

جامعة امجد بوقرة-بومرداس
كلية العلوم الاقتصادية، والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة



مذكرة تخرج مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر أكاديمي
تخصص: محاسبة وتدقيق

الموضوع:

أعمال نهاية الدورة المحاسبية من عمليات التسوية إلى تحديد النتيجة
الجبائية
دراسة حالة مؤسسة ORFEE فرع BCR

تحت إشراف الأستاذ:

- رزاق محمد

من إعداد الطلبة:

- شيباني زينب

- غزراوي كريمة

مذكرة رقم: 163

السنة الجامعية: 2021/2022م

الشكر والتقدير

نشكر الله الذي وفقنا في إنجاز هذه المذكرة وكما قال الرسول
صلى الله عليه وسلم « من لم يشكر الناس لم يشكر الله ومن
أسدى إليكم معروفا فكافئوه فإن لم تستطيعوا فادعوا له »

وتطبيقا لهذا الحديث وإعترافا بالجميل نتقدم بالشكر والعرفان
إلى كل من أعاننا في إنجاز هذا العمل المتواضع ولو بالكلمة الطيبة
ونخص بالذكر الأستاذ المشرف الدكتور رزاق محمد الذي تابعا في
إنجاز هذا العمل باهتمام كبير وكل مسؤولية وحرصه الدائم على
إتمام هذا العمل بإرشاداته وتوجيهاته ولا ننسى أيضا المؤطرين في
الشركة المستقبلية كل من السيد : " حمادو. براهيمى " و السيدة "
سعيدى " ساعدونا كثيرا نشكرهم جزيل الشكر .





الإهداء

باسم الله الرحمن الرحيم

اللهم صلي وسلم على سيدنا محمد خاتم الأنبياء والمرسلين إلى يوم الدين أما بعد:

أهدي ثمرة جهدي وعملي المتواضع إلى من قال فيهما الله عز وجل " واخفض لهما جناح الذل من الرحمة وقل رب ارحمهما كما ربياني صغيرا"

الآية 24 من سورة الاسراء

إلى قدوتي في هذه الحياة وقرّة عيني الذي لولاهما لمل وصلت إلى ما أنا عليه الآن
فهما من ينيرا دربي أُمي وأبي حفظهما الله ورعاهما ورزقني رضاها اللذان تعبوا وسهرا
من أجلي وشاركاني في كل نجاحاتي. إلى أحب الناس إلى قلبي وكل إخوتي

غزراوي كريمة





الإهداء

باسم الله الرحمن الرحيم

اللهم صلي وسلم على سيدنا محمد خاتم الأنبياء والمرسلين إلى يوم الدين وبعد:
أهدي ثمرة جهدي وعلمي المتواضع إلى من قال فيهما الله عز وجل " واخفض لهما جناح
الذل من الرحمة وقل ربي ارحمهما كما ربياني صغيرا"

الآية 24 من سورة الاسراء

إلى درعي الذي به احتميت، وفي الحياة به اقتديت، رقيقة عمري، إلى من قاسمني كل
فرحة نجاحاتي، أهدي عملي هذا إلى أبي أطل الله عمره.

إلى ذلك الحرف اللامتناهي من الحب والرفقة والحنان، إلى التي بحنانها ارتويت وبدفئها
احتميت، وبنورها اهتديت، ولحقها ما وفيت، أهدي عملي هذا إلى أمي أطل الله عمرها.

إلى من لم يذكرهم القلب قبل أن يكتبهم القلم، إلى من قاسموني حلو الحياة ومرها، تحت
السقف الواحد إلى إخوتي وجدي أحمد رحمه الله.

شيباني زينب



الملخص :

تهدف هذه الدراسة الى التعرف عن أعمال نهاية السنة في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية وعن كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية، ولهذا الغرض تم استخدام دراسة حالة كأداة للبحث العلمي من خلال دراسة حالة مؤسسة BCR فرع ORFEE وذلك من أجل التوصل الى النتائج المراد التعرف عليها وحل الإشكالية المطروحة.

وقد توصلت نتائج الدراسة الى ان المؤسسة مطالبة بإجراء الجرد مرة واحدة على الأقل في السنة وذلك من خلال مقارنة ما هو مسجل في قوائمها مع ما هو موجود فعلا في مؤسساتها، اما من حيث الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية فقد تم إيجاد بعض الاختلافات بين القواعد الضريبية والمحاسبية فالمرجع الضريبي يرفض بعض الأعباء التي تتحملها المؤسسة و يسمح بتخفيض بعض الإيرادات التي تحصلت عليها المؤسسة وهذا ما يسمى بالفروقات و التي تنقسم بدورها الى نوعين ، النوع الأول يسمى فروقات دائمة يرفضها المشرع رفضا قطعيا تنتهي بانتهاء السنة المعنية، اما النوع الثاني فهي فروقات مؤقتة ناتجة عن اختلاف بين الاعتراف بها و حدوثها فعلا والتي تتجر عليها ضرائب مؤجلة إما أصول أو خصوم حسب طبيعتها.

الكلمات المفتاحية: أعمال نهاية السنة، الجرد، النتيجة المحاسبية، النتيجة الجبائية، الضرائب المؤجلة.

Résume :

Cette étude vise à identifier les travaux de fin d'année dans les institutions économiques algériennes et comment passer du résultat comptable au résultat fiscal a cet effet, on a utilisé une étude de cas comme outil de recherche scientifique à l'institution BCR pour d'obtenir des résultats et résoudre le problème.

Les résultats de l'étude ont conclu que l'établissement est tenu de procéder à un état des lieux au moins une fois par an, en comparant ce qui est constaté dans son état financiers avec ce qui se trouve réellement dans son établissement En ce qui concerne le passage du résultat comptable au résultat fiscal, certaines différences ont été constatées entre les règles fiscales et comptables. Le législateur fiscal rejette certaines des charges supportées par l'institution et autorise la réduction de certaines des recettes obtenues par l'institution. C'est ce qu'on appelle les différences, qui à leur tour sont divisées en deux types. Le premier type est celui des différences dites permanentes, que le législateur rejette absolument, se terminant à la fin de l'année en question. Quant au second type, il s'agit des différences temporaires résultant d'un écart entre leur constatation et leur survenance effective, qui sont soumises aux impôts différés, actifs ou passifs selon leur nature.

Mots clés : travaux de fin d'année, inventaire, résultat financier, résultat fiscale, impôts différés.

فهرس المحتويات

البيان	الصفحة
الشكر والتقدير	
الإهداء	
الملخص	IV
فهرس المحتوى	V – VI
قائمة الجداول	VII
قائمة الأشكال	VII
قائمة الملاحق	VIII
المقدمة	أ- ب- ج- د - هـ
الفصل الأول : عموميات حول أعمال نهاية السنة	
تمهيد	1
المبحث الأول : أعمال نهاية السنة و التسوية وفق النظام المحاسبي المالي	2
المطلب الأول : مفهوم أعمال نهاية السنة و الجرد	2
المطلب الثاني : تسوية حسابات الأصول	27-4
المطلب الثالث : تسوية حسابات الخصوم	30-28
المطلب الرابع : تسوية حسابات التسيير	34-31
المبحث الثاني : الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية	35
المطلب الأول : ميزان المراجعة	37-35
المطلب الثاني : مفهوم النتيجة المحاسبية وطرق تحديدها	38
المطلب الثالث : مفهوم النتيجة الجبائية وطرق تحديدها	45-39
المطلب الرابع : عرض القوائم المالية	48-46
المبحث الثالث : ضرائب الدخل والجداول الجبائية	49
المطلب الأول : ضرائب الدخل	57-49
المطلب الثاني : الضرائب المؤجلة	61-58

62	المطلب الثالث : المعيار رقم 12
62	المطلب الرابع : الجداول الجبائية
74	خلاصة الفصل
	الفصل الثاني : دراسة حالة مؤسسة BCR فرع ORFEE
75	تمهيد :
76	المبحث الأول : تقديم عام حول المؤسسة BCR فرع ORFEE
76	المطلب الأول : نشأة المؤسسة الوطنية BCR
76	المطلب الثاني : تعريف بالمؤسسة المستقبلية ORFEE
78	المطلب الثالث : الهيكل التنظيمي لمؤسسة ORFEE
79	المبحث الثاني : أعمال التسوية وفق النظام المحاسبي المالي
93-79	المطلب الأول : تسوية حسابات الأصول
96-93	المطلب الثاني : تسوية حسابات الخصوم
97-96	المطلب الثالث : تسوية حسابات التسيير
97	المبحث الثالث : الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية
102-97	المطلب الأول : النتيجة المحاسبية
105-102	المطلب الثاني : النتيجة الجبائية
109-105	المطلب الثالث : الجداول الجبائية
110	خلاصة الفصل
113-111	الخاتمة
118-114	قائمة المراجع
119	الملاحق

قائمة الجداول

الرقم	البيان	الصفحة
01	شكل بطاقة المخزون	9
02	مذكرة تسوية البنك	25
03	ميزان المراجعة قبل الجرد	36
04	ميزان المراجعة بعد الجرد	37
05	الجدول الجبائي رقم 09	40
06	جدول تغيرات المخزون	63
07	جدول تغيرات الانتاج المخزن	63
08	جدول تكاليف الموظفين والضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة والخدمات الأخرى	64
09	جدول مصاريف التشغيل والإيرادات الأخرى	65
10	جدول الاهتلاكات وخسائر القيمة	67
11	جدول الأصول الثابتة المنشأة أو المكتسبة خلال العام	67
12	جدول الأصول الثابتة المباعة (أرباح أو خسائر رأس المال) خلال العام	68
13	جدول المؤونات وخسائر القيمة	69
14	جدول إظهار النتيجة والاحتياطات للسنة (ن - 1)	70
15	جدول المقتنيات (الشركات التابعة والفروع)	72
16	جدول العمولات والسمسرة والإتاوات والرسوم وموردو الخدمات الخارجيين والمكافآت المتنوعة ومصاريف المقر	73
17	جدول الضريبة على النشاط المهني	73

قائمة الأشكال :

الرقم	البيان	الصفحة
01	الهيكل التنظيمي للمؤسسة المستقبلية ORFEE	78

قائمة الملاحق :

الرقم	البيان	الصفحة
01	تثبيتات أكثر من 30000	119
02	مثال تثبيتات أكثر من 30000	121
03	تثبيتات أقل من 30000	122
04	مثال تثبيتات أقل من 30000	123
05	تسوية فوارق الجرد	124
06	مشتريات-عدم استلام فاتورة	125
07	مشتريات - عدم استلام مخزون	127
08	مشتريات-مخزون في الخارج	128
09	المؤونات- منتجات قيد الانجاز، منتجات تامة الصنع، الزبائن، العطل	129
10	التقارب البنكي	133
11	أعباء واجبة الدفع	134
12	الميزانية	135
13	جدول حسابات النتائج	137
14	جدول تدفقات الخزينة	138
15	الجدول الجبائي رقم 09	139
16	الجدول الجبائي رقم 01-02	140
17	الجدول الجبائي رقم 03-04	141
18	الجدول الجبائي رقم 05-06	142
19	الجدول الجبائي رقم 07-08	143
20	الجدول الجبائي رقم 10-11	144
21	الجدول الجبائي رقم 12-13	145

مقدمة

المقدمة:

المؤسسة هي نواة النشاط الاقتصادي، فهي كيان اقتصادي مستقل ماليا، تستعمل وسائل مادية وغير مادية مختلفة، من أجل انتاج السلع والخدمات وبيعها في السوق بهدف الاستمرارية وتحقيق الربح، وذلك بالمرور على مجموعة عمليات متسلسلة، فكلما كانت هناك مؤسسات نشطة كلما أثرت إيجابا على التطور الاقتصادي، كما أنه هناك علاقة وطيدة بين المؤسسة والمحاسبة.

