



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة الحاج لخضر - باتنة 1

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبية

بالتعاون مع:

مخبر اقتصاد المؤسسة والتسيير التطبيقي LEEGA



## شهادة مشاركة

يشهد عميد كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة الحاج لخضر - باتنة 1 ورئيس الملتقى أن:  
الأستاذ(ة): د/ رشيد عريوة - جامعة المسيلة (الجزائر)

قد شارك(ت) في فعاليات الملتقى الدولي الأول حول: "واقع تطبيق المحاسبة، الجبائية ومرافقة التسيير في المؤسسات الاقتصادية"  
المنعقد بجامعة الحاج لخضر - باتنة 1 يومي 20 و21 ديسمبر 2022 بمداخلة موسومة بعنوان:  
المقاربة بين المحاسبة والجبائية باستخدام تقنيات الضرائب المؤجلة في تقليص الفجوة بينهم.

عميد الكلية

مدير الملتقى

رئيس الملتقى

عميد كلية العلوم والتسيير  
جامعة الحاج لخضر - باتنة 1  
ه.ح. / ه.ح. / ه.ح.

مدير الملتقى  
جامعة الحاج لخضر - باتنة 1  
ه.ح. / ه.ح. / ه.ح.

رئيس الملتقى  
جامعة الحاج لخضر - باتنة 1  
ه.ح. / ه.ح. / ه.ح.



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة الحاج لخضر - باتنة 1

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

مخبر اقتصاد المؤسسة والتسيير التطبيقي LEEGA

التعاون مع: الجمعية الوطنية للاقتصاديين الجزائريين

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

الخدمات في الجزائر الرمز: F03N01UN50120230001

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

برنامج الملتقى الدولي الأول الموسوم بـ

واقع تطبيق المحاسبة والجباية ومراقبة التسيير بالمؤسسات الاقتصادية

يومي: 20 و 21 ديسمبر 2022

افتتاح الملتقى : من 9:00 إلى 10:00 (برئاسة رئيس الملتقى: د. لخضر سي محمد)

مكان انعقاد الجلسة: قاعة المحاضرات الكبرى

مراسيم حفل الافتتاح

تلاوة آيات من الذكر الحكيم

الاستماع إلى النشيد الوطني

كلمة السيد رئيس الملتقى: د. لخضر سي محمد

كلمة السيد مدير المخبر: د. عبد السلام فغفور

كلمة السيد عميد الكلية: أ.د. الطاهر هارون

كلمة السيد مدير الجامعة: أ.د. عبد السلام ضيف

استراحة: من 10:00 إلى 10:15



المكان: قاعة المحاضرات الكبرى		الجلسة الافتتاحية: من 10:15 إلى 12:00	
مقرر الجلسة: د. بومدين بروال		رئيس الجلسة: أ.د. عامر عيساني	
عنوان المداخلة	الجامعة	أسماء المتدخلين	الرقم
تأثير العولمة على النظم الضريبية و انعكاساتها على الوظيفة الجبائية للمؤسسة	جامعة قسنطينة 2	ط.د أحمد قاسم فنغور	01
القضايا المحاسبية المعاصرة ومشروع تعديل النظام المحاسبي المالي (اقتراحات وتصورات نظرية)	جامعة باتنة 1	د. فنغور عبد السلام	02
محددات الإطار التصوري للنظام المحاسبي المالي بالنظر إلى الإطار المفاهيمي لمجلس معايير المحاسبة الدولية	جامعة سطيف 1	د. لخضر سي محسن	03
L'analyse de la performance de la fonction « Audit interne » au sein de l'entreprise Cas : Groupe SNTR	المدرسة العليا للتجارة المدرسة العليا للتجارة	أ.د بالرفقي التيجاني	04
المناقشة			

الجلسة الأولى بتاريخ 2022/12/20

من 13:30 إلى 17:00

يمنح لكل متدخل (12د) على الأكثر لعرض مداخلته

مقرر الجلسة: د/ حدة متلف

عنوان المداخلة

محاسبة المشتقات المالية (محاسبة التحوط) بين معايير المحاسبة الدولية والنظام المحاسبي المالي - مع دراسة مقارنة-

مزايا ومعوقات تطبيق النظام المحاسبي المالي الجزائري من إطاره التصوري - اقتراحات وتصورات لتعديل النظام المحاسبي المالي-

المحددات الفلسفية للنظام المحاسبي المالي الجزائري دراسة مقترنة مع معايير الإبلاغ المالي الدولية IFRS.

مساهمة النظام المحاسبي البيئي في تحقيق جودة القوائم المالية

Overview of hedge accounting for financial derivatives

واقع مهنة المحاسبة بعد إصلاحات المنظومة المحاسبية في الجزائر ومستقبلها المنظور "نموذج مقترح"

دور الأبعاد المحاسبية لحوكمة الشركات في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية - مقارنة نظرية-

المنظور الأخلاقي للمحاسبة الإبداعية وآثارها على المؤسسات الاقتصادية



رئيس الجلسة: الدكتور محمد

الرقم

01

د. شوقي طارق

الجامعة

جامعة سطيف 1

02

د. ساعد بوراوي  
د. ابراهيم بوعزیزالمركز الجامعي بركة  
المركز الجامعي بركة

03

د. عبد المالك لعلايبي

جامعة سوق أهراس

04

د. أبو القاسم محمود أبو  
ستالة  
أ.د. جودي محمد رمزيجامعة المرقب، ليبيا  
جامعة بسكرة

05

د. عفاف بشيري  
ط.د زروال علاء الدينجامعة باتنة 1  
جامعة الوادي

06

د. صافو فتحيحة

جامعة الشلف

07

د. بن حركو غنية  
د. دواق سميرةجامعة خنشلة  
جامعة خنشلة

08

ط.د فلة ديلي  
د. محمد طويلب

جامعة الجزائر 3



09	د. زهية عياز	جامعة باتنة 1	الاتصال المحاسبي كأداة لتعزيز المسؤولية المجتمعية
10	د. سحر عمار	جامعة سوق أهراس	المعالجة المحاسبية للأدوات والمشتقات المالية وفقا لمعايير الدولية للتقارير المالية
11	د. مجتوب الطاهر	جامعة أم البواقي	والنظام المالي المحاسبي الجزئي
	د. مجتوب الطاهر	المركز الجامعي أفلو	تجربة الإصلاح المحاسبي في تونس
12	ط. د. عمر مرغني	جامعة قسنطينة 2	ممارسة المحاسبة الإبداعية في ظل النظام المحاسبي المالي والتشغيل الالكتروني للبيانات المحاسبية
13	د. منصور منال	جامعة قسنطينة 2	النظام المحاسبي المالي للتأمينات وخصائص انعكاس الدورة الاستغلالية للعمليات التأمينية
14	د. بلخيري محمد سعد الدين	جامعة قسنطينة 2	قراءة في الإطار التصوري للنظام المحاسبي المالي على ضوء المرجعية الدولية
15	ط. د. سائل عبد الرزاق	جامعة سكيكدة	التوجه نحو الإفصاح عن الاستدامة
	د. نور الهدى حداد	جامعة أم البواقي	-مشروع IFRS S1، IFRS S2-
16	ط. د. خالد جفال	جامعة أم البواقي	محاكاة عقود شركات التأمين ما بين النظام المحاسبي المالي SCF والمعايير الدولية للإبلاغ المالي IFRS
17	ط. د. خالد زهر	جامعة خميس مليانة	النظام المحاسبي المالي الجزئي لتحقيق التجانس مع المعايير الدولية الحديثة في المحاسبة -مقاربة علمية وعملية-

