

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة الحساج لحضر - بانسية 1

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة



مخبر اقتصاد المؤسسة والتسيير التطبيقي LEEGA

باتعاون مع:

## شهادة مشاركة

يشهد عميد كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة الحساج لحضر - بانسية 1 ورئيس الملتقى أن:

الأستاذ(ة): د/ رشيد عريوة - جامعة المسيلة (الجزء اخر)

قد شارك(ت) في فعاليات الملتقى الدولي الأول حول: "واقع تطبيق المحاسبة، الجبائية ومرافق التسيير في المؤسسات الاقتصادية"

المعقد بجامعة الحساج لحضر - بانسية 1 يومي 20 و 21 ديسمبر 2022 بداخلة موسومة بعنوان:

«المقاربة بين المحاسبة والجبائية باستخدام تقنيات الضرايب المؤجلة في تقليص الفجوة بينهم».

عميد الكلية

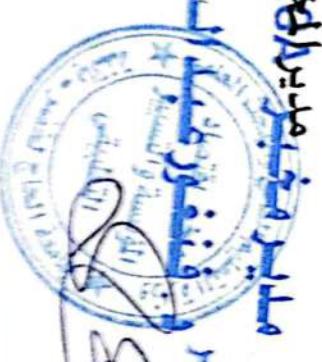
عبد كلبة العلوي  
وكيل الكلية وعميد الملتقى

مليبر المختبر المالي LEEGA

رئيس الملتقى

السيد محمد لحضر

الملقب



فرقة البحث في مشروع التكوين الجامعي بالتعاون مع: الجمعية الوطنية للاقتصاديين الجزائريين F03N01UN50120230001  
قسم العلوم المالية والمحاسبية بين النظام المحاسبي المالي SCF ومعايير الإبلاغ المالي IFRS ودورها في تعزيز حوكمة قطاع

F03N01UN50120230004: تأثير آليات حوكمة الشركات في تحسين الأداء المالي للبنوك التجارية الجزائرية: الاعتماد على تحليل مغلف

الخدمات في الجزائر الرمز: F03N01UN50120230004

فرقة البحث في مشروع التكوين الجامعي PRFU: تأثير آليات حوكمة الشركات في تحسين الأداء المالي للبنوك التجارية الجزائرية: الاعتماد على تحليل مغلف

البيانات الشبكي كأداة لقياس الأداء المالي الرمز F03N01UN50120230004

برنامـج الملتقـى الدولـي الأول المـوسـوم بـ:

## وأـقـع تـطـبـيقـ المـحـاسـبـةـ وـالـجـبـيـةـ وـمـراـقـبـةـ التـسـيـيرـ بـالـمـؤـسـسـاتـ الـاـقـتـصـادـيـةـ

يومي: 20 و 21 ديسمبر 2022

افتتاح الملتقى: من 09:00 إلى 10:00 (برئاسة رئيس الملتقى: د. الحضر سعي محمد)

مكان إنعقاد الجلسة: قاعة المحاضرات الكبرى

مراسم حفل الافتتاح

تلاوة آيات من الذكر الحكيم  
الاسنـمـاعـ إـلـىـ النـشـيدـ الـوطـنـيـ

كلـمـةـ السـيـدـ رـئـيـسـ المـلـتـقـىـ: دـ. الحـضـرـ سـعـيـ مـحـمـدـ

كلـمـةـ السـيـدـ مـديـرـ المـخـبـرـ: دـ. عـبـدـ السـلـامـ فـنـغـورـ

كلـمـةـ السـيـدـ عـمـيدـ الـكـلـيـةـ: أـدـ الطـاهـرـ هـارـونـ

كلـمـةـ السـيـدـ مـديـرـ الجـامـعـةـ: أـدـ عـبـدـ السـلـامـ ضـيـفـ

استراحة: من 10:00 إلى 10:15









الجلسة الثانية بتاريخ: 2022/12/21  
من 08:00 إلى 13:00

يمنح لكل متدخل (12 د) على الأكثر لعرض مداخلته

مقرر الجلسة: د/ عبد العالى محمدى

عنوان المداخلة

Accounting Reform Process in Algeria: Lessons and Challenges

بيان الباحث/ المحترم سى محمد

الباحثة الممثلة/ ميلاني

الرقة

الرقة

بيانات اللاعب المحاسبي حسب النظام المحاسبي المالي - دراسة استكشافية -

واقع تطبيق النظالم المحاسبي المالي وآفاق تحسينه

واقع الأفصاح المحاسبي الإلكتروني في الشركات المرجة ببورصة قطر

دور المعاشرة داخل شركات التأمين

دور الإتجاهات والأساليب الجديدة في الكشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية والعدد منها

مراجعة وتحيين المعايير المحاسبية في الجزائر بين الواقع والمأمول دراسة ميدانية - مقابلة شبه موجهة مع مجموعة من الأكاديميين والمهنيين

القياس المحاسبي لعناصر القوائم المالية وفق ما جاء به النظم المحاسبي المالي

الكشف عن ممارسات تهديد الدخل من خلال نموذج "Eckel 1981": دراسة استكشافية لبعض الشركات الجزائرية

<p>فعالية المراجعة القضائية لعلاج ومكافحة الغش، والتحايل المالي في بيئة الأعمال الدولية - قراءة استطلاعية نقدية لاتجاهات مكافحة الغش والتحايل المالي على الساحة العالمية على ضوء تقارير المبيعات المبنية -</p>	<p>المركز العالمي، أفلو</p>	<p>د. يامن بن حمزة</p>	<p>26</p>
<p>مدى تطور التجربة الجزائرية ضمن مسار الإصلاح المحاسبي في الدول العربية: التجربة التونسية أنموذجا</p>	<p>جامعة الطارف</p>	<p>د. يامن بن حمزة</p>	<p>28</p>
<p>المعالجة المحاسبية للأدوات المالية وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير الدولية</p>	<p>جامعة قفالة</p>	<p>د. حسنين كمالش</p>	<p>29</p>
<p>المعالجة المحاسبية لخطابات الضمان les caution في ظل قانون الصيغات العمومية العملي في ظل قانون الصيغات العمومية</p>	<p>جامعة غربادية</p>	<p>د. بن عوالي إيمان</p>	<p>30</p>
<p>الإفصاح المحاسبي عن القوائم المالية بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبيةIAS/IFRS والبلاغ المالي الدولي</p>	<p>جامعة جيجل</p>	<p>د. زوبير محمد</p>	<p>31</p>
<p>تطبيق حوكمة المؤسسات في الشركات الاقتصادية كآلية من آليات الحد من ممارسات المحاسبة الابداعية دراسة تحليلية</p>	<p>جامعة الجزائر 3</p>	<p>د. محمد جلاب</p>	<p>32</p>
<p>محاسبة المسؤولية الاجتماعية في منظمات الأعمال - مفاهيم وأسس -</p>	<p>جامعة باتنة 1</p>	<p>د. عبد العليم لوانس</p>	<p>33</p>
<p>مساهمة آليات الحوكمة في الحد من إدارة الأرباح: دراسة تحليلية</p>	<p>جامعة عين الدفلى</p>	<p>د. حولي محمد</p>	<p>34</p>
<p>L'impact de l'IFRS 17 sur les états financiers des sociétés d'assurance</p>	<p>جامعة سكيكدة</p>	<p>د. رماش كمال</p>	<p>35</p>

الجلسة الأولى بتاريخ 20/12/2022  
من 17:00 إلى 13:30

مقر الجلسة: د/ سليم قادة	عنوان المداخلة	الجامعة	رقم
أفاق المنهام الضريبي العجز انثري بعد اصلاحات 1992: دراسة تحليلية تقييمية	جامعة باتنة 1 جامعة أم البوادي	جامعة جيجل جامعة مسكيكدة جامعة تبسة جامعة تبسة	01 02 03 04
سبل سياسة التحفيز الجبائي وفعاليتها في ترقية المقاولنية بالجزائر (عبرية المشاريع المقاولاتية بولاية جيجل)	قراءة في اصلاح وعصرنة الادارة الجبائية العجز انثري عصربنة الادارة الجبائية بين الواقع والمأمول دراسة حالة مركز الضرائب بباتنة الأطر التشريعية لأنظمة الإخضاع الجبائي العجز انثري	جامعة باتنة 1 مدبرية الضرائب لولاية باتنة جامعة بسكرة جامعة بسكرة	05 06 07 08
الربيع غير التجاري - دراسة تحليلية للنظام الجبائي المبسط، والتزامات الخاضعين وفق قانون المالية 2022	جامعة الأغواط الالتزام الضريبي في الجزائر (الواقع والأفاق)	د. علوبي شمس نزيمان أ.د. السبقي وسيلة د. محمد دوه ط.د. فاتح جمافورو د. محمد بوشوشة د. هناء حركاني د. بوقاية زينب ط.د. نجاة حركاني	05 06 07 08
دور تطبيق قواعد الحكومة الجبائية في مكافحة الغش والهرب الضريبي	جامعة بوعرداوس جامعة باتنة 1	د. بوكير موسى ط.د. دريد موسى	

<p>دراسة تقييمية لمدى فعالية نموذج الجبائية البيئية الجزائر</p> <p>أثر الرقمنة على تعصيل الإيرادات الضريبية-دراسة تحليلية لمجموعة من الدول العربية</p> <p>تطبيق الجبائية الإلكترونية كآلية لرساء الاقتصاد الرقمي بالجزائر</p> <p>النظام الجبائي الجزائرى والمشكلة البيئية بين الردع والتحفيز</p> <p>دور رقمنة النظم الجبائية في التحكم والعد المزدوج الضريبي -دراسة عينية لآراء موظفي قطاع الضرائب-</p> <p>دور التنسيق الضريبي الدولي في الحد من ظاهرة الإذواج الضريبي «الجزائر والدول الآسيوية نموذجاً»</p> <p>دور المحكمة الجبائية في زيادة الإيرادات من الجبائية العادلة في الجزائر خلال الفترة 2019-2009</p> <p>دور الجبائية المحلية في تكريس المحكمة الضريبية في الجزائر ..</p>	<p>جامعة الطارف</p> <p>جامعة أم البوادي</p> <p>جامعة قسنطينة 2</p> <p>جامعة قسنطينة 2</p> <p>جامعة باتنة 1</p> <p>جامعة الجزائر 3</p> <p>جامعة الوادي</p> <p>جامعة الوادي</p> <p>جامعة بسكرة</p> <p>جامعة عين تموشنت</p> <p>جامعة الجلفة</p> <p>جامعة الجلفة</p> <p>جامعة البليدة 2</p> <p>جامعة أم البوادي</p> <p>المدرسة العليا للمناجم التقليعة</p>	<p>د. جلابة علي جامعة بجودة شوقي جامعة سعيدة سليماني</p> <p>د. زهير بوسيلة محمدى هنـتـ العـالـى محمد</p> <p>د. صالح حميدة نـوـ ط. د. يوسف حـنـكـه</p> <p>د. سعيدى عبد العـلـيم</p> <p>د. ميسوط هوـاـبـة</p> <p>د. خـيـرى عـبـدـ الـكـرـيم</p> <p>د. دـوـبـى عـبـدـ الـعـبـار</p> <p>د. مـولـودـ بـنـ لـطـرـشـ</p> <p>د. عـلـوانـ رـمـزـى</p> <p>دـ.ـ صـابـةـ أـمـيـنـ</p>
<p>المناقشة</p>		