فتعتبر المحاسبة تقنية تمكن المؤسسة من الحصول على المعلومات حول المكونات وتطور ذمتها المالية فالمهمة الأساسية للمحاسبة هي اثبات لمختلف العمليات التي تقوم بها المؤسسة مع مختلف المتعاملين الاقتصاديين الآخرين فهي تسجيل وتلخيص وتبويب كل العمليات بمختلف أنواعها حيث تقوم المؤسسة على مدار السنة بالتسجيل المنتظم للمتغيرات من المدخلات والمخرجات اليومية التي تكون مدينة بوثائق تبريرية تسجل في اليومية العامة ثم ترحل إلى دفتر الأستاذ وذلك حسب التسلسل الزمني لوقوع هذه العمليات مما يسمح للمؤسسة بمتابعة تطور ذمتها المالية وتفسير التغيرات التي تحدث عليها.

من أجل هذا الجزائر بدورها تبنت النظام المحاسبي المالي ذلك بهدف ترقية النظام المحاسبي الجزائري ليتوافق مع التطورات الاقتصادية ، وذلك كبديل للمخطط كونه أصبح يعاني من جملة من النقائص ابتداء من المبادئ العامة التي يقوم عليها إلى غاية القوائم المالية المقدمة إضافة إلى قواعد التقييم وتصنيف الحسابات نظرا لعدم مواكبة التطورات التي شهدتها العالم عكس النظام المحاسبي المالي الجديد القائم على مبادئ واتفاقيات محاسبة مجسدة في إطار تصوري لتمكين المؤسسات الاقتصادية من تقديم معلومات مالية صحيحة ذات شفافية و قوائم مالية أكثر دقة ووضوح وجعلها وثائق دولية تتناسب مع مختلف الكيانات الأجنبية

لأجل هذا تقوم المؤسسة بأعمال نهاية الدورة وهو ما يستدعي أن تقوم المؤسسة بمسك الدفاتر المحاسبية في 31/12/ن من كل سنة والتي تتمثل في جرد وإجراء قيود التسوية وتصحيح الأخطاء التي ترتكب أثناء تسجيل بعض العمليات ثم إعداد ميزان المراجعة النهائي وإعداد القوائم المالية لتحديد النتيجة المحاسبية الصافية للدورة والتي تعتبر أساسا لتحديد النتيجة الجبائية من خلال إجراء بعض التعديلات والتصحيحات على النتيجة المحاسبية ثم يتم حساب الضريبة على أرباح الشركات من النتيجة الجبائية.

الإشكالية:

كيف تتم أعمال نهاية الدورة المحاسبية، وكيف يتم الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في المؤسسة الاقتصادية؟

الأسئلة الفرعية:

- 1: كيف تتم أعمال الجرد والتسوية وفق النظام المحاسبي المالي ؟
- 2: كيف يتم تحديد النتيجة المحاسبية ؟
- 3: كيف يتم تحديد النتيجة الجبائية ؟

الفرضيات :

- 1: أعمال الجرد والتسوية من العمليات التي تقوم بها المؤسسة بهدف تحديد النتيجة الصافية للمؤسسة انطلاقا من ميزان مراجعة قبل الجرد وصولا إلى ميزان المراجعة بعد الجرد وإعداد القوائم المالية؛
- 2: يتم تحديد النتيجة المحاسبية عن طريق الميزانية الختامية بطرح الأصول من الخصوم أو من جدول حسابات النتائج بطرح المنتوجات من الأعباء؛
- 3: يتم الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية بإجراء مجموعة من العمليات وذلك بإضافة الاستردادات وخصم كل من التخفيضات والعجز المالي إن وجد.

سبب اختيار الموضوع :

لقد قمنا باختيار موضوع أعمال نهاية الدورة المحاسبية من عمليات التسوية إلى تحديد النتيجة الجبائية لأنه:

- 1: موضوع شامل ولم بجميع جوانب المحاسبة؛
- 2: موضوع ثري ويحتوي على كم هائل من المعلومات.

أهداف البحث :

- 1: التعرف على كيفية القيام بأعمال نهاية السنة ميدانيا؛
- 2: التعرف على كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية ميدانيا.

أهمية البحث :

- 1: دور أعمال نهاية السنة في إبراز جودة ودقة القوائم المالية؛

- 2: إيضاح دور أعمال نهاية السنة في تحديد النتيجة الجبائية؛
- 3: معرفة مدى التزام المؤسسة في تطبيق قواعد النظام المحاسبي المالي؛
- 4: معرفة تطبيق المؤسسة للقواعد الجبائية والتزامها لمصلحة الضرائب.

حدود البحث :

الإطار الزمني: 2022

الإطار المكاني: مؤسسة BCR برج منايل

صعوبات البحث :

لم نتلق أي صعوبات من ناحية الحصول على المعلومات

المنهج المستخدم:

لقد اتبعنا في دراستنا على المنهج الوصفي لعرض مختلف المفاهيم المتعلقة بأعمال نهاية السنة، النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية، كما اتبعنا المنهج التحليلي من أجل إبراز عمليات التسوية ومراحل الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية، أما بالنسبة للجانب التطبيقي فاعتمدنا على الوثائق المحاسبية والجبائية والمقابلة الشخصية لرئيس مصلحة المحاسبة.

الدراسات السابقة:

لقد قمنا بالاطلاع على بعض الدراسات السابقة والتي تناولت بعض النقاط المرتبطة بالموضوع ويمكن تلخيصها كالتالي :

1 : دور أعمال نهاية الدورة للثبتيات العينية في الإفصاح المحاسبي - دراسة حالة مؤسسة مطحنة الإخوة حوحو، سعدي خديجة، سنة 2015

الإشكالية : ماهو دور أعمال نهاية الدورة للثبتيات العينية في الإفصاح المحاسبي؟

حدود الدراسة : الإطار الزمني 2015، الإطار المكاني مطحنة الإخوة حوحو

المنهج المستخدم: وصفي تحليلي، كما أن أهم النتائج التي تم التوصل إليها تتمثل في:

. تعبر القوائم المالية عن أهم المعلومات المحاسبية للمؤسسة

. أعمال نهاية الدورة تحافظ المؤسسة على مركزها المالي واستمراريتها

. أعمال نهاية الدورة تلعب دورا كبيرا في جودة الافصاح المحاسبي

2 : أعمال نهاية السنة مع تحديد النتيجة الجبائية - دراسة حالة بمؤسسة الخرسانة العطاف، بن شيخ كريمة و بن موسى رحمانى سهام، سنة 2019

الإشكالية : ماهي إجراءات أعمال نهاية السنة وكيف يتم تحديد النتيجة الجبائية ؟

حدود الدراسة : الإطار الزمني 2019، الإطار المكاني : مؤسسة الخرسانة بالعطاف

المنهج المستخدم: وصفي باستخدام أداة التحليل، كما أن أهم النتائج التي تم التوصل إليها تتمثل في:

. أعمال نهاية السنة والجرد تأخذ حيزا كبيرا من حياة المؤسسة

. عن طريق أعمال نهاية السن تستطيع المؤسسة كشف الانحرافات والأخطاء

3 : الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية دراسة حالة لمؤسسة مطاحن الفرينة والنخالة بالوادي ، عبير وكوك و تبر زايد سنة 2017/2018 ،

تحت الاشكالية التالية : كيف يتم الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في المؤسسة الاقتصادية حسب التشريعات الضريبية الحديثة ،

حدود الدراسة : الاطار الزمني : سنة 2017 أما الاطار المكاني فيتمثل في دراسة حالة على مستوى المؤسسة الاقتصادية مطاحن الفرينة والنخالة بالبياضة الوادي

المنهج المتبع : المنهج الوصفي والتحليلي ، كما أن النتائج المتوصل إليها تتمثل فيما يلي :

. اختلاف النظرة بين المحاسبة والجبائية على مستوى الممارسات يثقل كاهل الممارسين المحاسبين ،فهم يخضعون للإجراءات المحاسبية المنطقية

. النتيجة الجبائية تستخلص من النتيجة المحاسبية المتحصل عليها في المؤسسة بعد القيام بإعادة معالجة خاصة حسب قواعد النظام الجبائي الجزائري وانطلاقا من النتيجة الجبائية يتم احتساب الضريبة على أرباح الشركات للمؤسسات الاقتصادية

. تطبيق الضرائب المؤجلة يؤدي إلى تقليص الاختلافات والفروقات التي تنتج بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية حيث تؤثر هذه الضرائب في تحديد الربح الجبائي للمؤسسة

4: الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية دراسة حالة بمركز الضرائب لولاية جيجل، سمية قميحة، سنة 2021

تحت الإشكالية التالية : كيف يمكن الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية حسب التشريع الضريبي الجزائري ؟

حدود الدراسة :

: الاطار الزمني 2021

الإطار المكاني: مديرية الضرائب لولاية جيجل

المنهج المستخدم : تم الاعتماد على كل من المنهجين الوصفي والنوعي، كما أن أهم النتائج التي تم التوصل إليها تتمثل في :

. رغم الاختلاف القائم بين القواعد المحاسبية والقواعد الجبائية إلى أنه قد ثبت من خلال دراسته بمركز الضرائب على ان العلاقة بين المحاسبة والجبائية تبقى مستمرة نظرا للنتيجة الجبائية التي ينطلق حسابها من النتيجة المحاسبية .

هيكل المذكرة:

من أجل معالجة الاشكالية المطروحة واختبار صحة الفرضيات، وكذا الإحاطة بجميع جوانب الموضوع ارتأينا إلى تقسيم هذه الدراسة إلى فصلين، فصل للجانب النظري وفصل للتطبيقي يستبق بمقدمة وينتهي بخاتمة وهو كالتالي:

الفصل الأول: حاولنا من خلال هذا الفصل التعريف بالمحاسبة إذ تناولنا من خلاله ثلاثة مباحث، بحيث خصص المبحث الأول إلى أعمال نهاية السنة والتسوية وفق النظام المحاسبي المالي، والمبحث الثاني حول الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية، والمبحث الثالث ضرائب الدخل والجداول الجبائية.

الفصل الثاني: تناولنا من خلاله ثلاثة مباحث، بحيث خصص المبحث الأول حول تقديم عام حول المؤسسة المستقبلية، المبحث الثاني أعمال التسوية وفق النظام المحاسبي المالي، المبحث الثالث الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية.

الفصل الأول:

عموميات حول أعمال نهاية السنة

تمهيد :

تعتبر المحاسبة لغة الحوار في المؤسسات حيث تستخدم المعلومات المحاسبية في إدارة نشاطها واتخاذ قراراتها، وكذا التعرف على نتائج أعمالها وفي نهاية السنة تقوم بأعمال محاسبية تسمى بأعمال نهاية السنة، بحيث يشرعها وينظمها كل من القانون التجاري، قانون الضرائب والنظام المحاسبي المالي.

