبي الدولي رقم 12.
و هذا ما يوضحه الشكل التالي:

الشكل رقم (08)



المصدر : من إعداد الباحث

المطلب الثاني: دراسة تطبيقية لمؤسسة خاصة بور قلة

بعد التعرف على رأي أصحاب المهنة من محافظي حسابات و محاسبين معتمدين وخبراء محاسبين في الجنوب الشرقي حول مدى تطبيق الضرائب المؤجلة في الجزائر و أثرها على جودة المعلومات وذلك من خلال الاستبيان الذي طرحناه والذي من خلاله بنينا مجموعة من الفرضيات التي توصلنا اليها و هي على النحو التالي:

يمكن تطبيق المعايير بشكل صحيح وذلك لتوفر الإمكانيات التي توفرها الدولة و دور المجلس الوطني للمحاسبة في النهوض بالمحاسبة نحو الاقتصاد الدولي.

✓ يبين المعيار المحاسبي رقم 12 كيفية المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة.

✓ يهتم النظام المالي المحاسبي الجزائري بالضرائب المؤجلة كونها

و المحاسبية لها.

✓ تتوافق المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفق النظام المالي المحاسبي الجزائري مع المعيار الدولي رقم 12.

ومن أجل دراسة الموضوع أكثر والوصول الى الاجابة على اشكالية البحث بحثنا على دراسة حالة و التي كانت من

الحصول عليها ولكن في الأخير و بالتوفيق من الله عزوجل وجدنا هذه الدراسة و التي تتمثل في شركة

للخدمات و التي طبقت الضرائب المؤجلة في السنة المالية 2012 و التي كانت على النحو التالي:

1. دواعي تطبيق الضرائب المؤجلة:

من خلال الدراسة للمؤسسة و التعرف على المحاسبة في المؤسسة وجدنا ان المؤسسة تعتمد في اعداد ميزانيتها على مكتب محاسبة معتمد خارجي و هو مكتب الاستاذ بن داود عبد الرزاق ويقوم المكتب بعدة مهام اهمها اعداد الميزانية من خلال الوثائق التي تقدمها المؤسسة وفي اطار اعدادنا للبحث تع

ان المؤسسة لا تتحصل عن الفواتير في السنة المالية الخاصة بها وذلك ان المحاسب و اثنا اعداده للميزانية وجد مجموعة من

فواتير الاعباء التي تتعلق بدورة 2011 و التي يمكن للمؤسسة ان تسجله في دورة 2012

لكي يصبح حق للمؤسسة على مصلحة الضرائب في استرجاع من قيمة الربح المحاسبي اسنة 2012

للجوء الى استعمال الضرائب الذي تعتبر المؤسسة من بين المؤسسات الاولى التي تعمل بهذه الطريقة في ولاية ورقلة)

.)

الجريدة الرسمية رقم 19 2009/03/25 وذلك طبقا للنظام المالي المحاسبي.

2. طريقة المعالجة:

أ- ضرائب مؤجلة أصول:

الميزانية وجد مجم من الفواتير و التي تتعلق بمجموعة

2011 و التي سجلها على النحو التالي:

مثال: تسجيل استرداد النواتج للسنوات السابقة

المبالغ		التعيين	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	310.209.14	2011		11000
	52.735.55	()		44560
.362.944.69			40100	

مجل مجموعة من الفواتير على النحو التالي حتى تحصل في نهاية الدورة على رصيد الحساب 11000

2011 379 564 80 و حسب الجريدة الرسمية رقم 19

2009/03/25 وذلك طبقا للنظام المالي المحاسبي، و ان المؤسسة تخض ل ضريبة على ارباح اشركات (ibs)

25% قام المحاسب بإسترجاع ما قيمته 25% هذه الأعباء للمؤسسة و التي قرت ب: 20.141.094.75

وهي التي تعتبر ضرائب مؤجلة أصول و التي سجلها في نهاية الدورة على النحو التالي:

تسجيل الضرائب المؤجلة أصول

المبالغ		التعيين	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	20.141.094.75			13300
20.141.094.75			69200	

ومن خلال ذلك أصبح للمؤسسة ضرائب مؤجلة أصول و التي تظهر في جانب الأصول للمؤسسة و التي هي على النحو التالي:

الجدول رقم (15) الجانب العلوي للأصول (الأصول غير الجارية) الوحدة دج

N -1 صافي	N صافي	N اهتلاك رصيد	N اجمالي	ملاحظة	الأصل
10 650 000,00	10 650 000,00		10 650 000,00		أصول غير جارية - المنتج الايجابي أو السلي
3 060 104,42	2 955 104,42	2 294 895,58	5.250.00000.		
45 232 079,74	173 322 658,40	102 291 890,73	275 614 549,13		
4 940 727,60	4 940 727,60	-	4 940 727,60		تبيئات يجرى انجازها
	-	-			
	-	-			مساهمات أخرى وحسب ملحقة بها
4 033 499,99	9 392 468,99		9 392 468,99		قروض و أصول مالية أخرى غير
-	20 141 094,75		20 141 094,75		
67 916 411,75	221 402 054,16	102 291 890,73	325 988 840,47		مجموع الأصل غير الجاري

إعداد الباحث (حسب المؤسسة)

ب- ضرائب مؤجلة خصوم :

