



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة محمد بوضياف المسيلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
مخبر الاستراتيجيات والسياسات الاقتصادية في الجزائر



فرقة البحث PRFU أثر البيئة المحاسبية على جودة القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر

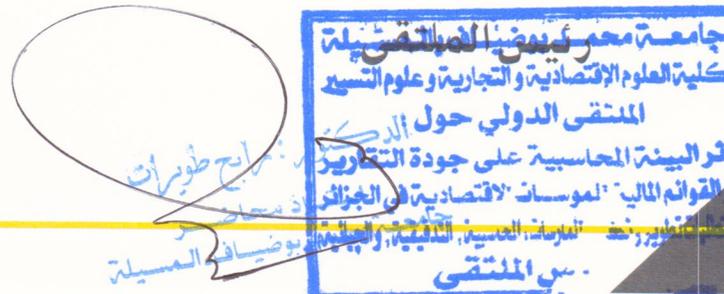
شهادة مشاركة

يشهد عهد كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ورئيس الملتقى الدولي بأن:

د. السعيد بن لخضر جامعة محمد بوضياف المسيلة

قد شارك بهداخلة بعنوان : الأثر الجبائي على الشركات التي تمارس نشاطها في الجزائر في إعداد القوائم المالية المهدجة وفقا للنظام المحاسبي المالي

ضمن فعاليات الملتقى الدولي العلمي حول " أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر متطلبات تطوير و تكامل الممارسات (المحاسبية، التدقيقية والجبائية) المنعقد حضوريا وعن بعد بجامعة محمد بوضياف بالمسيلة، وذلك يوم: 10 أكتوبر 2023.





الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة محمد بوضياف بالمسيلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

فرقة البحث التكويني الجامعي PRFU الموسومة بـ:

تحليل أثر البيئة المحاسبية الجزائرية على جودة التقارير والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية بالجزائر، في ظل تبني المعايير المحاسبية الدولية (IAS/IFRS) وإصدار معايير جزائرية للتدقيق

NAA F03N01UN280120220007

مع مخبر الاستراتيجيات والسياسات الاقتصادية في الجزائر



برنامج الملتقى الدولي العلمي حول:

أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر متطلبات تطوير وتكامل الممارسات (المحاسبية، التدقيقية والجبائية)

تقنية التحاضر الهربي

google Meet)

حضوريا



جامعة محمد بوضياف بالمسيلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
الملتقى الدولي حول:
أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير
أو القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر
متطلبات تطوير وتكامل الممارسات المحاسبية، التدقيقية، والجبائية
رئيس الملتقى

الهيئة المشرفة على الملتقى

د. أعمار بودلاعة - مدير الجامعة -

الرئيس الشرفي للملتقى

د. محمد العبد ختم - عميد الكلية -

المشرف العام للملتقى

د. رابع طويرات

رئيس الملتقى

د. إلياس شوبار

رئيس اللجنة العلمية

د. عبد الحكيم ببحار

رئيس اللجنة التنظيمية

10 أكتوبر 2023



08:30 صباحا



قاعة عبد الهجيد علمر جامعة المسيلة



الملتقى الدولي حول: أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر - متطلبات تطوير و تكامل الممارسات (المحاسبية، التدقيقية والجبائية)

10 octobre 2023

جامعة محمد بوضياف بالمسيلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
الملتقى الدولي حول:
أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير
والتقارير المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر
الساعة: 09,00 - 11,10
رئيس الملتقى

مراسيم افتتاح فعاليات الملتقى الدولي
لجميع الأساتذة المتدخلين حضوريا وعن بعد على رابط الجلسة
الثلاثاء: 10 أكتوبر 2023
الساعة: 09,00 - 11,10

قاعة المحاضرات عبد المجيد علام

<https://meet.google.com/soh-qawa-rey>

رابط الجلسة الافتتاحية

9,00	الاستماع إلى آيات بينات من الذكر الحكيم
9,05	النشيد الوطني الجزائري
9,10	كلمة المشرف العام للملتقى: أ.د. محمد العيد ختيم - عميد الكلية
9,15	كلمة رئيس الملتقى: د. رايح طويرات
9,20	كلمة الرئيس الشرفي للملتقى: أ.د. عمار بودلاعة - مدير الجامعة
9,30	كلمة الأمين العام للمجلس الوطني للمحاسبة (CNC) السيد: محمد بركاش
9,40	كلمة رئيس المصنف الوطني للخبراء المحاسبين السيد: عبد الكريم بوحوش
9,50	كلمة رئيس المجلس الوطني للجبائية ورئيس الغرفة الوطنية لمحافظي الحسابات السيد: محمد الحبيب مرحوم
10,00	كلمة رئيس المنظمة الوطنية للمحاسبين المعتمدين السيد: مراد البسغي
10,10	كلمة الأمين العام للمنظمة الوطنية للمحاسبين المعتمدين السيد: جلول بويبر
10,20	المدخلة الافتتاحية: Prof. Khaled HUSSAINEY University of Portsmouth – United Kingdom "معايير النشر العلمي الدولي في البحوث المحاسبية والمالية"
10,35	نقاش مع رؤساء الهيئات المهنية في الجزائر حول: " متطلبات تطوير و تكامل الممارسات (المحاسبية، التدقيقية والجبائية)" تنسيق النقاش السيد: جلول بويبر
11,00	أ.د. فارس جميل الصوفي، أ.زيد عصام خالد الصمادي أثر خصائص لجنة التدقيق كمتغير معدل في العلاقة بين نظم المعلومات المحاسبية وجودة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان جامعة الإسراء – الأردن
	استراحة

الملتقى الدولي حول: أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر - متطلب جامعي متكامل
الممارسات (المحاسبية، التدقيقية والجبائية)

10 octobre 2023

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
الملتقى الدولي حول:
أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر
نظرة نظرية ونظرة الممارسة العملية، التدقيقية، والجبائية
رئيس الملتقى
مقرر الجلسة: د. راجح الوافي

الورشة العلمية الأولى **حضور**

قاعة المحاضرات عبد المجيد علام

14,30 – 11,20

رئيس الجلسة: أ.د. ولهي بوعلام

المدة المحددة لكل مداخلة: 10 د

عنوان المداخلة	جامعة الانتساب	الباحث	
قراءة في العوامل المؤثرة على جودة الكشوف والتقارير المالية للمؤسسات الجزائرية في القطاع العام والخاص عرض عينة	محافظ حسابات بولاية سطيف	أ.توفيق رجاح	01
<i>Le passage au système comptable financier en Algérie : l'apport de la théorie néo-institutionnelle</i>	<i>L'école supérieure de la Sécurité Sociale Université Alger 3- Dali Ibrahim</i>	Dr. REMMACHE kamel Doctorant. BOUSIS Salim	02
دور المدقق الجبائي في كشف ممارسات إدارة الأرباح ومساهمته في ضمان جودة القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية - دراسة آراء عينة من المدققين الجبائين بالجزائر	جامعة محمد بوضياف - المسيلة	د. أمينة قوشيش أ.د. لقلطي الأخضر	03
موقع الممارسة المحاسبية في الجزائر بين الأغراض الجبائية ومصداقية القوائم المالية - دراسة حالة ش ذ م م الحاج باي للاستيراد والتصدير - مقرة - مسيلة -	جامعة محمد بوضياف بالمسيلة	د. الحسين مشقق ط.د. عبد المالك بشيش	04
عصرنة الإدارة الجبائية كاستراتيجية للحد من ظاهرة التهرب الضريبي في الجزائر	جامعة محمد بوضياف بالمسيلة	د. حجار مبروكة د. بلقيطح ريمة	05
مساهمة التكامل بين معايير المحاسبة الدولية IAS/IFRS ومعايير التدقيق الدولية ISA في تعزيز جودة القوائم المالية	جامعة فرحات عباس - سطيف 1	ط.د. أفتيس إيمان	06
أثر البعد الأخلاقي للمحاسب على جودة المعلومات المحاسبية	جامعة الجزائر 03 جامعة الجزائر 03	ط.د. نريمان برحومة أ.د. حابي احمد	07
دور التدقيق الالكتروني في رفع كفاءة المدقق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية (دراسة حالة مؤسسة مطاحن الحضنة بالمسيلة)	جامعة محمد بوضياف - المسيلة	د. أحمد ميلي سمية	08
التدقيق الداخلي ودوره في تعزيز جودة القوائم المالية بالمؤسسة الاقتصادية	جامعة محمد بوضياف - المسيلة جامعة محمد بوضياف - المسيلة جامعة فرحات عباس - سطيف 1	أ.د. كمال زيتوني د. عبد الحكيم بيسار د. رياض طالي	09

الملتقى الدولي حول: أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم
المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر - متطلبات تطوير و تكامل
الممارسات (المحاسبية، التدقيقية والجبائية)

10 octobre 2023

تأثير البعد الإستراتيجي للمحاسب على المعلومات المحاسبية	جامعة الشهيد الشيخ العربي التبسي - تبسة جامعة محمد بوضياف المسيلة جامعة لوئيمي علي البليدة 02	د. منصر عبد العالي ط.د. بوفنارة هاجر ط.د. زروق سمية	10
النظام المحاسبي للأجور في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية دراسة حالة: المؤسسة الوطنية للأشغال في الأبار ENTP- حاسي مسعود-	المركز الجامعي مرسلي عبد الله تيزازة	ط.د. جزولي عبد الفتاح د. لطرش وليد	11
فرص وتحديات مهنة المحاسبة في ظل تقنيات التحول الرقمي "تقنية البلوك تشين أنموذج"-دراسة استقصائية لآراء مجموعة من الأساتذة الجامعيين في الجزائر-	جامعة محمد بوضياف - المسيلة	ط.د. بلجنان شيماء ط.د. نمديل مريم	12
انتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في ظل الفروقات بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري	جامعة الجزائر 03 جامعة البليدة 02	د. مداح عبد الباسط ط.د. عمور نبيل	13
<i>The auditor's compliance to 10-01 law and the Algerian standard on auditing in term of the auditor's report (Case study on the auditor's reports of El Aurassi Company and Biopharm company</i>	University Mohamed BOUDIAF of M'sila	Dr. Rabeh TOUIRAT PhD stud. Ahmed Rami AZOUAOU	14
التدقيق الإلكتروني وعلاقته بجودة التدقيق الخارجي	جامعة تسمسليت جامعة تسمسليت جامعة محمد بوضياف - المسيلة	ط.د. فكرون عصام الدين أ.د. محي الدين محمود عمر أ.د. حسان بوعباية	15
دور أخلاقيات الأعمال في الحد من التلاعب في السياسات المحاسبية	جامعة محمد بوضياف - المسيلة	د.زبد أيمن د. بودراع أمينة	16
فعالية أداء المنازعات الضريبية للفترة 2017_2020 دراسة تحليلية للمؤشرات الأداء حالة المديرية العامة للضرائب	جامعة الجيلالي بونعامة- خميس مليانة جامعة محمد بوضياف- المسيلة جامعة الجيلالي بونعامة- خميس مليانة	ط.د. دحدوح نبيل ط.د. بن زاوي هاجر ط.د. ويس اريج	17
تجميع الحسابات بين النظام المحاسبي المالي والمرجعية الدولية IAS/IFRS	جامعة محمد بوضياف - المسيلة	د. رشيد عربوة د. صالح زابي	18
منهجية التدقيق الجبائي لحساب الإيرادات وفق النظام المحاسبي المالي.	جامعة محمد بوضياف - المسيلة	د. عائشة بن عثمان	19
دور النظام المحاسبي المالي (SCF) في ضمان الخصائص النوعية للمعلومة المالية.	جامعة محمد بوضياف - المسيلة	د. نورالدين قدوري ط.د. فتيحة خضار	20

مناقشة عامة

جامعة محمد بوضياف بالمسيلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
الملتقى الدولي حول:
البيئة المحاسبية على جودة التقارير
القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر
مطالعة تطوير تكامل الممارسات الاقتصادية، التدقيقية، والجبائية
رئيس الملتقى

الملتقى الدولي حول: أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم

المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر - متصلات بوضياف بالمستقبل

الممارسات (المحاسبية، التدقيقية والجبائية)

10 octobre 2023

الورشة العلمية الثانية **حضور**

قاعة المحاضرات عبد المجيد علام

16,30 – 14.30

مقرر الجلسة: أ.د. نوي نور الدين

رئيس الجلسة: أ.د. محاد عربوة

المدة المحددة لكل مداخلة: 10 د

عنوان المداخلة	جامعة الانتساب	الباحث	
مراجعة الامتثال الجبائي: المهمة الجديدة لمحافظ الحسابات أمام الإدارة الجبائية - التجربة الفرنسية نموذجاً	جامعة فرحات عباس سطيف 1	د. فالي نبيلة د. منيرة بياس ط.د. حجيرة بدرالدين	21
التوجه نحو المحاسبة الرقمية في سياق مواكبة التحول الرقمي مع الإشارة إلى جهود الشبكات الدولية في مجال الاستشارة المالية والمحاسبية	جامعة محمد بوضياف - المسيلة جامعة البليدة 02	د. نبيل قليل د. البتول جمعة	22
المعالجة المحاسبية و الجبائية للدخل وفق النظام المحاسبي المالي والمعياري المحاسبي الدولي: IAS12	جامعة الوادي	ط.د. سيدعلي سمية	23
أثر المحاسبة الرقمية على جودة التقارير المالية دراسة عينة من المؤسسات الاقتصادية	جامعة محمد بوضياف - المسيلة	د. كمال غالم	24
<i>Providing the accounting environment to ensure the quality of financial reports and statements," presenting the Swedish experience</i>	University of Mohammad Boudiaf -M'sila	Dr. Younes GUERROUAT	25
التأثير الأخلاقي لمدقق الحسابات على جودة القوائم المالية في ظل البيئة المحاسبية للجزائر	جامعة قسنطينة - 02 جامعة محمد بوضياف - المسيلة جامعة محمد بوضياف - المسيلة	د. منصور عبدالنور د. بلقليل نورالدين د. قانة حسين	26
أهمية إلتزام مدقق الحسابات بأخلاقيات المهنة في تحسين جودة القوائم المالية للمؤسسة الاقتصادية	جامعة محمد بوضياف - المسيلة	د. مهني بوريش	27
التدقيق الالكتروني ودوره في تحسين جودة وموثوقية القوائم المالية للمؤسسات	جامعة العقيد أكلي محند أولحاج - البويرة	ط.د. محمد أسامة مردف ط.د. يسرى ليعلاوي ط.د. أيمن حازم فكارشة	28
تحديات الإدارة الجبائية نحو الرقمنة في الجزائر	جامعة محمد بوضياف المسيلة	ط.د. بن يطورايح ط.د. بوتيارة سمير	29

الملتقى الدولي حول: أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم
المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر - متطلبات تطوير و تكامل
الممارسات (المحاسبية، التدقيقية والجبائية)