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 العالي محمدي



الرقم	الجامعة	عنوان المداخلة
17	جامعة سيدي بلعباس جامعة سيدي بلعباس	Accounting Reform Process in Algeria: Lessons and Challenges
18	جامعة سكيكدة جامعة سكيكدة	تطبيقات التلاعب المحاسبي حسب النظام المحاسبي المالي - دراسة استكشافية -
19	جامعة أم البواقي جامعة سوق أهراس	واقع تطبيق النظام المحاسبي المالي و أفاق تحيينه
20	جامعة قسنطينة 2 جامعة أم البواقي	واقع الافصح المحاسبي الإلكتروني في الشركات المدرجة ببورصة قطر
21	جامعة بسكرة	دور المحاسبة داخل شركات التأمين
22	المركز الجامعي ميلة المركز الجامعي ميلة	دور الإتجاهات والأساليب الحديثة في الكشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية والحد منها
23	جامعة مستغانم المركز الجامعي القليو	مراجعة وتحيين المعايير المحاسبية في الجز اثرين الواقع والمأمول دراسة ميدانية - مقابلة شبه موجهة مع مجموعة من الأكاديميين والمهنيين
24	جامعة باتنة 1 جامعة الوادي	القياس المحاسبي لعناصر القوائم المالية وفق ما جاء به النظام المحاسبي المالي.
25	جامعة سكيكدة جامعة سكيكدة	الكشف عن ممارسات تهديد الدخل من خلال نموذج "Eckel 1981": دراسة استكشافية لبعض الشركات الجز ائرية

فعالية المراجعة القضائية لعلاج ومكافحة الغش، والتعايل المالي في بيئة الأعمال الدولية - قراءة استطلاعية نقدية لاتجاهات مكافحة الغش والتعايل المالي على الساحة العالمية على ضوء تقارير الهيئات المهنية - مدى تطور التجربة الجزئية ضمن مسار الإصلاح المحاسبي في الدول العربية: التجربة التونسية نموذجا	المركز الجامعي آفلو	26
المعالجة المحاسبية للأدوات المالية وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير الدولية	جامعة الطارف	28
المعالجة المحاسبية لخطابات الضمان les caution بين الاطار النظري والتطبيق العملي في ظل قانون الصفقات العمومية	جامعة جيجل جامعة قالة	29
الاقتراح المحاسبي عن القوائم المالية بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية والابلاغ المالي الدولية IAS/IFRS	جامعة جيجل جامعة جيجل	30
تطبيق حوكمة المؤسسات في الشركات الاقتصادية كآلية من آليات الحد من ممارسات المحاسبة الابداعية-دراسة تحليلية-	جامعة الجزائر 3	31
محاسبة المسؤولية الاجتماعية في منظمات الأعمال - مفاهيم وأسس -	جامعة باتنة 1 جامعة باتنة 1	32
مساهمة آليات الحوكمة في الحد من إدارة الأرباح: دراسة تحليلية	جامعة عنابة جامعة عنابة	33
L'impact de l'IFRS 17 sur les états financiers des sociétés d'assurance Une mise en évidence du contexte Algérien	جامعة سكيكدة	34
المناقشة		







09	د. جلالة علي	جامعة الطارف	دراسة تقييمية لمدى فعالية نموذج الجبائية البيئية الجزائري
10	د. سعيقة سليمان د. زكريا بوشعلا	جامعة قسنطينة 2 جامعة قسنطينة 2	أثر الرقمنة على تحصيل الإيرادات الضريبية-دراسة تحليلية لمجموعة من الدول العربية
11	د. محمد بن علي د. محمد	جامعة باتنة 1 جامعة الجزائر 3	تطبيق الجبائية الإلكترونية كآلية لإرساء الاقتصاد الرقمي بالجزائر
12	د. صالح حميداتو د. يوسف حنكة	جامعة الوادي جامعة الوادي	النظام الجبائي الجزائري والمشكلة البيئية بين الردع والتحفيز
13	د. سعيدي عبد الحليم د. ميسوط هواربة	جامعة بسكرة جامعة عين تيموشنت	دور رقمنة النظام الجبائي في التحكم والحد من التهريب الضريبي -دراسة عينة لأداء موظفي قطاع الضرائب-
14	د. خيرى عبد الكريم د. دويي عبد الجبار	جامعة الجلفة جامعة الجلفة	دور التنسيق الضريبي الدولي في الحد من ظاهرة الازدواج الضريبي «الجزائر والدول الأسبوعية نموذجاً»
15	د. مولود بن لطرش	جامعة البليدة 2	دور الحكومة الجبائية في زيادة الإيرادات من الجبائية العادية في الجزائر خلال الفترة 2019-2009
16	د. علوان رمزي د. صابرة أمين	جامعة أم البواقي المدرسة العليا للمناجمت القليعة	دور الجبائية المحلية في تكريس الحكومة الضريبية في الجزائر
			المناقشة

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

يمنح لكل متدخل (12 د) على الأكثر لعرض مداخلته

مقرر الجلسة: د/ سمير بن براح

عنوان المداخلة

رئيس الجلسة: د/ محمد بن قنفور

الرقم	الجامعة	عنوان المداخلة	الجامعة	الجامعة
17	جامعة تبسة	التمويل المحلي وإشكالية ضعف مداخيل الجباية المحلية في الجزائر	جامعة تبسة	أ.د. عمر جنيبة
18	جامعة تبسة	أساليب رفع مردودية الجباية المحلية لتعزيز مالية الجماعات المحلية	جامعة المسيلة	ط.د. سامي عبد الوهاب
19	جامعة بجاية	Pression et contentieux fiscal : Quel impact sur l'économie nationale	جامعة الأغواط	ط.د. خيراني حكيم
20	جامعة باتنة 1	واقع التهرب الضريبي في بيئة الأعمال الجزائرية	جامعة بجاية	د. مخمخوخ سكيبة
21	جامعة باتنة 1	دراسة حالة مؤسسة معالجة وتطهير النفايات - قسنطينة -	جامعة باتنة 1	د. عباس حرز الله
22	جامعة الأغواط	التسويق الضريبي الإلكتروني كأسلوب مقترح للحد من التهرب الضريبي - دراسة حالة دولة مصر الشقيقة	جامعة الجلفة	ط.د. فاطمة الزهراء بولحيال
23	المركز الجامعي أفلو	دور الرقابة الجبائية في تشخيص المخاطر الجبائية في المؤسسة الاقتصادية - دراسة حالة بمركز الضرائب بالجلفة	جامعة الجلفة	أ.د. حكيم بوسلمة
24	جامعة البليدة 2	الرقابة الجبائية ودورها في الحد من التهرب والغش الضريبي	جامعة الأغواط	د. سابق نسيم
25	المركز الجامعي أفلو	أثر الغش الضريبي على التحصيلات الضريبية	جامعة البليدة 2	د. بعيط أمال
	المركز الجامعي أفلو	طرق الكشف عن التهرب والغش الضريبيين وأساليب مكافحتها	جامعة البليدة 2	ط.د. عوان عز الدين



التحقيق المصوب على المحاسبة كأداة للرقابة على الوعاء الضريبي دراسة حالة بمركز الضرائب لولاية سطيف خلال الفترة (2019-2021).	جامعة سطيف 1	26
الإجراءات المتبعة في المؤسسة في حالة خضوعها للتحقيق الجبائي	أبو بكر بلقايد تلمسان أبو بكر بلقايد تلمسان	د. فليكي عمر د. فليكي عمر
انعكاس المخاطر المترتبة عن الرقابة الجبائية على المؤسسات الاقتصادية دراسة حالة مؤسسة اقتصادية محل رقابة جبائية في إطار تحقيق محاسبي - فعالية الرقابة الجبائية في تحديد الوعاء الحقيقي للمكلف بالضريبة.	جامعة باتنة 1 جامعة باتنة 1	د. فتحة أميرة د. بن مهدي هادية
دراسة حالة: مديرية الضرائب ولاية بسكرة	جامعة باتنة 1 جامعة بسكرة	د. صحراري فارس ط.د. خيزار منصف
العلاقة بين المحاسبة والجبائية على المستوى العالمي ومستقبلها في ظل تبني المعايير المحاسبية الدولية (IAS/IFRS)	جامعة سطيف 1	د. بن لطرش خالد
المقاربة بين المحاسبة والجبائية باستخدام تقنيات الضرائب المؤجلة في تقليص الفجوة بينهم	جامعة المسيلة جامعة المسيلة	د. رشيد عريوة د. صالح زابي
واقع العلاقة بين النظام المحاسبي المالي والقانون الجبائي في الجزائر (دراسة تحليلية للفترة 2010-2022)	جامعة غرداية	د. خبيطي خضير
حل إشكالية التباعد بين المحاسبة والجبائية في الجزائر - دراسة حالة للمؤسسة الوطنية لدباغة الجلود - جيجل-	جامعة باتنة 1 جامعة سكيكدة	د. قادة سليم د. حنان فنور
Le système comptable financier entre réalité économique et obligation juridique : analyse des écarts fiscaux-comptables	المدرسة العليا للتجارة	د. مولا آسية
la comptabilité selon le SCF et la fiscalité : connexion ou déconnexion ?	جامعة تيزي وزو	د. وعرب علي
دور التدقيق في التقليل من المخاطر الجبائية في الجزائر	جامعة باتنة 1 جامعة باتنة 1	ط.د. مالك رحمان أ.د. عيسى بولخوخ