وكما حدث فيما يتعلق بالضرائب المؤجلة أصول وجد بعض الأخطاء فيما يخص المؤسسة و التي ينشأ عليها رقم أعمال للمؤسسة و التي سجلت خطأ في السنة السابقة 2011 و التي يجب ارجاعها الى اصلها مما يجعل يقوم بالتعديل فيما يخص و بالتحديد الضريبة على ارباح الشركات و التي عاجلها التالي:

تسجيل إسترداد النواتج للسنوات السابقة

المبالغ		التعيين	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	3.191.00			40100
3.191.00		2011	11001	

و المحاسب سجل مجموعة من الفواتير على النحو التالي حتى تحصل في نهاية الدورة على رصيد الحساب 11001

2011 3.191.00 دج و حسب الجريدة الرسمية رقم 19

2009/03/25 وذلك طبقا للنظام المالي المحاسبي، و بإعتبار ان المؤسسة تخضع ل

25% اسب بإسترجاع ما قيمته 25% من قيمة هذه النتائج للمؤسسة و التي قد 797.95: وهي التي

تعتبر ضرائب مؤجلة خصوم و التي سجلها في نهاية الدورة على النحو التالي:

تسجيل الضرائب المؤجلة أصول

المبالغ		التعيين	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	797.95			693
797.95			134000	

وبعد تسجيل هذه العملية أصبح على المؤسسة ضرائب مؤجلة خصوم و التي تظهر في جانب الخصوم للمؤسسة في

الجانب العلوي خصوم غير جارية و التي هي على النحو التالي:

الجدول رقم (16) الجزء العلوي للخصوم (خصوم غير جارية) الوحدة دج

ميزانية الخصوم للسنة المالية المقفلة في 31/12/2013			
ن-1	ن1	ملاحظة	الخصوم
			رؤوس الأموال الخاصة
39 622 000,00	39 622 000,00		رأس مال تم اصداره
			رأس مال غير مستعان به
			علاوات و احتياطات - احتياطات مدمجة (1)
			فوارق إعادة التقييم
			فارق المعادلة (1)
149 462 022,29	101 948 271,29		نتيجة صافية/(نتيجة صافية حصة المجمع (1))
258 724 107,65	327 621 750,97		رؤوس أموال خاصة أخرى /ترحيل من جديد
			حصة الشركة المدمجة (1)
			حصة ذوي الأقلية (1)
447 808 129,94	469 192 022,26		المجموع 1
			الخصوم غير جارية
0,00	77 590 595,34		قروض و ديون مالية
0,00	797,75		ضرائب (مؤجلة و مرصود لها)
			ديون أخرى غير جارية
			مؤونات ومنتجات ثابتة مسبقا
0,00	77 591 393,09		مجموع الخصوم غير الجارية (2)

المصدر : إعداد الباحث (حسب المؤسسة)

وحتى نصل الى مدى تأثير الضرائب المؤجلة على القوائم المالية لنا ذلك في جدول حسابات النتائج من خلال التأثير السنة المالية التي لولا الضرائب المؤجلة لا إنخفضت %25 هذه :
أولا بدون استرداد

جدول رقم(17) : حسابات النتائج دون استرداد قيمة الضرائب المؤجلة الوحدة دج

حساب النتائج حسب الطبيعة			
N - 1	N	ملاحظة	
1 915 961 044,29	1 532 127 598,96		رقم الأعمال
1 915 961 044,29	1 532 127 598,96		إنتاج السنة المالية
-184 222 594,95	-115 708 368,17		المشتريات المستهلكة
-163 215 069,19	-103 514 861,69		
-347 437 664,14	-219 223 229,86		استهلاك السنة المالية
1 568 523 380,15	1 312 904 369,10		القيمة المضافة للاستغلال(1-2)
-1 324 044 655,49	-1 139 345 629,99		أ
-34 448 481,12	-33 516 592,16		الضرائب و الرسوم و المدفوعات المشابهة
210 030 243,54	140 042 146,95		الفائض الإجمالي عن الاستغلال
647 308,22	867 654,63		
-1 125 573,71	-455 644,65		
-8 131 922,72	-29 379 933,73		
55 412,00	72 484 107,72		
201 475 467,33	183 558 330,92		النتيجة العملياتية
0,00	2 521 483,64		
-2 192 770,95	-43 654 623,27		
-2 192 770,95	-41 133 139,63		النتيجة المالية
199 282 696,38	142 425 191,29		النتيجة العادية قبل الضرائب(5+6)
-49 820 674,09	-60 617 217,00		الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
0,00			الضرائب المؤجلة (تغيرات) حول النتائج العادية
1 916 663 764,51	1 608 000 844,95		مجموع منتجات الأذ:
-1 767 201 742,22	-1 506 052 573,66		مجموع أعباء الأنشطة العادية
149 462 022,29	81.807.974.29		النتيجة الصافية للأنشطة العادية
149 462 022,29	81.807.974.29		النتيجة الصافية للسنة المالية

المصدر: عداد الباحث (حسب المؤسسة)

81.807.176.54 دج وهذا ما ادى بالمؤسسة الى استرداد

ية للدورة و كما هو مبين في الجدول الموالي:

جدول (18) حسابات النتائج بعد استرداد قيمة الضرائب المؤجلة الوحدة دج

حساب النتائج حسب الطبيعة			
N - 1	N	ملاحظة	
1 915 961 044,29	1 532 127 598,96		رقم الأعمال
1 915 961 044,29	1 532 127 598,96		إنتاج السنة المالية
-184 222 594,95	-115 708 368,17		المشتريات المستهلكة
-163 215 069,19	-103 514 861,69		
-347 437 664,14	-219 223 229,86		استهلاك السنة المالية
1 568 523 380,15	1 312 904 369,10		القيمة المضافة للاستغلال(1-2)
-1 324 044 655,49	-1 139 345 629,99		أ
-34 448 481,12	-33 516 592,16		سوم و المدفوعات المشابهة
210 030 243,54	140 042 146,95		الفائض الإجمالي عن الاستغلال
647 308,22	867 654,63		
-1 125 573,71	-455 644,65		
-8 131 922,72	-29 379 933,73		
55 412,00	72 484 107,72		
201 475 467,33	183 558 330,92		النتيجة العمليانية
0,00	2 521 483,64		
-2 192 770,95	-43 654 623,27		
-2 192 770,95	-41 133 139,63		النتيجة المالية
199 282 696,38	142 425 191,29		النتيجة العادية قبل الضرائب(5+6)
-49 820 674,09	-60 617 217,00		الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
0,00	20 140 297,00		الضرائب المؤجلة (تغيرات) حول النتائج العادية
1 916 663 764,51	1 608 000 844,95		مجموع منتجات الأ
-1 767 201 742,22	-1 506 052 573,66		مجموع أعباء الأنشطة العادية
149 462 022,29	101 948 271,29		النتيجة الصافية للأنشطة العادية
149 462 022,29	101 948 271,29		النتيجة الصافية للسنة المالية

إعداد الباحث (حسب المؤسسة)

المثال يتضح لنا كيفية المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة ومدى تأثيرها على القوائم المالية و هو ما

تأثير

المعيار الدولي رقم 12 و النظام المالي المحاسبي

فعالية في إعطاء مصداقية للنتيجة الصافية

خلاصة الفصل الثاني:

من خلال هذا الفصل الثاني الذي خصصناه للدراسة التطبيقية للموضوع حيث قسمنا الى جزأين الجزء استبيان موزع على مجموعة من المحاسبين في الجنوب الشرقي ، والجزء الثاني الى دراسة حالة حول المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفق النظام المالي المحاسبي ، الذي من خلاله توصلنا الى تأكيد الفرضيات التي تثبت مدى تباين المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفق النظام المالي المحاسبي و مدى تأثير هذه المعالجة المحاسبية على القوائم المالية و بالتحديد تأثيرها على النتيجة المحاسبية الصافية و هذا بما يؤكد توافق المعالجة المحاسبية بين النظام المالي المحاسبي و المعيار الدولي رقم(12).

الخطامة

عالج البحث بالدراسة والتحليل إشكالية ما أثر تطبيق الضرائب المؤجلة وفق النظام المحاسبي المالي على جودة القوائم المالية في الجزائر وعلى ضوء المعايير المحاسبية الدولية (المعيار المحاسبي رقم 12) ؟، وذلك بالتساؤل على عينة من محافظي الحسابات في الجنوب الشرقي ودراسة حالة مؤسسة فلاش سرفيس، وبناء على الأهداف المتوخاة من هذه الدراسة، و بالإعتماد على الفرضيات الموضوعة لإشكالية الدراسة، تم تناول هذا الموضوع من خلال دراسة العناصر الرئيسية التي تضمنتها فصول البحث؛ منها فصل نظري (01) تتضمن الجانب العلمي والنظري للدراسة، وفصل (01) تطبيقي يتضمن الجانب العملي والميداني للبحث، حيث خصص الفصل الأول لدراسة المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم (12) و النظام المالي المحاسبي الجزائري، وحتى نعطي البحث قيمة أتجهنا الى قراءة في بعض الدراسات السابقة، لنصل في نهاية هذا الفصل المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم (12) و النظام المالي المحاسبي الجزائري.

بينما تم تخصيص القص الثاني للدراسة التطبيقية للموضوع حيث تناولنا في هذا الفل الى جزئين من الدراسة خصصنا الجزء الاول الى الاستبيان الموجه الى عينة من محافظي الحسابات في الجنوب الشرقي حول رأيهم في مدى تطبيق النظام المالي المحاسبي الجزائري للضرائب المؤجلة في ظل المعيار المحاسبي الدولي رقم (12)، وهذا للاجابة عن اشكالية مدى تطبيق المعايير المحاسبية، و حتي نصل الى تحليل ادق أتجهنا الى البحث عن دراسة حالة ميدانية لشركة فلاش سرفيس التي تناولت في ميزانيتها لسنة 2012 الضرائب المؤجلة وذلك لأجل تأكيد تأثير و فاعلية الضرائب المؤجلة على القوائم المالية.

ومن خلال دراستنا للموضوع مدى تطبيق الضرائب المؤجلة في الجزائر وفق المعيار المحاسبي (12)، تبين لنا المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفق المعيار المحاسبي الولي و النظام المالي المحاسبي الجزائري حيث ظهرت لنا ان النظام المالي المحاسبي الجزائري عالج الضرائب المؤجلة بشكل مبسط، عن ماجاء في المعيار المحاسبي الدولي رقم (12)، وتبين لنا مدى تأثير الضرائب المؤجلة على النتيجة المحاسبية من دراسة الحالة.