10 octobre 2023

دور استخدام برامج التدقيق الإلكتروني في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية	جامعة محمد بوضياف - المسيلة	ط.د. داسة شرف الدين ط.د. مزوزي مصطفى	30
دراسة تحليلية حول إشكالية التوافق بين النظام الجبائي الجزائري والنظام المحاسبي المالي.	جامعة أكلي محند أولحاج، البويرة جامعة محمد بوضياف، المسيلة جامعة أكلي محند أولحاج، البويرة	د. رشيد بوزرعة د. سفيان بوخالفة د. عمار بن حميدة	31
معوقات تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية	جامعة محمد بوضياف - المسيلة جامعة برج بوعريريج جامعة محمد بوضياف - المسيلة	د.سبتي إسماعيل د. بن السراج إيمان ط.د.بوفنارة هاجر	32
متطلبات وتحديات رقمنة الإدارة الجبائية الجزائرية	جامعة محمد بوضياف - المسيلة	د. دلال براج	33
مدخل مفاهيمي حول التدقيق الإلكتروني	جامعة محمد بوضياف - المسيلة	د. سحنون أمال د. بغريش سعيدة أ.د. غلاب فاتح	34
البعد الأخلاقي لمحافظ الحسابات في المؤسسة الاقتصادية كآلية لتعزيز جودة القوائم المالية	جامعة الجيلالي بونعامة خميس مليانة	ط.د. لعراف نورالدين ط.د. حدي سمية	35
دور الرقمنة في زيادة كفاءة وفعالية الرقابة الجبائية	جامعة محمد بوضياف بالمسيلة	د. بحري علي	36
مساهمة التصريحات الإلكترونية في دعم الرقابة الجبائية في ظل عصنة الإدارة الجبائية	جامعة الجلفة جامعة المسيلة جامعة المسيلة	د. عبد العليم بشيري ط.د. خشاب أيمن د. حميدي أحمد السعيد	37
دور الضرائب المؤجلة في تقليص الاختلافات بين الجبائية والنظام المحاسبي المالي	جامعة محمد بوضياف - المسيلة جامعة محمد بوضياف - المسيلة جامعة الأغواط	د. سالمي عبد الوهاب ط.د. وكال عمر ط.د. خيراني حكيم	38
دور المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في تحسين متطلبات القياس والإفصاح في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة - تجارب دولية رائدة-	جامعة عبد الحميد مهري - قسنطينة 2 جامعة عبد الحميد مهري - قسنطينة 2 جامعة أكلي محند أولحاج - البويرة	د. يزيد بن صوشة د. عماد الدين براشن ط.د. وائل ملياني	39
الأثر الجبائي على الشركات التي تمارس نشاطها في الجزائر في إعداد القوائم المالية المدمجة وفقا للنظام المحاسبي المالي	جامعة سطيف جامعة محمد بوضياف المسيلة جامعة محمد بوضياف المسيلة	ط.د. احمد بريك د. السعيد بن لخضر د.صورية شني	40
التزام المدقق بمعايير التدقيق الجزائرية بين التأصيل النظري والواقع العملي	جامعة محمد بوضياف المسيلة جامعة زيان عاشور - الجلفة	د. عمريحياوي د. عبد الرحمان رواج د. صالح سراي	41

مناقشة عامة

جامعة محمد بوضياف بالمسيلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
الملتقى الدولي حول:

أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير
القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر
مطلبات تطوير وتكامل الممارسات المحاسبية، التدقيقية، والجبائية
دعوى الملتقى

الملتقى الدولي حول: أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم

المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر - متطلبات تطوير وتكامل

الممارسات (المحاسبية، التدقيقية والجبائية)

10 octobre 2023

جامعة محمد بوضياف بالمستنيلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
الملتقى الدولي حول:
البيئة المحاسبية على جودة التقارير
والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر
طلبات تطوير وتحسين الممارسات المحاسبية، التدقيقية، والجبائية
رئيس الملتقى

الورشة العلمية الثالثة (محور المحاسبة) عن بعد

16.00 – 11.10

<https://meet.google.com/qkm-bjwu-guq>

رابط الورشة الثالثة:

رئيس الجلسة: د. هني بوريث

المدة المحددة لكل مداخلة: 10 د

مقرر الجلسة: د. بن عثمان عائشة

عنوان المداخلة	جامعة الانتساب	الباحث	
أثر خصائص لجنة التدقيق كمتغير معدل في العلاقة بين نظم المعلومات المحاسبية وجودة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان	جامعة الإسراء - الأردن	أ.د. فارس جميل الصوفي أ.زياد عصام خالد الصمادي	42
خيارات تحديث النظام المحاسبي المالي وفق مستجدات معايير المحاسبة الإبلاغ المالي الدولية IAS/IERS في ظل البيئة المحاسبية الجزائرية	جامعة خنشلة	د. بن حركو غنية د. حرنان نجوى	43
تحول المحاسبة نحو المستقبل: "رؤية للمحاسبة الرقمية وتحدياتها	جامعة حمه لخضر - الواد- المركز الجامعي مرسلي عبد الله-تيازة-	د. رحيمة العيفة د. عبد القادر عوادي	44
تحديات تحيين النظام المحاسبي المالي وفق المعايير الدولية للتقرير المالي وفي ضوء متغيرات البيئة الجزائرية	المركز الجامعي الشريف بشوشة أفلو	د. خديجة عطية د. ليندة أيت بشير	45
<i>Le passage aux normes IAS/IFRS et leur impact sur l'information financière en Algérie</i>	Université de Béjaia	Dr. Zoulikha ZIANI Dr. Farida ZIANI Dr. Lila ZIANI	46
واقع التحول الرقمي لمهنة المحاسبة في الجزائر.	جامعة البليدة 02	أ.د. عمورة جمال ط.د. بوقرة خالد ط.د. باجوج ناجم الدين	47
متطلبات تحقيق التوافق بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية (IAS/IFRS)	جامعة وهران 02	ط.د. حمزة معي الدين بن زيان د. ياقوت مصباح	48
متطلبات المحاسبة الرقمية وعلاقتها بجودة القوائم المالية ودور المحاسب	جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي	ط.د. صابر باسطة د. جفال خالد	49
المحاسبة الرقمية وأثرها على جودة القوائم والتقارير المالية.	جامعة ابن خلدون تيارت	د. محمد ساعد	50

<i>La comptabilité et la technologie de la Blockchain : Etude prospective</i>	ECOLE SUPERIERE DE COMMERCE - Koléa	Dr.BENACHOUR Amira Dr.ABDELMALEK Hanane	51
منهجية تقييم التثبيات وفق طريقة التكلفة (اختبار تدهور قيم التثبيات)	جامعة البليدة 2	د. محمد قبايلي د. محمد حواس ط.د. زينب قبايلي	52
أثر الإفصاح المحاسبي على جودة القوائم المالية للمؤسسة الاقتصادية وفق النظام المحاسبي المالي الجزائري	جامعة محمد بوضياف - المسيلة جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي المركز الجامعي مغنية	د. لياس شويبار ط.د. الحسين حاجي ط.د. خالد مقورة	53
دراسة متطلبات اعتماد المحاسبة السحابية على مستوى المؤسسات الاقتصادية الجزائرية - دراسة حالة مؤسسة "سبالت"	جامعة د. يحيى فارس بالمدينة	د. حناشي مصطفى كمال	54
جودة التقارير المالية في سياق الواقع الأردني في ظل تطبيق معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية (IAS/IFRS)	جامعة عبد الحميد مهري قسنطينة 2	ط.د. عياشي يسرى ط.د. بوالصوف رمزي	55
المحاسبة والذكاء الاصطناعي: ملامح التطبيق والاتجاهات الجديدة	جامعة خميس مليانة جامعة سوق أهراس جامعة خميس مليانة	ط.د. شرقي يحيى ط.د. شرقي زكرياء ط.د. بن حاج جيلالي مقرابي بثينة	56
دور الهيئات المنظمة لمهنة المحاسبة في تطوير الممارسات المحاسبية - حالة الهيئات المهنية في الجزائر -	جامعة محمد خيضر بسكرة جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي جامعة أدرار	ط.د. قدور نصر أ.د. عوادي مصطفى ط.د. بوغزالة حمد حمزة	57
المهارات الرقمية للمحاسبين بالمؤسسات الاقتصادية-دراسة استقصائية لأراء عينة من المحاسبين-	جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة	د. سوسن زيرق ط.د. نضيرة طرايفي	58
إشكالية تحيين النظام المحاسبي المالي مع متطلبات المعايير المحاسبية الدولية-دراسة تحليلية	جامعة ابن خلدون تيارت	د. بن قطيب علي	59
<i>L'impact de l'adoption d'une comptabilité à la juste valeur : Cas de différents environnements comptables.</i>	Centre Universitaire de Tipaza	Dr. Aicha Lalmi Dr. Abd Elkhalek Oudina	60
العلاقة بين التسجيل المحاسبي ومبادئ النظام المحاسبي المالي scf للمؤسسة الجزائرية	جامعة أم البواقي جامعة أم البواقي جامعة محمد بوضياف - المسيلة	د. سليم العمراوي أ.د. عبد العالي جفاغلة د. مليك محمودي	61

جامعة محمد بوضياف بالمسيلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
الملتقى الدولي حول:
أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير
والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر
تطلعات تطوير وتكامل الممارسات المحاسبية، التدقيقية، والجبانية
رئيس الملتقى

الملتقى الدولي حول: أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم
المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر - متطلبات تطوير و تكامل
الممارسات (المحاسبية، التدقيقية والجباية)

10 octobre 2023

قياس جودة القوائم المالية في المؤسسات الاقتصادية - دراسة قياسية في البيئة الجزائرية من 2013-2020	جامعة جيجل جامعة محمد بوضياف-المسيلة جامعة جيجل	د. فنور حنان أ.د. طلال زغبة د. موصو سراح	62
أثرقمنة نظام محاسبة التسيير على جودة التقارير والقوائم المالية للمؤسسة الاقتصادية الجزائرية - دراسة حالة مؤسسة "نפטال"	جامعة البليدة 2- علي لونيسى	ط.د. مباركي سليم د. حمزة شعيب	63
تحسين النظام المحاسبي المالي ومدى توافقه مع معيار المحاسبة الدولي 41 الزراعة	جامعة أكلي محند أولحاج البويرة. جامعة قاصدي مرباح ورقلة	د.جلاخ حسين ط.د. بوعيشاوي حمزة	64
دور الإفصاح المحاسبي عن التكاليف البيئية في إرساء البعد البيئي للتنمية المستدامة _ دراسة عينة من المؤسسات الصناعية	جامعة امحمد بوقرة بومرداس جامعة خميس مليانة جامعة برج بوعريريج	ط.د. جناد سارة د. بن عوالي الجيلالي د. خولة حموش	65

جامعة محمد بوضياف بالمسيلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
الملتقى الدولي حول :
أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير
أو القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر
مطلبات تطوير وتكامل الممارسات المحاسبية، التدقيقية، والجباية
رئيس الملتقى

الملتقى الدولي حول: أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر - متطلبات تطوير و تكامل الممارسات (المحاسبية، التدقيقية والجبائية)

10 octobre 2023

جامعة محمد بوضياف بالمستنيلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
الملتقى الدولي حول:
أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر
مقررة الجلسة: د. ايمن زرقع
رئيس الملتقى

الورشة العلمية الرابعة (محور التدقيق) عن بعد

16.00 – 11.10

<https://meet.google.com/mgn-wfyu-dsg>

رابط الجلسة الرابعة:

رئيس الجلسة: د. حميدي أحمد سعيد

المدة المحددة لكل مداخلة: 10 د

عنوان المداخلة	جامعة الانتساب	الباحث	
مسؤولية المدقق الخارجي عن الممارسات السيئة لإدارة الأرباح وكيفية استجابته وفق معيار التدقيق الدولي 240 لضمان صدق وعدالة القوائم المالية	جامعة أمحمد بوقرة بومرداس	د. بوقابة زينب	66
أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على جودة التدقيق المحاسبي - دراسة استطلاعية -	جامعة أم البواقي	د. بسمه مناخ	67
تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على ممارسة مهنة تدقيق الحسابات	المركز الجامعي عبد الحفيظ بوالصوف ميلة	د. حسينة تروش	68
مسؤولية مدقق الحسابات في اكتشاف التحريفات المادية في البيانات المالية -قراءة لمعيار التدقيق الدولي رقم ISA 240 الخاص بمسؤوليات المدقق المتعلقة بالاحتيال في عملية تدقيق البيانات المالية-	المركز الجامعي الشريف بوشوشة آفلو	ط.د. فاطمة زميت ط.د. جمال عبد الكريم د. زاوي عيسى	69
دور الالتزام بمعايير التدقيق الجزائرية في تفعيل المسلك العام لمهنة المراجع الخارجي	جامعة امحمد بوقرة بومرداس جامعة الجزائر 3	أ. حليبي نبيلة أ.د. كرمية نسرين	70
التدقيق الخارجي بالجزائر وإشكالية الجودة من منظور المعايير الجزائرية للتدقيق NAA - دراسة حالة عينة من المهنيين-	جامعة عبد الحميد بن باديس مستغانم	ط.د. غالم نادية د. برياطي حسين د. عامر هشام	71
أثر التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة التقارير المالية_دراسة نظرية تحليلية_	جامعة قسنطينة 2 عبد الحميد مهري	ط.د. مرابط عبد الرؤوف د. الوافي شهرزاد	72
التدقيق الرقمي وأثره على كفاءة المدقق وجودة المعلومة في القوائم المالية للمؤسسات الجزائرية.	جامعة ابن خلدون- تيارت	د. صافة محمد	73
المراجعة الارتجالية وتأثيرها على مخاطر التقاضي وجودة المراجعة وانعكاسها على التقارير المالية للمؤسسة الاقتصادية الجزائرية (دراسة نظرية)	جامعة زيان عاشور الجلفة جامعة الحاج لخضر باتنة جامعة زيان عاشور الجلفة	د. رقيق بن عيسى ط.د. لباز مبروك ط.د. بن حبيب بلخير	74
دور التدقيق الإلكتروني في زيادة كفاءة المدقق	جامعة محمد بوضياف - المسيلة المركز الجامعي آفلو المركز الجامعي آفلو	د. بوبكر رزيقات ط.د. عبد القادر زيدة ط.د. سالمي محمد	75

الملتقى الدولي حول: أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم
المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر - متطلبات تطوير و تكامل
الممارسات (المحاسبية، التدقيقية والجبانية)