<p>التحقيق المصوب على المحاسبة كأداة للرقابة على الوعاء الضريبي دراسة حالة بمركز الضرائب لولاية سطيف خلال الفترة (2019-2021).</p>	<p>الإجراءات المتبعة في المؤسسة في حالة خضوعها للتحقيق الجبائي</p> <p>انعكاس المخاطر المرتبطة عن الرقابة الجبائية على المؤسسات الاقتصادية - دراسة حالة مؤسسة اقتصادية محل رقابة جبائية في اطار تحقيق محاسبي - فعالية الرقابة الجبائية في تحديد الوعاء العقدي للممكاف بالضريبة.</p> <p>دراسة حالة: مديرية الضرائب ولاية بسكرة</p> <p>العلاقة بين المحاسبة والجبائية على المستوى العالمي ومستقبلها في ظل تبني المعايير المحاسبية الدولية (IAS/IFRS)</p> <p>المقاربة بين المحاسبة والجبائية باستخدام تقنيات الضرائب المؤجلة في تقدير الضجوة بينهم</p> <p>و اقع العلاقة بين النظام المحاسبي المالي والقانون الجبائي في العبر اثر (دراسة تحليلية للفترة 2010-2022)</p> <p>حل إشكالية التباعد بين المحاسبة والجبائية في الجزائر - دراسة حالة للمؤسسة الوطنية لدباغة الجلود - جيجل.</p> <p><b>Le système comptable financier entre réalité économique et obligation juridique : analyse des écarts fiscale-comptables la comptabilité selon le SCF et la fiscalité : connexion ou déconnexion ?</b></p>	<p>جامعة سطيف 1</p> <p>أبو بكر بلقايد تلمسان</p> <p>أبو بكر بلقايد تلمسان</p> <p>جامعة باتنة 1</p> <p>جامعة باتنة 1</p> <p>جامعة باتنة 1</p> <p>جامعة باتنة 1</p> <p>جامعة سطيف 1</p> <p>جامعة المسيلة</p> <p>جامعة المسيلة</p> <p>جامعة غرداية</p> <p>جامعة باتنة 1</p> <p>جامعة سككيكدة</p> <p>المدرسة العليا للتجارة</p> <p>جامعة تيزني وزو</p> <p>جامعة باتنة 1</p>	<p>د. ديلالي عمر</p> <p>د. مصطفى مروان ملوكى</p> <p>د. فتحة أميرة</p> <p>د. بن مهدي هادية</p> <p>د. صحراء فارس</p> <p>د. خizar منصف</p> <p>د. بن لطوش خالد</p> <p>د. رشيد عربو</p> <p>د. صالح زابي</p> <p>د. خبيطي خضرير</p> <p>د. فادة سليم</p> <p>د. حنان فنور</p> <p>د. مولا آسية</p> <p>د. وعراقب علي</p> <p>د. مالك رحمني</p> <p>أ. عيسى بولخوخ</p>	<p>26</p> <p>28</p> <p>29</p> <p>30</p> <p>31</p> <p>32</p> <p>33</p> <p>34</p> <p>35</p> <p>36</p>
---	--	---	--	---

<p>مساهمة التدقيق العجائب في التسيير العجائب في المؤسسات الاقتصادية</p> <p>دودضرائب المؤجلة في معالجة إشكالية التباعد بين المحاسبة والتجارة وفق المرجعية المحاسبية الجزائرية والرجعية المحاسبية الدولية - دراسة حالة الشركة الجزائرية القطرية للحديد والصلب - AQES</p> <p>تعديلات عصرنة الإدارة العجائب في ظل الإصلاحات العجائب</p> <p>أفق وآفاق إصلاح العجائب المحلية في الجزائر</p> <p>القضايا العجائب المعاصرة: رقمنة الإدارة الضريبية بين الفرص والتحديات 2020-2018 دراسة حالة بمديرية الضرائب لولاية أم البواقي للفترة</p>	<p>جامعة البليدة 2 جامعة البليدة 2</p> <p>جامعة البليدة 02 جامعة البليدة 02</p> <p>جامعة الجلفة</p> <p>جامعة البليدة 2</p> <p>المركز الجامعي ببريدة جامعة باتنة 1</p> <p>جامعة باتنة 1</p>	<p>بن عودة أمال د. محمد أمين</p> <p>جامعة البليدة 38 جامعة البليدة 38 جامعة عصاف</p> <p>ط.د سفيان شعوادي د. جمال الدين سليماني</p> <p>ط.د سليماني لخميسي د. رفيق بوديشيش</p> <p>ط.د معرف هدى</p>
<p>المناقشة</p>		

الجلسة الأولى بتاريخ 20/12/2022  
من 13:30 إلى 17:00

يمنع لكل متدخل (12 د) على الأكثـر لعرض مداخلـته

مقرر الجلسة: أ.د/ بوسليمـة حكـيـمة

يـمنع لـكل متـدخل (12 د) عـلـى الأكـثـر لـعـرـض مـاـخـلـتـه

الرقم	أسماء المتـدخـلين	الجامعة	عنوان المـاـخـلـتـه	تـحدـيـات وـمـخـاطـر التـدـيقـ الدـاخـلـيـ في ظـلـ اـسـتـخـدـامـ الذـكـاءـ الـاـصـطـلـاعـيـ
٠١	د. محمد عبد الواحد	جامعة سـكـكـكـدةـ	جامعة سـكـكـكـدةـ	مسـاـهـمـهـ لـجـانـ التـدـيقـ في دـعـمـ اـرـسـاءـ حـوـكـمـةـ الشـرـكـاتـ وـتـعـزـيزـ أـلـيـاتـ تـنـفـيـذـهـاـ دـرـاسـةـ
٠٢	دـ.ـ سـارـهـ يـمـامـيـ	جـامـعـةـ بـسـكـرـةـ	جـامـعـةـ بـسـكـرـةـ	تـجـارـبـ دـولـيـةـ
٠٣	دـ.ـ صـحـراـويـ رـشـيـدـةـ	جـامـعـةـ سـطـيـفـ ١ـ	جـامـعـةـ سـطـيـفـ ١ـ	الـتـطـيـقـاتـ الـجـدـيـدـةـ لـلـتـدـيقـ الـاجـتمـاعـيـ عـلـىـ ضـوـءـ الـمـواـصـفـاتـ الـقـيـاسـيـةـ لـلـمـنـظـمـةـ الـعـالـمـيـةـ
٠٤	دـ.ـ لـقـوـيـةـ سـمـيـرـ	جـامـعـةـ بـاتـنـةـ ١ـ	جـامـعـةـ بـاتـنـةـ ١ـ	لـلـتـقـيـيـسـ
٠٥	دـ.ـ حـفـاظـ زـحلـ	جـامـعـةـ جـيـجلـ	جـامـعـةـ جـيـجلـ	الـمـعـاـيـرـ الصـادـرـةـ عـنـ الـتـحـادـ الدـولـيـ لـلـمـعـاـيـرـ
٠٦	دـ.ـ مـهـدـيـ شـبـارـكـةـ	جـامـعـةـ قـسـطـنـطـيـنـيـةـ ٢ـ	جـامـعـةـ قـسـطـنـطـيـنـيـةـ ٢ـ	الـتـدـيقـ الـجـعـمـاعـيـ كـالـلـيـةـ لـلـتـحـسـينـ الـأـدـاءـ الـجـعـمـاعـيـ -ـدـرـاسـةـ
٠٧	دـ.ـ جـفـلـولـ عـمـادـ الدـينـ	جـامـعـةـ بـعـ بـوـعـرـيـجـ	جـامـعـةـ بـعـ بـوـعـرـيـجـ	وـأـقـ تـطـيـقـ مـعـاـيـرـ التـدـيقـ الـجـزـائـرـيـةـ
٠٨	دـ.ـ بـرـيـعـةـ صـلـاحـ	جـامـعـةـ بـوـرـمـادـاسـ	جـامـعـةـ بـوـرـمـادـاسـ	الـتـدـيقـ الـمـاسـيـ الـلـكـرـونـيـ وـمـسـاـهـمـتـهـ فـيـ تـحـسـينـ جـوـدـةـ الـقـوـاـمـ الـمـالـيـ



د. موسى كاف	جامعة بورمدادس	جامعة قسطنطينية 2	جامعة قسطنطينية 2	جامعة بورمدادس	د. موسى كاف
مساهمة التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية - دراسة استطلاعية لرأي عينة من ممارسي المهنة في الجزائر.	دور التدقيق المحاسبي في تحسين جودة المعلومة المحاسبية في ظل معايير التدقيق الدولية	المركز الجامعي تبازة	جامعة بورمدادس	جامعة بورمدادس	د. ساحلي كنزة
لأثر عينة من ممارسي المهنة في الجزائر.	قراءة في تحسين جودة المعلومة المحاسبية في ظل معايير التدقيق الدولية	جامعة بورمدادس	جامعة بورمدادس	جامعة بورمدادس	ط. د. فقير نادية
دور التدقيق الداخلي في تحسين إدارة المخاطر على ضوء معايير التدقيق الداخلي الدولية	دور التدقيق الداخلي في تحسين إدارة المخاطر على ضوء معايير التدقيق الداخلي الدولية	جامعة باتنة 1	جامعة باتنة 1	جامعة باتنة 1	أ.د. يلال شيخي
دراسة حالة مؤسسة الإسماعيلية عين الكبيرة	تقدير جودة المراجعة الخارجية القانونية في الجزائر - دراسة تطبيقية	جامعة باتنة 1	جامعة باتنة 1	جامعة باتنة 1	ط. د. خالد صلعود
		جامعة ورقلة	جامعة ورقلة	جامعة ورقلة	ط. د. خير الدين برو
		جامعة باتنة 1	جامعة باتنة 1	جامعة باتنة 1	د. أمال تخنوفي
		جامعة البوادي	جامعة البوادي	جامعة البوادي	د. نحولة وقيس
		جامعة أم البوادي	جامعة أم البوادي	جامعة أم البوادي	ط. د. زروال سيف الدين
		جامعة أم البوادي	جامعة أم البوادي	جامعة أم البوادي	ط. د. بوقول تقى الدين
	أثر جودة التدقيق على سلوك إدارة الأرباح: أدلة من الشركات الفانوسية الناشطة	أثر جودة التدقيق على سلوك إدارة الأرباح: أدلة من الشركات الفانوسية الناشطة	جامعة أم البوادي	جامعة أم البوادي	د. بوسنة حمزة
	بقطاع التكنولوجيا والاتصالات	بقطاع التكنولوجيا والاتصالات	جامعة أم البوادي	جامعة أم البوادي	د. سعيد زهير



المناقشة

الجلسة الثانية بتاريخ: 2022/12/21  
من 08:00 إلى 13:00

يمنع الكل متدخل (12 د) على الأكثر لعرض مداخلاته

رئيـس الجلسـة: أ.د/ نجـوى عـبد الصـمد	أسـماء المـتـدخـلـين	الـرـقم
عنـوان المـذاـلة	الـجـامـعـة	
مسـؤـلـيـة مـكـافـعـة الـاحـتـيـالـ المـالـيـ لـكـلـ مـنـ مـهـنـةـ التـدـقـيقـ وـالـمـاحـسـبـةـ الـقـضـائـيـةـ وـدـوـرـ كـلـ مـهـمـاـ فـيـ ذـلـكـ	جـامـعـةـ الـأـغـواـطـ	15
دورـ تقـنيـاتـ الـمـاحـسـبـةـ الـقـضـائـيـةـ الـمـعـقـلـيـةـ كـاـدـأـ فـيـ الـحدـ مـنـ الـمـارـسـاتـ الـمـاحـسـبـيـةـ	جـامـعـةـ تـيـارـاتـ	16
الـإـجـتـيـالـيـةـ فـيـ الـجـزـائـرـ: " درـاسـةـ مـيـدـانـيـةـ لـعـيـنـةـ مـنـ الـمـهـنـيـنـ وـالـأـكـادـيـمـيـيـنـ "	جـامـعـةـ تـيـارـاتـ	17
الـتـحـولـ مـنـ الـمـارـجـعـةـ الـبـيـدـوـيـةـ إـلـىـ الـمـارـجـعـةـ الـإـلـكـرـوـنـيـةـ وـتـأـثـيـرـهـ عـلـىـ مـخـاطـرـ وـجـوـدـةـ الـمـارـجـعـةـ	جـامـعـةـ بـاـقـيـةـ 1ـ	18
مـدـىـ تـطـبـيقـ مـعـافـطـيـ الـحـسـبـاتـ فـيـ الـجـزـائـرـ لـلـجـرـاءـاتـ تـعـدـيـدـ مـخـاطـرـ الغـشـ وـالـإـلـهـامـيـةـ	جـامـعـةـ سـكـيـكـدـةـ	19
لـهـاـ عـلـىـ مـسـتـوـيـ الـتـقـيـدـاتـ الـمـاحـسـبـيـةـ وـفـقـاـ لـلـمـعـيـارـ الـجـزـائـريـ الـلـتـدـقـيقـ رـقـمـ 45ـ	جـامـعـةـ سـكـيـكـدـةـ	20
دـورـ تـدـقـيقـ التـوـظـيفـ كـاـحـدـ تـطـبـيقـاتـ التـدـقـيقـ الـاجـتـمـاعـيـ فـيـ اـكـتسـابـ الـمـوـاـدـاتـ الـسـيـاسـيـةـ	جـامـعـةـ سـطـيـفـ 1ـ	21
الـكـفـوةـ درـاسـةـ حـالـةـ شـرـكـةـ الـدـرـاسـاتـ الـتـقـنـيـةـ لـوـلـيـةـ سـطـيـفـ	جـامـعـةـ الـطـارـفـ	
وـاقـعـ تـطـبـيقـ التـدـقـيقـ الـاجـتـمـاعـيـ فـيـ الـمـؤـسـسـاتـ الـجـزـائـرـيـةـ" درـاسـةـ مـيـدـانـيـةـ لـأـرـاءـ عـيـنـةـ مـنـ مـرـاجـيـيـ الـصـسـابـاتـ"	جـامـعـةـ بـاـقـيـةـ 1ـ	
أـهـمـيـةـ الـعـلـاقـةـ بـيـنـ لـجـانـ التـدـقـيقـ وـأـلـيـاتـ الرـقـابـةـ الـدـاخـلـيـةـ وـالـغـارـجـيـةـ فـيـ تـطـبـيقـ جـيدـ لـنـظـامـ حـوكـمـةـ الـشـرـكـاتـ	جـامـعـةـ سـطـيـفـ 1ـ	
الـتـدـقـيقـ الـخـارـجـيـ فـيـ ظـلـ تـطـبـيقـ الـمـعـايـرـ الـدـولـيـةـ الـلـتـدـقـيقـ كـاـلـيـةـ لـتـفـعـيلـ مـبـادـيـ حـوكـمـةـ الـشـرـكـاتـ	جـامـعـةـ الـعـزـ اـنـ 3ـ	22
دـرـاسـةـ نـظـارـيـةـ تـعـلـيـلـيـةـ لـدـوـرـ لـعـنـةـ الـتـدـقـيقـ كـمـدـ خـلـ لـتـفـعـيلـ الـعـوـكـمـةـ وـالـعـدـ مـنـ الـفـسـادـ	جـامـعـةـ الـعـزـ اـنـ 3ـ	23