إذ تشمل أعمال نهاية الدورة كلا من الجرد المادي ويتمثل في إحصاء وتقييم عناصر الذمة المالية أما الجرد المحاسبي فيشمل مختلف قيود التسويات التي تسمح بالانتقال من ميزان المراجعة قبل الجرد إلى ميزان المراجعة بعد الجرد بعد تجميع الحسابات وبالتالي إعداد الكشوف المالية، حيث تهدف هذه الأعمال إلى معرفة نتيجة الدورة ومعرفة أيضا مختلف الأخطاء التي حدثت خلال الدورة وتصحيحها، كما تعمل معظم الدول في تحديدها للنتائج الجبائية من أجل حساب الضرائب على النتيجة المحاسبية وتكييفها مع الأنظمة الجبائية بالاعتماد على قوانين تشريعات ضريبية للانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية؛ التي تمثل الوعاء الضريبي لحساب الضريبة على أرباح الشركات وكذلك لتبيان الاختلافات الموجودة بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري في تحديد النتيجة، وذلك بإجراء تعديلات وتسويات للوصول إلى النتيجة الجبائية انطلاقا من النتيجة المحاسبية.

حيث من خلال هذا الفصل تم عرض كل من المباحث التالية :

المبحث الأول : أعمال نهاية السنة و التسوية وفق النظام المحاسبي المالي

المبحث الثاني : الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية

المبحث الثالث : ضرائب الدخل و الجداول الجبائية

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

المبحث الأول: أعمال نهاية السنة و التسوية وفق النظام المحاسبي المالي

المطلب الأول: مفهوم أعمال نهاية السنة و الجرد

الفرع الأول : أعمال نهاية السنة

أولاً: مفهوم أعمال نهاية السنة

أعمال نهاية السنة ماهي إلا تجسيد لمبادئ النظام المحاسبي المالي، حيث تقوم المؤسسة بمراجعة عملياتها المحاسبية و جرد مختلف ممتلكاتها والتزاماتها اتجاه الغير، أو ما يعرف محاسبيا بأعمال الجرد والتسوية على امتداد دورة الاستغلال، تمتد أشغال التسجيل المحاسبي لمختلف العمليات الجارية للمؤسسة والتي يتم تسجيلها بدفتر اليومية وهذا حسب السندات المبررة لها وتحليلها وترجمتها حسب زمن وقوعها مثلاً، ثم نقلها إلى دفتر الأستاذ كي تراجع بعدها بميزان المراجعة، وهي إجراءات بمراحل الأعمال الروتينية للمحاسبة حيث يبذل المحاسب قصار جهده من حيث التنظيم والدقة والموضوعية (وجود مستندات ترتيبها، دراستها، تسجيلها والاحتفاظ بها كما يجب في الأرشيف)¹.

ثانياً: دور أعمال نهاية السنة:

- ❖ المطابقة بين قواعد الجبائية و القواعد المحاسبية التي تفرض على المؤسسة؛
- ❖ الموافقة على الأرصدة المحاسبية و ضبط كل التصحيحات اللازمة؛
- ❖ تحديد الحسابات السنوية والوثائق الملحق وإعطاء ختم المصادقة.²

ثالثاً: أهداف أعمال نهاية السنة:

- ❖ حصر الأصول و الخصوم الفعلية للمؤسسة وتحديد قيمتها الحقيقية بهدف تحديد المركز المالي للمؤسسة وإعداد الكشوف المالية؛
- ❖ تحديد نتيجة الدورة؛
- ❖ تبرير كل العمليات المسجلة والمقيدة محاسبياً؛
- ❖ التأكد من وجود القيم الثابتة ومصادقية وجود المخزون؛
- ❖ ربط التكاليف والنواتج بالدورة¹.

¹ بوسنة أنيس عبد الرحيم، تقييم العمليات المحاسبية الختامية في المؤسسة، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر تخصص العلوم المالية والمحاسبة، كلية العلوم الاقتصادية التجارية وعلوم التسيير، جامعة عبد الحميد بن باديس مستغانم، الجزائر، 2016/2017، ص 38،

² بوسنة أنيس عبد الرحيم، مرجع سبق ذكره، ص 38

الفرع الثاني: مفهوم الجرد

أولاً: تعريف الجرد :

هو مجموع العمليات التي تتمثل في حصر كل أصول و خصوم الكيان ، عينا ونوعا وقيمة عند تاريخ الجرد ، استنادا إلى عمليات الرقابة المادية وإحصاء المستندات الثبوتية وعلى الأقل مرة واحدة كل اثني عشر شهر (عادة عند إقفال السنة المالية)².

ثانياً: أنواع الجرد :

أ: الجرد المادي أو الفعلي: يقصد به الإحصاء المادي لعناصر أصول المؤسسة (تثبيات، مخزون، مدينين) ومراجعة الوثائق التي تثبت التزاماتها (ديونها)³.

ب: الجرد الدفتری أو المحاسبي: وهو يشمل مجموعة من التسويات الجردية في صورة قيود بدفتر اليومية العامة ، والهدف هو أن ترحل للحسابات الختامية الإيرادات والمصروفات المتعلقة بهذه الفترة فقط لا أكثر ولا أقل⁴.

ثالثاً: أهداف الجرد:

الهدف الرئيسي للجرد يتمثل في إعطاء صورة واضحة وحقيقية عن المركز المالي للمؤسسة بالإضافة إلى وجود أهداف أخرى متمثلة فيما يلي:

- ❖ إعداد الميزانية الختامية وتحديد نتيجة الدورة وذلك تبعا للعمليات المحاسبية من جهة ومن جهة أخرى التسجيلات الناتجة عن عمليات الجرد؛
- ❖ التحقق من أن الأرصدة التي يظهرها ميزان المراجعة مطابقة للواقع و أن التكاليف والإيرادات هي تكاليف و إيرادات تتعلق بالسنة الحالية؛
- ❖ البحث و المقارنة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الحقيقية لمختلف عناصر الميزانية و إعداد قيود التسوية إن وجدت⁵.

¹ عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، دار النشر الجلطي، الجزائر، 2009 ص 122

² موسى بودهان، الإطار القانوني للنظام المحاسبي المالي، دار الهدى عين مليلة -الجزائر، 2010، ص 230

³ عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، مرجع سبق ذكره ص 122

⁴ سفيان بطاطا، محاضرات في المحاسبة المالية ، جامعة امجد بوقرة يومرداس، الجزائر، 2014/2015، ص 67

⁵ هوام جمعة، تقنيات المحاسبة المعمقة الجزء الثاني، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2000، ص 20.

المطلب الثاني: تسوية حسابات الأصول

الفرع الأول: تسوية حساب التثبيتات:

أولاً: **تثبيتات عينية:** حسب المادة 121 الفقرة 1، هي أصل عيني يحوزه الكيان من أجل الإنتاج وتقديم الخدمات، الإيجار والاستعمال لأغراض إدارية والذي يفترض أن تستغرق مدة استعماله إلى ما بعد مدة السنة المالية.

ثانياً: **تثبيتات معنوية:** حسب المادة 121 الفقرة 2، هي أصل قابل للتحديد غير نقدي وغير مادي مراقب ومستعمل في إطار الأنشطة العادية والمقصود منه مثلاً: المحلات التجارية المكتسبة، العلامات والإعفاءات¹.

ثالثاً: **تثبيتات مالية:** تتنوع التثبيتات المالية من مؤسسة إلى أخرى حسب نشاط كل واحدة منها وحسب شكلها القانوني، فمنها ما نص عليها النظام المحاسبي المالي، أما التي لم يتم ذكرها فقد خصص لها تثبيتات مالية أخرى² فتتكون الأصول المالية المملوكة لأي كيان من الكيانات، من غير القيم العقارية الموظفة والأصول المالية الأخرى المذكورة في شكل أصول مالية جارية محل إدراج في الحسابات تبعا لنفعيتها وللدواعي التي كانت سائدة عند اقتنائها أو عند تغيير لوجهتها، في إحدى الأشكال التالية: سندات المساهمة والحسابات الدائنة الملحقة، السندات المثبتة لنشاط المحفظة، السندات المثبتة الأخرى، القروض والحسابات الدائنة³.

أ: **تعريف الإهلاك:** الإهلاك هو استهلاك المنافع الاقتصادية المرتبطة بأصل عيني أو معنوي، خلال عمره الإنتاجي بسبب استخدامه في الإنتاج أو التقادم أو ظهور اختراعات جديدة تقلل من قدرته الإنتاجية⁴.

أما المشرع الجزائري فعرف الإهلاك على أنه استهلاك المنافع الاقتصادية المرتبطة بأصل عيني أو معنوي ويتم حسابه كعبء إلا إذا كان مدمجا في القيمة المحاسبية لأصل أنتجه الكيان لنفسه⁵.

¹ الجزائر، الجريدة الرسمية العدد 19، قرار مؤرخ في 23 رجب عام 1429 الموافق ل 26 يوليو 2008، يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، المادة 121 فقرة 1 و المادة 121 فقرة 2، سنة 2009 ص 8

² سامية فقير، محاضرات في المحاسبة المالية 1، جامعة أمجد بوقرة بومرداس 2014/2015، الجزائر ص 61

³ الجزائر، الجريدة الرسمية العدد 19، مرجع سبق ذكره، المادة 122 فقرة 1، سنة 2009 ص 11

⁴ عبد الخالق مطلق الراوي، محاسبة النفط والغاز، دار اليازوري العلمية، ص 174

⁵ الجزائر، الجريدة الرسمية العدد 19، مرجع سبق ذكره، المادة 121 فقرة 7، سنة 2009 ص 9

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

ب : حساب الاهتلاك:

لكل استثمار:

- ❖ قيمة أصلية متمثلة في تكلفة الحصول عليه؛
- ❖ مدة استعمال الاستثمار؛
- ❖ القيمة الصافية المحاسبية أو القيمة الباقية و هي الفرق بين القيمة الأصلية و مجموع الاهتلاك؛
- ❖ العائد للدورة و قسط الاهتلاك و هو الاهتلاك يحسب حسب العلاقة:

$$\text{الاهتلاك المتراكم} = \text{القيمة الأصلية} / \text{مدة الاستعمال}$$

❖ نسبة الاهتلاك و تحسب حسب العلاقة التالية :¹

$$\text{نسبة الاهتلاك} = (\text{قسط الاهتلاك} / \text{القيمة الأصلية}) * 100$$

$$100 / \text{عدد سنوات حياة الاستثمار}$$

أو:

ج: طرق الاهتلاك

1 : **الاهتلاك المتناقص:** يحسب بتطبيق المعدل الثابت على القيمة المتناقصة التي تكون :

- ❖ قيمة أصلية للسنة الأولى؛
 - ❖ قيمة محاسبية صافية للسنوات القادمة؛
 - ❖ المعدل الثابت يساوي معدل الاهتلاك الخطي المطبق للمدة العادية لاستعمال هذا الأصل يخصص له معامل يتبع مدة استعماله.
- حسب الجدول التالي:

السنوات	المعامل
4-3	1.5
6-5	2
6- فما فوق	2.5

وعندما تكون الدفعة المتناقصة أقل من الدفعات المطابقة لنسبة من القيمة المتبقية بالنسبة للسنوات الجارية نتحصل على مخصصات اهتلاك تساوي هذه النسب المستخدمة في نظام الاهتلاك الخطي.¹