وعلى هذا الأساس قمنا بطرح الاستبيان على محافظي الحسابات و اسقاط الموضوع عدى دراسة حالة مؤسسة فلاش سرفيس، لنلخص في الأخير إلى جملة من النتائج التي من خلالها يمكن تأكيد صحة أو خطأ الفرضيات، ومن ثم الإجابة على إشكالية الموضوع.

1 نتائج اختبار الفرضيات:

الفرضية الأولى: « يبين المعيار المحاسبي الدولي يبين المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة رقم 12 »، ولقد تم تأكيد صحة هذه الفرضية من خلال دراسة وتحليل الاستبيان في جزئه الاول من خلال اجابة جل المحاسبين في الجنوب الشرقي على الاسئلة المطروحة بموافق،و التي كان أغلبها عن نشأة الضرائب المؤجلة و معالجتها المحاسبية و تأثيرها من خلال الافصاح عنها في القوائم المالية.

الفرضية الثانية: « يهتم النظام المالي المحاسبي الجزائري بالمعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة »، وهذا ما تم اثباته في الجزء الثاني و الثالث للاستبيان من خلال الاسئلة المطروحة حول التأهيل العلمي و الفني للمحاسبين في الجزائر و دوره في مواكبة

النظام المالي المحاسبي الجزائري و المعيار المحاسبي الولي للمعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة. وهذا ما يبين صحة الفرضية حول اهتمام النظام المالي المحاسبي بمآجاء به المعيار الدولي.

الفرضية الثالثة : « تتوافق المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة في الجزائر و المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 »، وهذا ما أثبتته الجزء الأخير من الاستبيان حول مدى توافق النظام المالي المحاسبي و المعيار المحاسبي الدولي رقم 12، من خلال الأسئلة المطروحة في هذا الجزء عن كيفية المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة و هذا ما أكد صحة هذه الفرضية خصوصا من خلال المثال المقدّمون دراسة الحالة المقدمة و كيف عاجلت مؤسسة فلاش سرفيس الضرائب المؤجلة.

وهذا ما يؤكد لنا كذلك إمكانية تطبيق المعايير بشكل صحيح وذلك لتوفر الإمكانيات التي توفرها الدولة و دور المجلس الوطني للمحاسبة في النهوض بالمحاسبة نحو الاقتصاد الدولي.

الفرضية الرابعة: « تأثر الضرائب المؤجلة على القوائم المالية من خلال التأثير على النتيجة المحاسبية » وهذا ما تم توضيحه و تأكيده في الجزء الأخير في الدراسة التطبيقية للموضوع من خلال المثال المقدّم عن مؤسسة فلاش سرفيس ومدى تأثير الضرائب المؤجلة على القوائم المالية سواء من جانب الميزانية (الأصول و الخصوم) من حيث اضهار حق المؤسسة في استرداد جزء من حقها اتجاه ادرّة الضرائب ومن الجانب الثاني في (جدول حسابات النتائج) من خلال التأثير على النتيجة المحاسبية.

2) التوصيات:

بناء على ما تقدم من نتائج، يمكن إعطاء بعض التوصيات التي نرى ضرورة العمل بها الوصول الى ابعء مدى للتوافق بين المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة بين النظام المالي المحاسبي و المعيار الدولي رقم 12، وذلك على النحو التالي:

- ◀ إعادة النظر في تطبيق المعيار المحاسبي الدولي للمعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة؛
- ◀ تهيئة الوضع المحاسبي الجزائري لمسايرة التطور المحاسبي العالمي
- ◀ الإهتمام أكثر بمعايير المحاسبة الدولية خاصة تلك
- ◀ التشريعات الجبائية مع النظام المحاسبي المالي حتى تتقلص درجة التباعد والتعارض
- ◀

المالي المحاسبي في الجزائر؛

- ◀ دة من تكثيف الدورات التوكنية و العلمية وتكون ذو فاعلية وجودة مهنية مما يتطلبه التطور الدولي .

وفي الأخير فإننا لا ندعي كمالا لعملا ولا ننفي قصورا في جهدنا، وأملنا أن نكون قد وفقنا إلى حد ما في معالجة هذا الموضوع، وأن تكون مساهم

إضافية في حقل المعرفة العلمية، وما توفيقنا إلا بالله رب العالمين.

قائمة المصادر والمراجع

قائمة المراجع باللغة العربية

● الكتب:

1. بن أعمارة منصور الصرائب على الدخل الإجمالي، دار هومة للطبع و النشر و التوزيع ، الجزائر 2010
2. حامد عبد المجيد دراز و آخرون، النظم الضريبية ط1 الدار الجامعية الأسكندرية 1987
3. حكمت أحمد الراوي، المحاسبة الدولية، دار الحنين ، الأردن 1990
4. دونالدو كيسو، ويجات جيري المحاسبة المتوسطة ج2 ترجمة أحمد حامد حجاج
5. طارق عبد العال حماد، موسوعة المعايير المحاسبية ، القياس و التقييم المحاسبي، الجزء الخامس ، ط1، جامعة عين الشمس 2004
6. طارق عبد العال حماده، التقارير المالية: أسس الاعداد والعرض التحليل وفق لأحدث الاصدارات و التعديلات في معايير المحاسبة الدولية و الامريكبة و البريطانية و العربية و المصرية ط1، الدار الجامعية 2000.
7. فيروم كان، نظرية المحاسبة، ترجمة رياض العبدلله، جامعة الموصل دار النشر الكتب للطباعة والنشر، 2000
8. معايير المحاسبة الدولية-المعيار رقم 12 الأصل ترجمة تاجممع العربي للمحاسبين القنونين، عمان 1999 م
9. معايير المحاسبة الدولية-المعيار رقم 12 المعدل ترجمة تاجممع العربي للمحاسبين القنونين، عمان 1999 م