المالي والإداري	أهمية تفعيل دور لجان التدقيق في تحسين جودة التدقيق الخارجي قراءة على ضوء إصلاحات الحكومة للدور الثالث التدقيق في تحسين جودة الرقابة الداخلية المحاسبية من وجهة نظر عينة من مكاتب التدقيق في الجزائر	جامعة سيدني باليابان جامعة المدينة جامعة المدينة جامعة المدينة جامعة سعيدة	أ.د لزرق محمد ط.د رزقية مهدي ط.د براهم عمروش د. زواق كمال د. محرز عبد القادر	24 25 25 26 26
دور آليات الرقابة الداخلية في تفعيل حوكمة الشركات: دراسة لعينة من الشركات المالية	جامعة قسنطينة 2 جامعة قسنطينة 2	جامعة عين شمس المركز الجامعي ميلة المؤسسات الاقتصادية	د. كليبات محمد أنس د. واضح صالح ط.د. بومختار جهاد ط.د. بلعيد محمد	27 28 29 30
تأثير حجم واستقلالية لجنة التدقيق على أداء الشركات: دليل من الشركات غير المالية المدرجة في ماليزيا	جامعة جيجل جامعة منوبة (تونس)	جامعة سطيف 1 الطارف جامعة الطارف جامعة سطيف 1	د. نجوم قمازي د. سفيان بن قديح د. عيسى رحيمي د. نجوم قمازي	31 32 33



المكان: قاعة المناقشات

الورشة الرابعة: التسويق المالي ومرافقه التسويق

الجلسة الأولى بتاريخ 2022/12/20  
من 17:00 إلى 13:30

يمنع لكل متدخل (12 د) على الأكثر لعرض مداخلته

مقرر الجلسة: أ/د/ نعيمه بحرياوي

عنوان المداخلة	المجامعة	الرقم
مساهمة الآليات العدبية لرقة التسويق في تحقيق الميزة التنافسية للمؤسسة الاقتصادية	المركز العالمي ميلية جامعة بسكرة	01 د. حسينة تريش د. حمدي فلة
أهمية تعميق التكاملين نظام التكاليف على أساس الأنشطة «ABC» وتقنية التكافة المستدفة «TC» في ظل البيئة التكنولوجية- دراسة تحليلية.	جامعة الميسيلة جامعة خميس مليانة	02 د. وفاء جبلagi د. فاطمة زهرة مهانى
<i>Le contrôle de gestion sociale, quels outils pour quels apports pour une entreprise ?</i>	المدرسة العليا للتجارة المدرسة العليا للتجارة	03 د. حموش وحشية ط.د. شوالي نورمان
أهمية التكامل بين إدارة الجودة الشاملة وتقنيات إدارة التكافة كمدخل حديث للتحسين أداء منظمات الأعمال	جامعة خميس مليانة جامعة خميس مليانة	04 أ.د. حكيم خلفاوي أ.د. خالد خالفي
مساهمة نظام التكاليف على أساس المواصفات ABCII كأداة للتحكم في المعاشرات لصناعة وتحويل GOURA EMBALLAGE	جامعة باتنة 1 جامعة الوادي جامعة الوادي	05 د. عزيزي رضيم ط.د خالدة رشانة
محاسبة التكاليف والتطورات الحاصلة في بيئة العمل	جامعة باتنة 1 جامعة بسكرة	06 ط.د.الونيس يسرى ط.د. بلحاج رفيق
دراسة مقارنة بين لوحة القيادة وبطاقة الأداء المتوازن في تقييم الأداء للمؤسسات	جامعة باتنة 1 جامعة باتنة 1	07 أ.د. نعيمه بحرياوي د. مریم بوسوف
بطاقة الأداء المتوازن المستدامة كأداة للقياس والإفصاح عن الأداء البيئي في المؤسسات	جامعة سطيف 1	08 د. محمدادي ولد



الاقتصادية- دراسة الحالات: مؤسسة الاسمنت بعين الكبيرة- SCAEK	تقديم أداء الصناعة الصناعية بالاستخدام بطاقة الأداء المتوازن- دراسة حالة مجمع صيدا	جامعة باتنة 1- جامعة باتنة 1	د. سهيبة بالقاسمي د. أمينة بعلبود	09
لوحة القيادة ودورها في تحسين العمليات التشغيلية في المؤسسة- دراسة حالة شركة الإسمنت SCIMAT الوحيدة التجارية - تقرير.	دور بطاقة الأداء المؤازن المستدام في تقديم وقياس الأداء المستدام للمؤسسة	جامعة باتنة 1- جامعة تيسسمسييلات	ط.د. رونق بوزيد ط.د. مروان أولاد عبد النبي	10
الاقتصادية	أثر تطبيق معيار الإبلاغ المالي الدولي شركات التأمين- دراسة ميدانية لشركات التأمين	جامعة سطيف 1- جامعة سطيف 1	د. بن الشيخ مريم د. جعفر حمزة	11
دور لوحة القيادة في تحقيق حوكمة المؤسسة	العاملة بولاية سكيكدة (IFRS 17) . على مؤشرات الأداء المالي في	جامعة سكيكدة- جامعة سكيكدة	د. سوسن زيرق ط.د. صيد مريم	12
المناقشة	دور لوحة القيادة في تحقيق حوكمة المؤسسة	المركز الجامعي ببرقة المركز الجامعي ببرقة	د. دعاس عز الدين د. بن يحيى	13





العنوان المداخلة	الجامعة	العنوان المداخلة	الجامعة
دور النسب المالية في تقييم أداء صناديق الاستثمار- دراسة حالة صندوق أستثمار البنك الأهلي المصري.	المركز الجامعي تيزيانة	جامعة سطيف 1	جامعة برج بوعريريج
تطبيقات بطاقة الأداء المتوازن في البنوك - دراسة حالة متروبنك	التكامل بين التحليل المالي والتحليل التقييمي في التنبؤ بالفشل المالي - دراسة حالة مجمع صيدال الجزائر	جامعة قسنطينة 2	جامعة قسنطينة 2
فعالية الأدواء الجديدة لراقبة التسيير في مرافقه وتقدير المخاطرة الإستر ائجعية نموذج بطاقة الأداء المتوازن في مؤسسة صناعات الكواكب بسكرة	جامعة بسكرة	جامعة بسكرة	جامعة بسكرة
دراسة التأثير المباشر وغير المباشر للأبعاد بطاقة الأداء المتوازن باستخدام Smart pIms في المؤسسات المتوسطة العز ائرية- دراسة ميدانية لمجموعة من المؤسسات المتوسطة في ولاية برج بوعريريج-	جامعة تizi وذو	جامعة باتنة 1	جامعة باتنة 1
أهمية الاعتماد على التقنيات الكمية في إعداد الموازنة التقديرية للمؤسسات - دراسة حالة بمبينة الأوراس باتنة-	جامعة باتنة 1	جامعة باتنة 1	جامعة بروأوال
دور لوحة القيادة المالية في تحسين أداء الوظيفة المالية في المؤسسة الاقتصادية - دراسة حالة شركة اتصالات العز ائر، فرع ولاية المدية	جامعة المدية	جامعة المدية	جامعة كفافيفي
	Analyse des outils de la fonction contrôle de gestion des INFRARAIL/Spa		د. حسام كفافيفي
	réalité de la mesure de la performance par les tableaux de bord en algérie.		د. عباس مرير
	جامعة سيدري بطبعان		د. نورالدين نوي
	جامعة المدية		د. إلياس شوبيار
	جامعة المدية		د. نورالدين نوي
	جامعة سيدري بطبعان		د. عباس مرير

23	ط.د. العيفة أصالة جامعة قيسنطينية 02 جامعة قيسنطينية 02	جامعة قيسنطينية 02 جامعة قيسنطينية 02	جامعة قيسنطينية 02 جامعة قيسنطينية 02
24	د. سامي هندي جامعة سطيف 1 جامعة سطيف 1	د. سامي هندي جامعة سطيف 1 جامعة سطيف 1	د. سامي هندي جامعة سطيف 1 جامعة سطيف 1
25	د. بن بوزيد سليمان جامعة سوق أهراس جامعة سوق أهراس	د. بن بوزيد سليمان جامعة سوق أهراس جامعة سوق أهراس	د. بن بوزيد سليمان جامعة سوق أهراس جامعة سوق أهراس
26	د. طلوف فاتح جامعة باتنة 1 جامعة باتنة 1	د. طلوف فاتح جامعة باتنة 1 جامعة باتنة 1	د. طلوف فاتح جامعة باتنة 1 جامعة باتنة 1
27	أ.د. محمد لطوش جامعة باتنة 1 جامعة باتنة 1	أ.د. محمد لطوش جامعة باتنة 1 جامعة باتنة 1	أ.د. محمد لطوش جامعة باتنة 1 جامعة باتنة 1
28	أ.د. عيساني عامر ط.د. بوروبة أم الغ Shir جامعة باتنة 1 جامعة باتنة 1	أ.د. عيساني عامر ط.د. بوروبة أم الغ Shir جامعة باتنة 1 جامعة باتنة 1	أ.د. عيساني عامر ط.د. بوروبة أم الغ Shir جامعة باتنة 1 جامعة باتنة 1
29	ط.د. زعباط مهدي د. زودة عمار جامعة باتنة 1 جامعة باتنة 1	ط.د. زعباط مهدي د. زودة عمار جامعة باتنة 1 جامعة باتنة 1	ط.د. زعباط مهدي د. زودة عمار جامعة باتنة 1 جامعة باتنة 1
30	ط.د. لکھل فاطمة د. فتحة بوهرين جامعة قيسنطينية 2 جامعة قيسنطينية 2	ط.د. لکھل فاطمة د. فتحة بوهرين جامعة قيسنطينية 2 جامعة قيسنطينية 2	ط.د. لکھل فاطمة د. فتحة بوهرين جامعة قيسنطينية 2 جامعة قيسنطينية 2
31	د. ساحري اليزيد ط.د. عمر بولعليبي جامعة سطيف 1 جامعة سطيف 1	د. ساحري اليزيد ط.د. عمر بولعليبي جامعة سطيف 1 جامعة سطيف 1	د. ساحري اليزيد ط.د. عمر بولعليبي جامعة سطيف 1 جامعة سطيف 1
32	د. الطيب سايع جامعة قيسنطينية 2 جامعة قيسنطينية 2	د. الطيب سايع جامعة قيسنطينية 2 جامعة قيسنطينية 2	د. الطيب سايع جامعة قيسنطينية 2 جامعة قيسنطينية 2
33	ط.د. بوالصوف رمزي أ.د. محمد لوشن جامعة مسيلة جامعة مسيلة	ط.د. بوالصوف رمزي أ.د. محمد لوشن جامعة مسيلة جامعة مسيلة	ط.د. بوالصوف رمزي أ.د. محمد لوشن جامعة مسيلة جامعة مسيلة

الجامعة: قاعة المناقشات	الجامعة: 2022-12-21
من 13:45 إلى 13:15	
افتتاح أشغال الملتقى	
قراءة التوصيات	
كلمة ختامية لرئيس الملتقى	
كلمة اختتام الملتقى من طرف عميد الكلية	



## المقارنة بين المحاسبة والجبائية واستخدام تقنيات الضرائب المؤجلة في تقليل الفجوة بينهم

د. رشيد عريبة<sup>1</sup>

[rachid.arioua@univ-msila.dz](mailto:rachid.arioua@univ-msila.dz)<sup>1</sup> جامعة محمد بوضياف المسيلة،

د. صالح زابي<sup>2</sup>

[salah.zabi@univ-msila.dz](mailto:salah.zabi@univ-msila.dz)<sup>2</sup> جامعة محمد بوضياف المسيلة،

### ملخص :

يتناول هذا البحث أحد المواضيع الهامة في مجال المحاسبة والجبائية، ولتتمثلة في آليات المقارنة بين المحاسبة والجبائية وهذا من خلال حساب النتيجة الجبائية والتي تحسب من النتيجة المحاسبية، هذه الأخيرة موضوع إعادة قبول أو رفض بعض أو كل المصروفات والأعباء والإيرادات.