مساهمة التدقيق الجبائي في التسيير الجبائي في المؤسسات الاقتصادية	جامعة البليدة 2	د. بن عودة أمال	37
دور الضرائب المؤجلة في معالجة إشكالية التباعد بين المحاسبة والجباية وفق المرجعية المحاسبية الجزئية والمرجعية المحاسبية الدولية - دراسة حالة الشركة الجزئية القطرية للحديد والصلب AQS -	جامعة البليدة 02 جامعة البليدة 02	د. كويدي محمد أمين د. جمال الدين سيليني	39
تحديات عصرة الإدارة الجبائية في ظل الإصلاحات الجبائية	جامعة الجلفة جامعة البليدة 2	ط. د. سفيان شعوادي	40
واقع و آفاق إصلاح الجباية المحلية في الجزائر	المركز الجامعي بركة جامعة باتنة 1	ط. د. سليمان لخميسي د. رفيق بوشيش	41
القضايا الجبائية المعاصرة: رقمنة الإدارة الضريبية بين الفرص والتحديات دراسة حالة بمديرية الضرائب لولاية أم البواقي للفترة 2018-2020	جامعة باتنة 1	ط. د. معرف هدي	
المنافسة			



المكان: القاعة 01		الورشة الثالثة: التدقيق	
الجلسة الأولى بتاريخ 2022/12/20			
من 13:30 إلى 17:00		يمنح لكل متدخل (12 د) على الأكثر لعرض مداخلته	
مقرر الجلسة: أ.د/ بوسلمة حكيمة		رئيس الجلسة: أ.د/ نجوى عبد الصمد	
الرقم	أسماء المتدخلين	الجامعة	عنوان المداخلة
01	د. محمد عبد الواحد د. عبد المجيد مزهود	جامعة سكيكدة جامعة سكيكدة	تحديات ومخاطر التدقيق الداخلي في ظل استخدام الذكاء الاصطناعي
02	ط.د. ساره بمامي ط.د. نبيلة مخلوف	جامعة بسكرة جامعة بسكرة	مساهمة لجان التدقيق في دعم إرساء حوكمة الشركات وتعزيز آليات تنفيذها --دراسة تجارب دولية-
03	ط.د. صحراوي رشيدة أ.د. العايب عبد الرحمان	جامعة سطيف 1 جامعة سطيف 1	التطبيقات الجديدة للتدقيق الاجتماعي على ضوء المواصفات القياسية لمنظمة العالمية للتقريب
04	د. لقويبة سمير د. حفاظ زحل	جامعة باتنة 1 جامعة جيجل	المعايير الصادرة عن الإتحاد الدولي للمحاسبين ودورها في تحسين جودة مهنة التدقيق
05	ط.د. حداد مروة ط.د. نايبي هند	جامعة قسنطينة 2 جامعة قسنطينة 2	التدقيق الاجتماعي كآلية لتحسين الأداء الاجتماعي -دراسة استطلاعية لآراء عينة من موظفي مؤسسات التأمين الجزائرية-
06	د. مهدي شباركة د. أديب بلعابد	جامعة قسنطينة 2 جامعة قسنطينة 2	ممارسات التدقيق الاجتماعي ودورها في تحسين عملية التوظيف
07	ط.د. جفلول عماد الدين د. بهلولي نور الهدى	جامعة برج بوعريريج جامعة برج بوعريريج	واقع تطبيق معايير التدقيق الجزائرية
08	د. ربيعة صلاح	جامعة بومرداس	التدقيق المحاسبي الالكتروني ومساهمة في تحسين جودة القوائم المالية

	د. موسى كاف	جامعة بومرداس	
09	ط.د. عكاشة حياة د. ساحلي كنزة	جامعة قسنطينة 2 جامعة قسنطينة 2	مساهمة التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية - دراسة استطلاعية لآراء عينة من ممارسي المهنة في الجزائر-
10	ط. د. فقير نادية أ.د. بلال شيخي	المركز الجامعي تيبازة جامعة بومرداس	دور التدقيق المحاسبي في تحسين جودة المعلومة المحاسبية في ظل معايير التدقيق الدولية قراءة في نتائج دراسات ميدانية سابقة في الجزائر
11	ط.د. خالد صلعودة ط.د. خير الدين برو	جامعة باتنة 1 جامعة باتنة 1	دور التدقيق الداخلي في تحسين إدارة المخاطر على ضوء معايير التدقيق الداخلي الدولية دراسة حالة مؤسسة الإسمنت عين الكبيرة-
12	د. أمال تخنوني د. خولة وقيس	جامعة باتنة 1 جامعة ورقلة	تقييم جودة المراجعة الخارجية القانونية في الجزائر - دراسة تطبيقية-
13	ط.د. زروال سيف الدين ط.د. بوقول تقي الدين	جامعة باتنة 1 جامعة أم البواقي	دراسة أثر تغير جودة التدقيق على إدارة الأرباح في السياق الدولي
14	د. بوسنة حمزة د. سعدي زهير	جامعة أم البواقي جامعة أم البواقي	أثر جودة التدقيق على سلوك إدارة الأرباح: أدلة من الشركات الفرنسية الناشطة بقطاع التكنولوجيا والاتصالات
المناقشة			





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

يمنح لكل متدخل (12 د) على الأكثر لعرض مداخلته

مقرر الجلسة: أ.د/ بوسلمة حكيمة

رئيس الجلسة: أ.د/ نجوى عبد الصمد

الرقم	أسماء المتدخلين	الجامعة	عنوان المداخلة
15	ط.د. عبد المجيد بن العربي أ.د. سارة حدة بودريالة	جامعة الأغواط جامعة الأغواط	مسؤولية مكافحة الاحتيال المالي لكل من مهنة التدقيق والمحاسبة القضائية ودور كل منهما في ذلك
16	د. حيرش عبد القادر د. روية محمد	جامعة تيارت جامعة تيارت	دور تقنيات المحاسبة القضائية التحقيقية كأداة في الحد من الممارسات المحاسبية الاحتيالية في الجزائر: "دراسة ميدانية لعبئة من المهنيين والأكاديميين"
17	ط.د. ليلاز مبروك د. بن عيسى بن علي	جامعة باتنة 1 جامعة الجلفة	التحول من المراجعة اليدوية الى المراجعة الالكترونية وتأثيرها على مخاطر وجود المراجعة
18	ط.د. العيفة إيمان أ.د. نور الدين مزياقي	جامعة سكيكدة جامعة سكيكدة	مدى تطبيق محافضي الحسابات في الجزائر لإجراءات تحديد مخاطر الغش والاحتيال لها على مستوى التقديرات المحاسبية وفقا للمعيار الجزائري للتدقيق رقم 540
19	د. جعفري أسماء	جامعة سطيف 1	دور تدقيق التوظيف كأحد تطبيقات التدقيق الاجتماعي في اكتساب الموارد البشرية الكفوة -دراسة حالة شركة الدراسات التقنية لولاية سطيف-
20	د. أنور عيدة د. زين عيسى	جامعة الطارف جامعة باتنة 1	واقع تطبيق التدقيق الاجتماعي في المؤسسات الجزائرية "دراسة ميدانية لأراء عينه من مراجعي الحسابات"
21	د. أحططاش نشيدة	جامعة سطيف 1	أهمية العلاقة بين لجان التدقيق وآليات الرقابة الداخلية والخارجية في تطبيق جيد لنظام حوكمة الشركات
22	د. حليبي نبيلة د. بن بوريش رضا	جامعة الجزائر 3 جامعة الجزائر 3	التدقيق الخارجي في ظل تطبيق المعايير الدولية للتدقيق كآلية لتفعيل مبادئ حوكمة الشركات
23	د. خيرتي الخادم	جامعة سيدي بلعباس	دراسة نظرية تحليلية لدور لجنة التدقيق كمدخل لتفعيل الحوكمة والحد من الفساد