¹ محمد بوتين، المحاسبة العامة للمؤسسة، ديوان المطبوعات الجامعية، جامعة الجزائر، 2009، ص226

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

2 : الاهتلاك الثابت: تعتبر هذه الطريقة من أبسط الطرق و أكثرها استعمالا و بناء على هذه الطريقة يتم تحميل كل سنة من سنوات عمر الأصل جزءا متساويا من تكلفة الأصل و يحسب حسب العلاقة التالية:²

$$\text{قسط الاهتلاك الثابت} = (\text{تكلفة الأصل} - \text{قيمة النفاية}) / \text{العمر الانتاجي بالسنوات}$$

3 : الاهتلاك المتزايد: من خلال هذه الطريقة نحصل على أقساط اهتلاك متزايدة على مدة المنفعة للأصل الثابت و نرمز لها بالرمز N بحيث:

$$\text{معدل الاهتلاك المتزايد لكل سنة} = \text{رقم السنة} / \text{مجموع أرقام سنوات مدة المنفعة}$$

$$\text{مجموع أرقام سنوات مدة المنفعة} = \frac{N(N + 1)}{2}$$

$$\text{قسط الاهتلاك المتزايد} = \text{المبلغ القابل للاهتلاك} * \text{معدل الاهتلاك}$$

4 : الاهتلاك تبعا لحجم الإنتاج: هو أحد الأساليب التي نص عليها النظام المحاسبي المالي ، من خلال هذا الأسلوب يتم تقدير حجم الإنتاج من التجهيزات خلال كل فترة الاستخدام (مدة المنفعة) ونرمز له بالرمز PE ، ونرمز لحجم الإنتاج الفعلي السنوي PR فيكون قسط لاهتلاك السنوي:

$$\text{قسط الاهتلاك} = \text{مبلغ القابل للإهلاك} * (\text{الانتاج الفعلي السنوي} / \text{مدة المنفعة})$$

$$\text{تكلفة الوحدة من الانتاج} = \text{المبلغ القابل للاهتلاك} / \text{مدة المنفعة}$$

وعليه :

$$\text{قسط الاهتلاك} = \text{الانتاج الفعلي السنوي} - \text{تكلفة الوحدة من الانتاج}$$

3

¹ خالد احمد علي محمود، اقتصاد المعرفة و إدارة الأزمات المالية، دار الفكر الجامعي، الطبعة الاولى، 2019، ص147

² جيمس أكاشين، جويل ج ليرنر، اصول المحاسبة 1، الدار الدولية للاستثمارات الثقافية، الطبعة 5، مصر، 2000، ص301

³ أمينة فداوي، مطبوعة محاضرات في المحاسبة المعقدة، جامعة محمد الصديق بن يحي جيجل - الجزائر، 2016/2017، ص

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

د : المعالجة المحاسبية للاهلاك

حساب مدین	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدین	مبلغ دائن
68X		مخصصات اهلاكات و مؤونات، خسارة القيمة أصول غير جارية	XXX	
	28X	اهلاك البرمجيات المعلوماتية وما شابهها		XXX
تسجيل قسط الاهلاك				

هـ : التسجيل المحاسبي لخسائر قيمة التثبيتات¹

1 : حالة تكوين أو رفع قيمة الخسارة:

في هذه الحالة يتم رفع قيمة الخسارة جزئيا أو تكوينها، و بذلك يصبح حساب 68 مدینا بالمبلغ المكون للخسارة، و حساب 29 دائنا بنفس المبلغ.

حساب مدین	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدین	مبلغ دائن
68X		مخصصات اهلاكات و مؤونات و خسارة القيمة	XXX	
	29X	خسائر القيمة عن التثبيتات		XXX
تكوين خسارة قيمة أو رفعها				

2 : حالة نقصان قيمة الخسارة أو إلغائها كليا:

في هذه الحالة يتم إنقاص خسارة القيمة جزئيا أو إلغائها كليا، و بذلك يصبح حساب 29 مدینا بالمبلغ الملغى، و حساب 78 دائنا بالمبلغ الملغى.

حساب مدین	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدین	مبلغ دائن
29X		خسائر القيمة عن التثبيتات	XXX	
	78X	الإسترجاعات عن خسائر القيمة		XXX
إسترجاعات خسائر القيمة لتثبيت أو إلغائها				

¹ سفيان بطاطا، محاضرات في المحاسبة المالية، مرجع سبق ذكره، ص 77.

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

و: التنازل عن التثبيات: ¹

في هذه الحالة يكون حساب (462 / 512 / 53) مدينا بمبلغ سعر البيع، كما يجعل حساب 281 مدينا بقيمة الإهلاك المتراكم إلى غاية تاريخ التنازل و حساب 652 مدينا بقيمة تناقص القيمة الناتج، و من جهة أخرى يجعل حساب 21 دائنا بالقيمة الأصلية للتثبيات و حساب 752 دائنا بفائض القيمة الناتج عن العملية.

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
462		الحسابات المدينة عن عمليات التنازل عن تثبيات	XXX	
512		البنك	XXX	
53		الصندوق	XXX	
281/280		هلاك التثبيات	XXX	
652		نواقص القيمة عن خروج التثبيات الغير المالية	XXX	
	21/20	التثبيات المعني		XXX
	752	فوائض القيمة عن خروج التثبيات غير المالية		XXX
تسجيل التنازل عن التثبيات				

ر: التنازل عن سندات المساهمة:

1: تعريف سندات المساهمة : تعتبر دين تتكون أجرتها من جزء ثابت يتضمن العقد و جزء متغير يحسب استنادا إلى عناصر تتعلق بنشاط الشركة أو نتائجها، تقوم على القيمة الاسمية للسند و يكون الجزء المتغير موضوع تنظيم خاص توضح حدوده بدقة² ، ويحتفظ بها بشكل دائم ضروري لنشاط المؤسسة ، لأنها تسمح بممارسة نفوذ على الشركة التي أصدرت السندات أو مراقبتها.³

¹ سفيان بطاطا، مطبوعة بيداغوجية في مقياس محاسبة معمقة 2، جامعة امحمد بوقرة بومرداس، 2020/2019، ص 69

² الجزائر، القانون التجاري، المادة 715 مكرر 74، 2007، ص 205

³ جمعة هوام، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي الجديد والمعايير المحاسبية الدولية، دار الديوان للمطبوعات الجامعية

الجزائر، 2010 ، ص 43

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

2: التسجيل المحاسبي للتنازل عن سندات المساهمة:

في هذه الحالة يجعل حساب 512 مدينا بمبلغ التنازل عن السندات، كما يجعل حساب 296 مدينا بقيمة الخسائر المتراكمة عند بيع السندات وحساب 667 دائنا بقيمة خسارة القيمة الناتجة عن عملية التنازل، بينما يجعل حساب 26 دائنا بتكلفة الحياة وحساب 767 دائنا بالقيمة الناتجة عن عملية التنازل عن السندات.

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
512		البنك	XXX	
296		خسائر قيمة عن سندات مساهمة والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات	XXX	
667		خسائر الصافية في تنازل عن الأصول المالية	XXX	
	26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات		XXX
	767	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية		XXX
تسجيل التنازل عن سندات المساهمة				

من إعداد الطالبتين وفق SCF

الفرع الثاني: تسوية حساب المخزونات:

أولاً: تعريف المخزونات: هي مجموع المواد والسلع التي تشتريها المؤسسة بغرض بيعها على حالتها، أو إدخال عليها إضافات ثم بيعها، كتغليفها مثلاً.¹

ثانياً: شكل بطاقة المخزون:²

التاريخ	البيان	إدخالات			إخراجات			رصيد		
		الكمية	السعر	المبلغ	الكمية	السعر	المبلغ	الكمية	السعر	المبلغ
			الوحدوي			الوحدوي			الوحدوي	
	المجموع									

المخزون

بطاقة

رقم 1:

الجدول

¹ فهمية بديسي . المحاسبة التحليلية (دروس وتمارين). دار الهدى .2012. عين مليلة الجزائر. ص:66.

² خيضر خنفري . مطبوعة في المحاسبة التحليلية . جامعة أمجد بوكرة بومرداس . 2014/2013. الجزائر . ص:29.

ثالثا: تقييم المخزونات¹

ويتم تقييم إخراجات المخزون بالطرق التالية:

أ: طريقة التكاليف الحقيقية وتنقسم إلى طريقتين :

❖ التكلفة الوسيطة المرجحة؛

❖ نفاذ المخزون lifo و fifo.

ب: طريقة التكاليف النظرية وتنقسم إلى طريقتين :

❖ طريقة التكلفة المعيارية؛

❖ طريقة سعر الاستبدال (lifo) .

مع الملاحظة أن المعايير الدولية الجديدة تعتمد على طريقتين وهما التكلفة الوسيطة المرجحة وطريقة نفاذ المخزون (lifo).

رابعا: طرق جرد المخزون

أ: الجرد الدائم: إدخال وإخراج المواد والسلع المخزنة من وإلى المخازن يتم تسجيلها في حسابات تحدد حسب كمية وقيمة المخزون بعد انتهاء كل دورة محاسبية (دورة استغلال)²، وفق العلاقة التالية:

$$\text{مخزون بداية المدة} + \text{إدخالات} = \text{إخراجات} + \text{مخزون نهاية المدة}$$

ويمكن تحليل هذه المعادلة إلى نوعين من معادلات الجرد هما:

$$\text{معادلة جرد مواد أولية : مخزون بداية مدة} + \text{مشتريات} = \text{استهلاكات} + \text{مخزون نهاية}$$

المدة

$$\text{معادلة جرد المنتجات : مخزون بداية مدة} + \text{منتجات} = \text{مبيعات} + \text{مخزون نهاية المدة}$$

3

¹ خيضر خنفري، المرجع السابق الذكر. ص 30.

² فهمية بديسي، مرجع سبق ذكره، ص 68

³ أمينة قهواجي، محاضرات في المحاسبة التحليلية، تخصص مالية ومحاسبة، جامعة أحمد بوقرة بومرداس، 2018/2017 ص

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

ب: الجرد المستمر: تقوم المؤسسة باتخاذ اجراءات وأليات لمعرفة ما هو موجود في المخزونات في نهاية الدورة المالية (غالبا ما تكون سنة واحدة)¹.

خامسا: التسجيلات المحاسبية وفق طريقة الجرد الدائم:

أ: حالة الشراء²:

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
38X		المشتريات	XXX	
4456		الرسم على القيمة المضافة	XXX	
	401	موردو المخزونات والخدمات		XXX
استلام الفاتورة رقم ...				
3X		بضائع، مواد أولية ، تموينات	XXX	
	38X	المشتريات المخزنة		XXX
استلام المشتريات				

ب: حالة البيع³:

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
411		الزبائن	XXX	
	70X	المبيعات من البضائع والمنتجات المصنع		XXX
	4457	الرسم على القيمة المضافة غير قابلة للإستجاع		XXX
تحرير الفاتورة رقم ...				
600/601		مشتريات البضائع المبيعة/ مواد أولية مستهلكة	XXX	
	30	المخزونات من البضائع		XXX
إخراج البضاعة من المخازن/إخراج مواد أولية				

¹ محمد بربري، محاسبة تحليلية، دار اليازوري للنشر والتوزيع، 2017 ص40

² عبد الوهاب رميدي ، المحاسبة المالية - دار هومة . الجزائر . الطبعة الأولى . 2011. ص . ص:116.117.