تعتمد النتيجة المحاسبية على المبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً وهي الفرق بين الإيرادات والتكاليف، أما الربح الجبائي أو النتيجة الجبائية تعتمد على النتيجة المحاسبية مصححة بأعباء ومصاريف مرفوضة من الناحية الجبائية وفق نصوص وقوانين جبائية وتمثل في الفروق الدائمة وهي عمليات خارج المحاسبة أي بدون تسجيلات محاسبية، وتعالج في الحزمة الجبائية وفق الجدول رقم 09 "تحديد النتيجة الجبائية". كما توجد فروق أخرى تسمى بالفروق المؤقتة وهي فوق تعارض محاسبياً باستخدام تقنيات الضرائب المؤجلة وفي الجدول رقم 09 في الحزمة الجبائية في خانة الإضافات والتخفيضات.

توصلت الدراسة إلى عدة نتائج من أهاها، أن معالجة الفروق الدائمة والمؤقتة ضرورية لمقارنة المحاسبة بالجبائية، كما أن الضرائب المؤجلة قلصت من جم الفجوة بين المحاسبة والجبائية.

**الكلمات المفتاحية:** النتيجة المحاسبية، النتيجة الجبائية، الإضافات والتخفيضات، الضرائب المؤجلة أصول، الضرائب المؤجلة خصوم.

### Abstract :

This research deals with one of the important topics in the field of accounting and taxation, represented in the mechanisms of the approach between accounting and taxation, and this is through calculating the fiscal income, which is calculated from the accounting income. The latter is the subject of re-acceptance or rejection of some or all of the expenses, burdens and revenues.

The accounting income depends on GAAPs, i.e. the difference between revenues and expenses, whereas, the fiscal profit or the fiscal result depends on the accounting income corrected for the charges and expenses rejected from the fiscal point of view according to fiscal texts and laws. It is represented in permanent differences, which are operations outside accounting that is to say without accounting records. It is treated in the fiscal package according to table n ° 09 "Determination of taxable income".

Moreover, there are other differences called temporary differences, which are differences treated in accounting according to deferred tax techniques and in table No. 09 in the fiscal package in the field of additions and reductions.

The findings of the study are several, the most important of which are : the treatment of permanent and temporary differences is necessary to bring accounting closer to taxation, and deferred taxes have reduced the magnitude of the gap between accounting and taxation.

**Keywords:** *Accounting Income, Fiscal income, Additions and Reductions, Deferred Taxes Assets, Deferred Taxes Liabilities.*

## 1. مقدمة:

1.1 تمهيد: ترتبط المحاسبة ارتباطاً وثيقاً بالجباية، حيث أن مخرجات النظام المحاسبي والمتمثل في القوائم المالية المحاسبية تعتبر مدخلات لإعداد القوائم الجبائية (الجزمة الجبائية)، وهذا لغرض حساب النتيجة الجبائية التي تعد وعاء الضريبة على أرباح الشركات أو الضريبة على الدخل الإجمالي حسب الحالة.

تختلف النتيجة المحاسبية عن النتيجة الجبائية، وسبب هذا الاختلاف يعود إلى الشروط المتعلقة بقبول خصم المصارييف أو قبول الإيرادات بين المحاسبة والجباية، فالمحاسبة تسجل كل المصارييف حسب طبيعتها بينما يحدد القانون الجبائي الشروط الأساسية لقبول خصم المصارييف والأعباء والإيرادات.

## 2.1 إشكالية الدراسة: مما تقدم ذكره يمكن طرح الإشكالية الآتية:

**ما هي آليات المقارنة بين المحاسبة والجباية وما هو دور الضرائب المؤجلة في الحد من الفجوة بين المحاسبة والجباية؟**

## 3.1 فرضيات الدراسة: انطلاقاً من السؤال الرئيسي للدراسة ولحل هذه الإشكالية؛ تمت صياغة الفرضيتين التاليتين:

- تعالج الفروق الدائمة معالجة خارج المحاسبة باستعمال تقنيات الإضافات والتخفيضات
- قلص تطبيق الضرائب المؤجلة في حجم الفجوة بين المحاسبة والجباية.
- استعمال تقنيات الضرائب المؤجلة ربط بين المحاسبة والجباية فيما تعلق بالفروق المؤقتة.

## 4.1 هدف الدراسة: تهدف هذه الدراسة إلى إظهار دور الضرائب المؤجلة في تقليل الفجوة بين المحاسبة والجباية وذلك بدراسة الجانب المحاسبي وربطه بالجانب الجبائي من خلال الجدول رقم 09 الجبائي "تحديد النتيجة الجبائية".

## 5.1 أهمية الدراسة: يكتسي موضوع الضرائب المؤجلة أهمية كبيرة في حقل المحاسبة والجباية معاً، من خلال الدور الذي تلعبه في الإفصاح عن الالتزامات المستقبلية خاصة (مبالغ المصارييف التي ستدفع في المستقبل) والتي تحوي وفرة ضريبية مستقبلية، أو تحصيل إيرادات مستقبلية على هذه الإيرادات حقوق للمصالح الجبائية، وبالتالي وجود حساب الضرائب المؤجلة أصول أو خصوم، يحمل معلومات على أحداث مستقبلية، الملاحق المرفقة مع الميزانية الجبائية وال المتعلقة بالضرائب المؤجلة تفك ذلك الغموض.

## 2. الأرباح الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات:

تستحق الضريبة سنوياً على الأرباح المحققة خلال السنة المنصرمة أو أثناء مدة اثنين عشر (12) شهراً التي استعملت فيها النتائج المحققة لإعداد آخر حصيلة عندما لا تزامن هذه المدة مع السنة المدنية.

يتشكل الربح الصافي من الفرق في قيم الأصول الصافية عند اختتام وافتتاح الفترة التي يجب استخدام النتائج المحققة فيها كأساس للضريبة المحسومة من الزيادات المالية، وتضاف إليها الاقتطاعات التي يقوم بها صاحب الاستغلال أو الشركاء خلال هذه الفترة، ويقصد بالأصول الصافية: الفائض في قيم الأصول من مجموع الخصوم المتكونة من ديون الغير الاعتلالات المالية والأرصدة المثبتة.

صحيح أن الربح الخاضع للضريبة يحدد انطلاقاً من النتيجة المحاسبية للمؤسسة، غير أنه فيما يخص الضريبة يتعين أن تضاف إلى النتيجة المحاسبية تصحيحات شبه محاسبية من أجل الأخذ بعين الاعتبار القواعد الجبائية الخاصة وتظهر هذه التصحيحات في الجدول رقم (9) الجبائي "تحديد النتيجة الجبائية"، في حالة عجز جبائي، لا تخضع الشركة للضريبة وينسب العجز بعض الشروط إلى أرباح جبائية أخرى (مستقبلية أو ماضية).

## 2.2 حساب القاعدة الخاضعة للضريبة (النتيجة الجبائية).

يتم حساب النتيجة الجبائية انطلاقاً من النتيجة المحاسبية بعد إجراء عدة تعديلات عليها.

### 1.1.2 تعريف النتيجة المحاسبية حسب النظام المحاسبي المالي:

حسب النظام المحاسبي المالي فإن جدول حساب النتيجة يضم مجموعات التسیر المالي، الأعباء في صورة المجموعة السادسة، والنواتج في صورة المجموعة السابعة، ويكون تحديد النتيجة من خلال الفرق بين المجموعة السابعة والمجموعة السادسة.

### 2.1.2 تعريف النتيجة الجبائية:

لا يوجد تعريف صريح للنتيجة الجبائية حسب المشرع الجزائري، لكن يمكننا استنتاج تعريفين لها من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة:

■ من حيث حسابات الميزانية: تعرفها المادة 140 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة كما يلي: "يتشكل الربح الصافي من خلال الفرق في قيم الأصول الصافية لدى اختتام وافتتاح الدورة، التي يجب استخدام النتائج المحققة فيها كأساس للضريبة المحسومة من الزيادات المالية، وتضاف إليها الاقتطاعات التي يقوم بها صاحب الاستغلال أو الشركاء خلال هذه الفترة".

■ من خلال جدول حساب النتيجة: حسب المادة 140 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، في الفقرة الأولى مع مراعاة المادتين 172 و 173 فإن "الربح الخاضع للضريبة هو الربح الصافي المحدد حسب نتائج مختلف العمليات، أي كانت طبيعتها المحققة من طرف كل مؤسسة، بما في ذلك على وجه الخصوص التنازلات عن أي عنصر من عناصر الأصول، أثناء الاستغلال أو في نهايته".

### 3.1.2 الفرق بين النتيجة الجبائية والنتيجة المحاسبية:

يعود الاختلاف بين النتيجة الجبائية والنتيجة المحاسبية إلى أن 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 بشرط معينة، مثلا على أساس نقيدي، أو وضع سقف معين لبعض أنواع المصروفات لضمان عدم المبالغة أو لمنح المؤسسات حواجز ضريبية معينة، مثل حق ترحيل الخسائر الضريبية للسابق والمستقبل ويمكن تقسيم الفروق إلى:

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

### 2.3.1.2 الفروق المؤقتة: وهي نوعان:

■ فروق مؤقتة خاضعة للضريبة: هي فروق مؤقتة سوف ينشأ عنها مبالغ خاضعة للضريبة عند تحديد النتيجة الجبائية (الخسارة الجبائية) لفترات المستقبلية عندما يتم استرداد أو سداد المبالغ المسجلة للأصول(الخصوم).

■ فروق مؤقتة قابلة للإقطاع: وهي فروق مؤقتة سوف ينشأ عنها مبالغ قابلة للإقطاع عند تحديد النتيجة الجبائية أو الخسارة الجبائية لفترات المستقبلية، عندما يتم استرداد أو سداد المبلغ المسجل في الأصول أو الخصوم، وتعالج الفروق المؤقتة محاسبيا وفقا للضرائب المؤجلة.

### 4.1.2 الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية:

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

$$\text{النتيجة الجبائية} = \text{النتيجة المحاسبية} + \text{الاضافات (الاستردادات)} - \text{التخفيضات} - \text{العجز لمدة 04 سنوات.}$$

Résultat fiscal= Résultat comptable+ Réintégurations-déficit sur 04 ans

أي أن تحديد النتيجة الجبائية يتطلب دراسة وتحليل الاستردادات التي هي أعباء مقبولة محاسبيا ولكن مرفوضة جبائية، كما يتطلب دراسة وتحليل التخفيضات التي هي إيرادات مقبولة محاسبيا ولكن يجب إعادة النظر فيها من الناحية الجبائية. و من خلال محتويات جدول تحديد النتيجة الجبائية (الجدول رقم 9) نجد أن النتيجة الجبائية تحدد انطلاقاً من النتيجة المحاسبية المدرجة في جدول حساب النتيجة الجبائية .

## 2.2 أهم مفاهيم وأصناف الضرائب المؤجلة:

للضرائب العديدة من المفاهيم حيث تختلف حسب الهيئة المصدرة لها، من خلال التالي سيتم تعريف الضرائب المؤجلة وفق المعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي، بالإضافة إلى تبيان أهم أصناف هذه الضرائب.