	أ.د. لزرق محمد	جامعة سيدي بلعباس	المالي والإداري
24	ط.د. رزيقة مهدي ط.د. براهيم عمروش	جامعة المدية جامعة المدية	أهمية تفعيل دور لجان التدقيق في تحسين جودة التدقيق الخارجي
25	د. زواق كمال د. محرز عبد القادر	جامعة المدية جامعة سعيدة	قراءة على ضوء إصلاحات الحوكمة لدور ثالث التدقيق في تحسين جودة الرقابة الداخلية
26	ط.د. بن العربي عباس ط.د. حاشي فايزة أم الخير	جامعة الجلفة جامعة الجلفة	دراسة استكشافية حول توفر بيئة عمل شريك التدقيق وأثرها رفع جودة المعلومات المحاسبية من وجهة نظر عينة من مكاتب التدقيق في الجزائر
27	ط.د. قرفي هاجر ط.د. هلة ليلى	جامعة سكيكدة جامعة سكيكدة	دور آليات الرقابة الداخلية في تفعيل حوكمة الشركات
28	د. كليات محمد أنيس د. واضح صالح	جامعة قسنطينة 2 جامعة قسنطينة 2	دور لجان التدقيق في دعم وتحسين حوكمة الشركات: دراسة لعينة من الشركات الماليزية
29	ط.د. بومنفار جهاد ط.د. بلعيد محمد	جامعة عنابة المركز الجامعي ميله	دور محافظ الحسابات في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية على مستوى المؤسسات الاقتصادية
30	د. سفيان بن قديدح د. عيسى رحيمي	جامعة الطارف جامعة الطارف	تبني معايير التدقيق الجزئية (NAA) ودورها في تعزيز حوكمة الشركات بالجزائر
31	د. نجوم قمازي د. ايمان عميرش	جامعة سطيف 1 جامعة سطيف 1	الإطار التنظيمي لمهنة التدقيق الخارجي- دراسة مقارنة بين الجزائر وفرونتيرا
32	ط.د. شبل أمال دنيا د. فوزي الحاج أحمد	جامعة سكيكدة جامعة الوادي	تنظيم مهنة التدقيق الخارجي في الجزائر في ظل القانون 01/10-دراسة تحليلية
33	ط.د. عبد الرحمن جرفي د. عمر بلجازية	جامعة منوبة (تونس) جامعة جيجل	تأثير حجم واستقلالية لجنة التدقيق على أداء الشركات: دليل من الشركات غير المالية المدرجة في ماليزيا

#### المناقشة





المكان: قاعة المناقشات

الورشة الرابعة: التسيير المالي ومراقبة التسيير

الجلسة الأولى بتاريخ 2022/12/20

من 13:30 إلى 17:00

يمنح لكل متدخل (12 د) على الأكثر لعرض مداخلته

مقرر الجلسة: أ.د/ نعيمة يحيواوي

رئيس الجلسة: د/ بومدين بربال

الرقم	أسماء المتدخلين	الجامعة	عنوان المداخلة
01	د. حسينة تروش د. حمدي فلة	المركز الجامعي ميله جامعة بسكرة	مساهمة الآليات الحديثة لمراقبة التسيير في تحقيق الميزة التنافسية للمؤسسة الاقتصادية
02	د. وفاء جبلاحي د. فاطمة زهرة مداني	جامعة المسيلة جامعة خميس مليانة	أهمية تحقيق التكامل بين نظام التكاليف على أساس الأنشطة «ABC» وتقنية التكلفة المستهدفة «TC» في ظل البيئة التكنولوجية - دراسة تحليلية.
03	د. حموش وحشية ط.د. شوالي نريمان	المدرسة العليا للتجارة المدرسة العليا للتجارة	Le contrôle de gestion sociale, quels outils pour quels apports pour une entreprise ?
04	أ.د. حكيم خلفاوي أ.د. خالد خالفي	جامعة خميس مليانة جامعة خميس مليانة	أهمية التكامل بين إدارة الجودة الشاملة وتقنيات إدارة التكلفة كمدخل حديث لتحسين أداء منظمات الأعمال
05	ط.د. متيجي رحيم ط.د. خلايفة ربحانة	جامعة باتنة 1 جامعة الوادي	مساهمة نظام التكاليف على أساس المواصفات ABCII كأداة للتحكم في المواهب في الجمالية للمنتج - دراسة تطبيقية في مؤسسة GOURA EMBALLAGE لصناعة وتحويل الكارطون
06	ط.د. لونيس يسري ط.د. بلحاج رفيق	جامعة باتنة 1 جامعة بسكرة	محاسبة التكاليف والتطورات الحاصلة في بيئة العمل
07	أ.د. نعيمة يحيواوي د. مريم يوسف	جامعة باتنة 1 جامعة باتنة 1	دراسة مقارنة بين لوحة القيادة وبطاقة الأداء المتوازن في تقييم الأداء للمؤسسات
08	د. محمادي وليد	جامعة سطيف 1	بطاقة الأداء المتوازن المستدامة كآلية للقياس والإفصاح عن الأداء البيئي في المؤسسة



CS

CamScanner

الاقتصادية- دراسة الحالة: مؤسسة الاسمنت بعين الكبيرة-SCAEK			
تقييم أداء الصناعة الصيدلانية باستخدام بطاقة الأداء المتوازن-دراسة حالة مجمع صيدال-	جامعة باتنة-1 جامعة باتنة 1	د. سمية بلقاسمي د. أمينة بلعيد	09
لوحة القيادة ودورها في تحسين العمليات التشغيلية في المؤسسة – دراسة حالة شركة الإسمنت SCIMAT الوحدة التجارية – توقرت.	جامعة باتنة 1 جامعة تيسمسيلت	ط.د رونق بوزيد ط.د مروان أولاد عبد النبي	10
دور بطاقة الأداء المتوازن المستدامة في تقييم وقياس الأداء المستدام للمؤسسة الاقتصادية	جامعة سطيف 1 جامعة سطيف 1	د. بن الشيخ مريم د. جعفر حمزة	11
أثر تطبيق معيار الإبلاغ المالي الدولي شركات التأمين- دراسة ميدانية لشركات التأمين العاملة بولاية سكيكدة (17 IFRS). على مؤشرات الأداء المالي في	جامعة سكيكدة جامعة سكيكدة	د. سوسن زيرق ط.د صيد مريم	12
دور لوحة القيادة في تحقيق حوكمة المؤسسة	المركز الجامعي بركة المركز الجامعي بركة	د. دعاس عزالدين د. بن يحيى ابن جويو	13
المناقشة			





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

يمنح لكل متدخل (12 د) على الأكثر لعرض مداخلته

مقرر الجلسة: د. بومدين بروال

عنوان المداخلة

الجامعة

الجامعة الجزائرية  
اسم المداخلين  
الرقم

دور النسب المالية في تقييم أماء صناديق الاستثمار  
-دراسة حالة صندوق استثمار البنك الأهلي المصري-

المركز الجامعي تيارزة

د. هياش سامي  
د. بونقيب أحمد

14

تطبيقات بطاقة الأداء المتوازن في البنوك - دراسة حالة مترو بنك

جامعة سطيف 1

د. بونقيب أحمد

15

التكامل بين التحليل المالي والتحليل التنقيطي في التنبؤ بالفشل المالي  
- دراسة حالة مجمع صيدال الجزائر -

جامعة قسنطينة 2

أ.د زهراوي عفاف  
ط.د عياشي يسرى

16

فعالية الأدوات الحديثة لمراقبة التسيير في مراقبة وتقييم الخطة الإستراتيجية نموذج بطاقة الأداء المتوازن في مؤسسة صناعات الكواكب بسكرة

جامعة بسكرة

د. خان محمد ناصر  
د. مناني صبرينة

17

دراسة التأثير المباشر وغير المباشر لأبعاد بطاقة الأداء المتوازن باستخدام Smart pls في المؤسسات المتوسطة الجزائرية- دراسة ميدانية لمجموعة من المؤسسات المتوسطة في ولاية برج بوعريريج-

جامعة تيزي وزو

د. نسيمه لعمراني

18

أهمية الاعتماد على التقنيات الكمية في إعداد الموازنة التقديرية للتمويلات -دراسة حالة بملينة الأوراس باتنة-

جامعة باتنة 1

ط.د سلمي براكنة  
د. بومدين بروال

19

دور لوجة القيادة المالية في تحسين أداء الوظيفة المالية في المؤسسة الاقتصادية-دراسة حالة شركة اتصالات الجزائر، فرع ولاية المدية

جامعة المدية

د. حسام كفاقي

20

Analyse des outils de la fonction contrôle de gestion cas d'INFRARAIL/Spa

جامعة المسيلة

د. إلياس شوبار  
د. نورالدين نوي

21

réalité de la mesure de la performance par les tableaux de bord en algérie.