10 octobre 2023

76	ط.د. يسرى ججيش ط.د. حنان معل ط.د. نبيلة مخلوف	جامعة محمد خيضر بسكرة جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي جامعة محمد خيضر بسكرة	التزامات ومسؤوليات محافظ الحسابات في تأكيد صدق وعدالة القوائم المالية وخلوها من الغش والخطأ (دراسة حالة لنموذج تقرير محافظ الحسابات)
77	د. نور الدين عبدالقادر ط.د. بريجة جميلة	المركز الجامعي الشريف بوشوشة أفلو	مدى توافق مهنة محافظ الحسابات مع معايير التدقيق الجزائرية على أساس القانون 10-01 المنظم للمهنة
78	ط.د. موسوني نور الهدى د. بوسعد نايت إبراهيم	جامعة بلحاج بوشعيب- عين تموشنت	تأثير العوامل المرتبطة بالتدقيق الخارجي على جودة القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية
79	ط.د. بوعبدالله عبدالوهاب ط.د. قويني شاي د. ضيف عبدالغني	جامعة زيان عاشور الجلفة	أثر مهنة مدقق الحسابات في ظل معايير التدقيق الجزائرية ومعايير الأداء المهني-دراسة ميدانية لعينة من المدققين الخارجيين بالجزائر-
80	ط.د. ابرير مريم البتول د. فقيه نسيمة	جامعة أبو بكر بلقايد- تلمسان	اثر جودة التدقيق الخارجي على مصداقية القوائم المالية- دراسة ميدانية في مكتب محافظ حسابات-
81	د. سهام موفق د. دلال العابدي أ.د. فرحات عباس	المركز الجامعي نور بشير- البيض جامعة محمد خيضر- بسكرة جامعة محمد بوضياف - المسيلة	دور تطبيق المعيار الجزائري للتدقيق 505 "التأكيدات الخارجية" في تحسين حودة مهنة التدقيق وارساء مبادئ الحوكمة في الجزائر
82	ط.د. ساره يمامي	جامعة محمد خيضر - بسكرة-	مسؤولية مدقق الحسابات في كشف الغش والاحتيال المحاسبي و الإجراءات الواجب اتخاذها عند الكشف عن هذه الممارسات .
83	ط.د. حرمل ابتسام	جامعة جيلالي اليابس سيدي بلعباس	مدى التزام محافظي الحسابات بتطبيق المعايير الجزائرية للتدقيق
84	ط.د. عبد الباسط ميدون د. محمد مكاي	المركز الجامعي الشيخ المقاوم أمود بن مختار إيليزي جامعة قاصدي مرباح ورقلة	مساهمة أدلة الإثبات الإلكترونية في الرفع من كفاءة مراجع الحسابات الخارجي-إستطلاع آراء عينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين لولايي ورقلة وباتنة-
85	ط.د. أسامة بن عمر	المركز الجامعي عبد الله مرسل- تيزابزة	دور التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة تقرير المدقق الخارجي
86	د. بوشاكر جلول	المركز الجامعي نور بشير - البيض	تطبيق نموذج القياس المحاسبي بالقيمة العادلة على القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية - الموجود والمفقود -
87	ط.د. بوعزة عبيد بشير	جامعة عبد الحميد بن باديس مستغانم	تدقيق القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في ظل تطبيق المعايير الجزائرية للتدقيق
88	ط.د. جلولي نسرين	جامعة عمارثليجي الاغواط...	اعتبارات المرجعيات الدولية للتدقيق في ضبط مسؤولية المدقق في اكتشاف الخطأ والاحتيال

مناقشة عامة

جامعة محمد بوضياف بالمسيلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
الملتقى الدولي حول:
أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير
والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر
تطلبات تطوير وتكامل الممارسات المحاسبية، التدقيقية، والجبانية.
رئيس الملتقى

الملتقى الدولي حول: أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر - متطلبات تطويره وتكامل الممارسات (المحاسبية، التدقيقية والجبائية)

10 octobre 2023

جامعة محمد بوضياف بالمستقبل
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
الملتقى الدولي حول:
البيئة المحاسبية على جودة التقارير
القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر
نظائر وتكامل الممارسات العلمية، التدقيقية، والجبائية
رئيس الملتقى
مقرر الجلسة: حجار مبروك

الورشة العلمية الخامسة (محور الجبائية) عن بعد

16.00 – 11.10

<https://meet.google.com/mkq-cikg-edo>

رابط الورشة الخامسة:

رئيس الجلسة: د. رشيد عريوة

المدة المحددة لكل مداخلة: 10 د

عنوان المداخلة	جامعة الانتساب	الباحث	
تحديات رقمنة التحصيل الجبائي ومكاسبه: عرض تجارب دولية.	جامعة لونيبي علي، البليدة 2	د. كوثر صخرأوي د. سعاد دوبة د. رانية إدير	89
تداعيات رقمنة الإدارة الجبائية على التحقيق المحاسبي- دراسة مقارنة لأدلة الإثبات بالتحقيق المحاسبي في ظل البيئة الرقمية -	جامعة عمار ثليجي بالأغواط	أ.د. بساس أحمد ط.د. إدريسي مولاي لخضر	90
<i>La contribution de la modernisation et de la numérisation de l'administration fiscale en Algérie dans la lutte contre l'évasion et la fraude fiscale</i>	<i>Ecole Supérieure de Commerce</i>	<i>Doctorante.SEKRAN Yamina</i>	91
أهمية التحول الرقمي للإدارة الجبائية في الحد من التهرب الضريبي - بالإشارة إلى حالة الجزائر-	جامعة أكلي محند أولحاج - البويرة جامعة محمد بوضياف - المسيلة جامعة محمد بوضياف - المسيلة	أ.د. كهينة رشام د. رابح الوافي د. زغاد فوزي	92
متطلبات وتحديات رقمنة الإدارة الجبائية من أجل تحسين المردودية الجبائية في الجزائر.	جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة	ط.د. فكريش وردة د. ركي أحسن.	93
تحكيم فارق إعادة التقييم الأصول الثابتة لمعادلة الضريبة المؤجلة	جامعة عمار ثليجي الأغواط	ط.د. خلافي عبد القادر ط.د. حمدي عبد القادر ط.د. شبلال علي	94
الجهود المبذولة لتقليل الفجوة بين المحاسبة والجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي.	جامعة محمد بوضياف - المسيلة	د. لعروسي آسيا	95
دور رقمنة الإدارة الجبائية في تفعيل الرقابة الجبائية كآلية لمكافحة التهرب الضريبي	جامعة عمار ثليجي الأغواط جامعة زيان عاشور بالجلفة جامعة عمار ثليجي الأغواط	د. سعيداني محمد السعيد ط.د. قاسم حدة ط.د. عوان عز الدين	96
تأثير الاختلاف في قواعد المعالجة بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي على جودة القوائم المالية في ظل البيئة الاقتصادية الجزائرية.	جامعة يحي فارس - المدية	أ.د. أحمد يوسف السعيد ط.د. محمد بوجللال	97

الملتقى الدولي حول: أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم
المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر - متطلبات تطوير و تكامل
الممارسات (المحاسبية، التدقيقية والجبائية)

10 octobre 2023

دور تكنولوجيا المعلومات في عصنة الإدارة الجبائية دراسة حالة مركز الضرائب لولاية سطيف	جامعة محمد بوضياف - المسيلة	د. رايح طويرات ط.د. لامية كشيده	98
مساهمة رقمنة الإدارة الجبائية في الحد من الغش والتهرب الضريبي والفساد الإداري والمالي	جامعة باتنة 1 الحاج لخضر المركز الجامعي الشهيد سي الحواس بركة	ط.د. موسى دريد د. إبراهيم بوعزيز	99
مساهمة رقمنة الإدارة الجبائية في الحد من الغش والتهرب الضريبي	جامعة برج بوعريج جامعة برج بوعريج جامعة مولود معمري تيزي وزو	ط.د. زهرة بوزيد د. محمد رزقي د. قندوزي محمد	100
دور التحول الرقمي في عصنة المرافق العمومية بالجزائر: الإدارة الجبائية أنموذجا، الواقع والآفاق والتحديات	جامعة أدرار	د. أمال الذهبي	101
أثر التعارض بين التشريع الجبائي والقواعد المحاسبية على قياس عناصر القوائم المالية.	جامعة غرداية جامعة الوادي جامعة غرداية	ط.د. محمود تليلي ط.د. عبد الرؤوف سالم ط.د. محمد الصغير عاد	102
أثر قواعد السلوك المهني على جودة التدقيق الخارجي في الجزائر	جامعة سيدي بلعباس	د. خيثري الخادم د. خليج هشام	103
واقع التهرب الضريبي و آفاق التحصيل الجبائي في ظل تبني عصنة الإدارة الجبائية.	جامعة الجلفة.	ط.د. حاشي فائزة أم الخير ط.د. بن العربي عباس	104
مساهمة رقمنة الإدارة الجبائية في تفعيل آليات الرقابة الجبائية وتحسين الحصيلة الضريبية -دراسة حالة بمديرية الضرائب لولاية البلدية	جامعة الجلفة جامعة لونيبي علي البلدية 02	ط.د. شعواي سفيان د. زايمي مولود	105
أثر الاختلاف ما بين النظام الجبائي الجزائري والنظام المحاسبي المالي وتأثيره على نتيجة الشركة دراسة حالة على مستوى مركز الضرائب لولاية تبسمسيلت	جامعة أحمد بن يحيى الونشريسي تبسمسيلت	ط.د. عبيدش عمر د. ملال محمد	106
أثر تبني نظام المعلومات الالكتروني "جبائتك" على أداء الإدارة الجبائية في ظل توجه الجزائر نحو الرقمنة	جامعة قسنطينة 2	د. محمد أنيس كليبات ط.د. عمر مرغني	107
الرقابة الجبائية كألية للرفع من التحصيلات الضريبية والحد من التهرب الضريبي في النظام الجبائي الجزائري	جامعة البويرة	د. ناصر بن سنة	108
مساهمة رقمنة النظام الجبائي في الحد من التهرب الضريبي - حالة الجزائر-	جامعة الجيلالي اليابس سيدي بلعباس	د. رشيد حمدوني ط.د. خديجة صافر	109
تحليل الفروقات بين النظام المحاسبي المالي و النظام الجبائي في البيئة التشريعية الجزائرية	جامعة باتنة 1	د. بن براح سمير د. بن مهدي هادية	110

مناقشة عامة

جامعة محمد بوضياف بالمسيلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
الملتقى الدولي حول:
أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير
والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر
مطلبات تطوير وتكامل الممارسات المحاسبية، التدقيقية، والجبائية
رئيس الملتقى

الملتقى الدولي حول: أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم

المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر - متطلب تطوير وتكامل

الممارسات (المحاسبية، التدقيقية والجبائية)

10 octobre 2023

جامعة محمد بوضياف بالمستنيلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
الملتقى الدولي حول:
البيئة المحاسبية على جودة التقارير
القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر
طلبان تطوير وتكامل الممارسات العلمية، التدقيقية، والجبائية.
رئيس الملتقى

الورشة العلمية السادسة (محاسبة وجباية وتدقيق) عن

16.00 – 11.10

<https://meet.google.com/eiu-rjqv-rhj>

رابط الورشة السادسة:

رئيس الجلسة: د. جمعي محمد صالح

مقرر الجلسة: د. مليك محمودي

المدة المحددة لكل مداخلة: 10 د

عنوان المداخلة	جامعة الانتساب	الباحث	
واقع التحفظ المحاسبي في ظل معايير المحاسبة الدولية والنظام المحاسبي المالي -دراسة مقارنة بين بعض معايير المحاسبة الدولية والنظام المحاسبي المالي	جامعة 20 أوت 1955 سككدة	ط.د. خديجة بن عزيزة د. عبير لخشين	111
<i>L'impact de l'environnement comptable algérien sur les rapports qualité et les états financiers des institutions économiques en Algérie</i>	Ecole Supérieure de Commerce (ESC)	Dr. AZZAOUI Khaled Doctorante. ZAID Imane	112
ضريبة الدخل بين القواعد الجبائية والممارسات المحاسبية للمعيار المحاسبي الدولي الثاني عشر-دراسة تحليلية-	جامعة الجلفة	ط.د. ربيعي جميلة ط.د. بوعبد الله عبد الوهاب ط.د. قويني الشاوي	113
حدود تأثير القانون الجبائي على قائمة الدخل للمؤسسة الاقتصادية	جامعة البليدة 2 جامعة البويرة	د. مصطفى شيكر د. عبد القادر مسعودي	114
تأثير البعد الأخلاقي للمحاسب على جودة القوائم المالية	المركز الجامعي مرسلبي عبد الله - تيبازة	د. منصور مليكة	115
الإفصاح الإلكتروني باستخدام لغة الأعمال XBRL ودوره في تحسين جودة التقارير المالية - دراسة تحليلية لتجارب دولية-	جامعة قسنطينة 2 المركز الجامعي عبد الحفيظ بو الصفوف ميلة	ط.د. حياة عكاشة د. ضافري ريمة	116
مدى التزام محافظي الحسابات بالقانون 10-01 ومعايير التدقيق الجزائرية دراسة عينة محافظي الحسابات	المركز الجامعي المقاوم الشيخ أمود بن مختار - إيليزي جامعة عمار ثلجي الأغواط	ط.د. دومر حبيب د. صلوح محمد العيد ط.د. بحية نريمان	117
مسؤوليات مدقق الحسابات والإجراءات المتخذة لكشف الغش و التحايل المحاسبي في إعداد القوائم المالية.	جامعة أبو بكر بلقايد-تلمسان	ط.د. عبید عادل إسلام د. يلمس شاوش فاطيمة الزهراء	118
أثر تطور مهنة التدقيق الخارجي في الجزائر في تفعيل مبادئ حوكمة الشركات	جامعة جيلالي اليابس سيدي بلعباس	ط.د. عبد اللاوي نور الهدى أ.د. عطاوي الهام	119

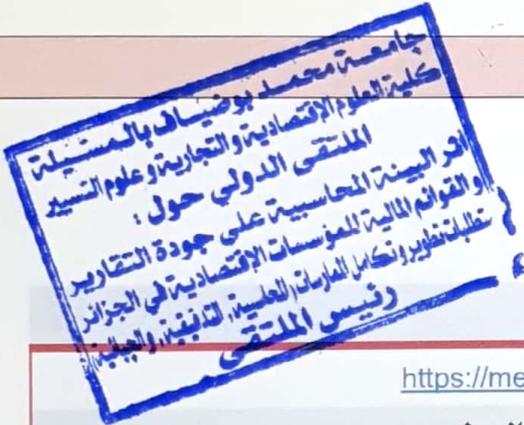
دور التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة التدقيق الداخلي	جامعة الجزائر3 جامعة الجيلالي بونعامة - خميس مليانة - جامعة محمد بوضياف - المسيلة	د. ريمة بصري د. سعدي فارس أ.د.عبد الصمد سعودي	120
أهمية التزام المدقق الخارجي بالمعيار (ISA265) "إبلاغ المكلفين بالحوكمة وإدارة الكيانات بأوجه قصور الرقابة الداخلية" في تعزيز موثوقية القوائم المالية - دراسة تحليلية -	جامعة تيسمسيلت جامعة عين تيموشنت	د. بوخرص أحمد أمين د. تخربين وليد	121
دور خدمات التأكيد على الثقة في النظم والمواقع الإلكترونية في الحد من مخاطر الإفصاح الإلكتروني	جامعة الشاذلي بن جديد الطارف جامعة محمد خيضر بسكرة جامعة الشاذلي بن جديد الطارف	د. عيدة أنور أ. لخضاري عبد الجليل د. جلابة علي	122
مساهمة مسؤولية محافظ الحسابات في الحد من الغش والتلاعب (دراسة نقدية)	جامعة أحمد دراية - أدرار جامعة 20 أوت 1955-سكيكدة	د.قريظلي محمد د. شبل أمال دنيا	123
مدى التزام مدققي الحسابات بتطبيق معايير التدقيق الجزائرية	جامعة غرداية	د. حرشاو عبد اللطيف د. بن عوالي إيمان	124
أهمية الالتزام بأخلاقيات المهنة لمدقق الحسابات الخارجي في تحسين جودة القوائم المالية	جامعة قاصدي مرباح - ورقلة -	ط.د. مرتضى بوخلوه ط.د. كمال الدين بن موسى د. فريد عوينات	125
متطلبات وتحديات رقمنة الإدارة الجبائية	جامعة محمد البشير الابراهيمي برج بوعريريج	ط.د. هبول نورة	126
أثر المحاسبة الرقمية على جودة المعلومات في القوائم المالية	جامعة حسيبة بن بوعلي . شلف	ط.د. وسيف حنان	127
دور موثوقية مخرجات نظم المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات التمويلية بالمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب الحلزونية الفبابيب غرداية	جامعة غرداية	ط.د. عبد النبي فتيحة د.بن مسعود عبدالله كمال	128
بحوث جودة القوائم المالية /التقارير المالية في المنصة الجزائرية للمجلات العلمية ASJP :دراسة بيبليومترية	جامعة أم البواقي	ط.د. عائشه ناصر ط.د. شيماء بوغقال	129
التسوية القضائية للمنازعات الجبائية بين أحكام قانون الإجراءات المدنية والإدارية وقانون الإجراءات الجبائية	المركز الجامعي بريكدة	د. طويرات عبد الرحمان د. العطاروي كمال د. برايج منير	130