### 2.2.1 تعريف الضرائب المؤجلة: وتعرف كما يلي:

1.1.2.2 وفق المعيار المحاسبي الدولي (IAS12) (ضرائب الدخل): حسب هذا المعيار تقسم الضرائب المؤجلة إلى:

- التزامات ضريبية مؤجلة: هي مبالغ ضرائب الدخل المستحقة في الفترات المستقبلية بخصوص الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة.
- أصول ضريبية مؤجلة: هي مبالغ ضرائب الدخل القابلة للاسترداد في فترات مستقبلية.

### 2.1.2.2 وفق النظام المحاسبي المالي SCF:

عرفت المادة 134-2 من النظام المحاسبي المالي الضريبية المؤجلة كما يلي: الضريبة المؤجلة عبارة عن مبلغ ضريبة عن الأرباح قابل للدفع (ضريبة مؤجلة خصوم) أو قابل للتحصيل (ضريبة مؤجلة أصول) خلال سنوات مالية مستقبلية، تسجل في الميزانية وفي حساب النتائج الضريبية المؤجلة الناجمة عن:

- اختلال زمني (مؤقت) بين الإثباتات المحاسبي المنتوج ما أو عبء ما وأخذه في الحساب لتحديد النتيجة الجبائية لسنة مالية لاحقة في مستقبل متوقع:
- عجز جبائي أو قروض ضريبية قابلة للتأجيل إذا كانت نسبتها إلى (أي تحصيلها على) أرباح جبائية أو ضرائب مستقبلية محتملة في مستقبل منظور.

### 2.2.2 أصناف الضرائب المؤجلة: من التعريف السابق تقسم الضرائب المؤجلة إلى صنفين هما:

#### 1.2.2.2 ضرائب مؤجلة أصول (أصل ضريبي مؤجل):

تمثل الضرائب المؤجلة أصول مبالغ ضريبية ستحصل خلال دورات لاحقة رغم أنها (أي المبالغ الضريبية) ناتجة عن عمليات تمت خلال دورات سابقة لسنة التحصيل، وتعني بعبارة تُحصل أنها ستتحصل من مبلغ الضرائب مستحقة الدفع يحسم الحساب 133 (ح/الضرائب المؤجلة على الأصول) بالجانب الدائن من الحساب 692(ح/فرض الضريبة المؤجلة أصول) بالنسبة إلى الضرائب عن النتائج القابلة للتحصيل خلال السنوات المالية المقبلة (حالة عبء مدرج في حسابات السنة المالية على أن تتم قابلية حسمه على الصعيد الجبائي خلال السنوات المالية المقبلة)، هذا عند إدراج الضريبة المؤجلة في نهاية السنة، أما عند ترصيد الضريبة المؤجلة على الأصول فنسجل قياداً معاكساً.

#### 2.2.2.2 الضرائب المؤجلة على الخصوم (خصم ضريبي مؤجل):

تمثل الضرائب المؤجلة خصوم مبالغ ضريبية مستحقة الدفع خلال دورات لاحقة رغم أنها ناتجة عن عمليات تمت خلال دورات سابقة لسنة الاستحقاق، وكمثال على ذلك نذكر أن إعانت الاستغلال تسجل بحسابات النواتج بتاريخ الحصول على وعد بتقديمها من قبل السلطة المركزية أو المحلية، لكنها لا تحسب ضمن النتيجة الخاضعة للضريبة إلا بعد استلامها الفعلي.

يعتمد الجانب الدائن من الحساب 134 (الضرائب المؤجلة على الخصوم) بإجراء حسم من الحساب 693 (حساب فرض الضرائب المؤجلة عن الخصوم) أو من حساب لرؤوس الأموال الخاصة حسب الحالة بالنسبة إلى مبالغ ضرائب مطلوب دفعها خلال السنوات المالية المقبلة (حالة منتوج مدرج في الحسابات، لكنه خاضع للضريبة في السنوات المالية المقبلة).

### 3. المعالجة المحاسبية والجبائية للضرائب المؤجلة الناتجة عن اختلاف الطرق المحاسبية

#### 1.3 الفروق الناتجة عن اختلاف الطرق المحاسبية

الاهلاك هو الانخفاض الذي يطرأ على الأصول الثابتة العينية و ذلك على إثر الاستعمال أو التقادم، أو التطور التكنولوجي و يجب أن تكون طريقة الاهلاك واضحة، وقد أكد المشرع في المادة 174 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة على أن نظام الاهلاك المالي الخطي يطبق على كل التثبيتات، إلا في بعض الحالات الاستثنائية، ويمكن توضيح قواعد الاهلاك حسب الجدول التالي:

##### 1.1.3 الفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف مدة الاهلاك:

يعتمد احتساب مدة الاهلاك حسب النظام المحاسبي المالي على مدة الانتفاع به، أي المدة المقدرة للاستعمال من طرف المؤسسة المالكة له، و التي تعكس بواقعية استهلاك المنافع الاقتصادية المتعلقة بالأصل خلافاً لقواعد الجبائية الحالية التي تحدد مدة الاهلاك وفقاً لتصنيف معين لكل فئة من الأصول المادية والمعنوية والتي تكون عادة قصيرة و أقل من المدة الحقيقية له.

اختلاف فترات الاهلاك المنتهجة من طرف المؤسسة والتي تقل عن فترات الاهلاك المعمول به جبائياً، يجعل من القيمة المحاسبية للأصل في نهاية كل فترة تقل عن قيمته الجبائية، مما يتربّب عنه أصل جبائي مؤجل و العكس صحيح إذا كانت فترات الاهلاك المحاسبي تفوق فترات الاهلاك الجبائي، فإن القيمة المحاسبية في نهاية كل فترة تزيد عن قيمته الجبائية و تكون الفروقات تعبّر عن التزام جبائي مؤجل، أما إذا كانت فترات الاهلاك متساوية فإنه لا يكون مبرر لاستعمال طريقة الضريبة المؤجلة.

1.1.1.3 مثال: (اختلاف مدة الاهلاك): في بداية جانفي من السنة N تم اكتساب آلة بتكلفة 3000 000 دج، قررت المؤسسة إهلاكها خلال 3 سنوات، لكن وفق قانون الضرائب يجب ألا تقل مدة الاهلاك عن 05 سنوات، معدل الضريبة على أرباح الشركات .%26

تحليل الفروقات من خلال جدول حسابات النتائج (يتم مقارنة الربح المحاسبي مع الربح الجبائي المؤقت)  
الجدول 1: تحليل الفروقات من خلال جدول النتيجة.

N+4	N+3	N+2	N+1	N	السنوات
0	0	1000000	1000000	1000000	مخصص الاهلاك الجبائي
600000	600000	600000	600000	600000	مخصص الاهلاك المحاسبي
-600000	-600000	400000	400000	400000	الفروق المؤقتة
0	600000	1200000	800000	400000	تغيرات الفارق
156000-	156000-	104000	104000	104000	الضرائب المؤجلة - اصول

المصدر: من إعداد الباحثين.

يتضح لنا من خلال الجدول أن قسط الاهلاك الجبائي أكبر من قسط الاهلاك المحاسبي ما نتج عنها فروقات مؤقتة أدت إلى إحداث أصل ضريبي مؤجل.

## التسجيل المحاسبي في N+2/N+1/N.12.31

N+2		N+1		N		البيان	رح
د	م	د	م	د	م		
104000	104000	104000	104000	104000	104000	ض م اصول	133 692

## التسجيل المحاسبي في N+4/N+3.12.31

N+4		N+3		البيان	رح
د	م	د	م		
156000	156000	156000	156000	ض م اصول	692 133

في مثل هذه الحالة يكون التسجيل فقط في المحاسبة والتعديل في الجدول رقم 09 الجبائي المتعلق بتحديد النتيجة الجبائية في خانة الإضافات.

## 2.1.1.3 المعالجة الجبائية

إن الفروق الموقته والناتجة عن تطبيق طريقتين مختلفتين بين المحاسبة والجباية يولد فروق في الضريبة على أرباح الشركات المسددة، حيث انه من الناحية المحاسبية مقبول خاصة إذا رأى مسيري الشركة ان هذه الطريقة تحسن من جودة القوائم المالية، فإذا كان معدل SAIMS 26% فإن الأثر على النتيجة المحاسبية يساوي إلى: وعاء الضريبة المؤجلة (0.26-1)، الأمر الذي يجعل التأثير على المحاسبة فقط فيما يخص النتيجة ولا يمس الضريبة على أرباح الشركات ومنه تكون معالجة الضرائب المؤجلة جبائيًا كما يلي:

بالنسبة للسنوات الثلاث الأولى نقوم بإضافة الوعاء (الفرق بين الاهتلاك الجبائي والإهتلاك المحاسبي) إلى قسم الاستردادات في الجدول رقم (09): جدول حساب النتيجة الجبائية (خانة الاهتلاكات المكمل complément d'amortissements)

## الجدول 2: الاهتلاكات غير القابلة للخصم للسنوات N+2/N+1/N

إهتلاكات غير قابلة للخصم (Amortissements non déductibles)		السنة
104000	104000	
104000	104000	السنة N+1
104000	104000	السنة N+2

المصدر: من إعداد الباحثين.

بالنسبة للسنوات الأخيرتين نقوم بالعمليات التالية نقوم بتسجيل مبلغ الفرق بين الاهتلاك الجبائي و الاهتلاك المحاسبي إلى التخفيضات في الجدول رقم (9) : جدول حساب النتيجة الجبائية (خانة الاهتلاك المكمل).

## الجدول 3: الاهتلاك المكمل للسنوات N+4/N+3

تكميل الاهتلاكات (complément d'amortissements)	
156000	السنة N+3
156000	السنة N+4

المصدر: من إعداد الباحثين.

### 2.1.3 الفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف مدة الاعتالك:

يمكن استخدام نظام الاعتالك المتناقص والمزيد علاوة على الخطى، فالنظام المحاسبي المالي يسمح بتسريع الاعتالك خلال السنوات الأولى، مما يتربى على ذلك مزايا من الناحية الجبائية والمالية. فاستخدام الاعتالك المتناقص يسمح بتحقيق وفرات جبائية على الأرباح خلال السنوات الأولى، أما نظام الاعتالك المزيد فيسمح برفع قدرة التمويل الذاتي في السنوات الأخيرة فهو ضروري للمؤسسات التي تحقق أرباحاً متضاعفة أو التي لها امتيازات فيما يخص الضريبة على أرباح الشركات.

عندما يختلف الاعتالك الذي يؤخذ في تحديد الربح الخاضع للضريبة (عجز ضريبي) عن الاعتالك الذي يؤخذ في الحسابان في تحديد الربح المحاسبي، الفرق المؤقت الناتج هو الفرق بين القيمة المحاسبي للأصل وأساسه الجبائي، يظهر فرق مؤقت مخصوص إذا كان الاعتالك الجبائي أقل سرعة من الاعتالك المحاسبي ويظهر عنه ضرائب مؤجلة أصول.

1.2.1.3 (أختلاف طريقة الاعتالك): قامت مؤسسة بشراء أصول بقيمة 6000000 دج في بداية السنة، قررت إعتالكها محاسبياً حسب طريقة الاعتالك المتناقص في حين الطريقة المطبقة جبائياً هي الطريقة الخطية. مدة الاعتالك 05 سنوات، معدل الضريبة على أرباح الشركات 19%.

- الحالة الأولى الطريقة المعتمدة جبائياً هي الطريقة الخطية؛
- الحالة الثانية الطريقة المعتمدة جبائياً هي طريقة الاعتالك المتناقص (وفق رسالة ملحقة بالميزانية الختامية لأول سنة نشاط).

لاستخراج الضريبة المؤجلة ومعالجة الفوارق المؤقتة الناتجة عن استخدام طريقتين مختلفتين نستخدم الجدول التالي:

الجدول 4: تحليل الفرق الناتج عن استخدام طريقتين مختلفتين للاعتالك.

الضريبة المؤجلة	الفرق	مخصص الاعتالك المحاسبي	مخصص الاعتالك الجبائي	القيمة	السنة
228000	1200000	1200000	2400000	6000000	N
45600	240000	1200000	1440000		N+1
-91200	-480000	1200000	720000		N+2
-91200	-480000	1200000	720000		N+3
-91200	-480000	1200000	720000		N+4
00	00	6000000	6000000		المجموع

المصدر: من إعداد الباحثين.