● الندوات والملتقيات:

1. علي عزوز، محمد متناوي، متطلبات تكييف القواعد الجبائية مع النظام المحاسبي المالي، الملتقى الدولي الأول حول: النظام المحاسبي المالي الجديد في ظل معايير محاسبة دولية، المركز الجامعي بالوادي، الجزائر، يومي 17-18 جانفي 2010.
2. الملتقى الدولي الأول حول: النظام المحاسبي المالي الجديد في ظل معايير محاسبة دولية، المركز الجامعي بالوادي، الجزائر، يومي 17-18 جانفي 2010.
3. ملتقى دولي "النظام المحاسبي المالي في مواجهة المعايير الدولية للمحاسبة (ifrs-ias) والمعايير الدولية للمراجعة (ias) التدي" يومي 13-14 ديسمبر 2011. جامعة سعد دحلب البلدية كلية الاقتصاد و علوم التسيير
4. ملتقى دولي "مكانة النظام المحاسبي المالي الجزائري في ظل تطبيق المعايير المحاسبية الدولية". أسعودي عبد الرحيم يومي 13-14 ديسمبر 2011. جامعة سعد دحلب البلدية كلية الاقتصاد و علوم التسيير
5. ملتقى دولي حول: الإطار المفاهيمي للنظام المحاسبي المالي الجديد و آليات تطبيقه في ظل المعايير المحاسبية الدولية (IAS/IFRS)، جامعة البليدة، يومي 13-15 أكتوبر 2009.

• الرسائل والأطروحات الجامعية:

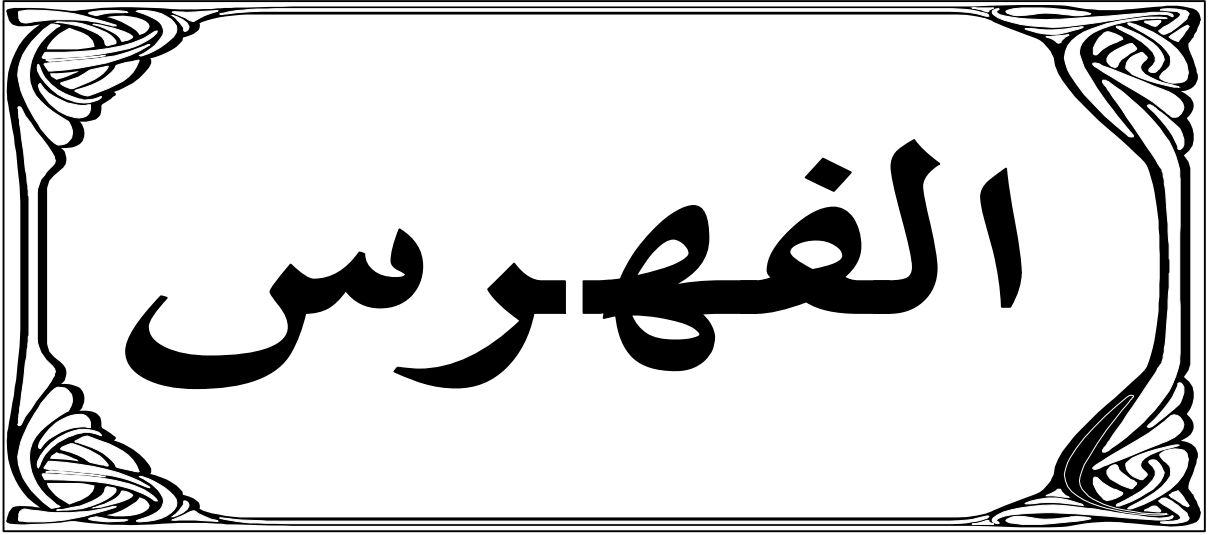
1. زرقون عمر الفاروق " إنعكاس الاصلاح المحاسبي على الوظيفة المحاسبية و الجبائية في المؤسسة الاقتصادية دراسة حالة مجمع المؤسسة الوطنية لخدمات الابار(ENSP)" مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر في العلوم التجارية تخصص محاسبة و جباية. جامعة قاصدي مرياح ورقلة / .
2. عبد الرحيم عبد الجبار أحمد عبده" الضرائب على الدخل و معايير المحاسبة الدولية "حالة تطبيقية في الجمهورية اليمنية" أطروحة لنيل درجة الدكتوراه في المحاسبة جامعة دمشق كلية الإقتصاد قسم المحاسبة 2006م.
3. مساعد عبد الباسط "مدى تطبيق الضرائب على الدخل وفق المعيار الدولي رقم 12 في الجزائر مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر علوم تجارية جامعة قاصدي مرياح ورقلة السنة الجامعية 2011-2012.