³ المرجع السابق الذكر . ص:121.

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

724		تغير المخزونات من المنتجات	XXX	
	355	المنتجات المصنعة		XXX
إخراج منتجات من المخازن				

سادسا: التسجيلات المحاسبية المتعلقة بالجرد المتناوب¹

بالنسبة لتسجيل قيود الفواتير التي تتم خلال السنة المالية فهي نفس القيود التي تم تسجيلها على مستوى الجرد الدائم، وهذه الطريقة تتميز بقيود سنتطرق إليها في شكل ثلاث مراحل :

أ: إلغاء أرصدة أول المدة الخاصة بالمخزونات:

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
60X		تغيرات المخزونات	XXX	
	31	المواد الأولية واللوازم		XXX
	32	تموينات الأخرى		XXX
إلغاء مخزون أول المدة				
72X		الإنتاج المخزن والمحسوب من التخزين	XXX	
	33	سلع قيد الإنجاز		XXX
	34	إنتاج الخدمات الجاري إنجازها		XXX
	35	المخزونات من المنتجات		XXX
إلغاء مخزون أول المدة				

ب: معاينة نتائج الجرد المادي وتسجيل حسابات المخزونات:

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
33		سلع قيد الإنجاز	XXX	
34		إنتاج الخدمات الجاري إنجازها	XXX	
35		المخزونات من المنتجات	XXX	
	72X	الانتاج المخزن أو المسحوب من التخزين		XXX
تسجيل نتائج الجرد المادي				

¹ عبد الرحمن عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، مرجع سبق ذكره ص 57

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

ج: ترصيد حساب المشتريات:

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
60X		تغيرات المخزونات	XXX	
	381	البضائع المخزنة		XXX
	382	التموينات الأخرى المخزنة		XXX
إقفال الحسابات				

سابعاً: خسائر القيمة عن المخزونات: ¹

أ: حساب خسارة القيمة: تحسب خسائر القيمة عن المخزونات بالعلاقة التالية :

$$\text{خسارة القيمة} = \text{تكلفة الشراء أو الانتاج} - \text{سعر البيع الصافي}$$

ب: التسجيل المحاسبي لخسائر القيمة عن المخزونات:

1: في حالة تكوين أو رفع قيمة الخسارة:

في هذه الحالة يتم رفع قيمة الخسارة اجزئياً أو تكوينها ، و بذلك يصبح حساب 29 مديناً بمبلغ تكلفة إدخالها للمخازن، و حساب 78 دائناً بنفس التكلفة.

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
685		مخصصات الإهلاك والمؤونات وخسائر القيمة	XXX	
	39X	خسائر القيمة عن المخزونات		XXX
تكوين خسارة قيمة المخزون أو رفعها				

¹سفيان بطاطا، مطبوعة بيداغوجية في مقياس المحاسبة المالية المعقدة 2، 2020/2019 ص:78

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

2: في حالة نقصان قيمة الخسارة أو إلغائها كلياً:

في هذه الحالة يتم إنقاص خسارة القيمة جزئياً أو إلغائها كلياً، و بذلك يصبح حساب 39 مديناً بقيمة المبلغ الملغى، و حساب 785 دائناً بنفس القيمة.

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	ح/ مدين	ح/ دائن
39X		خسائر القيمة عن المخزونات	XXX	
	785	إسترجاعات الإستغلال عن خسائر قيمة		XXX
إسترجاع خسائر القيمة للمخزون أو إلغائها				

ثامناً: تسوية فوارق الجرد¹

يحسب فرق جرد المخزونات بالعلاقة التالية :

$$\text{فرق الجرد} = \text{الجرد المادي} - \text{الجرد المحاسبي}$$

مع الإشارة إلى أنه في حالة :

- ❖ إذا كان المخزون المادي أقل من المخزون المحاسبي يكون فرق الجرد سالباً؛
- ❖ وإذا كان المخزون المادي أكبر من المخزون المحاسبي يكون فرق الجرد موجباً،

كما أن فرق الجرد قد يكون مبرر وقد يكون غير مبرر.

أ: في حالة فرق الجرد المبرر السالب:

في هذه الحالة يتم إرجاع المخزون المحاسبي مساوياً للمخزون المادي و بذلك يجعل حسابات المخزونات (30 / 31 / 32) دائنة وذلك يجعل حساب 60 مديناً، أما بالنسبة لحساب 35 يجعل حساب 724 مديناً بقيمى تغير المخزونات من المنتجات.

¹ عبد الرحمان عطية ، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، مرجع سبق ذكره، ص 142

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
600		مشتريات البضائع المخزنة	XXX	
601		المواد الأولية	XXX	
602		التموينات الأخرى	XXX	
	30	المخزونات من البضائع		XXX
	31	المواد الأولية واللوازم		XXX
	32	تموينات الأخرى		XXX
تسوية فوارق الجرد السالبة				
724		الإنتاج المخزن والمحسوب من التخزين	XXX	
	35	المنتجات المصنعة		XXX
تسوية فوارق الجرد السالبة				

ب: في حالة فرق الجرد المبرر الموجب

في هذه الحالة يتم إرجاع المخزون المحاسبي مساويا للمخزون المادي و بذلك بجعل حسابات المخزونات (30 / 31 / 32) مدينة بمبلغ الفرق وذلك بجعل حساب 60 دائنة، اما بالنسبة لحساب 35 يجعل حساب 724 مدينا بقيمى تغير المخزونات من المنتجات.

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
30		المخزونات من البضائع	XXX	
31		المواد الأولية واللوازم	XXX	
32		تموينات الأخرى	XXX	
	600	مشتريات البضائع المخزنة		XXX
	601	مواد أولية		XXX
	602	تموينات أخرى		XXX
تسوية فوارق الجرد الموجبة				
35		المنتجات المصنعة	XXX	
	724	الإنتاج المخزن والمحسوب من التخزين		XXX
تسوية فوارق الجرد الموجبة				

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

ج: في حالة فرق الجرد غير المبرر السالب

في هذه الحالة بجعل حسابات (30 / 31 / 32) دائنة وذلك بجعل حساب 657 مدينا، و يسجل بقيمة الفرق و هو يعتبر فرق ناقص قيمة إستثنائي.

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
657		الأعباء الإستثنائية للتسيير الجاري	XXX	
	30	مشتريات البضائع المخزنة		XXX
	31	مواد أولية		XXX
	32	تموينات أخرى		XXX
	35	المنتجات المصنعة		XXX
تسوية فوارق الجرد السالبة				

د: في حالة فرق الجرد غير المبرر الموجب

في هذه الحالة بجعل حسابات (30 / 31 / 32) مدينة وذلك بجعل حساب 657 دائنا ، و يسجل بقيمة الفرق.

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
30		مشتريات البضائع المخزنة	XXX	
31		مواد أولية	XXX	
32		تموينات أخرى	XXX	
35		المنتجات المصنعة	XXX	
	757	المنتجات الإستثنائية عن عمليات التسيير		XXX
تسوية فوارق الجرد السالبة				

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

تاسعا: تسوية المشتريات والمبيعات:

أ: في حالة الشراء:

1: عدم استلام الفاتورة:¹

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
38X		المشتريات المخزنة	XXX	
	408	موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		XXX
تسوية عدم استلام الفاتورة				

عند الحصول على الفاتورة يستبدل ح38x بحساب 408، ويغلق خلال الدورة المالية الواحدة باعتباره حسابا وسيطيا كالتالي :²

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
408		موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	XXX	
	401	موردو المخزونات		XXX
الحصول على فاتورة المشتريات المعنية				

2: عدم استلام المخزون³

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
37X		المخزونات الخارجة	XXX	
	38X	المشتريات المخزنة		XXX
تسوية عدم استلام المخزون				

ويتم ترصيد حساب 37 عند وصول المشتريات كالتالي:⁴

¹ عبد الوهاب رميدي، مرجع سبق ذكره ، ص:118.

² سفيان بطاطا ، مطبوعة بيداغوجية في مقياس المحاسبة المالية المعمقة 2، مرجع سبق ذكره ص 93

³ سامية فقير . مرجع سبق ذكره. ص:88.

⁴ سفيان بطاطا ، مطبوعة بيداغوجية في مقياس المحاسبة المالية المعمقة 2 ، مرجع سبق ذكره ص92

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
30		مخزونات بضائع	XXX	
31		مواد أولية ولوازم		
32		تموينات أخرى		
	37X	المخزونات الخارجة		XXX
وصل إدخال رقم ...				

ب: في حالة البيع¹:

1: عدم تحرير الفاتورة:

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
418		الزيائن . المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد	XXX	
	700	المبيعات من البضائع		XXX
	701	المبيعات من المنتجات التامة الصنع		XXX
تسوية عدم تحرير الفاتورة				

وعند تحويل الفاتورة وإرسالها إلى الزبون نرصد ح 418 مع ح 411 كالتالي:

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
411		الزيائن .	XXX	
	418	الزيائن . المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد		XXX
ارسال فاتورة البيع المعنية				

¹ سفيان بطاطا . محاضرة في المحاسبة المالية، مرجع سبق ذكره. ص:84.

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

2: عدم تسليم المبيعات:

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
600		مشتريات البضائع المخزنة	XXX	
	30	المخزونات من البضائع		XXX
الايخراج الوهمي للبضاعة المباعة				
724		تغير المخزونات من المنتجات	XXX	
	355	المنتجات المصنعة		XXX
الايخراج الوهمي للمنتجات المباعة				

الفرع الثالث: تسوية عناصر الأصول الأخرى

أولاً: تسوية الزبائن:

يمثل رصيد حساب الزبائن ديونهم اتجاه المؤسسة الناشئة عن عمليات البيع بأجل و يتم تصنيف حسابات الزبائن الى زبائن عاديون، زبائن مشكوك فيهم و زبائن معدومين .

أ: خسائر القيمة عن الزبائن: تكون قيمة الخسارة بمقدار المبلغ المحتمل تسديده من طرف الزبون و تحسب هذه الخسارة على المبلغ خارج الرسم.¹

ب: التسجيل المحاسبي لخسائر القيمة:²

1: في حالة تكوين او رفع قيمة الخسارة:

في هذه الحالة بجعل حساب 685 دائناً وحساب 491 مديناً، و يسجل بقيمة الخسارة المكونة.

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
685		. مخصصات الاهتلاك و المؤونات خسائر القيمة	XXX	
	491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		XXX
تكوين / رفع خسارة القيمة				

¹ سفيان بطاطا، محاضرة في المحاسبة المالية المعقدة ، مرجع سبق ذكره، ص79

² عبد الوهاب رميدي، مرجع سبق ذكره، ص246

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

2 : في حالة النقصان او الإلغاء الكلي لقيمة الخسارة:

في هذه الحالة بجعل حساب 491 مدينا و حساب 785 دائنا، و يسجل بقيمة الخسارة .

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	XXX	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات اصول جارية		XXX
نقصان/ إلغاء خسارة القيمة				

ج: التسجيلات المحاسبية لعمليات تسوية حسابات الزبائن: ¹

1: في حالة تحويل الزبائن العاديين الى زبائن مشكوك فيهم:

في هذه الحالة يكون حساب 416 مدينا وذلك بجعل حساب 411 داينا، و يسجل بقيمة المبلغ المتضمن الرسم

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
416		زبائن مشكوك فيهم	XXX	
	411	زبائن		XXX
تحويل الزبائن العاديين الى زبائن مشكوك فيهم				

2: في حالة تحويل الزبائن المشكوك فيهم الى زبائن عاديين:

في هذه الحالة يكون حساب 416 دائنا وحساب 411 مدينا، و يسجل بقيمة المبلغ المتضمن الرسم.