جامعة سيدي بلعباس

د. عباس مريم

22



23	ط.د. العيفة أصالة	جامعة قسنطينة 02	استخدام تقنية التقيب في البيانات للتنبؤ بالمعلومات المالية "دراسة حالة مؤسسة الأشغال العمومية والبناء"
	ط.د. بوزيد سليمان	جامعة قسنطينة 02	تقييم الأداء التشغيلي للمؤسسة الاقتصادية باستخدام مؤشرات التدفق النقدي دراسة حالة في مؤسسة التسيير الفندقي "سلسلة الأوراسي"
26	د. بن بوزيد سليمان	المركز الجامعي ميله	استخدام لوحات القيادة كمؤشرات لقياس والتنبؤ بالأداء المالي للمؤسسات الاقتصادية
27	د. د. طواف فاتح	جامعة سوق أهراس	كفاءة استخدام البنوك لنماذج التنبؤ بمخاطر التعثر المالي للعملاء وفق أسلوب التحليل التمييزي - دراسة حالة مؤسسة مقترضة لدى بنك BDL
28	أ.د. محمد لطرش	جامعة باتنة 1	بطاقة الأداء المتوازن لتقييم أداء المسؤولية الاجتماعية للمنظمات
29	أ.د. عيساني عامر	جامعة باتنة 1	تقييم الأداء المالي من خلال بطاقة الأداء المتوازن ( المنظور المالي ) -دراسة حالة مؤسسة الجزائرية للمنسوجات- وحدة أقمشة الشرق خنشلة
30	ط.د. زعباط مهدي	جامعة قسنطينة 2	متطلبات تصميم بطاقة الأداء المتوازن في المؤسسة الاقتصادية من خلال اقتراح نموذج لبطاقة الأداء المتوازن للمديرية الجهوية لشركة الخطوط الجوية الجزائرية بقسنطينة
31	د. فتيحة بوهرين	جامعة قسنطينة 2	دور القوائم المالية في تحليل المؤشرات المالية -التطبيق على القوائم المالية لبيت التمويل الكويتي "بيتك" لسنة 2021-
32	د. ساحري اليزيد	جامعة سطيف 1	تقييم الوضعية المالية لمؤسسة الإسمنت عين الكبيرة بعد قرار التوسعة في ظل الانتقال من سوق المنافسة الاحتكارية إلى سوق المنافسة التامة من منظور نماذج التنبؤ بالفشل المالي (نموذج: Altman و Kida و Sherrod)
33	ط.د. عمر بولحبيب	جامعة قسنطينة 2	لوحة القيادة بالمؤسسة الاقتصادية بين المفهوم والممارسة
	أ.د. محمد لوشن	جامعة باتنة 1	دور المستشار الجبائي في تقليص مخاطر الرقابة الجبائية
	ط.د. خشاب امين	جامعة لميلة	دراسة حالة -



المنافشة

الجلسة الختامية: يوم 21-12-2022

المكان: قاعة المناقشات

من 13:15 إلى 13:45

إختتام أشغال الملتقى

قراءة التوصيات

كلمة ختامية لرئيس الملتقى

كلمة إختتام الملتقى من طرف عميد الكلية



## المقاربة بين المحاسبة والجبائية واستخدام تقنيات الضرائب المؤجلة في تقليص الفجوة بينهم

د. رشيد عريوة<sup>1</sup>

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

د. صالح زابي<sup>2</sup>

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

### ملخص:

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

تعتمد النتيجة المحاسبية على المبادئ المحاسبية المقبولة قبولا عاما 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 وتتمثل 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 فروق تعالج محاسبيا باستخدام تقنيات الضرائب المؤجلة وفي الجدول رقم 09 في الحزمة الجبائية في خانة الإضافات والتخفيضات.

توصلت الدراسة إلى عدة نتائج من أهمها؛ أن معالجة الفروق الدائمة والمؤقتة ضرورية لمقاربة 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 (الحزمة 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 المصاريف أو قبول الإيرادات بين المحاسبة والجباية، فالمحاسبة تسجل كل المصاريف حسب طبيعتها بينما يحدد القانون الجبائي الشروط الأساسية لقبول خصم المصاريف والأعباء والإيرادات.

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

**ما هي آليات المقاربة 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 تقليص 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 المصاريف التي ستدفع في المستقبل) والتي تحوي فترة 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 والمتعلقة بالضرائب المؤجلة تفك ذلك الغموض.

### 2. الأرباح الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات:

تستحق الضريبة سنوياً على الأرباح المحققة خلال السنة المنصرمة أو أثناء مدة اثني عشر (12) شهراً التي استعملت فيها النتائج المحققة لإعداد آخر حصيلة عندما لا تتزامن 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 الاهتلاكات 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 ببعض الشروط إلى أرباح جبائية أخرى (مستقبلية أو ماضية).

### 1.2 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 التسيير المالية، 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 و173 فإن "الربح الخاضع للضريبة هو الربح الصافي المحدد حسب نتيجة مختلف العمليات، أي كانت طبيعتها المحققة من طرف كل مؤسسة، بما في ذلك على وجه الخصوص التنازلات عن أي عنصر من عناصر الأصول، أثناء الاستغلال أو في 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 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 والمستقبلي 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 تنعكس 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: وهي فروق مؤقتة سوف ينشأ عنها مبالغ خاضعة للضريبة عند تحديد النتيجة الجبائية (الخسارة الجبائية) للفترة المستقبلية عندما يتم استرداد أو سداد المبالغ المسجلة للأصول (الخصوم).
- فروق مؤقتة قابلة للاقتطاع: وهي فروق مؤقتة سوف ينشأ عنها مبالغ قابلة للاقتطاع عند تحديد النتيجة الجبائية أو الخسارة الجبائية للفترة 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 للقوائم المالية ربحا أو خسارة، حيث تعطى النتيجة الجبائية وفق العلاقة التالية المستخرجة، انطلاقا من النتيجة المحاسبية وهذا بعد دراسة الأعباء والإيرادات من الناحية الجبائية:

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الإضافات (الاسترداد) - التخفيضات - العجز لمدة 04 سنوات.

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



أي أن تحديد النتيجة الجبائية يتطلب دراسة وتحليل الاستردادات التي هي أعباء مقبولة محاسبيا ولكن مرفوضة جبائيا، 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 انطلاقا من النتيجة المحاسبية المدرجة في جدول حساب النتيجة الجبائية .

## 2.2 أهم مفاهيم وأصناف الضرائب المؤجلة:

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

### 1.2.2 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 الضريبة 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 الضرائب المؤجلة الناجمة عن:

- اختلال زمني (مؤقت) بين الإثبات المحاسبي لمنتوج ما أو عبء ما وأخذه في الحسبان 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 تقسيم الضرائب المؤجلة إلى صنفين هما:

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

تمثل الضرائب المؤجلة أصول مبالغ ضريبية ستُحَصَّل خلال دورات لاحقة رغم أنها (أي المبالغ الضريبية) ناتجة عن عمليات تمت خلال دورات سابقة لسنة التحصيل، ونعني بعبارة تُحَصَّل أنها ستُخَفَّض 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 فندرج قيداً 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 إعانات 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 منتج 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

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

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

يعتمد احتساب مدة الاهتلاك 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 خلافا للقواعد الجبائية الحالية التي تحدد مدة الاهتلاك وفقا لتصنيف معين لكل فئة من الأصول المادية والمعنوية والتي تكون عادة قصيرة و أقل من المدة الحقيقية له.