• الوثائق والمراسيم:

1. الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، رقم 19، الصادرة في 25 مارس 2009، المتضمنة قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها.
2. قانون الرسم على رقم الأعمال.
3. قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

قائمة المراجع باللغة الأجنبية

- 1--Dennis R.Beresford, Lawrence C. Best and Joseph V. Werr (1984) 2- (Accounting for Income Tax : Change is Coming an Overview of the Key Issues in the FASB,s project on Accounting for Income Tax)
- 2-Rue, Jospen C; volkon, Ara.G 1997:1- "The Income Tax Accounting Controversy : A Matter of Perspective"
- 3- Reinstin alan: Carmichal boppy.J. "Implactions of new accountin reles for income taxe Healthacre financial management vol 48 Issue Feb 1994.
- 4- Comptabilité Approfondie " Cours sur L'impôts sur le résultat selon le référentiel SCF version améliorée
- 5-Manuel de comptabilité général de la classe -1- SONTRACH-Janvier 2010.
- 6-Samir MEROUANI, l'application des normes IFRS en Algérie, Mémoire de fin d'étude, I.E.D.F, Koléa, Tipaza, 2006.



الفهرس

الصفحة	البيان
IV	الاهداء
V	الشكر
VI	الملخص
VII	قائمة المحتويات
X	قائمة الجداول
XI	قائمة الاشكال البيانية
XII	قائمة الملاحق
XIII	قائمة الاختصارات و الرموز
ب-ج	المقدمة العامة
29-01	الفصل الأول : الادبيات النظرية و الدراسات السابقة
02	مدخل
03	المبحث الأول الادبيات النظرية
06-03	المطلب الاول: ماهية الضرائب المؤجلة و أثرها
04-03	أ. ضرائب الدخل المؤجلة و القيم الخاضعة للضريبة في المستقبل
05	ب. ضرائب الدخل المؤجلة و القيم الخاضعة للضريبة في المستقبل
06	ج. الاعتبارات الخاصة بمعدل الضريبة
16-07	المطلب الثاني: الضرائب المؤجلة في المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 و الجزائر
07	الفرع الاول: الضرائب المؤجلة في المعيار المحاسبي الدولي رقم
08-07	أ. التعديلات التي ادخلت على المعيار المحاسبي الدولي رقم 12
10-09	ب. المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة
12-11	ج. الاعتراف بالضريبة الحالية و المؤجلة
16-12	الفرع الثاني: الضرائب المؤجلة وفق النظام المالي المحاسبي الجزائري
13-12	أ. الضرائب المؤجلة وفق النظام المالي المحاسبي الجزائري
16-13	ب. المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفق النظام المالي المحاسبي الجزائري
19-16	المطلب الثالث: أثر تطبيق الضرائب المؤجلة على القوائم المالية
17-16	1. العرض
19-17	2. الافصاح
27-20	المبحث الثاني: قراءة لبعض الدراسات السابقة للضرائب المؤجلة
23-20	المطلب الاول : نظرة لبعض الدراسات السابقة
22-20	أولا. الدراسات باللغة العربية
23-22	ثانيا. الدراسات باللغة الأجنبية
26-24	المطلب الثاني: مقارنة الدراسات السابقة للضرائب المؤجلة
27	خلاصة الفصل

50-28	الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية لمؤسسة فلاش للخدمات ورقلة
29	مدخل
35-29	المبحث الثاني: الاجراءات المنهجية للدراسة
32-30	المطلب الأول : تحديد مجتمع الدراسة
30	أولاً: مجتمع الدراسة و اختيار العينة
30	ثانياً أدوات الدراسة
35-32	المطلب الثاني: خصائص عينة الدراسة
32	أولاً. توزيع افراد عينة الدراسة حسب السن
33	ثانياً. توزيع أفراد العينة حسب الشهادة العلمية المحصل عليها
34	ثالثاً. توزيع أفراد عينة الدراسة حسب المهنة
35	رابعاً. توزيع أفراد عينة الدراسة حسب الأقدمية
42-36	المبحث الثاني: تحليل نتائج الدراسة
43-36	المطلب الأول. عرض و تحليل نتائج الاستبيان
37-36	الفرع الأول: الضرائب المؤجلة من منظور المعيار رقم 12
39-38	الفرع الثاني: معوقات تطبيق المعايير المحاسبية الدولية وفق النظام المالي (SCF)
40	الفرع الثالث : متطلبات تطبيق المعايير المحاسبية في الجزائر
42-41	الفرع الرابع: متطلبات تطبيق المعايير المحاسبية في الجزائر
50-43	المطلب الثاني.دراسة تطبيقية مؤسسة فلاش سرفيس للخدمات
43	1.دواعي تطبيق الضرائب المؤجلة
50-44	2.طريقة معالجة الضرائب المؤجلة

الملاحق



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة قاصدي مرباح - ورقلة -



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم: العلوم التجارية

فرع: محاسبة ومالية

تخصص: دراسات محاسبية وجبائية معمقة

إستمارة إستبيان في إطار التحضير لإعداد مذكرة الماستر

للطالب: كسكس مسعود

(بعنوان: مدى تطبيق الضرائب المؤجلة في الجزائر" وأثره على جودة المعلومات" دراسة ميدانية لعينية من

المحاسبين في الجنوب الشرقي ")

سيدي، سيديتي:

في إطار تحضير مذكرة ماستر الموسومة بعنوان: مدى تطبيق الضرائب المؤجلة في الجزائر" وأثره على جودة المعلومات"، أرجو من سيادتكم المشاركة والمساهمة في إثراء موضوع بحثي، من خلال تفضلكم بالإجابة على جملة الأسئلة الموجودة بهذه الإستمارة، وهذا سعيًا منا لمعرفة وجهة نظركم كمهنيين بالميدان و المتعلق بمهنة المحاسبة .