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
411		زبائن	XXX	
	416	زبائن مشكوك فيهم		XXX
تحويل الزبائن المشكوك فيهم الى زبائن عاديين				

¹ سفيان بطاطا، محاضرة في المحاسبة المالية المعمقة ، مرجع سبق ذكره، ص80

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

3: ترصيد حسابات الزبائن المشكوك فيهم: ¹

3-1: في حالة تسديد الزبون لدينه كاملا:

في هذه الحالة يكون حساب 416 دائنا وحساب 512 مدينا، و يسجل بقيمة المبلغ المتضمن الرسم.

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
512		البنك	XXX	
	416	زبائن مشكوك فيهم		XXX
تسديد الزبون لدينه				

3-2: الغاء خسارة القيمة للزبائن المشكوك فيهم:

في هذه الحالة يكون حساب 785 دائنا وحساب 491 مدينا، و يسجل بقيمة للمؤونة المكونة سابقا.

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	XXX	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات اصول جارية		XXX
إلغاء خسائر القيمة				

4: في حالة إفلاس الزبائن بشكل نهائي بسبب وضعيتهم المالية (زبائن معدومين) :

4-1 : حالة الخسارة الحقيقية أكبر من الخسارة المحتملة :

في هذه الحالة يكون حساب 416 دائنا وحساب 654 مدينا بقيمة الفرق بين الدين متضمن الرسم و المؤونة السابقة زائد الرسم على القيمة المضافة و حساب 491 مدينا بقيمة مؤونة السنة السابقة.

¹ نورة ديب، مطبوعة دروس في المحاسبة المعمقة 2، جامعة عبد الحميد مهري جامعة قسنطينة 2018، 2019/2،

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

حساب مدين	حساب	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
654		خسائر القيمة عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل	XXX	
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	XXX	
4457		الرسم على القيمة المضافة	XXX	
	416	زبائن مشكوك فيهم		XXX
تسجيل الديون المعدومة				

4-2: حالة الخسارة الحقيقية أصغر من الخسارة المحتملة :

في هذه الحالة يكون حساب 491 و حساب 4457 مدينان بينما حساب 416 بقيمة دين الزبائن المعدومين دائن اما حساب 785 يكون دائنا بقيمة الفرق بين الدين متضمن الرسم و المؤونة السابقة زائد الرسم على القيمة المضافة.

حساب مدين	حساب	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	XXX	
4457		الرسم على القيمة المضافة	XXX	
	416	زبائن مشكوك فيهم		XXX
	785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات اصول جارية		XXX
تسجيل الديون المعدومة				

ثانيا: تسوية البنك:

جرد البنك يعني التأكد من أن رصيد حساب البنك لدى المؤسسة هو نفسه الرصيد الموجود في حسابها لدى البنك، و لهذا الغرض تقوم المؤسسة بإعداد مذكرة بين الحسابين المذكورين و الكل يعلم أن حساب البنك في دفاتر المؤسسة حق من حقوقها، وهذا يفتح و يزيد الطرف المدين و عادة ما يكون ذو رصيد مدين إلا في حالة السحب على المكشوف يكون ذو رصيد دائن الواجب التسوية.

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

أما التسجيل في دفاتر البنك للحساب البنكي هو عكس التسجيل للمؤسسة حيث يفتح ويزيد في الطرف الدائن و عادة ما يكون ذو رصيد دائن لدى المؤسسة يكون مساويا للرصيد الدائن في دفاتر البنك هذا في الحالة العادية نفس الشيء في الحالة الاستثنائية (السحب على المكشوف) أي يجب أن يكون الرصيد الدائن لدى المؤسسة يساوي الرصيد المدين لدى البنك وفي غالب الأحيان لا يتطابق في تاريخ الجرد التسجيل لدى البنك و المؤسسة يجعل الرصدين غير متساويين ، أي أن الرصيد المدين أو الدائن لدى المؤسسة لا يساوي الرصيد الدائن أو المدين و يعود ذلك لعدة أسباب نذكر منها :

- شيكات حررتها المؤسسة للغير ولم يتقدم هؤلاء للبنك من أجل التحصيل
 - شيكات أرسلتها المؤسسة للبنك لتحصيلها للحسابات، ويأخذ البنك وقتا في سبيل تحصيلها وتقييدها في حساب المؤسسة وقد يرسل كشف الحساب قبل تحصيله لهذه المبالغ، وعلى هذا لا يظهر في كشف الحساب.
- وعليه في حالة تساوي الرصدين تقوم المؤسسة بعملية تجعل الرصدين متساويين و تسمى هذه العملية بجرد البنك (المقاربة البنكية) و تتمثل هذه الأخيرة في الخطوات التالية:

❖ اجراء قيود التسوية اللازمة لإثبات العمليات التي وردت بكشف حساب البنك ولم تسجل بعد في دفاتر المؤسسة و مثال ذلك:

- الإيرادات التي حصلها البنك لحساب المؤسسة؛
 - المدفوعات التي قيدها البنك خصما من حسابها؛
 - المدفوعات التي سددها البنك لحسابها،
- ❖ يتم إعداد قائمة التسوية لتعديل رصيد حساب المؤسسة لدى البنك،
- ❖ تسجيل نتائج المقاربة في يومية المؤسسة.¹

أ: تعديل رصيد حساب البنك في دفاتر المنشأة:

إذ ينبغي التعديل بالعمليات التي سجلت في دفاتر البنك ولم تخطر بها المنشأة حتى تاريخ إعداد كشف الحساب:

¹ ريف، تسوية اعمال الجرد حسب النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماستر، جامعة عبد الحميد ابن باديس مستغانم، الجزائر،

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

1: قيام البنك بتحصيل كمبيالة لحساب المؤسسة :

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
512		البنك	XXX	
	511	قيم التحصيل		XXX
تسجيل تحصيل كمبيالة				

2: حصول المؤسسة على فوائد بنكية:

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
512		البنك	XXX	
	661	أعباء فوائد		XXX
فوائد البنك				

3 : قيام البنك بخصم مصروفات وعمولة :

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
627		خدمات مصرفية وماشابهها	XXX	
	512	البنك		XXX
خصم مصروفات وعمولات البنك				

4 : قيام البنك برفض أحد الشيكات المقدمة للتحصيل:

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
411		الزيائن	XXX	
	512	البنك		XXX
رفض الشيك				

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

ب : تعديل رصيد كشف البنك:

يتم تعديل رصيد كشف حساب البنك بالعمليات التي يتم إثباتها في دفاتر المنشأة ولم يخطر بها البنك حتى تاريخ إعداد كشف الحساب، ويتم هذا التعديل بما يعرف بمذكرة تسوية للبنك كالتالي :

جدول رقم 2 : مذكرة تسوية البنك

البيان	المبالغ
رصيد كشف الحساب	XXX
+ شيكات مستلمة من العملاء ولم ترسل للبنك للتحصيل	XXX
+ شيكات مخصومة بالخطأ	XXX
+ إيداعات بالطريق ...	XXX
- شيكات محررة لموردين ولم تقدم للصرف بعد	XXX
- شيكات مضافة بالخطأ	XXX
رصيد بعد التعديل	XXX

ومن الجدير بالملاحظة أن الرصيد بعد التعديل في دفاتر المنشأة ينبغي أن يتطابق مع الرصيد بعد التعديل من واقع مذكرة تسوية البنك حيث أن هذا الرصيد يعتبر رصيد النقدية بالبنك...والذي سيظهر في الميزانية العمومية للمنشأة¹

1: تسوية خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنك:

قيمة الخسارة تكون بمقدار المبلغ المحتمل عدم تحصيله ، وبعبارة أخرى إذا كانت القيمة المحاسبية أعلى من القيمة القابلة للتحصيل .

2: التسجيل المحاسبي لخسائر القيمة عن الأصول المالية الجارية :²

2-1: في حالة تكوين أو رفع قيمة الخسارة :

في هذه الحالة يكون حساب 686 مدين و حساب 59 دائن، و يسجل بقيمة الخسارة المكونة.

¹ محمد عباس بدوي 34-36

² عبد الوهاب رميدي، مرجع سبق ذكره . ص:185.

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

حساب مدين	حساب	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
686		مخصصات الإهلاك والمؤونات وخسائر القيمة	XXX	
	59X	خسائر القيمة من الأصول المالية الجارية		XXX
تكوين خسارة قيمة أو رفعها				

2-2 : في حالة نقصان قيمة الخسارة أو إلغائها كلياً:

في هذه الحالة يكون حساب 686 مدين و حساب 59 دائن، و يسجل بقيمة الخسارة الملغاة أو قيمة النقصان.

حساب مدين	حساب	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
59X		خسائر القيمة من الأصول المالية الجارية	XXX	
	786	الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات		XXX
إسترجاع الخسارة أو إلغائها كلياً				

ثالثاً: تسوية الصندوق:

إن عملية الرقابة والجرد تتم عبر مراحل هي:

- ❖ جرد للموجود الفعلي من النقدية بموجب قائمة جرد ملائمة لذلك ومن قبل جهة مخولة؛
- ❖ مطابقة نتيجة الجرد الفعلي مع رصيد حساب الصندوق في دفتر الأستاذ؛
- ❖ تحديد الفروقات إن وجدت وتثبيتها في دفتر مشروع؛
- ❖ إجراء التسوية القيدية اللازمة إن تطلب الأمر على ضوء سبب في الزيادة أو النقصان.¹

¹ عبد الستار الكبيسي، ص 383 - 384

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

رابعاً: تسوية السندات (القيم) القابلة للتوظيف¹

في نهاية السنة المالية ومن خلال أعمال نهاية الجرد يتم تقييم القيم المنقولة للتوظيف بقيمتها السوقية ومقارنتها مع تكلفتها التاريخية ، حيث نص النظام المحاسبي المالي على ضرورة تسجيل فائض القيمة أو ناقص القيمة لهذا النوع من السندات بإعتبارها أصولاً مالية جارية.

أ: في حالة سعر السوق أكبر من التكلفة التاريخية:

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
50X		القيم المنقولة للتوظيف	XXX	
	765	فارق التقييم عن الأصول مالية		XXX
إعادة التقييم موجبة للقيم المنقولة				

ب: في حالة سعر السوق أصغر من التكلفة التاريخية:

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
665		القيم المنقولة للتوظيف	XXX	
	50X	فارق التقييم عن الأصول مالية		XXX
إعادة التقييم سالبة للقيم المنقولة				

¹ عبد الوهاب رميدي، مرجع سبق ذكره . ص: 178.

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

المطلب الثالث: تسوية حسابات الخصوم

الفرع الأول : مؤونة المخاطر و الأعباء :

أولاً: تعريف :

هي خصوم يكون استحقاقها أو مبالغها غير مؤكدة و تدرج في الحسابات حسب الحالات التالية:

- ❖ عندما يكون للكيان التزام راهن ناتج عن حادث معني؛
- ❖ عندما يكون من المحتمل أن يكون خروج موارد أمراً ضروريا لإطفاء هذا الالتزام؛
- ❖ عندما يمكن القيام بتقدير هذا الالتزام تقديراً موثقاً منه.¹

ثانياً: التسجيل المحاسبي للتسوية:²

أ: مؤونة الاعباء خصوم غير جارية: (حساب 15)

إن تصنيف هذه المؤونات ضمن الأصول غير الجارية يعود الى تحقق الأعباء غير خاصة بها قد تكون بعد فترة تزيد عن السنة.