بالنسبة لكل من السنوات N و N+1 تكون المعالجة الجبائية و المحاسبية للفروق الناتجة كما يلي:

- الحالة الأولى: الطرق المعتمدة في إعداد الميزانية الجبائية هي طريقة الاعتالك الخطى

التسجيل المحاسبي للسنوات N+1/N

N+1		N		البيان	د رح
د	م	د	م		
45600	45600	228000	228000	ض م اصول ض م اصول	133 692

التسجيل المحاسبي للسنوات  $N+4/N+3/N+2$ 

N+4		N+3		N+2		البيان	رح
د	م	د	م	د	م		
91200	91200	91200	91200	91200	91200	ض م اصول	692
						ض م اصول	133

جيائياً: نقوم بتسجيل مبلغ الفرق بين الاهلاك الجبائي و الاهلاك المحاسبي في خانة الاستردادات في الجدول رقم (9):

## جدول حساب النتيجة الجبائية (خانة تكميلة الاهلاكات)

الجدول 05: الاهلاكات غير القابلة للخصم للسنوات  $N+1/N$ 

اهلاكات غير قابلة للخصم Amortissement non déductible	
1200000	السنة N
240000	السنة N+1

المصدر: من إعداد الباحثين.

جيائياً: نقوم بتسجيل مبلغ الفرق بين الاهلاك الجبائي و الاهلاك المحاسبي إلى التخفيضات في الجدول رقم (09):

## جدول حساب النتيجة الجبائية (خانة تكميلة الاهلاكات)

الجدول 06: الاهلاك المكمل للسنوات  $N+4/N+3/N+2$ 

تكميلة الاهلاكات (complément d'amortissements)	
480000	السنة N+2
480000	السنة N+3
480000	السنة N+4

المصدر: من إعداد الباحثين.

## 2.1.2 معالجة الفروق المتعلقة باختلاف طرق تقييم المخزون:

1.2.1.2 تعريف المخزون: يعرف النظام المحاسبي المالي المخزونات على أساس أصول يمتلكها الكيان، وتكون موجهة للبيع في إطار الاستغلال الجاري أو قيد الإنتاج ، أو مواد أولية أو لوازم موجهة للاستهلاك خلال عملية الإنتاج، أو تقديم الخدمات، وتقييم المخزونات إما بطريقة ما دخل أولاً يخرج أولاً (FIFO)، وإما بطريقة بتكلفة الوسطية المرجحة (CUMP) للشراء أو الإنتاج. حيث تفترض طريقة (FIFO) أن البضاعة التي تم الحصول عليها أولاً هي التي يجب بيعها أولاً أو استخدامها أولاً في الإنتاج (المواد واللوازم) في حين يتم طبقاً لطريقة CUMP تحديد متوسط التكلفة للوحدات المتماثلة الموجودة في المخزن.

## 2.2.1.2 الفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف طرق تقييم المخزون:

تلجأ المؤسسة في بعض الحالات إلى تخفيض قيمة التكاليف (زيادة قيمة الإيرادات) محاسبياً لرفع النتيجة المحاسبية، سعياً إلى التأثير على المركز المالي الصافي، ورفع قيمة الأرباح وهذا للحصول على فرص أكبر للتمويل الخارجي، وفي حالات أخرى ترفع قيمة التكاليف (تخصيص قيمة الإيرادات) جيائياً لتخفيض النتيجة الجبائية للتأثير على الوعاء الضريبي (الاقتصاد الضريبي).

حيث أن اختلاف قيمة المخزون المسجلة محاسبيا عن القيمة المسجلة جبائياً تعطي فارق مؤقت تنشأ عنه ضريبة مؤجلة على الأصول في حالة حسابات الصنف السادس (أعباء)، أما في حالة حسابات الصنف السابع (إيرادات) فإن الفارق المؤقت تنشأ عنه ضريبة مؤجلة على الخصوم.

3.2.1.2 مثال: تستخدم مؤسسة في تقييم مخزوناتها طريقة CUMP (التكلفة الوسطية المرجحة) جبائياً، وطريقة FIFO (ما دخل أولاً خرج أولاً) محاسبياً.

حيث يظهر الجدول التالي الاختلاف بين المبالغ المسجلة محاسبياً والمبالغ المسجلة جبائياً في مجموعة من حسابات الإيرادات والتكاليف لهذه المؤسسة و مبلغ الضريبة المؤجلة الناتج عن هذا الفرق.

الجدول 07: تحليل الفرق الناتج عن اختلاف طريقة تقييم المخزن.

الضريبة المؤجلة الناتجة	الفرق	المبلغ المسجل جبائياً	المبلغ المسجل محاسبياً	رقم الحساب
9500	50000	150000	100000	600
7600	40000	240000	200000	601
9500	50000	350000	300000	72351
0	0	400000	400000	72555

المصدر: من إعداد الباحثين.

تسجل الشركة الإخراجات بالنسبة لحسابات المجموعة 06 على الشكل التالي :

لتسجيل المحاسبي للإخراجات

N		البيان	رح
D	M		
		ض م أصول	133
17100	17100	ض م أصول	692

أما جبائياً فنضيف الفرق الناتج عن اختلاف طريقة تقييم حسابات الصنف 6 (أعباء) إلى قسم الاستردادات، والفرق الناتج عن اختلاف طريقة تقييم حسابات الصنف 7 (إيرادات) في حالة تسجيلها مدينة مثل ح/72 تغير المخزون إلى قسم الاستردادات الأخرى.

الجدول 08: معالجة الجبائية للفروق الناتجة عن التغيير في طرق تقييم المخزون

استردادات أخرى (*)
$150000 = 50000 + 40000 + 50000$

المصدر: من إعداد الباحثين.

12.3 المعالجة الجبائية والمحاسبية للفروق الناتجة من اختلاف القاعدة المحاسبية عن القاعدة الجبائية:  
1.2.3 معالجة الفروق المتعلقة بالمؤونات:

1.1.2.3 تعريف المؤونات: هي تلك الأرصدة المشكلة بغرض مواجهة الخسائر أو التكاليف المبنية بوضوح والتي يتوقع حدوثها بفعل الأحداث الجارية.

2.1.2.3 الفروق الناتجة من المؤونات: من شروط قبول التكاليف هو السداد الفعلي لها ، فنجد مجموعة من المؤونات تكون في 12/31 تخص:

▪ مؤونات الانصراف إلى التقاعد:

- مؤونات العطل السنوية؛
- مؤونات حصص العمال في ارباح المؤسسة؛
- مؤونات المنازعات (عامل، شركة .... الخ)؛
- مؤونات تغير أسعار الصرف بالنسبة لديون الموردون وحقوق العملاء بالعملة الأجنبية.

في حالة تسجيل مؤونة في سنة مالية و لا تستحق إلا في سنة أو سنوات مقبلة يظهر فرق مؤقت يؤدي إلى نشوء ضريبة مؤجلة، ونأخذ على سبيل المثال التكاليف المتعلقة بخدمات التقاعد والتي تخصم من الربح المحاسبي لسنوات خدمة الموظف، وتخصم من النتيجة الجبائية عندما يقوم الكيان بتسديد الاشتراكات للصندوق أو عندما تدفع معاشات التقاعد، الفرق بين القيمة المحاسبية للخصم وأساسها الجبائي التي عادة ما يكون معادوما هو فرق مؤقت مخصوم يعطى ضرائب مؤجلة أصول، لأن المؤسسة تسحب المنافع الاقتصادية من خلال تخفيض الربح الخاضع للضريبة عند تسديد الاشتراكات أو تسديد معاشات التقاعد.

كما يمكن الإشارة إلى أن النظام المحاسبي المالي ألزم المؤسسات بتكوين عدة مؤونات إجبارية إلا أنه لم يعط التوضيح الكافي من حيث كيفية تشكيلها و معالجتها و معالجة تبعاتها جبائيا و محاسبيا تسجل هذه المؤونات من ح/681 إلى ح/15، ح/481، 428 بمبلغ المؤونة، وبما أن القاعدة المحاسبية تختلف عن القاعدة الجبائية التي تنص على أن الأعباء لا تقبل الخصم من النتيجة الجبائية إلا إذا سدلت فعلا، ونظرا للفروق المؤقتة تسجل في حساب الضرائب المؤجلة من ح/133 إلى ح/692.

أما جبائيا في حال تكوين المؤونات تضاف إلى خانة الاستردادات الأخرى في ملحق خاص يبين كل عبء على حدة.

#### الجدول 09: معالجة الجبائية للفروق الناتجة عن تكوين المؤونات

Provision non déductible
xxxx
خصومات أخرى (*)
xxxx

المصدر: من إعداد الباحثين.

في حالة إلغاء المؤونة لأي سبب من الأسباب كالتسديد الفعلي للنفقة او مراجعة مبلغ المؤونة فإنه يتوجب التعديل على مستوى الجدول رقم 09 الجبائي في خانة التخفيضات الأخرى.

#### الجدول 10: معالجة الجبائية للفروق الناتجة عن إلغاء المؤونات

خصومات أخرى (*)
xxxx

المصدر: من إعداد الباحثين.

محاسبيا: نسجل في يومية المؤسسة القيود التالية: ح/06 المعنى الى ح/512 ثم من ح/15، ح/428، ح/480 الى ح/78.

#### 2.2.3 معالجة الفروق المتعلقة بالإعانتات:

1.2.2.3 تعريف الإعانتات: الإعانتات العمومية هي عملية تحويل موارد عمومية لتعويض التكاليف التي تحملها أو سيتحملها المستفيد من الإعانة، إذا احترم الشروط المرتبطة بأنشطته ماضيا أو مستقبلا.

#### 2.2.2.3 معالجة الإعانتات محاسبيا وجبائيا:

حسب المادة 9 من قانون المالية لسنة 2010 فإن إعانت الاستغلال والموازنة تدخل ضمن النتيجة الصافية للسنة المالية لتحصيلها، جاء هذا الإجراء ليرفع للبس والغموض عن المعالجة الجبائية للإعانت المتعلقة بالاستغلال والتوازن. ومنه نستنتج أن إعانت الاستغلال والتوازن المحصلة تعالج جبائياً ضمن النتيجة الصافية للسنة المالية لتحصيلها، أي يتم توجيه الإعانت للسنة المالية المعنية بتدعمها وتؤخذ في المخطط الجبائي عند تحصيلها، ما يجعل النتيجة المحاسبية أكبر من النتيجة الجبائية وبالتالي تنشأ ضرائب مؤجلة على الخصوم.

3.2.2.3 مثال: قامت المؤسسة باستلام مقررة إعانت توازن بمبلغ 5000000 دج في نهاية السنة N وفي نهاية السنة N+1 قامت باستلام مبلغ الإعانت.

بتاريخ استلام إشعار بالاستفادة من إعانت توازن، معدل الضريبة على أرباح الشركات 26%

محاسبياً: نسجل القيدين التاليين في يومية المؤسسة:

#### التسجيل المحاسبي للإعانت

N +2		البيان	رح
د	م		
	5000000	إعانت توازن للقبض	441
5000000		إعانت توازن للقبض	741

وبما أنه يوجد اختلاف بين القاعدة المحاسبية والجبائية، بحيث أن الإعانت لا تخضع للضريبة على أرباح الشركات إلا إذا قبضت فعلاً، مما يجعلها ضمن الفروق المؤقتة التي تعالج باستخدام الضرائب المؤجلة وفق القيد التالي:

#### ا تسجيل الفروق الناتجة عن الإعانت

N +2		البيان	رح
د	م		
	1300000	ضرائب مؤجلة خصوم	693
1300000		ضرائب مؤجلة خصوم	134

$5000000 - 0.26 \times 1300000 = 1300000$

جبائياً: نسجل مبلغ الإعانت في الجدول رقم (9): جدول حساب النتيجة الجبائية في قسم التخفيضات (تخفيضات أخرى)

#### الجدول 11: المعالجة الجبائية للإعانت

autre déductions (*)	(*)
	6000000

في السنة المولالية وعند استلام مبلغ الإعانت، يتم محاسبياً تسجيل القيدين التاليين بيومية المؤسسة:

#### المعالجة المحاسبية لاستلام مبلغ الإعانت

N +2		البيان	رح
د	م		
	5000000		البنك 512
5000000		إعانت توازن للقبض 441	
	1300000	ضرائب مؤجلة خصوم	134
1300000		ضرائب مؤجلة خصوم 693	

		$5000000 = 0.26 * 1300000$	
--	--	----------------------------	--

جبائيًا: نسجل مبلغ الإعانة في الجدول رقم (9): جدول حساب النتيجة الجبائية في قسم الاستردادات (استردادات أخرى) بن.