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

1.1.1.3 مثال: (اختلاف مدة الاهتلاك): 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 الاهتلاك عن 5 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 الاهتلاك الجبائي
600000	600000	600000	600000	600000	مخصص الاهتلاك المحاسبي
-600000	-600000	400000	400000	400000	الفروق المؤقتة
0	600000	1200000	800000	400000	تغيرات الفارق
156000-	156000-	104000	104000	104000	الضرائب المؤجلة - أصول

المصدر: من إعداد الباحثين.

يتضح لنا من خلال الجدول أن قسط الاهتلاك الجبائي أكبر من قسط الاهتلاك 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	د-ح
د	م	د	م	د	م		
104000	104000	104000	104000	104000	104000	ض م اصول	133
						ض م اصول	692

## التسجيل المحاسبي في N+4/N+3.12.31

N+4		N+3		البيان	د-ح
د	م	د	م		
156000	156000	156000	156000	ض م اصول	692
				ض م اصول	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 والنتيجة عن تطبيق طريقتين مختلفتين بين المحاسبة والجباية يولد فروق في الضريبة على أرباح الشركات المسددة، حيث انه من الناحية المحاسبية مقبول خاصة إذا رأي مسيري الشركة ان هذه الطريقة تحسن من جودة القوائم المالية، فإذا كان معدل IBS مثلاً 26% فإن الأثر على النتيجة المحاسبية يساوي إلى: وعاء الضريبة المؤجلة (1-0.26)، الأمر الذي يجعل التأثير على المحاسبة فقط فيما يخص النتيجة ولا يمس الضريبة على أرباح الشركات ومنه تكون معالجة الضرائب المؤجلة جبائياً كما يلي:

بالنسبة للسنوات الثلاث الأولى نقوم بإضافة الوعاء (الفرق بين الاهتلاك الجبائي والاهتلاك المحاسبي) إلى قسم الاسترداد 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)	
104000	السنة N
104000	السنة N+1
104000	السنة N+2

المصدر: من إعداد الباحثين.

بالنسبة للسنتين 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

تكملة 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 الاهتلاك:

يمكن استخدام نظام الاهتلاك المتناقص والمتزايد علاوة على الخطي، فالنظام المحاسبي المالي يسمح بتسريع الاهتلاك خلال السنوات الأولى، مما يترتب على ذلك مزايا من الناحية الجبائية والمالية.

فاستخدام الاهتلاك المتناقص يسمح بتحقيق وفورات جبائية على الأرباح خلال السنوات الأولى، أما نظام الاهتلاك المتزايد فيسمح برفع قدرة التمويل الذاتي في السنوات الأخيرة فهو ضروري للمؤسسات التي تحقق أرباحا متصاعدة او التي لها امتيازات فيما يخص الضريبة على ارباح الشركات.

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

1.2.1.3 مثال 2 (اختلاف طريقة الاهتلاك): قامت مؤسسة بشراء أصول بقيمة 6000000 دج في بداية السنة، قررت إهلاكها محاسبيا حسب طريقة الاهتلاك المتناقص في حين الطريقة المطبقة جبائيا هي الطريقة الخطية. مدة الاهتلاك 05 سنوات، معدل الضريبة على أرباح الشركات 19%،

- الحالة الاولى الطريقة المعتمدة جبائيا هي الطريقة الخطية:
- الحالة الثانية الطريقة المعتمدة جبائيا هي طريقة الاهتلاك المتناقص (وفق رسالة ملحقة بالميزانية الختامية لأول سنة نشاط .

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

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

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

المصدر: من إعداد الباحثين.

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

- الحالة الأولى: الطرق المعتمدة في إعداد الميزانية الجبائية هي طريقة الاهتلاك الخطي

التسجيل المحاسبي للسنوات N+1/N

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

جبائيا؛ نقوم بتسجيل مبلغ الفرق بين الاهتلاك الجبائي و الاهتلاك المحاسبي في خانة الاسترداد في الجدول رقم (9):

جدول حساب النتيجة الجبائية ( خانة تكملة الاهتلاكات)

## الجدول 05: الاهتلاكات غير القابلة للخصم للسنوات N+1/N

Amortissement non déductibles اهتلاكات غير قابلة للخصم	
السنة N	1200000
السنة N+1	240000

المصدر: من إعداد الباحثين.

جبائيا؛ نقوم بتسجيل مبلغ الفرق بين الاهتلاك الجبائي و الاهتلاك المحاسبي إلى التخفيضات في الجدول رقم (09):

جدول حساب النتيجة الجبائية ( خانة تكملة الاهتلاكات)

## الجدول 06: الاهتلاك المكمل للسنوات N+4 / N+3 / N+2

تكملة الاهتلاكات (complément d'amortissements)	
السنة N+2	480000
السنة N+3	480000
السنة N+4	480000

المصدر: من إعداد الباحثين.

## 2.1.2 معالجة الفروق المتعلقة باختلاف طرق تقييم المخزون:

2.1.2.1 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 أولا يخرج أولا (FIFO)، وإما بطريقة بتكلفة الوسطية المرجحة (CUMP) للشراء أو الإنتاج. حيث تفترض طريقة (FIFO) أن البضاعة التي تم الحصول عليها أولا هي التي يجب بيعها أولا أو استخدامها أولا في الإنتاج (المواد واللوازم) في حين يتم طبقا 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) محاسبيا لرفع النتيجة المحاسبية، سعيا إلى التأثير على المركز المالي الصافي، ورفع قيمة الأرباح وهذا للحصول على فرص أكبر للتمويل الخارجي، وفي حالات أخرى ترفع قيمة التكاليف (تخفض قيمة الإيرادات) جبائيا لتخفيض النتيجة الجبائية للتأثير على الوعاء الضريبي (الاقتصاد الضريبي).

حيث أن اختلاف قيمة المخزون المسجلة محاسبيا عن القيمة المسجلة جبايا 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 مخزونها طريقة CUMP (التكلفة الوسطية المرجحة) جبايا، وطريقة FIFO (ما دخل أولا خرج أولا) محاسبيا.

حيث يظهر الجدول التالي الاختلاف بين المبالغ المسجلة محاسبيا والمبالغ المسجلة جبايا 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.

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

المصدر: من إعداد الباحثين.

تسجل الشركة الاخراجات بالنسبة لحسابات المجموعة 06 على الشكل التالي :

لتسجيل المحاسبي للإخراجات

رح	البيان	N	
		م	د
133	ض م أصول	17100	
692	ض م أصول		17100

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

الجدول 08: معالجة الجباية للفروق الناتجة عن التغير في طرق تقييم المخزون

استردادات أخرى (*) (*) autres réintégrations
150000=50000+40000+50000

المصدر: من إعداد الباحثين.

2.3 المعالجة الجباية والمحاسبية للفروق الناتجة من اختلاف القاعدة المحاسبية عن القاعدة الجباية:

1.2.3 معالجة الفروق المتعلقة بالمؤونات:

1.1.2.3 تعريف المؤونات: هي تلك الأرصدة المشككة 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 الى 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 معدوما هو فرق مؤقت مخصص 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 معالجاتها جباييا و محاسبيا تسجل هذه المؤونات من ح/681 إلى ح/15، ح/428،481 بمبلغ المؤونة، وبما أن القاعدة المحاسبية تختلف عن القاعدة الجبائية التي تنص على أن الأعباء لا تقبل الخصم من النتيجة الجبائية إلا إذا سددت فعلا، ونظرا للفرق المؤقتة تسجل في حساب الضرائب المؤجلة من ح/133 إلى ح/692.

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

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

مؤونات غير قابلة للخصم Provision non déductibles
xxxx
خصومات أخرى (*) (*) Autre déduction
xxxx

المصدر: من إعداد الباحثين.

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

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

خصومات أخرى (*) (*) Autre déductions
xxxx

المصدر: من إعداد الباحثين.