1 : في حالة تكوين المؤونة او زيادتها:

في هذه الحالة يكون حساب 681 مدينا و حساب 15 دائناً بقيمة المؤونة المكونة أو قيمة زيادتها في نهاية السنة.

حساب مدين	حساب	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
681		مخصصات الاهتلاكات المؤونات و خسائر القيمة أصول غير جارية	XXX	
	15X	مؤونات للأعباء خصوم غير جارية		XXX
تكوين المؤونة أو زيادتها				

¹ الجزائر، الجريدة الرسمية العدد 19، مرجع سبق ذكره ، 2009 المادة 125 فقرة 1 ص 14

² عبد الرحمان عطية، محاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، مرجع سبق ذكره، ص 123

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

2: في حالة إنقاص أو إلغاء مؤونة:

في هذه الحالة يكون حساب 15 مدينا و حساب 761 دائنا بقيمة المؤونة المكلفاة أو قيمة نقصانها في نهاية السنة.

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
15X		مؤونات للاعباء خصوم غير جارية	XXX	
	781	استرجاعات الاستغلال عن خسارة القيمة و المؤونات أصول غير جارية		XXX
إنقاص المؤونة أو الغاؤها				

3 : في حالة استعمال المؤونة: يسجل العبء حسب طبيعته في حسابات الصنف 6

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
611		التقاول العام	XXX	
	5X	البنك		XXX
	40X	الموردون و الحسابات الملحقة		XXX
استعمال المؤونة				

4: في حالة ترصيد المؤونة: نفس قيد الالغاء

ب: مؤونة الأعباء خصوم جارية (حساب 481) :

عند اقفال الحسابات فإن الخصوم التي يكون مبلغها غير مؤكد و من المحتمل ان يتم استحقاقها خلال سنة.

1: في حالة تكوين مؤونة :

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
685		مخصصات الاهتلاكات و المؤونات خسائر القيمة أصول جارية	XXX	
	481	مؤونات خصوم جارية		XXX
تكوين المؤونة				

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

2: الحالات الأخرى: الزيادة، التخفيض و الاستخدام فتتم التسوية مثل تسوية حساب 15

الفرع الثاني: تسوية الموردين

أولاً: مراجعة الوثائق التي تثبت التزامات المؤسسة نحو الغير وكذلك تصحيح أي خطأ في مبالغها و إعادة تصنيفها إلى خصوم غير جارية و أخرى جارية تبعا لتاريخ الاستحقاق.

ثانياً: تسوية الأرصدة المدينة لحسابات الموردين: ¹

في هذه الحالة يكون حساب 409 مدينا وحساب 40 دائنا ويسجل بقيمة دين المؤسسة لدى المورد.

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
409		الموردون المدينون	XXX	
	40X	الموردون		XXX
ترصيد الرصيد المدين للموردين				

ترصيد حساب 409:

يرصد حساب 409 بنفس قيمة الدين.

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
40X		الموردون	XXX	
	409	الموردون المدينون		XXX
ترصيد الحساب				

¹ عبد الرحمان عطية، محاسبة معمقة وفق النظام المحاسبي المالي، الطبعة الأولى، دار النشر ميطلبي، الجزائر، 2011، مرجع

سبق ذكره، ص 57

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

المطلب الرابع: تسوية حسابات التسيير

الفرع الأول: تسوية الأعباء والمنتجات المالية :

تؤخذ الأعباء والمنتجات المالية في الحساب تبعاً لانقضاء الزمن وتلحق بالنسبة للسنة المالية التي ترتب الفوائد خلالها ، والعمليات التي تم الحصول من أجلها على تأجيل الدفع أو منح هذا التأجيل بشروط تقل عن شروط السوق تدرج في الحسابات بقيمتها الحقيقية بعد طرح المنتج المالي أو التكلفة المالية المرتبطة بهذا التأجيل.¹

أولاً: الأعباء المعاينة مسبقاً: هي الأعباء المسجلة في السنة الحالية ولكنها تتعلق بالسنة القادمة.²

أ: تسجيل العبء:

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
6X		أعباء	XXX	
4456		الرسم على القيمة المضافة	XXX	
	401	موردو المخزونات و الخدمات		XXX
	5X	الحسابات المالية		XXX
تسجيل العبء				

ب: تحويل العبء المعايين مسبقاً:

يتم في نهاية السنة تحويل الأعباء المتعلقة بالسنة القادمة بناء على ما نص عليه مبدأ استقلالية الدورات ففي هذه الحالة يكون حساب 486 مديناً و حساب 6 دائناً بقيمة المبلغ المتعلق بالسنة القادمة.

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
486		أعباء معاينة مسبقاً	XXX	
	6X	أعباء		XXX
تحويل العبء المعايين مسبقاً				

¹ موسى بودهان ، مرجع سبق ذكره ، ص 76

² أمينة فداوي، مرجع سبق ذكره، ص 53-58

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

ج: ترصيد حساب 486:

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
6X		أعباء	XXX	
	486	أعباء معاينة مسبقا		XXX
ترصيد الحساب				

ثانيا الأعباء الواجبة الدفع: هي أعباء متعلقة بالدورة الحالية ولكنها لم تسجل إلى غاية تاريخ الجرد بسبب عدم استلام الوثائق الثبوتية.

أ: تسجيل العبء الواجب الدفع:

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
6X		أعباء	XXX	
	408	موردو الفواتير التي لم تصل الى اصحابها بعد		XXX
تسجيل العبء الواجب الدفع				

ب: استلام الفاتورة:

في هذه الحالة يتم ترصيد حساب 408 بقيمة مبلغ الفاتورة متضمن الرسم.

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
408		موردو الفواتير التي لم تصل الى اصحابها بعد	XXX	
	53	الصندوق		XXX
	512	البنك		XXX
	401	الموردون		XXX
استلام الفاتورة				

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

ج: تسجيل المنتوجات التي لم تحرر فواتيرها بعد:

في هذه الحالة يتم ترصيد الحساب 418 عندما تقوم المؤسسة بإعداد الفواتير الخاصة بها.

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
418		زبائن منتجات لم تعد فواتيرها بعد	XXX	
	70X	منتجات	XXX	
	4457	الرسم على القيمة المضافة	XXX	
تسجيل المنتوجات التي لم تحرر فواتيرها بعد				

د: عند إعداد الفاتورة يتم ترصيد حساب 418:

في هذه الحالة يتم ترصيد حساب 408 بقيمة مبلغ الفاتورة متضمن الرسم.

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
411		زبائن منتجات لم تعد فواتيرها بعد	XXX	
	418	زبائن منتجات لم تعد فواتيرها بعد		XXX
اعداد الفاتورة				

ثالثا : المنتوجات التي ستكتسب :

1: تسجيل المنتوجات التي ستكتسب:

في هذه الحالة يتم ترصيد حساب 409 بقيمة المنتجات المقدرة التي ستكتسبها لاحقا.

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
409		موردون مدينون	XXX	
	609	التخفيضات والتتزيلات والمحسومات المتحصل عليها عن خدمات خارجية	XXX	
تسجيل المنتوجات التي ستكتسب				

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

2: استلام فاتورة التخفيض من المورد:

في هذه الحالة يتم ترصيد حساب 401 بقيمة التخفيض التي تحصلت عليه المؤسسة من المورد.

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
401		موردون المخزونات والخدمات	XXX	
	609	التخفيضات والتزيلات والمحسومات المتحصل عليها عن خدمات خارجية		XXX
تسجيل المنتوجات التي ستكتسب				

رابعاً: النواتج المعاينة مسبقاً:

أ: عند تاريخ تحصيل الإيراد:

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
411		زيائن	XXX	
512		بنك	XXX	
53		الصندوق	XXX	
	7X	منتوجات		XXX
	4457	الرسم على القيمة المضافة		XXX
تحصيل الإيراد				

ب: تسجيل الإيراد المعايين مسبقاً:

يتم في نهاية السنة تحويل النواتج المتعلقة بالسنة القادمة بناء على ما نص عليه مبدأ استقلالية الدورات ففي هذه الحالة يكون حساب 7 مديناً و حساب 487 دائناً يسجل بقيمة مبلغ الإيراد المتعلق بالسنة القادمة.

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
7X		منتوجات	XXX	
	487	المنتوجات المعاينة مسبقاً		XXX
تسجيل الإيراد المعايين مسبقاً				

المبحث الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية

المطلب الأول: ميزان المراجعة

الفرع الأول: ميزان المراجعة قبل الجرد

أولاً: تعريف ميزان المراجعة:

تعريف 1: هو كشف أرصدة الحسابات أو مجاميعها الدائنة والمدينة بهدف اكتشاف الأخطاء وتسهيل إعداد الحسابات الختامية والميزانية، هو أداة قياس التوازن الحسابي.¹

تعريف 2: هو أداة قياس و توازن حسابي يستخدم من أجل التأكد من صحة الترحيل و الترسيد والتسجيل كما يعتبر ميزان المراجعة أداة للرقابة والتأكد من صحة المعلومات والحسابات، كما يساعد المؤسسة في اكتشاف الأخطاء، سواء في اليومية او عند الترحيل إلى دفتر الأستاذ ويحتوي على أسماء جميع الحسابات الواردة في دفتر الأستاذ.²

تعريف 3: هو جدول يعد بتاريخ معين ويظهر قائمة الحسابات الموجودة بدفتر الأستاذ وكذلك مجموع المبالغ المدينة والدائنة ورصيد كل حساب أو رصيد الحساب فقط دون إظهار المبالغ.³

ثانياً: طرق إعداد ميزان المراجعة:

أ: ميزان المراجعة بطريقة الأرصدة: إن اتباع هذه الطريقة في إعداد ميزان المراجعة يتطلب أولاً ترصيد جميع الحسابات في دفاتر المشروع ثم على ضوء ذلك تدرج المبالغ الخاصة بالأرصدة المدينة للحسابات في خانة الأرصدة المدينة من ميزان المراجعة و تدرج المبالغ الخاصة بالأرصدة الدائنة للحسابات في خانة الأرصدة الدائنة من ميزان المراجعة و عند تساوي المجموع النهائي لخانة الأرصدة المدينة مع المجموع النهائي لخانة الأرصدة الدائنة في ميزان المراجعة فهذا يعني توازن ميزان المراجعة و انه دليل أولي على صحة العمليات المالية في اليومية و دفتر الأستاذ

ب: ميزان المراجعة بالمجاميع: بموجب هذه الطريقة تحسب مجاميع العمليات المدينة والدائنة لكل حساب من الحسابات الظاهرة في دفاتر المشروع وعلى ضوء ذلك يتم ادراج المجموع للعمليات المدينة للحساب في خانة

¹ حسام الدين مصطفى الخدّاش ، أصول المحاسبة المالية ، الجزء الاول ، دار المسيرة الأردن ، 2005 ص 285

² صلاح حواس، المحاسبة المالية وفق النظام المالي المحاسبي، دار عبد اللطيف، الجزائر

³ عبد الرحمان عطية، مرجع سبق ذكره ص 30

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

المجاميع المدينة في ميزان المراجعة وإدراج المجموع للعمليات الدائنة للحساب في خانة المجاميع الدائنة في ميزان المراجعة وعند تساوي المجموع النهائي للمجاميع المدينة مع المجموع النهائي للمجاميع الدائنة يتوازن ميزان المراجعة و يدل ذلك بصورة أوليه على صحة العمليات المالية.