جامعة محمد بوضياف بالمسيلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
الملتقى الدولي حول:
البيئة المحاسبية على جودة التقارير
أو القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر
تطوير وتكامل الممارسات المحاسبية، التدقيقية، والجبائية.
رئيس الملتقى

الملتقى الدولي حول: أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم
المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر - متطلبات تطوير و تكامل
الممارسات (المحاسبية، التدقيقية والجبائية)

10 octobre 2023

أبعاد إعداد وعرض الحسابات الموحدة وفق النظام المحاسبي المالي	المركز الجامعي عبد الحفيظ بوالصوف ميله جامعة عبد الحميد مهري قسنطينة 2	د. بوعظم منير د. حفاصة أمينة	131
الانتقال إلى النظام المحاسبي المالي في ظل معايير المحاسبة الدولية	جامعة عبد الحميد مهري قسنطينة 2	ط.د. عقاب سليمة	132
الضرائب المؤجلة كأداة لتقليص الفجوة بين التشريع الجبائي والقواعد المحاسبية وتحسين جودة القوائم المالية	جامعة زيان عاشور بالجلفة	د.عبد الكريم خيري ط.د. ناصر حسان نواره ط.د. عبد الجبار دويبي	133
دور التعرف الآلي على القوائم المالية في تحقيق أهداف المحاسبة	جامعة محمد بوضياف - المسيلة	د. موسعي عبد الوهاب ط.د. علال علي	134
مناقشة عامة			



مراسيم الاختتام

<https://meet.google.com/soh-qawa-rev>

رابط الجلسة:

اعتماد وقراءة توصيات الملتقى الدولي

كلمة رئيس الملتقى د. رابع طويرات

الإعلان عن اختتام فعاليات الملتقى

لاستفساراتكم يرجى التواصل عبر البريد الإلكتروني للملتقى:

accompt.msila2023@gmail.com

الأثر الجبائي على الشركات التي تمارس نشاطها في الجزائر في إعداد القوائم المالية المدمجة وفقا للنظام المحاسبي المالي

The tax impact on companies operating in Algeria in preparing consolidated financial statements in accordance with the financial accounting system

د. السعيد بن لخضر*

جامعة المسيلة -الجزائر-

Said.benlakhdar@univ-msila.dz

ط.د. احمد بريك

د.صورية شنبي

جامعة سطيف -الجزائر

جامعة المسيلة -الجزائر-

ahmed.berrick@univ-setif.dz

soureya.chenbi@univ-msila.dz

تاريخ النشر : اليوم

تاريخ القبول: اليوم /الشهر/السنة

تاريخ الاستلام: اليوم /الشهر/السنة

/الشهر/السنة

المخلص:

تهدف هذه الورقة البحثية الى معرفة المكانة التي تحتلها الميزانيات المدمجة في المحاسبة كونها المادة الاعلامية الاحسن على مستوى المجمعات خاصة ان القوائم المالية المدمجة يعتمد عليها في توزيع الارباح وحساب ربحية السهم والمؤشرات المالية الاكثر دلالة عكس الميزانيات الفردية التي لها دور على مستوى الاقتصاد الكلي وحساب الضرائب على الارباح، والوقوف عند المشاكل والصعوبات المتعلقة بالأثر الجبائي على القوائم المالية لمجمع الشركات.

من خلال ما تمت دراسته في هذه الدراسة والمتعلق بإعداد القوائم المالية المدمجة وهي القوائم المالية الأساسية (الميزانية، جدول النتيجة، قائمة تدفقات الخزينة، قائمة تغيرات الأموال الخاصة) ، وبما أن الضرائب موضوع لصيق بالمحاسبة تم التوصل الى ان الأنظمة الجبائية للمجمعات ذات امتيازات من شأنها أن تشجع على تكوين المجمعات وهذا بدراسات الجدوى خاصة المتعلقة بنظام الضرائب الذي يختاره المجمع.

الكلمات المفتاحية: القوائم المالية المدمجة، الأثر الجبائي، النظام المحاسبي المالي

Abstract :

This research paper aims to know the position occupied by the budgets integrated in accounting as it is the best media material at the level of complexes, especially that the consolidated financial statements depend on them in the distribution of dividends, calculation of earnings per share and the most indicative financial indicators, unlike individual budgets that have a role at the macroeconomic level and the calculation of taxes on profits, and to stand at the problems and difficulties related to the tax impact on the financial statements of the complex of companies.

Through what has been studied in this study which related to the preparation of consolidated financial statements, which are the basic financial statements (budget, result table, list of treasury flows, list of changes in private funds), and since taxes are a subject close to accounting, it was concluded that the tax systems of the complexes have privileges that would encourage the formation of complexes by the feasibility studies, especially which related to the tax system chosen by the complex.

*السعيد بن لخضر.

دور المديرية الفرعية للرقابة الجبائية في تقدير التهرب الجبائي - دراسة حالة المديرية المديرية
الفرعية للرقابة الجبائية بالمسيلة

Keywords: Consolidated financial statements, tax impact, financial accounting system.

مقدمة:

تعتبر القوائم المالية في حالة المجمعات والتي تسمى بالقوائم المالية المدمجة او المدمجة الركيزة الأساسية لمستخدمي القوائم المالية في اتخاذ القرارات فالقوائم المالية المدمجة تعطي صورة صادقة على المجمع ككل خلافا للميزانيات الفردية والمعدة أساسا لأغراض الضرائب أو لحساب مؤشرات التوازنات الكبرى للاقتصاد الكلي، حيث أن عملية إعداد القوائم المالية المدمجة عملية صعبة وشائكة خاصة في ظل عدم توافر برمجيات للمحاسبة لمعالجة هذا الموضوع يستوجب علينا دراسة الكيفية التي يتم بها إعداد هذا النوع من القوائم.

وتعتبر القوائم المالية للحسابات المدمجة أكثر تعقيدا من القوائم المالية الفردية، فالأولى تقدم الملكية والوضعية المالية والنتائج للمجمع المشكل من طرف الشركة الدامجة (المدمجة)، والشركات التي لها ارتباط معها وكأنها شركة واحدة، أما الثانية فنقدم الملكية والوضعية المالية والنتائج للشركة بمفردها . كما ان التغييرات الهامة التي مست معايير تجميع الحسابات والتي كانت بعد صدور النظام المحاسبي المالي، تجعل من التجميع وفق النظام المحاسبي المالي لا يتطابق مع المعايير المحاسبية الدولية ومعايير الإبلاغ المالي الدولية مما يفتح باب النقاش الى ضرورة تكوين منظمات محاسبية في الجزائر قادرة على التكيف مع المعايير الدولية في حالة اي تغيير .

هذا وتبقى مشكلة التفاوت الزمني في الجزائر من حيث إصدار القوانين وخاصة القانون الجبائي والذي من المفروض ان يتماشى مع النظام المحاسبي المطبق ، فلا يمكن دراسة القوائم المالية المدمجة للشركات دون دراسة للأثر الجبائي عليها .

- إشكالية البحث

بناء على ما سبق ولصعوبة الممارسة المحاسبية للحسابات المدمجة تم صياغة الإشكالية على النحو التالي:

ماهو الأثر الجبائي على الشركات التي تمارس نشاطها في الجزائر في إعداد القوائم المالية المدمجة وفقا للنظام المحاسبي المالي ؟

- أهمية البحث

تكمن أهمية هذه الدراسة في توضيح عملية الفصل بين الميزانيات الفردية والميزانية المدمجة نصف العمل الذي يقودنا الى فهم واستيعاب نية واضعي المعايير في الفصل بين مختلف الحالات للشركات التابعة أو الفروع، المساهمات، او خارج محيط التجميع . وايضا دراسة الأنظمة الجبائية للمجمعات ومعرفة كل نظام وشروط تطبيقه والاعفاءات الجبائية بين الشركات داخل المجمع التي تجعل من دراسة الأنظمة الجبائية عنصرا مهما في دراسات الجدوى عند تكوين المجمعات .

- اهداف البحث

يهدف البحث الى :

- معرفة المكانة التي تحتلها الميزانيات المدمجة في المحاسبة كونها المادة الاعلامية الاحسن على مستوى المجمعات خاصة ان القوائم المالية المدمجة يعتمد عليها في توزيع الارباح وحساب ربحية السهم والمؤشرات المالية الاكثر دلالة عكس الميزانيات الفردية التي لها دور على مستوى الاقتصاد الكلي وحساب الضرائب على الارباح؛

- الوقوف عند المشاكل والصعوبات المتعلقة بالأثر الجبائي على القوائم المالية لمجمع الشركات.

- تقسيمات البحث

اولا: الاطار النظري للقوائم المالية المدمجة

ثانيا: النظام الجبائي للمجمعات

ثالثا: دراسة حالة أثر الامتيازات الجبائية الممنوحة في مجال الضريبة على أرباح الشركات على القوائم المالية المدمجة لمجمع الشركات CONDOR 2021.

دور المديرية الفرعية للرقابة الجبائية في تقدير التهرب الجبائي -دراسة حالة المديرية المديرية الفرعية للرقابة الجبائية بالمسيلة

لأسباب عملية قد تفضل بعض المنشآت إعداد قوائمها المالية لفترة 52 أسبوع ونظرا لعدم وجود فروقات ذات أهمية نسبية في هذه الحالة مقارنة مع حالة إعداد القوائم لسنة كاملة فقد سمح المعيار المحاسبي الدولي بذلك.

1. الميزانية وجدول النتيجة المدمج

ويمكن توضيحها كالتالي: (Hamini، 2013)

1.1 الميزانية

تعبر الميزانية عن الملكية أو الإرث على طول حياة الشركة والمقدرة بـ99 سنة وهي من أهم القوائم المالية الأساسية.

1.1.1 الميزانية الفردية

تصنف الميزانية بصفة منفصلة عناصر الأصول وعناصر الخصوم وتبرز بصفة منفصلة على الأقل الفصول الآتية عند وجود عمليات تتعلق بهذه الفصول، وتتضمن كل من الأصول والخصوم.

2.1.1 الميزانية المدمجة : وتتضمن مايلي :

- المساهمات المدرجة في الحسابات حسب طريقة المعادلة؛
- الفوائد ذات الأقلية(حصة الأقلية،الحقوق غير المسيطر عليها) وهي حصة الأقلية في صافي أصول المنشأة التابعة،ويظهر هذا الحساب عند إعداد القوائم المالية الموحدة ضمن بند حقوق الملكية وفي بند منفصل؛

- وصف وطبيعة وموضوع كل احتياط من الاحتياطات؛
- حصة لأكثر من سنة للحسابات الدائنة والحسابات المدينة؛
- مبالغ للدفع أو الاستلام؛
- الشركة الأم؛
- الفروع؛
- الكيانات المساهمة في المجمع.

2.1 نماذج الكشوف المالية

وتشمل الآتي :

1.2.1 حالة الدمج الكلي: الجمع الجبري 100% لكل حساب من الحسابات المكونة للميزانية في جهة الأصول ومن جهة الخصوم فتح حساب باسم حصة نوي الأقلية أو الحقوق غير المسيطر عليها وجمع الحسابات 100% ماعدا رأس المال وحذف من الحسابات الأخرى الجزء من فوائد الأقلية والمخصوم بنسبة حصة الأقلية (الاحتياطات والنتيجة، ماينقل من جديد، فارق التقييم فارق إعادة التقييم)

2.2.1 حالة الدمج بالوضع بالمعادلة : استبدال حساب التثبيتات المالية في حساب سندات موضوعة موضع المعادلة من جهة الأصول باستعمال طريقة التكلفة أو القيمة العادلة في جهة الأصول وخلق حساب فارق المعادلة من جهة الخصوم.

والجدول التالي يلخص عناصر كل من الميزانية الفردية والميزانية المدمجة وفقا للنظام المحاسبي المالي :
الجدول: (01) الحسابات الجديدة بين الميزانية الفردية والميزانية المدمجة حسب النظام المحاسبي المالي

الأصل	ملاحظة	إجمالي N	إهلاك رصيد N	الصافي N	الصافي N-1
سندات موضوعة موضع المعادلة					
الخصوم					
فارق المعادلة					
حصة الأقلية (الحقوق غير المسيطر عليها)					
النتيجة الصافية (نتيجة الشركة الأم+حصة الأقلية من النتيجة+الحصة من النتيجة للشركات المقومة بالمعادلة)					

الأثر الجبائي على الشركات التي تمارس نشاطها في الجزائر في إعداد القوائم المالية المدمجة
وفقا للنظام المحاسبي المالي

تصور جديد لتقسيم الحسابات المتعلقة بالتثبيات المالية من منظور معايير المحاسبة الدولية الجديدة

الأصل	ملاحظة	إجمالي N	إهلاك رصيد N	الصافي N	الصافي N-1
1-سندات موضوعة موضع المعادلة					
المساهمات في الكيانات المشاركة					
المساهمات في الشركات الزميلة					
2-سندات مساهمة غير مدمجة					

3.1 حساب النتيجة (قائمة الدخل)

ويشمل العناصر التالية :

1.3.1 المعلومات الدنيا المقدمة في حساب النتائج الفردي

تعبر قائمة الدخل على التغيير في نشاط استغلال معطى لسنة معينة، وهو بالتأكيد يتغير من سنة إلى سنة اخرى لتغير الظروف المحيطة بالشركة كأسعار المواد الأولية، العمالة، تغير قوانين الضرائب الخ. وتتضمن جدول حساب النتيجة الفردي تحليل الأعباء حسب طبيعتها أو حسب الوظيفة الذي يسمح بتحديد الأرصدة الوسيطة للتسيير الرئيسية الآتية:

الهامش الإجمالي؛

- القيمة المضافة ؛
- الفائض الإجمالي للاستغلال ؛
- النتيجة العملياتية؛
- النتيجة المالية؛
- النتيجة العادية؛
- النتيجة غير العادية؛
- الضرائب على الأرباح؛
- تغيرات الضرائب المؤجلة (الفرق بين الضرائب المؤجلة - أصول والضرائب المؤجلة - خصوم)؛
- النتيجة الصافية.