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

#### 2.2.3 معالجة الفروق المتعلقة بالإعانات:

1.2.2.3 تعريف الإعانات: الإعانات 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 الإعانات محاسبيا وجباييا:

حسب المادة 9 من قانون المالية لسنة 2010 فإن إعانات الاستغلال والموازنة تدخل ضمن النتيجة الصافية للسنة المالية لتحصيلها، جاء هذا الإجراء ليرفع اللبس والغموض عن المعالجة الجبائية للإعانات المتعلقة بالاستغلال والتوازن. ومنه نستنتج أن إعانات الاستغلال والتوازن المحصلة تعالج جبائيا ضمن النتيجة الصافية للسنة المالية لتحصيلها، أي يتم توجيه الإعانة للسنة المالية المعنية بتدعيمها 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 إعانة توازن بمبلغ 5000000 دج في نهاية السنة N وفي نهاية السنة N+1 قامت باستلام مبلغ الإعانة.

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

محاسبيا: ن سجل القيدتين التاليين في يومية المؤسسة:

#### التسجيل المحاسبي للإعانات

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

وبما انه يوجد اختلاف بين القاعدة المحاسبية والجبائية، بحيث ان الإعانة لا تخضع للضريبة على أرباح الشركات الا اذا قبضت فعلا، مما يجعلها ضمن الفروق المؤقتة التي تعالج باستخدام الضرائب المؤجلة وفق القيد التالي:

#### ا تسجيل الفروق الناتجة عن الإعانات

N +2		البيان	رح
د	م		
	1300000	ضرائب مؤجلة خصوم	693
1300000		ضرائب مؤجلة خصوم	134
		5000000 دج * 0.26 = 1300000 دج	

جبائيا: ن سجل مبلغ الإعانة في الجدول رقم (9): جدول حساب النتيجة الجبائية في قسم التخفيضات (تخفيضات أخرى)

#### الجدول 11: المعالجة الجبائية للإعانات

تخفيضات أخرى (*)	autre déductions (*)
6000000	

في السنة الموالية وعند استلام مبلغ الإعانة، يتم محاسبيا تسجيل القيدتين التاليين بيومية المؤسسة:

#### المعالجة المحاسبية لاستلام مبلغ الاعانة

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

		5000000 دج * 0.26 = 1300000 دج	
--	--	--------------------------------	--

جباييا: ن سجل مبلغ الإعانة في الجدول رقم (9): جدول حساب النتيجة الجبائية في قسم الاسترداد (استرداد أخرى) بـ:

### الجدول 12: المعالجة الجبائية للإعانات

تخفيضات أخرى (*)	autre déductions (*)
6000000	

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 عبئا يدرج في السنة المالية الموالية ويخفض 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. 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 للسنوات الأخيرة على التوالي فيما يلي: معدل الضريبة على أرباح الشركات المطبق 26% لحساب الضريبة المؤجلة الناتجة يمكن الاستعانة بالجدول التالي:

### النتيجة المحاسبية للسنوات n/n+1/n+2/n+3/n+4/n+5

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

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

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

المصدر: من إعداد الباحثين.

محاسبيا: ن سجل القيود التالية في يومية المؤسسة في السنة N.

### التسجيلات المحاسبية الخاصة بـ N

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

أما السنوات من n+1 إلى n+5 فتكون على النحو التالي: التسجيلات المحاسبية الخاصة بـ n+1 إلى n+5

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

المصدر: من إعداد الباحثين.



جبائيا: 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 المرحل للأربعة سنوات الأخيرة.

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

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية (النتيجة العادية + النتيجة غير العادية) + الإضافات (المج 06) – التخفيضات (المج 07) – العجز لمدة 04 سنوات

الجدول 14: جدول تمهيدي خارج المحاسبة لحساب النتيجة الجبائية

السنوات	المبالغ	طبيعة الفروق
النتيجة المحاسبية (النتيجة العادية + النتيجة غير العادية)		
II. الاستردادات		
حصص الهدايا الإشرافية غير قابلة للخصم		فروق دائمة
حصص النوادي الرياضية غير قابلة للخصم		فروق دائمة
الضرائب والرسوم غير القابلة للخصم		فروق دائمة
اشتراكات وهبات غير قابلة للخصم		فروق دائمة
مؤونات غير قابلة للخصم		فروق مؤقتة
إهلاكات غير قابلة للخصم		فروق مؤقتة
غرامات وعقوبات		فروق دائمة
الاستردادات الأخرى		فروق مؤقتة
مجموع الاستردادات		
III. التخفيضات		
فائض القيمة الناتج عن التنازل على التثبيات		فروق دائمة
المداديل المتعلقة بتقسيمات الأرباح الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات		فروق دائمة
الاهتلاك المكمل		فروق مؤقتة
تخفيضات أخرى		فروق مؤقتة
مجموع التخفيضات		
IV. الخسائر السابقة القابلة للخصم		
خسارة سنة .....	في حدود 04 سنوات	فروق مؤقتة
النتيجة الجبائية	ربح	
	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 المقترح من طرف المشرع الجبائي حيث لا يمكن إعداده الا بعد إعداد جدول الحساب (مسودة) ويكون عرضه كمايلي:

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

السنوات	المبالغ	
I. النتيجة الصافية للسنة (حسابات نتائج)	ربح	
	خسارة	
II. الاستردادات		
أعباء العقارات غير منسوبة مباشرة إلى الاستغلال		
حصص الهدايا الإشرافية غير قابلة للخصم		
حصص النوادي الرياضية غير قابلة للخصم		
الضرائب والرسوم غير القابلة للخصم		
اشتراكات وهبات غير قابلة للخصم		
مؤونات غير قابلة للخصم		
اهتلاكات غير قابلة للخصم		
الضريبة على أرباح الشركات	الضرائب المستحقة على النتيجة	
	الضرائب المؤجلة ( التغيرات )	
غرامات وعقوبات		
الاستردادات الأخرى*		
مجموع الاستردادات		
III. التخفيضات		
فائض القيمة الناتج عن التنازل على التثبيات		
المداخيل المتعلقة بتقسيمات الأرباح الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات		
الاهتلاك المكمل		
تخفيضات أخرى*		
مجموع التخفيضات		
IV. الخسائر السابقة القابلة للخصم		
خسارة سنة ..... لـ 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 وهما حسابات مرنة قد تكون مدينة أو دائنة حسب الحالة، فإذا كان التغير مدين يخفض من النتيجة المحاسبية وإذا كان التغير دائن يضاف إلى النتيجة المحاسبية .

### 3.3 حالات خاصة للاختلاف بين المحاسبة والجباية:

#### 1.3.3 إعادة تقييم التثبيات:

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

أما إعادة التقييم الحر فهي خاضعة للضريبة على أرباح الشركات، ونظرا لكون فارق إعادة التقييم يشكل في حالة دفع الضريبة دفعت واحدة سيؤثر على خزينة الشركات، أجاز المشرع الجبائي بتقسيمها على العمر المتبقي للتثبيات في حالة التثبيات القابلة للاهلاك وعلى مدار 10 سنوات للتثبيات 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 الجباية كما هو موضح في المثال الآتي: بفرض ان قيمة التثبيت 1000000 دج، الاهتلاك 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 بالمقاربة بين المحاسبة والجباية من ح/105 الى ح/134 بمبلغ  $400000 * 0.26 = 104000$  دج.

- محاسبيا: في كل سنة محاسبيا ن سجل القيد من ح/693 الى ح/134 بمبلغ  $104000 / 6 = 17333$ .
- جبائيا: وفق الجدول رقم 09 في خانة الاستردادات الأخرى بمبلغ سنوي على مدار 06 سنوات يقدر بـ  $600000 / 6 = 100000$  دج.

### 2.3.3 فوائض القيم المرصودة لإعادة الاستثمار:

حسب المادة 173 من قانون ض م ر م، فانه يمكن إعادة استثمار فوائض القيمة الناتجة عن التنازل عن استثمارات في اجل 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:

- محاسبيا: يسجل فائض القيمة في ح/752 مثلا بمبلغ 1000000 دج ومعدل الضريبة على ارباح الشركات 23% ن سجل القيد المحاسبي من ح/693 الى ح/134 بمبلغ  $1000000 * 0.23 = 230000$  دج في السنة الاولى (افصحاح على الضرائب المستحقة خلال 03 سنوات وفق ملحق يعد لهذا الغرض)، وبعد السنة الثالثة مباشرة الموالية كل سنة ن سجل القيد من ح/134 الى ح/693 بمبلغ يساوي  $230000 / 10 = 23000$  دج إذا تحقق إعادة الاستثمار.