ونظرا لأهمية هذه الدراسة في توضيح وتحليل موضوع البحث أو لما سيترتب عليها من إجابة التساؤلات المطروحة، نعتقد بأنكم سوف تولون كل الإهتمام والجدية في الإجابة على هذه الأسئلة، علما أن معلوماتكم لن تستخدم إلا في إطار البحث العلمي وإثراء موضوع البحث. ونشكركم مسبقا على مساعدتكم لنا في إتمام هذه الدراسة.

ملاحظة: يرجى التكرم بوضع علامة (x) واحدة أمام الخانة المناسبة لكل سؤال.

تفضلوا، سيدي، سيديتي، فائق التقدير والإحترام.

الملحق رقم (01)

أولاً: معلومات عامة

1. الاسم (اختياري):
2. الجنس: ذكر أنثى
3. السن: أقل من 30 سنة 31-40 41-50 أكبر من 50
4. الشهادة المحصل عليها: شهادة علمية شهادة مهنية
5. نوع المهنة الحالية التي تشغلها: خبير محاسب محافظ حسابات محاسب معتمد
6. الأقدمية (الخبرة): أقل من 5 سنوات 5-10 سنوات أكثر من 10 سنوات
7. عنوان بريدك الإلكتروني (اختياري): /الهاتف (اختياري):

ثانياً: الضرائب المؤجلة من منظور المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢

موافق	محايد	غير موافق	العبارة
			1- مقدور المحاسبين من تطبيق المعايير المحاسبية الدولية وفق المعيار رقم 12 الضرائب على الدخل.
			2- يحتوي مصروف الضريبة في جزئه على الضريبة المؤجلة.
			3- تستخدم طريقة الالتزام لاحتساب كل الاختلافات المؤقتة بين الربح المحاسبي و الضريبي.
			4- تنشأ الضريبة المؤقتة على اندماج الاعمال و الشهرة.
			5- تنشأ الاختلافات المؤقتة القابلة للاقتطاع نتيجة الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة اذا كان من المحتمل ان تحقق ربح.
			6- يمكن الافصاح عن مصروف الضريبة المؤجلة الناشئة و المنعكسة من الاختلافات المؤقتة
			7- ينبغي الافصاح عن مصروف الضريبة المؤجلة بالمنشأة.
			8- ينبغي الافصاح عن مبلغ مصروف الضريبة المتعلقة بالتغيرات في السياسات المحاسبية و الاخطاء الاساسية و نسب الضريبة.

ثالثاً: معوقات تطبيق المعايير المحاسبية الدولية وفق النظام المالي (SCF)

موافق	محايد	غير موافق	العبارة
			1- ان عدم انضمام الجزائر الى المنظمات الدولية و مجلس معايير المحاسبة الدولية و منظمات البورصة العالمية.....
			2- يتوافق مضمون النظام المحاسبي المالي الجديد مع احتياجات المؤسسات الجزائرية.
			3- هناك إهتمام وإلمام من قبل المحاسبين بما جاء في النظام المحاسبي المالي .
			4- هناك الحاجة لدورة تدريبية لممارسة النظام المحاسبي المالي
			5- يتميز النظام المحاسبي المالي الجديد بالوضوح وسهولة التطبيق.

			6-وجود تعارض بين التشريعات الضريبية مع متطلبات الدولية في المجالات .
			7- لا توجد معوقات تعترض تطبيق لنظام المحاسبي المالي.

رابعاً: متطلبات تطبيق المعايير المحاسبية في الجزائر

موافق	محايد	غير موافق	العبارة
			1- دورات تكوينية مجددة وجد فعا .
			2- المحاسب في ظل لنظام المحاسبي المالي الجديد له أهمية كبيرة من حيث المساعدة في إتخاذ القرار.
			3- ينبغي ان ينسجم القانون التجاري مع معايير ..
			4- يجب على المؤسسات و معايير المحاسبة الدولية.

خامساً : الضرائب المؤجلة في الجزائر

موافق	محايد	غير موافق	العبارة
			1- عدم اعطاء اهمية للضرائب المؤجلة في النظام المالي الحاسبي الجزائري
			2- يعالج النظام المالي الحاسبي الجزائري الضرائب المؤجلة من خلال الحسابات الخاصة بما في مدونة ..
			3- لنظام المحاسبي المالي الجديد
			4- للريح حيث يظهر لنا الريح المحاسبي و الريح الجبائي.
			5- المعالجة المحاسبية لها لدى اصحاب المهنة بسبب نقص
			6- تؤثر الضرائب المؤجلة على الافصاح الضريبي في القوائم المالية .
			7- تتوافق معالجة الضرائب المؤجلة في لنظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية.
			8- يعالج النظام المالي الحاسبي الضرائب المؤجلة بشكل مبسط مقارنة بالمعيار الحاسبي الدولي ١٢.
			9-
			10- لا تعارض بين التشريعات المعمول بها في الجزائر و المعيار الولي رقم ١٢.

شكرا جزيلاً على حسن تعاونكم.