2.3.1 حالة قائمة النتائج المجمعة:

يجب أن يبين جدول حسابات النتائج المدمج مايلي:

- حصة المؤسسات المشاركة والمؤسسات المشتركة المدمجة حسب طريقة المعادلة في النتيجة الصافية؛
 - حصة الفوائد ذات الأقلية في النتيجة الصافية.
- أ. يتم إعداد حسابات النتيجة في حالة الدمج الكلي (الشامل) وهذا بالجمع الجبري لحسابات الشركة الأم والشركات التابعة 100% .
- إظهار حصة النتيجة للأقلية في خانة أسفل حسابات النتيجة وهي تساوي إلى النتائج الصافية للشركات التابعة مضروب في نسبة المساهمة لكل شركة من الشركات التابعة .
- ب. يتم إعداد حسابات النتيجة في حالة الدمج بالوضع بالمعادلة في خانة أسفل حساب النتيجة تحت تسمية حصة النتيجة في الشركات موضع المعادلة والتي تساوي إلى النتائج الصافية للشركات الموضوعة موضع المعادلة مضروب في نسبة المساهمة .
- ونلخص جدول النتيجة المدمج في :

الجدول (02) جدول النتيجة المدمج في

الحسابات	المبالغ N	المبالغ N-1
النتيجة الصافية للسنة المالية		

دور المديرية الفرعية للرقابة الجبائية في تقدير التهرب الجبائي -دراسة حالة المديرية المديرية
الفرعية للرقابة الجبائية بالمسيلة

		حصة الشركات في الوضعية المعادلة في النتيجة الصافية
		النتيجة الصافية للمجموع المدمج(1)
		ومنها حصة ذوي الأقلية(1)
		حصة المجمع(1)

لاستعمل إلا لتقديم الكشوف المالية المدمجة

2. قائمة التغيرات في الأموال الخاصة وتدفقات الخزينة

وتحتوي على العناصر التالية: (COLINET François., 2005)

1.2 محتوى قائمة التغيرات في الأموال الخاصة

يجب على المنشأة عرض قائمة التغيرات في حقوق الملكية بحيث تظهر هذه القائمة:

- إجمالي الدخل الشامل للفترة مبينا بشكل منفصل المبالغ المنسوبة إلى مالكي الشركة الأم والمبالغ التي تعود إلى الحقوق غير المسيطر عليها (حقوق الأقلية)؛
- لكل مكون من مكونات حقوق الملكية آثار التطبيق بأثر رجعي او إعادة العرض بأثر رجعي المعترف بها وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 08؛
- تسوية لمبالغ البنود الواردة ضمن حقوق الملكية بين القيمة المسجلة في بداية الفترة المالية ونهايتها، تساهمية contribution: يسمح لنا من إعداد جدول تغيرات الأموال الخاصة المدمج.

2.2 مكونات جدول تغيرات الأموال الخاصة

1.2.2 الأعمدة: يحتوي هذا الجدول على مجموعة من الأعمدة:

- الأموال الخاصة في بداية السنة ؛
- توزيع النتيجة؛
- رفع رأس المال؛
- تخفيض رأس المال؛
- تقسيمات الأرباح المدفوعة؛
- تقسيمات الأرباح المستلمة؛
- النتيجة الصافية؛
- إعادة التقييم؛
- تغيير طرق التقييم؛
- تغيرات فارق التحويل؛
- تغيرات محيط الإدماج بما فيها رفع وتخفيض رأس المال؛
- التغيرات الأخرى؛
- الأموال الخاصة في نهاية الفترة والناجمة عن مجموع الأعمدة.

2.2.2 الأسطر: الجداول الفردية لحصر الأموال الخاصة تتكون من عدة أجزاء؛

أ. التغير في الأموال الخاصة الفردية: في هذا الجزء من الجدول يسمح بضمان التطور في الأموال الخاصة بين بداية السنة ونهاية السنة بين كل مكونات الأموال الخاصة، كل المعطيات تمثل 100 % من قيمها؛

ب. التغير في الأموال الخاصة بنسبة الإدماج: في هذا الحقل إذا كانت الشركة مدمجة بواسطة الدمج بالوضع بالمعادلة، المعطيات المسجلة في الأموال الخاصة وكذلك تأثير التسجيلات المحاسبية تقدم بواسطة نسبة الإدماج؛

ج. التأثيرات بعد توزيع الأموال الخاصة: في هذا الجزء نجد عدد من الأسطر: الأموال الخاصة، إقصاء سندات المساهمة، فوارق الحيازة، حصة الأقلية، حصة المجمع.

3.2 إجراءات إعداد جدول التغيرات في الأموال الخاصة

1.3.2 المعطيات في الأسطر:

دور المديرية الفرعية للرقابة الجبائية في تقدير التهرب الجبائي - دراسة حالة المديرية المديرية
الفرعية للرقابة الجبائية بالمسيلة

						زيادة رأس المال صافي نتيجة السنة المالية الرصيد في N/12/31
--	--	--	--	--	--	--

ملاحظة: لم يتطرق النظام المحاسبي المالي لنموذج قائمة التغيرات في الأموال الخاصة المدمج واكتفى بالقائمة في الميزانية الفردية .

5.2 قائمة تدفقات الخزينة

1.5.2 تصنيفات تدفقات الخزينة : تتضمن قائمة التدفقات النقدية البنود المتعلقة بالنشاطات التشغيلية، الاستثمارية والتمويلية على النحو التالي:

أ. **التدفقات التشغيلية** : وهي النشاطات التي تقوم بها المنشأة لتوليد الإيرادات الرئيسية فيها والتي لا تعتبر في ذات الوقت نشاطات استثمارية أو تمويلية، وبذلك تشمل النشاطات التشغيلية .
ب. **التدفقات الاستثمارية** : وهي التدفقات المتعلقة باقتناء الأصول غير المتداولة والتخلص منها إضافة للاستثمارات التي لا تعتبر نقدية معادلة.

ج. **التدفقات التمويلية** : النشاطات التي تخص رأس المال المملوك وهيكل الاقتراض في المنشأة .

يلخص الجدول التالي عناصر الأنشطة المكونة لقائمة تدفقات الخزينة:

الجدول رقم (04) : عناصر الأنشطة المكونة لقائمة تدفقات الخزينة

التدفقات		الأنشطة
التدفقات النقدية الداخلة	التدفقات النقدية الخارجة	
1- مبيعات السلع والخدمات 2- الفوائد المستلمة 3- حصص الأرباح المستلمة 4- بيع الأوراق التجارية مقابل النقدية 5- مصادر الإيراد الأخرى غير المتعلقة بالأنشطة الاستثمارية والتمويلية	6- مشتريات البضاعة 7- الرواتب والأجور 8- الفوائد المدفوعة 9- شراء الأوراق التجارية نقدا 10- المصاريف الأخرى	الأنشطة التشغيلية
11- بيع عقارات و معدات 12- بيع الاستثمارات المالية	13- شراء عقارات و معدات 14- شراء الاستثمارات المالية	الأنشطة الاستثمارية
15- إصدار أسهم رأس المال 16- إصدار سندات	17- شراء سندات الخزينة 18- دفع الديون (أصل الدين فقط) 19- دفع حصص الأرباح النقدية	الأنشطة التمويلية

1. المصدر: محمد، منير شاكر. وإسماعيل، وإسماعيل. نور، عبد الناصر. التحليل المالي. الطبعة 2؛ عمان: دار وائل للنشر، 2008، ص ص 144-145.

6.2 عرض قائمة التدفقات النقدية وفق النظام المحاسبي المالي SCF

يتم عرض قائمة تدفقات الخزينة بموجب طريقتين وهما الطريقة المباشرة والطريقة غير المباشرة :

1.6.2 نموذج قائمة تدفقات الخزينة حسب الطريقة المباشرة :

تتمثل الطريقة المباشرة الموصى بها حسب النظام المحاسبي والمالي الجديد (في تقديم الفصول الرئيسية لدخول وخروج الأموال الإجمالية الزبائن والموردون، الضرائب...)، بقصد إبراز تدفق مالي صافي، وكذا تقريب هذا التدفق المالي إلى النتيجة قبل ضريبة الفترة المقصودة.

والجدول التالي يوضح جدول تدفقات سيولة الخزينة

الجدول رقم(05): جدول تدفقات سيولة الخزينة الفترة من N إلى N-1

ملاحظة	السنة المالية N	السنة المالية N-1
--------	-----------------	-------------------

الأثر الجبائي على الشركات التي تمارس نشاطها في الجزائر في إعداد القوائم المالية المدمجة
وفقا للنظام المحاسبي المالي

			تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملية التحصيلات المقبوضة من عند الزبائن..... المبالغ المدفوعة للموردين والمستخدمين..... الفوائد والمصاريف المالية الأخرى المدفوعة..... الضرائب على النتائج المدفوعة.....
			تدفقات أموال الخزينة قبل العناصر غير العادية
			تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بالعناصر غير العادية.....
			تدفقات أموال الخزينة الصافية المتأتية من الأنشطة العملية(أ)
			تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة الاستثمارية المسحوبات عن اقتناء تقيينات مادية أو غير مادية..... التحصيلات عن عمليات بيع تقيينات مادية أو غير مادية..... المسحوبات عن اقتناء تقيينات مالية..... التحصيلات عن عمليات بيع تقيينات مالية..... الفوائد التي تم تحصيلها عن التوظيفات المالية..... الحصص والأقساط المقبوضة من النتائج.....
			تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار(ب)
			تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل التحصيلات في أعقاب إصدار أسهم الحصص وغيرها من التوزيعات التي تم القيام بها التحصيلات المتأتية من القروض تسديدات القروض أو الديون الأخرى المماثلة.....
			صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل(ج)
			تأثيرات تغيرات سعر الصرف على السيولات وشبه السيولات.....
			تغير أموال الخزينة في الفترة(أ+ب+ج)
			أموال الخزينة ومعادلاتها عند افتتاح السنة المالية..... أموال الخزينة ومعادلاتها عند إقفال السنة المالية.....
			تغير أموال الخزينة
			المقاربة مع النتيجة المحاسبية

المصدر: قرار مؤرخ في 2008 /07/26 يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، الصادر في الجريدة الرسمية رقم 19 ليوم 25 مارس 2009.

2.6.2 قائمة تدفقات الخزينة حسب الطريقة غير المباشرة :

تمتاز هذه الطريقة بأنها اقل تكلفة من الطريقة المباشرة وتقوم على أساس إجراء تسوية لصافي دخل المنشأة وتدفقاتها النقدية ونلخصها في الجدول التالي :

الجدول رقم (06): جدول تدفقات سيولة الخزينة (الطريقة غير المباشرة)الفترة
من.....إلى.....

السنة المالية N-1	السنة المالية N	ملاحظة	
			تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملية صافي نتيجة السنة المالية تصححات من أجل: -الاهتلاكات و الأرصدة -تغير الضرائب المؤجلة -تغير المخزونات -تغير الزبائن والحسابات الدائنة الأخرى -تغير الموردين والديون الأخرى

دور المديرية الفرعية للرقابة الجبائية في تقدير التهرب الجبائي - دراسة حالة المديرية المديرية الفرعية للرقابة الجبائية بالمسيلة

			-نقص أو زيادة قيمة التنازل الصافية من الضرائب تدفقات الخزينة الناجمة عن النشاط (أ) تدفقات أموال الخزينة المتأتية من عمليات الاستثمار مسحوبات عن اقتناء تسيّبات تحصيلات التنازل عن تسيّبات تأثير تغييرات محيط الإدماج (1)
			تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بعمليات الاستثمار (ب) تدفقات أموال الخزينة المتأتية من عمليات التمويل الحصص المدفوعة للمساهمين زيادة رأس المال النقدي إصدار القروض تسديد قروض
			تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بعمليات التمويل (ج) تغير أموال الخزينة (أ+ب+ج) أموال الخزينة عند الافتتاح أموال الخزينة عند الأقفال تأثير تغييرات سعر العملات الأجنبية (1) تغير أموال الخزينة

المصدر: قرار مؤرخ في 2008 /07/26 يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، الصادر في الجريدة الرسمية رقم 19 ليوم 25 مارس 2009.
يرجع الاختلاف بين الطريقة المباشرة والطريقة غير المباشرة في إعداد جدول تدفقات الخزينة راجع إلى كيفية تقديم تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستغلال (الأنشطة التي تنتج إيرادات والنشاطات الأخرى غير مرتبطة لا بالاستثمار ولا بالتمويل).

7.2 قائمة تدفقات الخزينة المدمجة :

يتم الجمع الجبري لقوائم التدفقات الخزينة الفردية للشركات الخاضعة للدمج عن طريق الدمج الكلي مع الأخذ بعين الاعتبار المنهجية المعتمدة في إعداد الميزانية وجدول النتيجة وتتمثل هذه المعالجات في تسجيل التدفقات حسب كل صنف (عمليتي، استثماري، تمويلي) وإقصاء التدفقات البيئية المتمثلة في عمليات الشراء والبيع (ديون، حقوق) وفق الشكل التالي:

الشكل رقم (01): المنهجية المعتمدة في إعداد قائمة تدفقات الخزينة



SOURCE: François Colin

ion; Paris: Dunod,
..4652005), P

8.2 الإيضاحات

الأثر الجبائي على الشركات التي تمارس نشاطها في الجزائر في إعداد القوائم المالية المدمجة وفقا للنظام المحاسبي المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية جزء لا يتجزأ منها، إذا أن لها أهمية كبيرة في المساعدة على فهم القوائم المالية، وتوضيح المعلومات التي يصعب إدراجها في تلك القوائم، فإن الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية تساهم في تحقيق الأهداف التالية:

- تقديم معلومات عن الأسس والسياسات المحاسبية المستخدمة من قبل المنشأة في إعداد القوائم المالية.
- الإفصاح عن أي بيانات أو معلومات تتطلبها معايير الإبلاغ المالي الدولية ولا تظهر في صلب قائمة الدخل والميزانية وقائمة التغير في حقوق الملكية (تغير الأموال الخاصة) وقائمة التدفقات النقدية.
- الإفصاح عن أي بيانات أو معلومات لم تظهر في صلب قائمة الدخل والميزانية وقائمة التغير في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية، إلا أن نشرها يعتبر ضروري لتوفير العرض العادل للقوائم المالية والمساعدة في فهم محتويات القوائم المالية .

-II

النظام الجبائي للمجمعات

إن أهم ما يميز النظام الجبائي في دول الاتحاد الأوروبي هو اعترافها بهذا التنظيم ومعاملته معاملة خاصة تضمن له أن يلعب دورا أساسيا في تطور اقتصادياتها، نظام الإدماج الجبائي الذي يسمح بإجراء مقاصة شاملة بين الأرباح والخسائر للشركات الخاضعة و نظام الشركة الأم و الشركة التابعة وحتى توسيع تطبيقه على مستوى التوجيهية الأوروبية السابعة ونظام الربح العالمي والربح الموحد الذي يطبق بتسريح من السلطات المختصة.