#### الجدول 12: المعالجة الجبائية للإعانات

6000000
تخفيفات أخرى (*) autre déductions (*)

المصدر: من إعداد الباحثين.

#### 3.2.3 الفروق الناتجة عن خسائر سنوات سابقة:

حسب نص المادة 147 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة " في حالة تسجيل عجز في سنة مالية ما فإن هذا العجز يعتبر عبئاً يدرج في السنة المالية الموالية ويُخْفَض من الربح المحقق خلال نفس السنة المالية.

وإذا كان هذا الربح غير كاف لتخفيض كل العجز فإن العجز الزائد يندرج بالترتيب إلى السنوات المالية الموالية إلى غاية السنة المالية الرابعة الموالية لسنة تسجيل العجز". وتسجل عندما يكون من المحتمل أن الأرباح الخاضعة للضريبة تسمح باستعمال أصول الضرائب المؤجلة وعندما يكون للمؤسسة عجز ضريبي لا تسجل المؤسسة ضرائب مؤجلة أصول إلا في حالة وجود فروقات زمنية خاضعة للضريبة كافية، أو هناك مؤشرات أخرى تبين أن الربح الخاضع للضريبة كاف ومتاح.

▪ مثال: تتمثل نتائج مؤسسة لست سنوات الأخيرة على التوالي فيما يلي: معدل الضريبة على أرباح الشركات المطبق 26% لحساب الضريبة المؤجلة الناتجة يمكن الاستعانة بالجدول التالي:

#### النتيجة المحاسبية للسنوات

N+5	N+4	N+3	N+2	N+1	N	البيان
3000	2500	1000	1000	2500	-6000	النتيجة المحاسبية

#### الجدول 13: حساب الضرائب المؤجلة المتعلقة بالخسائر القابلة للترحيل.

N+5	N+4	N+3	N+2	N+1	N	البيان
3000	2500	1000	1000	2500	-6000	النتيجة المحاسبية
0	1500	2500	3500	6000		الخسائر المرحلية
3000	1000	-1500	-2500	-3500	-6000	النتيجة الجبائية
780	260					الضريبة على أرباح الشركات
	-390	-260	-260	-650	1560	الضريبة المؤجلة

المصدر: من إعداد الباحثين.

محاسبيًا: نسجل القيود التالية في يومية المؤسسة في السنة N.

#### التسجيلات المحاسبية الخاصة بـ N

N		البيان		رح
د	م			
1560	1560	ض م اصول	133	
		ض م اصول	692	

أما السنوات من 1 إلى n+5 فت تكون على النحو التالي: التسجيلات المحاسبية الخاصة بـ N+1 إلى n+5 إلى 1.

N+4		N+3		N+2		N+1		البيان	رح
د	م	د	م	د	م	د	م		
390	390	260	260	260	260	650	650	ض م اصول	692
								ض م اصول	133

المصدر: من إعداد الباحثين.

جبائيًا؛ من السنة  $N+1$  إلى السنة  $N+5$  تقوم المؤسسة باسترجاع خسائر السنوات السابقة عن طريق تسجيلها في جدول حساب النتيجة الجبائية في الخانة المخصصة للعجز السابق في السنة  $N+1$  بمبلغ 2500 دجوفي السنة  $N+2$  و  $N+3$  بمبلغ 1000 دج على التوالي وفي السنة  $N+4$  بمبلغ يشكل الفارق بقيمة 1500 دج كما هو موضح في الجدول أعلاه.

#### 4.2.3 عرض جدول تحديد النتيجة الجبائية:

إن شكل الجدول رقم 09 الجبائي والمتعلق بتحديد النتيجة الجبائية هو جدول لعرض مكونات النتيجة الجبائية من النتيجة المحاسبية الصافية وتغيرات الضرائب المؤجلة إلى الإضافات (الاستردادات) إلى التخفيضات والعجز المدخل للأربعة سنوات الأخيرة.

قبل إعداد هذا الجدول يجب أولاً المرور إلى تحديد النتيجة الجبائية عن طريق الجدول وفق المعادلة التالية:

$$\text{النتيجة الجبائية} = \text{النتيجة المحاسبية} (\text{النتيجة العادية} + \text{النتيجة غير العادية}) + \text{الإضافات} (\text{المج 06}) - \text{العجز المدخل 04} \text{ سنوات}$$

**الجدول 14: جدول تمهيدي خارج المحاسبة لحساب النتيجة الجبائية**

طبيعة الفروق	المبالغ	السنوات
النتيجة المحاسبية (النتيجة العادية + النتيجة غير العادية)		
II. الاستردادات		
فروق دائمة		حصص المدفوعة غيرقابلة للخصم
فروق دائمة		حصص النوادي الرياضية غيرقابلة للخصم
فروق دائمة		الضرائب والرسوم غيرقابلة للخصم
فروق دائمة		اشتراكات وهبات غيرقابلة للخصم
فروق مؤقتة		مؤونات غيرقابلة للخصم
فروق مؤقتة		إهلاكات غيرقابلة للخصم
فروق دائمة		غرامات وعقوبات
فروق مؤقتة		الاستردادات الأخرى
مجموع الاستردادات		
III. التخفيضات		
فروق دائمة		فائض القيمة الناتج عن التنازل على التثبيتات
فروق دائمة		المدخل المتعلقة بتقسيمات الأرباح الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات
فروق مؤقتة		الإهلاك المكمل
فروق مؤقتة		تخفيضات أخرى
		مجموع التخفيضات
IV. الخسائر السابقة القابلة للخصم		
فروق مؤقتة		خسارة سنة ..... في حدود 04 سنوات
	ربح	النتيجة الجبائية
	خسارة	
		الضريبة على أرباح الشركات

المصدر: من اعداد الباحثين

عند إعداد هذا الجدول وحساب النتيجة الجبائية تتم بعده عملية ترتيب الجدول رقم 09 وفق الشكل المقترن من طرف المشرع الجبائي حيث لا يمكن إعداده إلا بعد إعداد جدول الحساب (مسودة) ويكون عرضه كمالي:

**الجدول 15: جدول العرض : تحديد النتيجة الجبائية**

السنوات	المبالغ	
النتيجة الصافية للسنة (حسابات نتائج)	ربح	خسارة
II. الاستردادات		
أعباء العقارات غير منسوبة مباشرة إلى الاستغلال		
حصص المدآيا الإشهارية غير قابلة للخصم		
حصص النوادي الرياضية غير قابلة للخصم		
الضرائب والرسوم غير القابلة للخصم		
اشتراكات وهبات غير قابلة للخصم		
مؤونات غير قابلة للخصم		
اهلاكات غير قابلة للخصم		
الضريبة على أرباح الشركات		الضرائب المستحقة على النتيجة
الضرائب المؤجلة (الغيرات)		
غرامات وعقوبات		
الاستردادات الأخرى*		
مجموع الاستردادات		
III. التخفيضات		
فائض القيمة الناتج عن التنازل على التثبيتات		
المداخيل المتعلقة بتقسيمات الأرباح الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات		
الإهلاك المكمل		
تخفيضات أخرى*		
مجموع التخفيضات		
IV. الخسائر السابقة القابلة للخصم		
خسارة سنة ..... 04 سنوات		
النتيجة الجبائية		ربح
خسارة		

المصدر: الجدول رقم 09 من الحزمة الجبائية

ان التغير في الضرائب المؤجلة هو الفرق بين ح/692 ضرائب مؤجلة أصول وح/693 ضرائب مؤجلة خصوم وهمما حسابات مرنة قد تكون مدينة أو دائنة حسب الحالة، فإذا كان التغير مدين يخفيض من النتيجة المحاسبية وإذا كان التغير دائن يضاف إلى النتيجة المحاسبية .

**3.3 حالات خاصة للاختلاف بين المحاسبة والجباية:**

**1.3.3 إعادة تقييم التثبيتات:**

حسب القانون الجزائري فإن إعادة التقييم يمكن أن تكون نظامية مثل إعادة التقييم سنوات 1993 و 1996 حيث تشكل فوارق إعادة التقييم ح/105 فائض في حسابات التثبيتات وهو معفى من الضرائب على الأرباح.

أما إعادة التقييم الحر فهي خاضعة للضريبة على أرباح الشركات، ونظرًا لكون فارق إعادة التقييم يشكل في حالة دفع الضريبة واحدة سيؤثر على خزينة الشركات، أجاز المشرع الجبائي بتقسيمها على العمر المتبقى للثبيتات في حالة الثبيتات القابلة للاهلاك وعلى مدار 10 سنوات للثبيتات غير القابلة للاهلاك.

كما نذكر أن النظام المحاسبي المالي لم يذكر كيفية التسجيل المحاسبي في حالة إعادة التقييم ولا كيفية المعالجة الجبائية لذا سنحاول المقاربة من خلال الضرائب المؤجلة في المحاسبة والجدول رقم 09 في الجبائية كما هو موضح في المثال الآتي: بفرض أن قيمة التثبيت 1000000 دج، الاهلاك المتراكم 400000 دج، ق.م ص 600000 دج، المدة المتبقية للاهلاك 06 سنوات، قيمة التثبيت وفق الخبر المقوم 1000000 دج.

معامل إعادة التقييم =  $600000/1000000 = 0.66$  ، فارق إعادة التقييم 400000 دج يكون التسجيل المحاسبي المتعلق بالمقارنة بين المحاسبة والجبائية من ح/105 إلى ح/134 بمبلغ 0.26\*400000 = 104000 دج.

▪ محاسبياً: في كل سنة محاسبياً نسجل القيد من ح/693 إلى ح/134 بمبلغ 6/104000 = 17333 دج.

▪ جبائياً: وفق الجدول رقم 09 في خانة الاستردادات الأخرى بمبلغ سنوي على مدار 06 سنوات يقدر بـ  $6/400000 = 66666$  دج.

### 2.3.3 فوائض القيم المرصودة لإعادة الاستثمار:

حسب المادة 173 من قانون ض.م.ر، فإنه يمكن إعادة استثمار فوائض القيمة الناتجة عن التنازل عن استثمارات في أجل لا يتعدى 03 سنوات ويرفق الطلب مع الميزانية للسنة المعنية يلزم الشركة بإعادة استثمار فائض القيمة.

لم ينص النظام المحاسبي المالي على كيفية التسجيلات المحاسبية ولا على المعالجة الجبائية في حالة إعادة استثمار فوائض القيم ومنه نقترح الحل الموالي:

▪ محاسبياً: يسجل فائض القيمة في ح/752 بمبلغ 1000000 دج ومعدل الضريبة على أرباح الشركات 23% نسجل القيد المحاسبي من ح/693 إلى ح/134 بمبلغ 1000000 دج \* 0.23 = 230000 دج في السنة الأولى (افصاح على الضرائب المستحقة خلال 03 سنوات وفق ملحق يعد لهذا الغرض) ، وبعد السنة الثالثة مباشرة الموالية كل سنة نسجل القيد من ح/134 إلى ح/693 بمبلغ يساوي  $10/230000 = 23000$  دج إذا تحقق إعادة الاستثمار.

▪ جبائياً: التسجيل في خانة التخفيضات الأخرى بمبلغ إعادة الاستثمار والمقدر بـ 1000000 دج.

في حالة الالتزام بإعادة الاستثمار مثلاً بمبلغ 10.000.000 دج، نسجل كل سنة الاهلاك من ح/681 إلى ح/28 بقيمة 10/10.000.000 = 1000000 دج، ثم القضاء على تأثير الاهلاك على النتيجة عكس ما كان مستخدماً في المخطط الوطني للمحاسبة إهلاك فائض القيمة المرصود لإعادة الاستثمار مباشرة من ح/الاهلاك والذي كان في تلك الفترة حل جبائياً وليس محاسبياً للأثر الذي يتركه على الحسابات، لذا نترك الحل يتعلق بالنتيجة الجبائية من خلال الجدول رقم 09.

▪ جبائياً: في كل سنة في الخانة المخصصة للاستردادات الأخرى نسجل بمبلغ  $10/1000000 = 100000$  دج في حالة عدم الالتزام بإعادة الاستثمار: نقوم محاسبياً بترصيد ح/134 إلى ح/693 بمبلغ 230000 دج، وجبائياً بإضافة في خانة الاستردادات مبلغ الفائض غير المستثمر والمقدر بـ 1000000 دج.