- جبائيا: التسجيل في خانة التخفيضات الأخرى بمبلغ إعادة الاستثمار والمقدر بـ 1000000 دج.
- في حالة الالتزام بإعادة الاستثمار مثلا بمبلغ 10.000.000 دج، ن سجل كل سنة الاهتلاك من ح/681 الى ح/28 بقيمة  $10000000 / 10 = 1000000$  دج، ثم القضاء على تأثير الاهتلاك على النتيجة عكس ما كان مستخدما في المخطط الوطني للمحاسبة إهلاك فائض القيمة المرصود لإعادة الاستثمار مباشرة من ح/الاهتلاك والذي كان في تلك الفترة حل جبائيا وليس محاسبيا للأثر الذي يتركه على الحسابات، لذا نترك الحل يتعلق بالنتيجة الجبائية من خلال الجدول رقم 09.

- جبائيا: في كل سنة في الخانة المخصصة للاستردادات الأخرى ن سجل بمبلغ  $1000000 / 10 = 100000$  دج
- في حالة عدم الالتزام بإعادة الاستثمار: نقوم محاسبيا بتصيد ح/134 الى ح/693 بمبلغ 230000 دج، وجبائيا 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 2018/12/31 وقبل قيد الضرائب على الأرباح.



رقم الحساب	البيان	ر-م	ر-د
12	نتيجة الدورة	/	؟
692	ضرائب مؤجلة - اصول	/	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

- غرامات التأخير قدرت بـ 20000 دج

- 1000 هدية بـ 1200 دج للهدية الواحدة .

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

- جدول فوائض ونواقص القيم كالتالي في 2018/12/31 :

البيان	تاريخ الحيازة	مبلغ الحيازة	الاهتلاك المتراكم	سعر التنازل	تاريخ التنازل	+/- ونواقص القيم
الآلة رفع وحفر	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)

الآلة 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 الموالي:

• اختلاف القاعدة المحاسبية عن القاعدة الجبائية

طبيعة الاعباء/المصاريف	المبلغ	IBS	ح/د 692 دائن	ح/د 692 مدين
مؤونة العطل السنوية للسنة 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 الاهتلاك المحاسبي والاهتلاك 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 الايرادات	المبلغ	IBS	ح/693 مدين	ح/693 دائن
مقررة الحصول على اعانة استغلال في نهاية سنة 2018	1.000.000	19%	190.000	
اعانة استغلال لسنة 2017 محصلة في سنة 2018	800.000	19%		152.000

الحل: تحديد النتيجة الجبائية

جدول تمهيدي خارج المحاسبة لحساب النتيجة الجبائية

السنوات	المبالغ
النتيجة المحاسبية (النتيجة العادية+ النتيجة غير العادية)	1.950.000
II. الاسترداد	
حصص الهدايا الإشرافية غير قابلة للخصم	200.000
حصص النوادي 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
الاسترداد الأخرى	800.000
مجموع الاسترداد	1.450.000
III. التخفيضات	
فائض القيمة الناتج عن التنازل على التثبيات	83.000
المداهيل المتعلقة بتقسيمات الأرباح الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات	
الاهتلاك المكمل	
تخفيضات أخرى	1.160.000
مجموع التخفيضات	1.243.000
IV. الخسائر السابقة القابلة للخصم	
خسارة سنة ..... في حدود 04 سنوات	
النتيجة الجبائية	ربح
	خسارة
الضريبة على أرباح الشركات	409.830

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

البيان	تاريخ الحيازة	مبلغ الحيازة	الاهتلاك المتراكم	ق م ص	سعر التنازل	تاريخ التنازل	+/- و نواقص القيم	طبيعة ف ق
الآلة 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	PV CT
الآلة شحن	2014/08/10	800000 دج	640000 دج	160.000	100000 دج	2018/08/10	(60.000)	

• حساب فوائض القيم المحولة للجدول رقم 09 الجبائي

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

• حساب مبلغ التسبيقات على الضرائب على الأرباح

التسجيل المحاسبي:

• قيد الاقساط والضرائب على الأرباح

695	ح/ الضرائب على الأرباح	409.830	409.830
444	ح/ الدولة - ضرائب مستحقة		
	ضرائب على أرباح الشركات بتاريخ 12/31		

• رصيد ح/ 444 = (30.000 + 36.000 + 24.000) - (409.830) = 319.830 دج رصيد دائن (ضرائب مستحقة)

• إذا تجاوز مبلغ الضريبة المستحقة مبلغ التسبيقات على الأرباح يسدد قبل 2019/04/30

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

• تغيرات الضرائب المؤجلة = ح/ 692 - ح/ 693 (تفسر بالرصيد إذا كان الرصيد مدين تعامل نفس معاملة الضرائب

المستحقة أي تطرح من النتيجة، وإذا كان الرصيد دائن تضاف إلى النتيجة).

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

• جدول النتيجة

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



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

المبالغ	السنوات	
1.515.170	ربح	I. النتيجة الصافية للسنة (حسابات نتائج)
	خسارة	
		II. الاسترداد
		أعباء العقارات غير منسوبة مباشرة إلى الاستغلال
200.000		حصص الهدايا الإشرافية غير قابلة للخصم
		حصص النوادي الرياضية غير قابلة للخصم
		الضرائب والرسوم غير القابلة للخصم
		اشتراكات وهبات غير قابلة للخصم
200.000		مؤونات غير قابلة للخصم
230.000		اهتلاكات غير قابلة للخصم
409.830	الضرائب المستحقة على النتيجة	الضريبة على أرباح الشركات
25.000	الضرائب المؤجلة ( التغيرات)	
20.000		غرامات وعقوبات
800.000		الاسترداد الأخرى*
1.884.830		مجموع الاسترداد
		III. التخفيضات
83.000		فائض القيمة الناتج عن التنازل على التثبيتات
		المداديل المتعلقة بتقسيمات الأرباح الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات
		الاهتلاك المكمل
1.160.000		تخفيضات أخرى*
1.243.000		مجموع التخفيضات
		IV. الخسائر السابقة القابلة للخصم
		خسارة سنة ..... لـ 04 سنوات
2.157.000	ربح	النتيجة الجبائية
	خسارة	

## الخاتمة:

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

غير انه ولأمر جباية تتعلق بقوانين الجباية تخلق فجوة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية، وكنتيجه لهذا الاختلاف ظهرت ما يسمى بالفروق الدائمة وهي تلك الفروق التي تضاف في حالة المصاريف والأعباء او تطرح في حالة الإيرادات من النتيجة اي 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 محاسبيا من خلال الجدول رقم 09 المتعلق بتحديد النتيجة الجبائية، الأمر الذي يقلل حجم الفجوة بين المحاسبة والجباية ويجعل 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.
- وليي بوعلام، جباية المؤسسة، دار الهدى للطباعة والنشر والتوزيع، الجزائر، 2018.
- عيسى اسماعين، جباية ومحاسبة المؤسسة، الاوراق الزرقاء، الجزائر، 2021.
- القوانين والنصوص الرسمية
- لجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية العدد 74 المؤرخ في 2007/11/25 يتضمن النظام المحاسبي المالي
- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية العدد 27 المؤرخ في 2009/03/05 يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها.
- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية العدد 19 المؤرخ في 2008/05/28 المتضمن المرسوم التنفيذي رقم 156-08 المؤرخ في 26 ماي 2008 يتضمن تطبيق احكام القانون 11-07 المؤرخ في 2007/11/25 المتضمن النظام المحاسبي المالي.
- المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2018.
- HAMINI, Allal. Bilan Comptable. Alger: Berti Edition, 2013.
- Manuel de Comptabilité financière, Minister de Finance, Alger, Edition 2013, algerie.
- MEDJOUBI, 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.