تخضع المجمعات لثلاثة أنظمة أساسية خاصة بالنظام الجبائي بهدف عدم عرقلة تكوين المجمعات سواء على المستوى الداخلي أو العالمي.

1. نظام شركة الأم وفروعها ونظام الربح المجمع

يهدف نظام الشركة الأم و شركاتها التابعة لإلغاء الازدواج الضريبي للأرباح المحققة من طرف الشركة التابعة والموزعة للشركة الأم، ولهذا وككل نظام فهو يلزم توفر شروط حتى تتمكن المجمعات من الاستفادة من مزاياه ويعتبر من أقدم الأنظمة الجبائية للمجمعات. (BERTIN, 2013)

1.1 الشروط العامة لتطبيق نظام الشركة الأم وفروعها:

أن تطبيق نظام الشركة الأم والشركات التابعة يستوجب على مجمع الشركات أن يتوفر على شرطين من أجل تطبيقه وهو نوع النظام الضريبي الذي تخضع له الشركات وأهمية وطبيعة المساهمات.

1.1.1 الشرط الأول: يتمثل في أن الشركة الأم يجب أن تكون خاضعة للضريبة على أرباح الشركات (شخص معنوي)، مهما كانت جنسيتها وطبيعة نشاطها وشكلها القانوني؛

2.1.1 الشرط الثاني: يتعلق بسندات المساهمة الممنوحة من طرف الشركة الأم وتحديد تاريخ دفع تقسيمات الأرباح من طرف الشركة التابعة، يجب على سندات المساهمة أن تحقق :

أ- على الأقل المساهمة تساوي نسبة 05% من الرأسمال (إلى غاية أحكام المادة 145 من القانون العام، الضرائب كانت توجب حيازة 10% على الأقل من رأسمال الشركة التابعة).

ب- يمكن أن تكون الشركة الأم شركة فرنسية أو أجنبية (بشرط أن تكون خاضعة للضريبة على الشركات في فرنسا).

أما عن الشركات التابعة فيمكن أن تكون فرنسية أم أجنبية.

2.1 الإعفاءات المتعلقة بإيرادات المساهمات

1.2.1 مداخيل المساهمات المعفاة

الفائدة من تطبيق نظام الشركة الأم والشركات التابعة يتمثل في إعفاء الإيرادات المستلمة من الفروع للشركة الأم والتي هي موضوع إعفاءات، الإيرادات المستلمة يجب أن تحترم بعض الخصائص مثل أن تكون ربح موزع على كل المساهمين (شخص معنوي)، حين كل مساهم يستفيد حسب مساهمته في رأس

دور المديرية الفرعية للرقابة الجبائية في تقدير التهرب الجبائي -دراسة حالة المديرية المديرية الفرعية للرقابة الجبائية بالمسيلة

المال، وهي ناتج إذا كان مفهوم مدخول المساهمات أكبر بكثير من الربح (على سبيل المثال توزيع الاحتياطات).

المدخيل الصافية للمساهمات المستلمة خلال السنة المالية من طرف الشركة الأم تربط مباشرة بالنتيجة الجبائية (الربح الجبائي) من أجل حساب الضريبة على أرباح الشركات، هذه المدخيل والتي هي في صورة تقسيمات الأرباح وتكون موضوع تخفيض (Déductions) خارج المحاسبة (EXTRA COMPTABLE) وفي حالة تقسيمات الأرباح المستلمة من فرع أو شركة تابعة أجنبية .

ولتوضيح كيفية المعالجة نأخذ المثال التالي بافتراض أن شركة جزائرية M تملك مساهمات في حدود 10% في رأس مال شركة أجنبية مع دولة أمضت معها اتفاقية جبائية مع الجزائر استلمت الشركة الجزائرية من الشركة التابعة الأجنبية تقسيمات الأرباح للسنة N تقدر بـ 20000 ون تخضع للاقتطاع من المصدر في حدود 10% والمقدرة بـ 2000 ون، إذا الشركة الجزائرية M استلمت تقسيمات صافية « Dividende Net » تقدر بـ 18000 ون.

• المبلغ الذي يخفض من النتيجة الجبائية للسنة على سبيل المدخيل المستلمة من طرف الشركة الأجنبية يساوي إلى الفرق بين تقسيمات الأرباح الصافية والحصة من مصاريف والتكاليف والمقدرة بـ :
 $18000 - (20000 \times 10\%) = 16000$.

بما أن الإعفاء لتقسيمات الأرباح ليس كلياً في حالة نظام الشركة الأم وشركاتها التابعة يجب أن تضاف (Réintégrations) إلى النتيجة الجبائية بحصة المصاريف والمقدرة بـ 10% .

أيضاً حسب المادة 13 من قانون المالية لسنة 1997 المكمل لأحكام المادة 138 من قانون الضرائب المباشرة (CID)، تقسيمات الأرباح المستلمة من طرف الشركة على سبيل مساهماتها في رأس مال شركات أخرى طرف في المجمع معفاة من الضريبة على أرباح الشركات (IBS).

في نفس السياق نذكر في حالة المساهمات المتبادلة غير مسموح بها وبالتالي لا توجد تقسيمات الأرباح يمكن توزيعها من الشركات التابعة نحو الشركة الأم ولا من الشركة الأم تجاه الشركات التابعة.

2.2.1 إضافة الحصة من المصاريف

لأجل الاستفادة من الإعفاء فيما يخص تقسيمات الأرباح المستلمة من طرف الشركات الفرعية، على الشركة الأم إجبارية إضافة الحصة من المصاريف والتكلفة والمقدرة جزافياً في حدود 10% من منتوجات المساهمات (تقسيمات الأرباح) المستلمة، متضمنة القرض الضريبي (Crédit d'impôts)، هذا المبلغ الجزافي متعلق بالتكاليف الناتجة من تقسيمات الأرباح المتأتية من الشركات التابعة والتي يجب أن تخفض من النتيجة الجبائية (في الجزائر تعالج في الجدول رقم 09 للميزانية الجبائية المتعلقة بتحديد النتيجة الجبائية).

3.2.1 آلية تطبيق نظام شركة الأم وفروعها

تنص المادة 216 من قانون الضرائب العام (CGI)، أن الأرباح الموزعة من الشركات التابعة لصالح الشركة الأم معفاة من الضريبة على الشركات (IBS)، وهذا بغرض إلغاء الازدواج الضريبي

3.1 نظام الربح العالمي ونظام الربح المجمع

أحس المشرع الفرنسي بضرورة إحلال نظام جبائي جديد يأخذ بعين الاعتبار التطور الاقتصادي المحلي و الدولي، ولهذا ولمعالجة هذه الوضعية تم إصدار قانون في 12 جويلية من سنة 1965 في مادته 22 يضع حيز التنفيذ لنظام جديد خاص بمجمعات الشركات يعرف بنظام الأرباح المجمعة و الأرباح العالمية (BERTIN, 2013).

أن نظام الربح العالمي ونظام الربح الموحد يسمح بتكوين المجمعات بين الدول وهو غير مطبق في الجزائر

1.3.1 تعريفه

الأثر الجبائي على الشركات التي تمارس نشاطها في الجزائر في إعداد القوائم المالية المدمجة وفقا للنظام المحاسبي المالي

نظام يهدف لإلغاء الازدواج الضريبي في داخل نفس المجمع وهذا عن طريق إمكانية إجراء مقاصة بين الأرباح و الخسائر المحققة سواء في الداخل أو في الخارج على مستوى نفس المجمع، وهذا بإخضاع ضريبي على نتيجة إجمالية وليس على نتيجة كل شركة على حدة. أن عملية إجراء مقاصة بين أرباح و خسائر الشركات المتواجدة خاصة في الخارج يمكن أن تحدث آثارا سلبية. وهذا ما يفسر وجوب طلب الاعتماد من وزارة الاقتصاد و المالية و بعدها يتم تطبيقه (مثلا في سنة 2002 هذا النظام كلف الخزينة العمومية خسارة قدرت بـ 847 مليون أورو).

وكأهم التعديلات الأخيرة التي مست هذا النظام نذكر منها:

ت- المرسوم رقم 91-1265 لـ 16 ديسمبر 1991 وتم بالقرار لـ 7 فيفري 1992؛

ث- المرسوم رقم 97-1227 الموافق لـ 26 ديسمبر 1997.

وكذلك التعلية الإدارية لـ 16 مارس 1995 المنشورة في الجريدة 95 - 4 - BOI 4H لـ 31 مارس 1995.

2.3.1 نظام الربح العالمي

يسمح للشركات المعتمدة بإضافة لنتائجها المحققة في فرنسا نتائج استغلالها المباشرة (فروع، مكاتب) المشار إليها في المادة 134 - A الملحق II من القانون العام للضرائب.

3.3.1 نظام الربح المجمع

بالإضافة إلى ما يمكن أن تحققه الشركات في نظام الربح العالمي، يتسنى للشركة الأم وفق هذا النظام بأن تأخذ كذلك في حساب و عانها الخاضع للضريبة لنتائج الشركات التابعة التي تمتاز بشخصية معنوية مستقلة وهذا بالجمع الجبري للنتائج الجبائية (ربح أو خسارة). (BERTIN, 2013).

4.1 شروط الحصول على الاعتماد و مدته

بصفة عامة يوجب التشريع الفرنسي لتطبيق نظام الربح العالمي و الربح المجمع الشروط التالية:

- الحصول على اعتماد و الذي يرتبط بتحقيق شروط خاصة و المتمثلة في كيفية إنشاء الميزانيات الافتتاحية؛

- ترجمة الميزانيات التي وضعت بالعملة الأجنبية؛

- مع إدراج في ملف طلب (تعهدات) تسريح باسم كل شركة تابعة تسمح من خلاله بمبدأ مقاصة النتائج؛

وكذا تتعهد بالسماح لإدارة لضرائب بالقيام بمراقبة (ميدانية) إذا أرادت ذلك.

- تقرر التعلية الإدارية لـ 95/03/16 أن الاعتماد لا يقدم سوى للمجمعات التي لها تمركز في دول مختلفة و تحقق بذلك رقم أعمال مهم بالخارج.

منذ سنة 1991 حددت مدة الاعتماد بـ 5 سنوات قابلة للتجديد، قبل هذا التاريخ لم يتم تحديد أية مدة وفق نص تشريعي ولكن ميدانيا الاعتماد كان يقدم كل 5 سنوات وهو غير رجعي حيث لا يمكن للشركة الحائزة على الاعتماد العدول عن تطبيقه خلال كل هذه المدة إلا في حالة تغير في نسبة (IS) بأكثر من 5 نقاط.

كما أن للإدارة إمكانية إلغاء الاعتماد المقدم في الحالتين التاليتين:

- في حالة عدم احترام الالتزامات التي تم تقيد بها أثناء طلب الاعتماد؛

- أو عدم قبول إدارية للشركات حسب المادة 1576 من قانون الضرائب العام؛

كما يجب أن يتوفر شرط نسبة المساهمة، الذي يجب أن تتعدى نسبة 50%، إلا في حالة أن المشرع المحلي أين تقيم الشركة التابعة يقر بنسبة أكبر من ذلك، أو إذا نصت معاهدة دولية على نسبة أقل.

و فيما يتعلق بمجال تطبيق هذا النظام فهو يشترط و يلزم أن:

- كل الشركات التابعة والاستغلالات المباشرة و الغير مباشرة أن تفتح حساباتها و تفتلها في نفس التاريخ؛

- لا يدخل الاعتماد حيز التطبيق سوى في الدورة التي تلي دورة الحيازة عليه؛

دور المديرية الفرعية للرقابة الجبائية في تقدير التهرب الجبائي -دراسة حالة المديرية المديرية الفرعية للرقابة الجبائية بالمسيلة

- كما يجب على الشركة المعتمدة أن تصرح بمجال التجميع الجبائي بصفة دائمة (دخول أو خروج الشركات التابعة من مجال التجميع).

2. نظام الإدماج الجبائي وتحديد النتيجة الجبائية للمجمع يمكن التطرق الى العناصر التالية:

1.2 نظام الإدماج الجبائي في الجزائر

عرف هذا النظام وفق قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، والذي أنشأ وفق قانون المالية لسنة 1997 بنص المادة 13 و14 والهدف من هذا النظام هو السماح تحت شروط لمجمع الشركات بتجميع قاعدة الخضوع للضريبة (الوعاء) للضريبة على أرباح الشركات، أن الانخراط في هذا النظام اختياري ويسري لمدة 04 سنوات بدون الرجوع عن هذا الاختيار. الشركة الأم والتي تأتي على رأس المجمع (الشركة الأم) يجب أن تصرح سنويا للإدارة الجبائية المختصة إقليميا وهي ملزمة بالتصريح بإدماج كل الشركات التابعة. كما أن الشركات التابعة ملزمة بإيداع التصريح السنوي للميزانية لمفتشية الضرائب الإقليمية في حدود 04 أشهر من السنة المالية.

ومن اجل الاستفادة من نظام الإدماج الجبائي، يجب على الشركات الداخلة في محيط الإدماج الجبائي أن تكون خاضعة للضريبة على أرباح الشركات وفق القانون العام، مهما كان شكلها القانوني أو نشاطها. للشركة الأم أو الشركة التي تمثل قمة المجمع، يجب أن تملك بصفة مباشرة أو غير مباشرة 90% على الأقل من شركة أخرى لها شخصية معنوية تخضع للضريبة على أرباح الشركات تحت شروط القانون العام.

وعليه فإن الشركة التي يمتلك رأسمالها بنسبة 85 % بطريقة مباشرة و 5 % بطريقة غير مباشرة عن طريق شركة أخرى لا تكون مؤهلة للخضوع لهذا النظام حتى وإن كان رأسمالها ممتلكا في الحقيقية من قبل الشركة الأم بنسبة 90% .

كذلك في حالة المساهمة المباشرة، نسبة الرقابة تحسب بجداء مختلف النسب بين الشركات (المساهمات) ولا يجب الأخذ في الحساب النسبة الممنوحة عن طريق وساطة شركة لاتخضع للضريبة على أرباح الشركات (مثل شركة التضامن SNC) (مقدمي، 2006)

2.2 شروط التطبيق للشركات التابعة

للشركة التابعة والتي هي طرف في محيط الإدماج الجبائي، هي شركة تملك بصفة مباشرة أو غير مباشرة نسبة 90% على الأقل من رأس المال، في حلة المساهمة غير المباشرة، الإدماج الجبائي يخضع بفعل المساهمة عن طريق وساطة شركة أو أكثر، فقمة المجمع تملك مساهمات على الأقل في حدود 90% على الأقل والتي تجعلها ضمن محيط الإدماج الجبائي .

لهذا السبب هذه الشروط، المجمع يثبت تحرير عدد الشركات التابعة التي تريد الإدماج الجبائي، ولا يوجد أي إلزام بإدماج مجموع الشركات التي تحقق شروط الانضمام إلى نظام الإدماج الجبائي. أن عملية اختيار الانضمام إلى هذا النظام من عدمه للشركات التابعة مشروطة بالوضعية الجبائية للشركات وإلى المزايا التي تعود على الشركات من تطبيق هذا النظام.