**تطبيقي:** إليك المعلومات المحاسبية لشركة مساهمة x والمستخرجة من ميزان المراجعة بعد الجرد في 31/12/2018 وقبل قيد الضرائب على الأرباح.

رقم الحساب	البيان	ر.م	ر.د
12	نتيجة الدورة	/	؟
692	ضرائب مؤجلة-أصول	/	13.000
693	ضرائب مؤجلة-خصوم	38.000	/

## 2- معلومات مستخرجة من جدول حسابات النتائج في 2018/12/31

### المعلومات الجبائية في 2018/12/31

-Grammata التأخير قدرت بـ 20000 دج

- 1000 هدية بـ 1200 دج للهدية الواحدة.

- مخصصات اهلاك سيارة سياحية بـ 800000 دج علما ان العمر الضريبي لها هو 05 سنوات، تاريخ الاقتناء 20/06/2017.

### جدول فوائض ونواقص القيم كال التالي في 2018/12/31 :

البيان	تاريخ الحياة	مبلغ الحياة	الاهلاك المتراكم	سعر التنازل	تاريخ التنازل	+/ـ ونواقص القيم
الية رفع وحرر	2015/01/10	1000000 دج	700000 دج	400000 دج	2018/06/16	؟
شاحنة قلاب	2016/01/15	1200000 دج	660000 دج	600000 دج	2018/10/14	؟

البيان	المبالغ للسنة 2018
النتيجة العادية قبل الضرائب	2.000.000
النتيجة غير عادية	(50000)

الية شحن	2014/08/10	800000 دج	640000 دج	100000 دج	2018/08/10	؟

### المطلوب :

1- حساب النتيجة الجبائية ومبلغ الضريبة على أرباح الشركات IBS لسنة 2018 .

2- حساب المبلغ الموضح بعلامات الاستفهام المبينة في الجدول أعلاه .

3- قيد الضرائب على الأرباح لسنة 2018

4- اتمام الجزء السفلي لحساب النتيجة الجبائي والمحاسبي

أ- ملحق الضريبة المؤجلة اصول لسنة 2018 موضح في الجدول المواري:

● اختلاف القاعدة المحاسبية عن القاعدة الجبائية

طبيعة الأعباء/المصاريف	المبلغ	IBS	ح/ 692 مدين	ح/ 692 دائن	ح/ 692
مؤونة العطل السنوية لسنة 2018	100.000	19%	19.000		
المؤونة الموافقة للعطل السنوية لسنة 2017 والمسددة خلال 2018	120.000	19%		/	22.800
مؤونة الانصراف للتقاعد مخصص 2018	100.000	19%	19.000	/	/
مؤونة الموافقة الانصراف للتقاعد للعمال المتقاعدين خلال 2018 فعلا	40.000	19%			7.600

● اختلاف الطرق المحاسبية عن الطرق الجبائية

طبيعة الاعباء/المصاريف	المحاسبي	الجبائي	الفرق	IBS	ح/692 دائن
اختلاف بين الاهلاك المحاسبي والاهلاك الجبائي	100.000	130.000	30.000	19%	5.400

ب- ملحق الضريبة المؤجلة - خصوم لسنة 2018 موضح في الجدول الموالي:

- اختلاف القاعدة المحاسبية عن القاعدة الجبائية

طبيعة الاعباء/المصاريف	المحاسبي	الجبائي	المبلغ	IBS	ح/693 دائن
مقررة الحصول على اعانة استغلال في نهاية سنة 2018	1.000.000	190.000		19%	
اعانة استغلال لسنة 2017 محصلة في سنة 2018	800.000			19%	152.000

#### الحل: تحديد النتيجة الجبائية

#### جدول تمهدى خارج المحاسبة لحساب النتيجة الجبائية

السنوات	المبالغ
النتيجة المحاسبية (النتيجة العادلة+النتيجة غير العادلة)	1.950.000
II. الاستردادات	
حصص الهدايا الإشهارية غير قابلة للخصم	200.000
حصص التوادي الرياضية غير قابلة للخصم	
الضرائب والرسوم غير القابلة للخصم	
اشتراكات وهبات غير قابلة للخصم	
مؤونات غير قابلة للخصم	200.000
إهلاكات غير قابلة للخصم	230.000
غرامات وعقوبات	20.000
الاستردادات الأخرى	800.000
مجموع الاستردادات	1.450.000
III. التخفيضات	
فائض القيمة الناتج عن التنازل على التثبيتات	83.000
المدخلات المتعلقة بتقسيمات الأرباح الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات	
الاهلاك المكمل	
تخفيضات أخرى	1.160.000
مجموع التخفيضات	1.243.000
IV. الخسائر السابقة القابلة للخصم	
خسارة سنة ..... في حدود 04 سنوات	
النتيجة الجبائية	2.157.000
الضريبة على أرباح الشركات	409.830

## • جدول فوائض ونواقص القيم كالتالي في 31/12/2018:

البيان	تاريخ الحياة	مبلغ الحياة	الاهمال المتراكم	ق م ص	سعر التنازل	تاريخ التنازل	+/- و نواقص القيم	طبيعة ف
الية رفع وحفر	2015/01/10	1000000 دج	700000 دج	300.000	400000 دج	2018/06/16	100.000	PV LT
شاحنة قلاب	2016/01/15	1200000 دج	660000 دج	540.000	600000 دج	2018/10/14	60.000	PVCT
الية شحن	2014/08/10	800000 دج	640000 دج	160.000	1000000 دج	2018/08/10	(60.000)	

## • حساب فوائض القيم المحولة للجدول رقم 09 الجبائي

البيان	+/-	طبيعة ف	المعدل	المبلغ
الية رفع وحفر	100.000	PV LT	(0.35-100)	65.000
شاحنة قلاب	60.000	PVCT	(0.70-100)	18.000
المجموع				83.000

## • حساب مبلغ التسببيقات على الضرائب على الارباح

التسجيل المحاسبي:

## • قيد الاقساط والضرائب على الارباح

695	444	ضرائب على ارباح الشركات بتاريخ 12/31	ح/الدولة-ضرائب مستحقة	409.830	409.830	409.830
-----	-----	--------------------------------------	-----------------------	---------	---------	---------

• رصيد ح/44 = 444 - (30.000+36.000+24.000) = 319.830 دج رصيد دائن (ضرائب مستحقة)

• إذا تجاوز مبلغ الضريبة المستحقة مبلغ التسببيقات على الارباح يسدد قبل 30/04/2019

444	512	الرصيد المتبقى وصل تسديد رقم xxxx	إلى ح/ البنك	من ح/ الدولة-ضرائب مستحقة	409.830	409.830	409.830
-----	-----	-----------------------------------	--------------	---------------------------	---------	---------	---------

• تغيرات الضرائب المؤجلة = ح/692-ح/693 (تفسر بالرصيد إذا كان الرصيد مدين تعامل نفس معاملة الضرائب المستحقة اي تطرح من النتيجة، وإذا كان الرصيد دائن تضاف الى النتيجة).

• تغيرات الضرائب المؤجلة = 25000 - (38000-13000) = 25000 رصيد مدين (يطرح من النتيجة).

## • جدول النتيجة

جدول النتيجة المحاسبي		جدول النتيجة الجبائي	
البيان	المبالغ	البيان	المبالغ
النتيجة العادية قبل الضرائب	2.000.000	النتيجة العادية قبل الضرائب	2.000.000
النتيجة غير العادية	(409.830)	النتيجة غير العادية	(50.000)
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	(25.000)	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	(409.830)
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	1.565.170	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	(25.000)
صافي نتائج السنة المالية	(50.000)	صافي نتائج السنة المالية	1.515.170
صافي نتائج السنة المالية	1.515.170		

جدول رقم(09): جدول العرض : تحديد النتيجة الجبائية

السنوات	المبالغ	
	1.515.170	ربح
		خسارة
I.النتيجة الصافية للسنة (حسابات نتائج)		
II.الاستردادات		
أعباء العقارات غير منسوبة مباشرة إلى الاستغلال		
حصص المدآيا الإشهارية غير قابلة للخصم		
حصص النوادي الرياضية غير قابلة للخصم		
الضرائب والرسوم غير قابلة للخصم		
اشتراكات وهبات غير قابلة للخصم		
مؤونات غير قابلة للخصم		
اهتلاكات غير قابلة للخصم		
الضرائب المستحقة على النتيجة		الضريبة على أرباح الشركات
25.000		الضرائب المؤجلة (الغيرات)
20.000		غرامات وعقوبات
800.000		الاستردادات الأخرى*
1.884.830		مجموع الاستردادات
III.التحفيضات		
فائض القيمة الناتج عن التنازل على التثبيتات		
المداخيل المتعلقة بتقسيمات الأرباح الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات		
الاهلاك المكمل		
1.160.000		تحفيضات أخرى*
1.243.000		مجموع التحفيضات
IV.الخسائر السابقة القابلة للخصم		
خسارة سنة ..... لـ 04 سنوات		
2.157.000		ربح
		خسارة
النتيجة الجبائية		

**الخاتمة:**

تعتبر كل من المحاسبة والجباية خطان متوازيان، تعتمد الجباية على المحاسبة بصفة مباشرة لحساب النتيجة الجبائية، وهما يتطابقان إلى حد كبير في النتائج نظراً لعدم الاختلاف بين القواعد المحاسبية والقواعد الجبائية في تحديد النتيجة العادلة وغير العادلة.

غير أنه ولأمور جبائية تتعلق بقواعد الجباية تخلق فجوة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية، ونتيجة لهذا الاختلاف ظهرت ما يسمى بالفروق الدائمة وهي تلك الفروق التي تضاف في حالة المصروفات والأعباء أو تطرح في حالة الإيرادات من النتيجة أي هي عمليات خارج المحاسبة.

وفروق مؤقتة تعالج باستخدام ما يسمى بالضرائب المؤجلة وهي تقنية دقيقة التطبيق تربط بين القواعد المحاسبية والقواعد الجبائية باستخدام التسجيلات المحاسبية للضرائب المؤجلة في المحاسبة، وتعديلات تتوافق مع ما تم تسجيله محاسبياً من خلال الجدول رقم 09 المتعلق بتحديد النتيجة الجبائية، الأمر الذي يقلل حجم الفجوة بين المحاسبة والجباية و يجعل من القيود المحاسبية للضرائب المؤجلة وسيلة للإفصاح عن الالتزامات الضريبية المستقبلية (ض م خصوم) والحقوق الضريبية (ض م أصول).

**قائمة المراجع:**

- بن اعمارة منصور، الضريبة على أرباح الشركات IBS، دار هومة للطباعة والنشر والتوزيع ، الجزائر، 2010.
- ولبي بوعلام، حياة المؤسسة، دار الهدى للطباعة والنشر والتوزيع، الجزائر،2018.
- عيسى اسماعين، جباية ومحاسبة المؤسسة،الاوراق الزرقاء،الجزائر،2021.
- القواعد والنصوص الرسمية
- لجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية العدد 74 المؤرخ في 25/11/2007 يتضمن النظام المحاسبي المالي
- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية العدد 27 المؤرخ في 05/03/2009 يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحظى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها.
- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية العدد 19 المؤرخ في 28/05/2008 المتضمن المرسوم التنفيذي رقم 08-156 المؤرخ في 26 ماي 2008 يتضمن تطبيق احكام القانون 11-07 المؤرخ في 25/11/2007 المتضمن النظام المحاسبي المالي.
- المديرية العامة للضرائب، قانون الضريبة المباشرة والرسوم المماثلة، 2018.

- HAMINI, Allal. Bilan Comptable. Alger: Berti Edition, 2013.
- Manuel de Comptabilité financière ,Minister de Finance, Alger,Edition 2013,algerie.
- MEDJOUTI, Abdesselam. Système Comptable Financier.1<sup>er</sup> Edition; Setif: Ben Guelil, 2010.
- OBERT, Robert. Pratique des normes IFRS. 5<sup>eme</sup> édition; Paris: Dunod, 2013.
- HAURET, Christian. Normes Comptables Internationales IAS/IFRS. Bruxelles: de Boeck, 2005.
- BARNETO, Pascal. NORMES IFRS.2<sup>eme</sup> Edition; Paris: Dunod, 2006.
- BERTIN, Elisabeth. GODOWSKI, Chrisophe. KHALASSI, Rédha. Comptabilité et Audit. Alger: Berti, 2013.
- Patrick Mykita Cherif-Gacques Allali ;Fiscalite de l'Entreprise, Foucher ,Paris- France,2006.