الملحق رقم (01)

BILAN (ACTIF) -copie provisoire

ACTIF	NOTE	N			N-1
		Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains		10 650 000,00		10 650 000,00	10 650 000,00
Bâtiments		5 250 000,00	2 294 895,58	2 955 104,42	3 060 104,42
Autres immobilisations corporelles		275 614 549,13	102 291 890,73	173 322 658,40	45 232 079,74
Immobilisations en concession					
Immobilisations encours		4 940 727,60		4 940 727,60	4 940 727,60
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants		9 392 468,99		9 392 468,99	4 033 499,99
Impôts différés actif		20 141 094,75		20 141 094,75	
TOTAL ACTIF NON COURANT		325 988 840,47	104 586 786,31	221 402 054,16	67 916 411,75
ACTIF COURANT					
Stocks et encours		604 575,00		604 575,00	72 177 765,90
Créances et emplois assimilés					
Clients		771 453 478,28		771 453 478,28	645 630 632,94
Autres débiteurs		132 855 883,11		132 855 883,11	73 475 815,17
Impôts et assimilés		58 729 740,07		58 729 740,07	66 644 952,43
Autres créances et emplois assimilés					
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		325 594 183,13		325 594 183,13	230 220 476,87
TOTAL ACTIF COURANT		1 289 237 859,59		1 289 237 859,59	1 088 149 643,31
TOTAL GENERAL ACTIF		1 615 226 700,06	104 586 786,31	1 510 639 913,75	1 156 066 055,06

BILAN (PASSIF) -copie provisoire

	NOTE	N	N-1
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis		39 622 000,00	39 622 000,00
Capital non appelé			
Primes et réserves - Réserves consolidés (1)			
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence (1)			
Résultat net - Résultat net du groupe (1)		101 948 271,29	149 462 022,29
Autres capitaux propres - Report à nouveau		327 621 750,97	258 724 107,65
Part de la société consolidante (1)			
Part des minoritaires (1)			
TOTAL I		469 192 022,26	447 808 129,94
PASSIFS NON-COURANTS			
Emprunts et dettes financières		77 590 595,34	
Impôts (différés et provisionnés)		797,75	
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits constatés d'avance			
TOTAL II		77 591 393,09	
PASSIFS COURANTS:			
Fournisseurs et comptes rattachés		206 476 218,18	168 374 930,92
Impôts		286 203 601,38	181 321 787,20
Autres dettes		93 263 893,76	124 951 025,37
Trésorerie passif		377 912 785,08	233 610 181,63
TOTAL III		963 856 498,40	708 257 925,12
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)		1 510 639 913,75	1 156 066 055,06

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

COMPTE DE RESULTAT /NATURE -copie provisoire

	NOTE	N	N-1
Ventes et produits annexes		1 532 127 598,96	1 915 961 044,29
Variation stocks produits finis et en cours			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
I-PRODUCTION DE L'EXERCICE		1 532 127 598,96	1 915 961 044,29
Achats consommés		-115 708 368,17	-184 222 594,95
Services extérieurs et autres consommations		-103 514 861,69	-163 215 069,19
II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE		-219 223 229,86	-347 437 664,14
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		1 312 904 369,10	1 568 523 380,15
Charges de personnel		-1 139 345 629,99	-1 324 044 655,49
Impôts, taxes et versements assimilés		-33 516 592,16	-34 448 481,12
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		140 042 146,95	210 030 243,54
Autres produits opérationnels		867 654,63	647 308,22
Autres charges opérationnelles		-455 644,65	-1 125 573,71
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs		-29 379 933,73	-8 131 922,72
Reprise sur pertes de valeur et provisions		72 484 107,72	55 412,00
V- RESULTAT OPERATIONNEL		183 558 330,92	201 475 467,33
Produits financiers		2 521 483,64	
Charges financières		-43 654 623,27	-2 192 770,95
VI-RESULTAT FINANCIER		-41 133 139,63	-2 192 770,95
VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		142 425 191,29	199 282 696,38
Impôts exigibles sur résultats ordinaires		-60 617 217,00	-49 820 674,09
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		20 140 297,00	
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		1 608 000 844,95	1 916 663 764,51
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		-1 506 052 573,66	-1 767 201 742,22
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		101 948 271,29	149 462 022,29
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)			
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)			
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		101 948 271,29	149 462 022,29

11-OPERATION IMPOTS DEIFFRES**Exercice 2012**

DATE	FOLIO	N° LIGNE	PIECE	COMPTE	REFERENCE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
01/01/12	1	7	000172	11001		BAHDI F 136/2011	44 800,00	
01/01/12	1	8	000172	44560		BAHDI F 136/2011	7 616,00	
01/01/12	1	9	000172	40102		BAHDI F 136/2011		52 416,00
31/12/12	1	1	000182	13300		IMPOTS CHARGE DIFFERES	20 141 094,75	
31/12/12	1	2	000182	69200		IMPOTS CHARGE DIFFERES		20 141 094,75
31/12/12	1	4	000183	69300		IMPOTS CHARGE DIFFERES	797,75	
31/12/12	1	5	000183	13400		IMPOTS CHARGE DIFFERES		797,75
31/12/12	1	11	000134	40102	507	AVOIR BILLTS BENDIB	3 191,00	
31/12/12	1	12	000134	11002	507	AVOIR BILLTS BENDIB		3 191,00
TOTAL (9) MOUVEMENTS du 01/01/12 au 31/12/12							20 197 499,50	20 197 499,50
CUMULS AU 31/12/12							20 197 499,50	20 197 499,50
SOLDE AU 31/12/12								0,00