1.2.2 تحديد النتائج للشركات في نظام الإدماج الجبائي

من اجل حساب النتيجة الإجمالية للشركات الداخلة في محيط تطبيق النظام الجبائي، يجب حساب واستخراج النتائج المحسوبة لمختلف شركات المجمع بالمفهوم الجبائي بالاعتماد على الوثائق (التصريحات) الجبائية وإجراء تصحيحات الخاصة بالعمليات البيئية، والهدف هو إزالة مفعول وتأثير الإيرادات الخاضعة للضريبة والمصاريف المقبولة الخصم والتي تحدث داخل المجمع (أي نتائج العمليات المحققة بين شركات المجمع) والتي تخص نقص القيم بين شركات المجمع، فوائض ونواقص القيم الناتجة عن التنازلات على عناصر التثبيتات، الإعانات المحققة بين شركات المجمع وكذلك عمليات أخرى والتي ليست بالضرورة عمليات بين شركات المجمع والتي يجب إزالة تأثيرها مثل بدل

الأثر الجبائي على الشركات التي تمارس نشاطها في الجزائر في إعداد القوائم المالية المدمجة وفقا للنظام المحاسبي المالي

الحضور (jetons de présence) و الموزع من طرف الشركات التابعة،مختلف هذه التأثيرات على النتيجة الجبائية تكون منقولة في التصريحات للنتيجة الجبائية الفردية لكل شركة بما فيها الشركة الأم. (مقدمي، 2006)

2.2.2 تحديد الضريبة لمجموع الشركات الداخلة في نظام الإدماج الجبائي

أ. تحديد الضريبة على أرباح الشركات

عند إجراء تصحيح على المجموع الجبري للنتائج الفردية للشركات الداخلة في محيط الإدماج الجبائي،إعداد وضعية من طرف المجمع بالنتائج المحققة لكل شركات المجمع بالمفهوم الجبائي، فإذا كانت نتيجة المجمع (النتيجة المجمعة) ربح يمكن أن تخصم النتائج السابقة والمسجلة في حسابات ماينقل من جديد-خسائر والتي تحقق شرط الأقدمية،والرصيد المتبقي إذا كان ربح يخضع للضريبة على أرباح الشركات باسم الشركة الأم ويكون بالمعدل الكامل أو بالمعدل المتوسط في حالة اختلاف المعدلات. (OBERT, 2008)

أما في حالة النتيجة الباقية خسارة في الشركة الأم تختار:

- نظام الترحيل إلى الخلف للخسائر للمجموع على الأرباح المحققة خلال 04 سنوات الأخيرة؛
- نظام الترحيل إلى الأمام للخسائر للمجموعة بدون حد لانتهاؤ الأجل.

بخصوص فوائض ونواقص القيم الصافية طويلة الأجل كل الشركات الداخلة محيط الإدماج الجبائي يجب أن تحسب بالمبلغ الجبري مسبقا فوائض ونواقص القيم الصافية طويلة الأجل الفردية وتقوم بالتصحيحات اللازمة.

ب. دفع الضريبة على أرباح الشركات

اعتبر القانون الجبائي الشركة الأم الوحيدة المكلفة بالضريبة على أرباح الشركات والمحسوبة على النتيجة،فالشركات التابعة مشتركة أو متضامنة مع الشركة الأم عند الدفع لمبلغ الضريبة،بالعكس ترك المشرع الجبائي المجمع حر في توزيع مبلغ الضريبة على الشركات المكونة للمجمع فالإخضاع الضريبي مركز على مستوى الشركة الأم وبالتالي يمكن لشركات المجمع أن يعقدوا اتفاقا عن كيفية توزيع الضريبة على أرباح الشركات (Morgenstern, 2006).IBS

مبدءا أثناء الإدماج،الشركات التابعة تؤسس وتدفع للشركة الأم الضريبة على أرباح الشركات الموافقة لها والمحسوبة بصيغة فردية انطلاقا من النتيجة الجبائية الفردية للشركة وفقا للجدول رقم 09 المتعلق بتحديد النتيجة الجبائية الفردية لكل شركة ما عدا الحالات الاستثنائية التالية:

- فيما يخص التسبيقات على الضرائب على الأرباح أثناء الدخول في محيط الإدماج الجبائي الشركات التابعة هي الملزمة بدفع التسبيقات الثلاثة؛

ب.تصفية الضرائب المتعلقة بالفترة قبل الانضمام إلى نظام الإدماج الجبائي؛

- في حالات الإفلاس.

3.2.2 الجانب المحاسبي للإدماج الجبائي

يسمح نظام الاندماج الجبائي بالأخذ بمصاريف الضرائب بمبلغ يساوي أو اقل لجميع الشركات الداخلة في محيط الإدماج الجبائي والضريبي والمحسوبة انطلاقا من القانون العام أي من الميزانيات الفردية،هذا النقص الملاحظ على الضريبة على أرباح الشركات ناتج عن المقاصة بين الأرباح والخسائر للشركات المكونة لمحيط الإدماج الجبائي،إذا يجب تقسيم مصاريف الضرائب على أرباح الشركات بين شركات المجمع وهذا باستعمال مجموعة من الطرق المحاسبية المقترحة:

أ. الطريقة الأولى تركز على التسجيل المحاسبي لمصاريف الضرائب على أرباح الشركات للشركات التابعة في الشركة الأم كما في حالة عدم وجود إدماج جبائي،كل التأثيرات بخصوص القرض الضريبي والمتعلقة أساسا بخسائر السنوات السابقة والتي هي ليست نهائية عند الشركة الأم؛

ب. الطريقة الثانية تركز على تسجيل كل الضرائب في الشركة الأم؛

ج. الطريقة الثالثة تتمثل في إجراء إعادة إيجار القرض الضريبي المرتبط بالشركة الأم؛

دور المديرية الفرعية للرقابة الجبائية في تقدير التهرب الجبائي -دراسة حالة المديرية المديرية الفرعية للرقابة الجبائية بالمسيلة

د. الطريقة الرابعة تتمثل في تسجيل مصاريف الضرائب على أرباح الشركات وكأنها غير منظمة إلى النظام الجبائي لمجمع الشركات، تسجل الشركة الأم ضمن مصاريفها وإيراداتها الفرق بين ديون الضرائب للمجمع ومجموع الضرائب على أرباح الشركات والمسجلة من طرف الشركة، تسمى هذه الطريقة بطريقة الحياد وهي الطريقة المفضلة من طرف الإدارة لمعظم المجمعات (BERTIN, 2013)

3. الاستثناءات من هذا النظام

يجب أن لا يتعلق العمل الرئيسي للشركة بميدان النقل ولا بتحويل أو تسويق المحروقات ومشتقاتها، كنتيجة لذلك تستثنى الشركات البترولية والشركات الأخرى التي يتعلق نشاطها بالموضوع المذكور. يجب أن تكون علاقات الشركة منصوصا عليها حرصا من طرف القانون التجاري حيث يسمح للمؤسسات العمومية التي تملك الشركات القابضة رأسمالها الاجتماعي بنسبة 90%، على الأقل أن تستفيد من نظام مجمع الشركات بصفة شركة أم، وهذا بتوفر الشروط القانونية الأخرى. (مقدمي، 2006)

1.3 إجراءات اختيار نظام الإدماج الضريبي

وفق أحكام المادة 138 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة المتممة بالمادة 14 من قانون المالية لسنة 1997، يمكن لمجمع الشركات من اختيار نظام الميزانية الموحدة، على أن يتم الاختيار من طرف الشركة الأم وبموافقة جميع الشركات التابعة ل يبقى ساري المفعول لمدة 04 سنوات وبدون رجعة (BOUBIR, 2013).

ترسل الشركة الأم طلب ماضي من طرف المدير العام للشركة ورئيس مجلس الإدارة أو رئيس مجلس المراقبة، يتضمن المعلومات التالية:

- عبارة قبول الانضمام إلى نظام الإدماج الجبائي؛
- النشاط الممارس، المقر الاجتماعي، رقم التعريف الجبائي ورقم المادة للشركة الأم؛
- النشاط الممارس، المقر الاجتماعي، رقم التعريف الجبائي ورقم المادة للشركات التابعة، ويرفق الطلب برسالة قبول كل الشركات التابعة ممضاة من قبل المدير العام ورئيس مجلس الإدارة و مجلس المراقبة حسب الحالة متضمنة مايلي:
- عبارة قبول أغلبية أعضاء مجلس الإدارة؛
- يرفق هذا الطلب بميزانيتي الدورتين السابقتين الأخيرتين لمجمل الشركات والتي تتضمن نتائج استغلال.

في هذا الإطار فإنه تم الغاء البند الخاص بتحقيق نتائج ايجابية للسنتين الأخيرتين كشرط للدخول لمجمع الشركات الجبائي وبالتالي الاستفادة من نظام الإدماج الجبائي.

2.3 الإجراءات المتخذة لتشجيع الانضمام نظام الإدماج الجبائي

بالإضافة إلى الإعفاءات فيما يخص الرسم على القيمة المضافة، وفوائض القيم الناتجة على التنازل عن التثبيات والرسم على النشاط المهني، للعمليات البيئية (بين شركات المجمع) وتوضيح أنه في حالة اختلاف معدلات الضريبة على أرباح الشركات مثلا بين 19%، 26%، 23% حسب نشاط كل شركة من شركات المجمع فنستخدم الترتيب باستعمال رقم الاعمال المحقق لكل شركة من شركات المجمع، قام المشرع الجبائي الجزائري بتحفيظات عن طريق إلغاء قوانين كانت موجودة ومنها:

1.2.3 إلغاء شرط تحقيق نتائج ايجابية (أرباح) خلال السنتين الأخيرتين

للاستفادة من نظام الإدماج الجبائي قام المشرع الجبائي الجزائري حسب المادة 06 من قانون المالية لسنة 2008 بإلغاء شرط تحقيق نتائج ايجابية خلال السنتين الأخيرتين قبل طلب الانضمام إلى نظام الإدماج الجبائي؛

2.2.3 الغاء شرط اقضاء الشركات العاجزة من الانضمام لنظام الإدماج الجبائي

جاء في نص المادة رقم 06 من قانون المالية لسنة 2012 على الغاء اقضاء الشركات التي تحقق عجزين متتاليين خلال تنفيذ نظام الإدماج الجبائي من محيط التجميع الجبائي.

الأثر الجبائي على الشركات التي تمارس نشاطها في الجزائر في إعداد القوائم المالية المدمجة وفقا للنظام المحاسبي المالي

4. تحديد النتيجة الجبائية للمجمع

تتطلب عملية تحديد الربح الجبائي للشركات حتى وأن كانت في شكل مجمع وفق القانون الجبائي، أن تقوم بأعداد الميزانية الجبائية وإداعها في مفتشيات الضرائب التابعة إليها إقليميا بغض النظر عن نوع النظام الجبائي الذي تخضع له، وفيما يلي نوضح كيفية حساب النتيجة الجبائية.

1.4 الفرق بين النتيجة الجبائية والنتيجة المحاسبية:

يعود الاختلاف بين النتيجة الجبائية والنتيجة المحاسبية إلأن النتيجة المحاسبية تتحدد وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها، في حين أن النتيجة الجبائية تتحدد وفقا لقواعد التشريع الضريبي، والتي قد تتضمن إعفاءات معينة لأنواع محددة من الإيرادات، أو عدم الاعتراف ببعض النفقات إلا بشروط معينة، مثلا على أساس نقدي، أو وضع سقف معين لبعض أنواع المصروفات لضمان عدم المبالغة أو لمنح المؤسسات حوافز ضريبية معينة، مثل حق ترحيل الخسائر الضريبية للسابق والمستقبل. (Hamini, 2013)

1.1.4 الفروق التي تحدث بين النتيجة الجبائية والنتيجة المحاسبية: (أماره، 2010)

أ. الفروق الدائمة: هي الفروق التي تنشأ بين النتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية نتيجة بعض المتطلبات في التشريع الضريبي غير المنسق مع المبادئ المحاسبية، ولا تنعكس آثار هذه الفروق على فترات مالية أخرى، لذلك لا تتضمن أي مشكلات متعلقة بالمحاسبة عن ضرائب الدخل؛

ب. الفروق المؤقتة: وهي نوعان

أ. فروق مؤقتة خاضعة للضريبة: وهي فروق مؤقتة سوف ينشأ عنها مبالغ خاضعة للضريبة عند تحديد الربح الجبائي (الخسارة الجبائية) للفترة المستقبلية عندما يتم استرداد أو سداد المبالغ المسجلة للأصول (الخصوم)؛

ب. فروق مؤقتة قابلة للاقتطاع: وهي فروق مؤقتة سوف ينشأ عنها مبالغ قابلة للاقتطاع عند تحديد الربح الجبائي أو الخسارة الجبائية للفترة المستقبلية، عندما يتم استرداد أو سداد المبلغ المسجل في الأصول أو الخصوم.

2.1.4 الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية:

تبدأ النتيجة الجبائية من نقطة النهاية للنتيجة المحاسبية وذلك بعد إصدار المؤسسة للقوائم المالية ربحا أو خسارة، حيث تعطى النتيجة الجبائية وفق العلاقة التالية المستخرجة، انطلاقا من النتيجة المحاسبية وهذا بعد دراسة الأعباء من الناحية الجبائية:

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + مجموع الأعباء المرفوضة - التخفيضات - العجز. (ولهي،

2018)

أي أن تحديد النتيجة الجبائية يتطلب دراسة و تحليل الاسترداد التي هي أعباء مقبولة محاسبيا و لكن مرفوضة جبائيا، كما يتطلب دراسة و تحليل التخفيضات التي هي إيرادات مقبولة محاسبيا و لكن يجب إعادة النظر فيها من الناحية الجبائية. (شعباني، 2017)

و من خلال محتويات جدول حساب النتيجة الجبائية (الجدول رقم9) نجد أن النتيجة الجبائية تحدد انطلاقا من النتيجة المحاسبية المدرجة في جدول حساب النتيجة الجبائية والذي يحتوي على المعلومات التالية:

2.4 الاسترداد (الأعباء المرفوضة): (www.DGI.DZ)

- مختلف التكاليف والأعباء وأجور الكراء الخاصة بالمباني غير المخصصة مباشرة للاستغلال ؛
- الهدايا المختلفة باستثناء تلك التي لها طابع إشماعي مالم تتجاوز قيمة كل منها مبلغ 500 دج مع حد أقصى يقدر بـ 1000000 دج؛
- مصاريف حفلات الاستقبال بما فيها مصاريف الإطعام والفندقة والعروض، باستثناء المبالغ الملتزم بها والمثبتة قانونا والمرتبطة مباشرة باستغلال المؤسسة؛

دور المديرية الفرعية للرقابة الجبائية في تقدير التهرب الجبائي -دراسة حالة المديرية المديرية الفرعية للرقابة الجبائية بالمسيلة

الأنشطة الثقافية التي تهدف إلى:

- ترميم التحف الأثرية والمجموعات المتحفية وتجديد المعالم الأثرية والمناظر التاريخية المصنفة، أو ترميمها ورد الاعتبار لها وتصليحها وتدعيمها وترقيتها؛
 - توعية الجمهور وتحسيسه بجميع الوسائل فيما يتعلق بالتراث التاريخي المادي والمعنوي، وإحياء المناسبات التقليدية المحلية؛
 - نشر الثقافة والحفاظ على الموروث الثقافي وترقية اللغتين الوطنيتين عن طريق أنشطة و مهرجانات؛
 - الأعباء التي تستوفي شروط الخصم، والتي تم تسديدها نقدا، عندما يفوق مبلغ الفاتورة قيمة 300000 دينار مع احتساب كل الرسوم؛
 - حصص الإشهار المالي والرعاية الخاصة غير القابلة للخصم؛
 - الضرائب و الرسوم غير القابلة للخصم بتطبيق التشريع الجبائي الساري المفعول ؛
 - مؤونات غير قابلة للخصم، التي لا تحقق الشروط المنصوص عليها في المادة 141-5 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة؛
 - الاهتلاكات غير القابلة للخصم، والمتعلقة أساسا بالسيارة السياحية التي لا تشكل الأداة الرئيسية للاستغلال؛
 - المعاملات التجارية والغرامات والمصادرات، الواقعة على كاهل مخالفي الأحكام القانونية؛
 - الضريبة على أرباح الشركات غير القابلة للخصم؛
 - مصاريف البحث والتطوير غير القابلة للخصم (الجزء الذي يتجاوز حد 10% من الربح الخاضع للضريبة في حدود سقف يساوي 100.000.000 دج)؛
 - كما لا تقبل فوائد المبالغ المستحقة من الدخل الناتجة عن السندات و الودائع و الكفالات و أتاوى الامتياز أو التنازل عن رخصة الاستغلال و براءات الاختراع، أو بيع علامات الصنع أو طرق الإنتاج و غيرها من الحقوق المماثلة المسددة و المستحقة من طرف الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين المقيمين في الجزائر، لفائدة أشخاص طبيعيين أو معنويين مقيمين في دولة أجنبية، باستثناء الدول التي أبرمت معها الجزائر اتفاقيات جبائية؛
 - خسائر القيم غير القابلة للخصم؛
 - الفرق بين الاهتلاك الجبائي و الاهتلاك المحاسبي، مثل ما هو مسجل في الجدول رقم 5 من الميزانية الجبائية؛
 - استردادات أخرى غير قابلة للخصم التي لم تدرج في الأسطر المذكورة أعلاه و يجب أن توضح في جدول منفصل يلحق بالجدول رقم 09 (ولهي، 2018).
- ### 3.4 التخفيضات: وتتعلق بما يلي:
- فوائض القيم الناتجة من التنازل عن عناصر أصول ثابتة أن التزم المكلف بالضريبة بأن يعيد استثمار مبلغ يساوي مبلغ فوائض هذه القيم في شكل تثبيبات في مؤسسته قبل انقضاء أجل ثلاث سنوات، ابتداء من اختتام هذه السنة المالية، و تحدد بـ: (www.DGI.DZ)
 - 35% إذا تعلق الأمر بفوائض القيم قصيرة الأجل؛
 - 70% إذا تعلق الأمر بفوائض القيم طويلة الأجل؛
 - المداخيل المتأتية من توزيع الأرباح الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات أو تلك المعفاة صراحة؛
 - تكملة الاهتلاكات المتعلقة بفوارق المقارن بين الاهتلاك المحاسبي طبقا للنظام المالي المحاسبي و الاهتلاك الجبائي (الاهتلاك المحاسبي أقل من الاهتلاك الجبائي) ؛
 - حواصل وفوائض القيم المتأتية من التنازل عن الأسهم و الأوراق المماثلة، وكذلك تلك المتأتية من أسهم وحصص OPCVM المسعرة في البورصة طبقا للمادة 46 من قانون المالية التكميلي لسنة 2009؛

الأثر الجبائي على الشركات التي تمارس نشاطها في الجزائر في إعداد القوائم المالية المدمجة
وفقا للنظام المحاسبي المالي

• تخفيضات أخرى التي لم تدرج في الأسطر المذكورة أعلاه و يجب أن توضح في جدول منفصل يلحق بالجدول رقم 09 (ولهي، 2018).

4.4 العجز (الخسارة):

حسب المادة 147 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة فإنه " في حالة تسجيل عجز في سنة مالية ما فإن هذا العجز يعتبر عبئا يدرج في السنة المالية الموالية و يخفض من الربح المحقق خلال نفس السنة المالية، وإذا كان هذا الربح غير كاف لتخفيض كل العجز فإن العجز الزائد ينقل بالترتيب إلى السنوات المالية الموالية إلى غاية السنة المالية الرابعة الموالية لسنة تسجيل العجز " (www.DGI.DZ).

-III

دراسة حالة أثر الامتيازات الجبائية الممنوحة في مجال الضريبة على أرباح الشركات على القوائم

المالية المدمجة لمجمع الشركات CONDOR 2021

1. التجميع الجبائي لنتائج الشركات التابعة على مستوى الشركة الأم 2021

الجدول رقم (08): النتيجة المحاسبية والجبائية للشركة الأم قبل المعالجة:

الشركة الأم	النتيجة المحاسبية	النتيجة الجبائية	الضريبة المسددة IBS	ضرائب مؤجلة
SPA CONDOR ELECTRONICS	-2.117.698.465,00	-1.606.788.834,00	0,00	311.936.116,00

حققت الشركة الأم خسارة تتم بذلك احتساب ضريبة مؤجلة

2.1 نتائج المحاسبية والجبائية للشركات التابعة قبل المعالجة

الجدول رقم (09): النتائج المحاسبية والجبائية للشركات التابعة قبل المعالجة 2021

الشركات التابعة	النتيجة المحاسبية	النتيجة الجبائية	الضريبة المسددة IBS	ضرائب مؤجلة+
CONDOR LOGISTICS	272.646.434,00	306.215.710,00	710.039,00	0,00
TRAVOCOVIA	679.443.695,00	-	0,00	150.928.133,00
TRAVOCOVIA REALISATION	168.213.942,00	136.462.616,00	0,00	31.476.671,00
CONDOR IMMO	2.294.355,00	10.302.214,00	2.678.575,00	0,00
BORDJ STEEL	-54.483.019,00	14.763.232,00	0,00	0,00
KHADAMATY	105.296.729,00	-75.673.123,00	0,00	19.675.012,00
GB PHARMA	166.544.930,00	-53.750.013,00	0,00	13.975.003,00
MULTIMEDIA	-	102.366.651,00	0,00	26.615.329,00
HOTEL BENI HAMAD	-82.015.247,00	-96.224.404,00	0,00	22.131.613,00

دور المديرية الفرعية للرقابة الجبائية في تقدير التهرب الجبائي - دراسة حالة المديرية المديرية
الفرعية للرقابة الجبائية بالمسيلة

21.883.856,00	0,00	-	-	ALVER
		115.178.193,00	158.429.683,00	

المصدر: من إعداد الطالب اعتمادا على وثائق المجمع

بالنسبة للنتيجة الجبائية المحققة من طرف الشركات التابعة أغلب الشركات التابعة حققت نتائج جبائية خسارة وعلية يتم حساب ضرائب مؤجلة أصول من تحويل مبلغ الضريبة على مستوى الشركة الأم، بالنسبة للشركات التي حققت خسارة تقوم بتحويل مبلغ الخسارة في شكل ضرائب مؤجلة أصول، أما الشركات التي حققت نتائج جبائية ربح تقوم بتحويل مبلغ الضريبة الى الشركة الام التي بدورها تقوم على تجميع نتائج الشركات التابعة من أجل إجراء مقاصة شاملة على جميع الأرباح والخسائر المحققة من طرف الشركات التابعة لتحديد العبء الضريبي المجمع .

3.1 التسجيل المحاسبي لنتائج الشركات التابعة على مستوى الشركة الأم

الجدول رقم (10): التسجيل المحاسبي للضريبة على أرباح الشركات لنتيجة الشركة الأم خسارة

ر- الحساب	اسم الحساب	المدين	الدائن
133	ضرائب مؤجلة أصول	311.936.116,0	
692	فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول	0	311.936.116,0
	التسجيل المحاسبي للضريبة على الخسائر الشركة الأم		0

التسجيل المحاسبي للضريبة على أرباح الشركات المحول للشركة الام من طرف للشركات التابعة المحققة ربح شركة « CONDOR LOGISTICS » وشركة « SPA CONDOR IMMO »

الجدول رقم (11): التسجيل المحاسبي على مستوى الشركة الأم لنتائج الشركات المحققة ربح

ر- الحساب	اسم الحساب	المدين	الدائن
451	عمليات المجمع- الضريبة على أرباح الشركات SL00	311.936.116,00	
451	عمليات المجمع- الضريبة على أرباح الشركات SI00		
697	فرض الضريبة على الأرباح المجمعة	710.039,00	3.388.615,00
	التسجيل المحاسبي للضريبة على الأرباح الشركات المحققة ربح		

الجدول رقم (12): التسجيل المحاسبي لمبلغ الضرائب المحقق على خسائر الشركات التابعة

ر- الحساب	اسم الحساب	المدين	الدائن
133	ضرائب مؤجلة أصول	283.297.005,00	
692	فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول		283.297.005,00
	التسجيل المحاسبي للضريبة على الخسائر الشركات التابعة		

الجدول رقم (13): النتيجة الجبائية الشركة الام بعد المعالجة 2021

المبالغ	السنوات	
	ربح	I. النتيجة الصافية للسنة
1.506.728.563,00	خسارة	(حسابات نتائج)
		II. الاسترداد

الأثر الجبائي على الشركات التي تمارس نشاطها في الجزائر في إعداد القوائم المالية المدمجة
وفقا للنظام المحاسبي المالي

14.308.000,00	أعباء العقارات غير منسوبة مباشرة إلى الاستغلال	
	حصص الهدايا الإشهارية غير قابلة للخصم	
117.478.000,00	حصص النوادي الرياضية غير قابلة للخصم	
	الضرائب والرسوم غير القابلة للخصم	
3.221.161,00	اشتراكات وهبات غير قابلة للخصم	
110.825.648,00	مؤونات غير قابلة للخصم	
82.842.155,00	اهتلاكات غير قابلة للخصم	
137.856.430,00	الاهتلاكات غير قابلة للخصم في إطار	
(-3.388.615,00)	الضرائب المستحقة على النتيجة	الضريبة على أرباح الشركات
(-607.581.286,00)	الضرائب المؤجلة (التغيرات)	
77.834.537,00	غرامات وعقوبات	
192.507.791,00	الاستردادات الأخرى	
125.903.824,00	مجموع الاستردادات	
	III. التخفيضات	
	فائض القيمة الناتج عن التنازل على التثبيتات	
	المدائل المتعلقة بتقسيمات الأرباح الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات	
115.693.439,00	الاهتلاك المكمل	
110.270.656,00	تخفيضات أخرى	
225.964.095,00	مجموع التخفيضات	
	IV. الخسائر السابقة القابلة للخصم	
	خسارة سنة 2020	
	ربح	النتيجة الجبائية
1.606.788.834,00	خسارة	

IV- الخاتمة

من خلال دراسة إعداد القوائم المالية المجمعة وهي القوائم المالية الأساسية (الميزانية، جدول النتيجة، قائمة تدفقات الخزينة، قائمة تغيرات الأموال الخاصة) وقبلها الخصائص النوعية الواجب توفرها في المعلومات المالية لتكون ذو منفعة لمستخدمي التقارير المالية، حيث تم التركيز على كيفية إعداد القوائم المالية حسب نماذج الكشوف المقترحة من طرف النظام المحاسبي المالي والقانون 02/99 خاصة في قائمة تدفقات الخزينة وقائمة التغيرات في الأموال الخاصة لكون النظام المحاسب المالي لم يعطي أهمية لنماذج الكشوفات المالية المدمجة.

وبما أن الضرائب موضوع لصيق بالمحاسبة تم دراسة أيضا الأنظمة الجبائية للمجمعات لأن الامتيازات الجبائية الموجودة في نظام عن الآخر من شأنها أن تشجع على تكوين المجمعات وهذا بدراسات الجدوى خاصة المتعلقة بنظام الضرائب الذي يختاره المجمع.

نتائج الدراسة:

دور المديرية الفرعية للرقابة الجبائية في تقدير التهرب الجبائي -دراسة حالة المديرية المديرية الفرعية للرقابة الجبائية بالمسيلة

- تمثل عملية الفصل بين الميزانيات الفردية والميزانية المجمع نصف العمل الذي يقودونا الى فهم واستيعاب نية واضعي المعايير في الفصل بين مختلف الحالات للشركات التابعة أو الفروع، المساهمات، او خارج محيط التجميع؛
- دراسة الأنظمة الجبائية للمجمعات ومعرفة كل نظام وشروط تطبيقه والاعفاءات الجبائية بين الشركات داخل المجمع تجعل من دراسة الأنظمة الجبائية عنصرا مهما في دراسات الجدوى من تكوين المجمعات ؛
- معرفة المكانة التي تحتلها الميزانيات المدمجة في المحاسبة كونها المادة الاعلامية الاحسن على مستوى المجمعات خاصة ان القوائم المالية المدمجة يعتمد عليها في توزيع الارباح وحساب ربحية السهم والمؤشرات المالية الاكثر دلالة عكس الميزانيات الفردية التي لها دور على مستوى الاقتصاد الكلي وحساب الضرائب على الارباح؛
- هناك مشاكل وصعوبات متعلقة بالأثر الجبائي على القوائم المالية لمجمع الشركات، بسبب كثرة تسمية مصطلح المجمع في الجزائر من هنا وهناك دون معرفة النظام المحاسبي المطبق. ؛
- ان التحكم في تقنيات تجميع الحسابات من النواحي المحاسبية، المالية و الجبائية يمكن من القيام بدراسات الجدوى للمشاريع التي تكون في شكل مجمعات. .

V- المراجع

أولاً: المراجع باللغة العربية.

- المديرية العامة للضرائب، على الموقع www.DGI.DZ.
- بوعلام ولهي، جباية المؤسسة(الجزائر: دار الهدى للطباعة والنشر والتوزيع،2018.
- شعباني، لطفي. جباية المؤسسة. الجزائر: الصفحة الزرقاء،2017 .
- مقدمي، احمد. النظام المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات،رسالة ماجستير في العلوم الاقتصادية: غير منشورة، جامعة الجزائر، 2006.
- منصور بن أعمار، الضريبة على أرباح الشركات. الجزائر: دار هومة للنشر والتوزيع، 2010.

ثانياً: المراجع الأجنبية.

- Allal Hamini,BilanComptable(Alger: Berti Edition,2013).
- BERTIN, Elisabeth. GODOWSKI, Christophe. KHALASSI, Rédha. Comptabilité et Audit. Alger: Berti, 2013.
- BOUBIR, Djelloul.Consolidation des comptes comparatifs SCF-IFRS.Alger: edition sahel, 2013.
- COLINET, François. et PAOLI, Simon. Pratique des comptes consolidés. 4^{eme} édition; Paris : Dunod, 2005.
- OBERT, Robert.Pratique des normes IFRS. 4^{eme} édition; Paris: Dunod, 2008
- Patrick Morgenstern,Initiation à l'intégration Fiscale,(2^{eme} Edition; Paris: Groupe Revue Fiduciaire,2006).