ج: ميزان المراجعة بطريقة الارصدة والمجاميع معا: وتجمع هذه الطريقة بين المجاميع والأرصدة للحساب الواحد ووضعت كل منها في خانة خاصة به وتوفر هذه الطريقة زيادة في الدقة مع إتاحة بيانات أكثر فائدة¹

ثالثا: أهداف ميزان المراجعة

- ❖ وسيلة تأكيد مبدئي من توازن الحسابات المختلفة لدفتر الاستاذ؛
- ❖ خطوة تمهيدية لإعداد الحسابات الختامية و الميزانية؛
- ❖ اكتشاف الأخطاء التي تؤثر على التوازن المالي وتصحيحها قبل إعداد الميزانية والحسابات الختامية.²

رابعا: شكل ميزان المراجعة قبل الجرد

الجدول رقم 3: ميزان المراجعة قبل الجرد

رقم الحساب	البيان	المبالغ		الأرصدة	
		مدينة	دائنة	مدينة	دائنة
1	حسابات رؤوس الأموال				
2	حسابات التثبيتات				
3	حسابات المخزونات				
4	حسابات الغير				
5	حسابات المالية				
6	حسابات الأعباء				
7	حسابات المنتوجات				
	المجموع				

المصدر: عبد الرحمن عطية: المحاسبة العامة وفق النظام المالي المحاسبي، 2009 ص 30

¹ عبد الستار الكبسي، الشامل في مبادئ المحاسبة 1 و 2، الطبعة الاولى، دار وائل للنشر، الاردن، 2008

ص 163 164 165

² حسام الدين مصطفى الخدّاش، مرجع سبق ذكره ، ص 286

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

الفرع الثاني: ميزان المراجعة بعد الجرد

بعد التسجيل في اليومية تم الترحيل إلى دفتر الأستاذ وإعداد ميزان المراجعة قبل الجرد، تقوم المؤسسة بخطوة أخرى ضرورية تتمثل في إجراء قيود التسوية وتصحيح القيود الخاطئة وإجراء جرد لمجموع موجودات المؤسسة، فقد يكون فرق بين ما هو مسجل في دفاتر المؤسسة وما هو موجود فعلا يتم تسوية الفروقات الموجودة، ثم إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد ويعتمد عليه في إعداد الميزانية الختامية إذا توفرت شروط المساواة بين مجموع الأرصدة لميزان المراجعة، لا يعني بالضرورة عدم وجود أخطاء¹

الجدول رقم 4 : ميزان المراجعة بعد الجرد

رقم الحساب	بيان الحساب	الأرصدة	
		مدین	دائین
1	حسابات رؤؤس الأموال		
2	حسابات التثبيات		
3	حسابات المخزونات		
4	حسابات الغير		
5	الحسابات المالية		
29	اهتلاكات		
39	مؤونة تدني المخزون		
49	مؤونة تدني المدينون		
19	مؤونة الخسائر و الاعباء		
120	نتيجة الدورة (ربح)		
	المجموع		

المصدر: هوام جمعة، تقنيات المحاسبة المعقدة وفقا للدليل المحاسبي الوطني ج2002، ص27

يظهر حساب نتيجة الدورة الصافية (خسارة) في الجانب المدين أي يضاف إلى عناصر الأصول.

¹ صلاح حواس، المحاسبة المالية حسب النظام المالي المحاسبي، دار عبد اللطيف للنشر و التوزيع، الجزائر، ص47

المطلب الثاني: مفهوم النتيجة المحاسبية وطرق تحديدها

أولاً: مفهوم النتيجة المحاسبية

تعرف على أنها محصلة الأنشطة المحاسبية التي يقوم بها المحاسب خلال السنة المالية وذلك بعد تسجيل و قيد مختلف التدفقات المالية و الحقيقية و يتم عرض النتيجة المحاسبية في القوائم المالية من خلال الميزانية و جدول حسابات النتائج، يعرض حساب النتيجة في جانبه المدين اجمالي التكاليف التي تحملتها المؤسسة خلال الدورة بينما يضم في جانبه الدائن اجمالي الايرادات المحصل عليها .

$$\text{النتيجة المحاسبية} = \text{الايرادات} - \text{التكاليف}$$

- إذا كانت اكبر من الصفر تمثل ربح؛
- إذا كانت اقل من الصفر تمثل خسارة تتحملها المؤسسة¹.

ثانياً: طرق تحديد النتيجة المحاسبية

أ: تحديد النتيجة من خلال الميزانية:

يتم استخلاص النتيجة المحاسبية من خلال الفرق بين الميزانية الافتتاحية و الميزانية الختامية و يمكن هذا الفرق في نهاية الامر من معرفة الوضعية المالية للمؤسسة :

- ❖ إذا كان جانب الاصول اكبر من جانب الخصوم فالنتيجة هي ربح؛
- ❖ إذا كان جانب الاصول اقل من جانب الخصوم فالنتيجة هي خسارة.²

ب: تحديد النتيجة من خلال جدول حسابات النتائج:

وذلك بالفرق بين مجموع الايرادات ومجموع الأعباء الخاصة بالدورة:

- ❖ إذا كانت الايرادات أكبر من الأعباء ربح؛
- ❖ إذا كانت الايرادات اقل من الأعباء خسارة.

¹ رضوان موجاري، آليات الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية في ظل التشريع الجبائي الجزائري، مجلة

الدراسات المالية و المحاسبية و الادارية ، المجلد 7، العدد 2، الجزائر 2020، ص 4

² ياسين موهيني، واقع معالجة الفروقات بين النتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماستر،

جامعة احمد دراية ادرا، الجزائر، 2017/2018، ص 14

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

بعد تحديد النتيجة المحاسبية تلزم المؤسسة بإعادة النظر فيها قبل التصريح بها لدى الإدارة الجبائية التي تقوم بفرض الضريبة عليها في حالة تحقيق الربح ، حيث أن هناك أعباء يجب خصمها إذا توفرت على شروط الخصم و أخرى يجب إعادة إدماجها لعدم استجابتها لتلك الشروط للوصول للنتيجة الجبائية والتي على أساسها يتم تحديد قيمة الضريبة المستحقة على المؤسسة.¹

المطلب الثالث: مفهوم النتيجة الجبائية

من خلال قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة نستنتج انه يوجد تعريفين للنتيجة الجبائية:

الفرع الأول: تعريف النتيجة الجبائية من خلال جدول حسابات النتائج:

حسب المادة 140 الفقرة 1 تحدد انطلاقا من النتيجة المحاسبية لمختلف العمليات ايا كانت طبيعتها، المحققة من طرف المؤسسة بما في ذلك على وجه الخصوص التنازل عن عناصر الاصول سواء خلال فترة الاستغلال او في نهايتها

الفرع الثاني: تعريف النتيجة الجبائية من خلال الميزانية:

حسب المادة 140 الفقرة 2 الربح الصافي يتشكل من الفرق في قيم الاصول الصافية لدى اختتام و افتتاح الفترة التي يجب استخدام النتائج المحققة فيها كأساس للضريبة المحسومة من الزيادات المالية و تضاف اليها الاقتطاعات التي يقوم بها صاحب الاستغلال او الشركاء خلال هذه الفترة²

من خلال ما سبق النتيجة الجبائية تحسب وفق العلاقة التالية:

$$\text{النتيجة الجبائية} = \text{النتيجة المحاسبية} + \text{الاعباء المدمجة (الاستردادات)} - \text{التخفيضات} - \text{العجز المالي السابق}$$

¹ إيمان يخلف ومحمد طرشي، نظرة النظام الجبائي الجزائري للنتيجة المحاسبية، مجلة البحوث الاقتصادية والمالية - المجلد 4، العدد الثاني ديسمبر 2017، ص 309

² الجزائر، المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2022، المادة 140، ص 40

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

الجدول رقم 5 : الجدول الجبائي رقم 9

	ربح	I. النتيجة المحاسبية الصافية للسنة المالية
	خسارة	
	II. الإستردادات	
	أعباء العقارات غير مخصصة مباشرة للاستغلال	
	حصص الهدايا الإشرافية غير قابلة للخصم	
	حصص الإشراف المالي والرعاية غير قابلة للخصم	
	مصاريف الاستقبال غير قابلة للخصم	
	الاشتراكات وجبات غير قابلة للخصم	
	ضرائب ورسوم غير قابلة للخصم	
	مؤهلات غير قابلة للخصم	
	امتلاكات غير قابلة للخصم	
	مصاريف البحث والتطوير غير قابلة للخصم	
	الإمتلاكات غير قابلة للخصم المتعلقة بعمليات عقود الإيجار (مالك مستأجر)	
	الضرائب الواجب دفعها على النتائج	الضريبة على ارباح الشركات
	تغير الضرائب المؤجلة	
	خسائر قيمة غير قابلة للخصم استردادات أخرى	
	العقوبات و العقوبات غير قابلة للخصم	
	استردادات أخرى	
	مجموع الاستردادات	

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

		III. الخصومات
		فائض قيمة عن التنازل عن عناصر الأصول المعاد استثمارها
		المدخلات المتأتية من توزيع الأرباح الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات أو تلك المعفاة
		الإهلاكات المتعلقة بعقد القرض الإيجاري (المؤجر)
		الإيجارات خارج النتيجة المالية المالك المستأجر)
		الإهلاكات المكتملة
		خصومات أخرى
		مجموع الخصومات
		IV. العجز السابق القابل للخصم
	السنة 2016	عجز السموات السابقة
	السنة 2017	
	السنة 2018	
	السنة 2019	
		المجموع القابل للاسترداد
		النتيجة الجبائية

المصدر: المديرية العامة للضرائب DGL

الفرع الثالث: طرق تحديد النتيجة الجبائية

بعد تحديد النتيجة المحاسبية، تلزم المؤسسة بإعادة النظر فيها قبل التصريح بها لدى الإدارة الجبائية التي تقوم بفرض الضريبة عليها في حالة تحقيق الربح، حيث أن هناك أعباء يجب خصمها إذا توفرت على شروط الخصم وأخرى يجب إعادة ادماجها العلم استجابتها لتلك الشروط، للوصول إلى النتيجة الجبائية والتي على أساسها يتم تحديد قيمة الضريبة المستحقة على المؤسسة.

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

أولاً: الأعباء المدمجة (الاستردادات):

وتتمثل في العناصر التي لا تكون قابلة للخصم من أجل تحديد الربح الجبائي الصافي وهذا حسب ما ينص عليه قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة ، والمصاريف التي تقوم المؤسسة بالاستفادة منها في تخفيض الربح المحاسبي، تلعب دورا كبيرا ومهما في تحديد النتيجة الجبائية وفق شروط وهي كما يلي:

يخضع خصم الأعباء بمختلف أنواعها المستوفات الشروط الآتية :

- ❖ يجب أن يصرف العبء في المصلحة المباشرة للاستغلال ويكون مرتبط بالتسيير العادي للمؤسسة؛
- ❖ يجب أن يكون العبء فعليا ومبررا بالمستندات الثبوتية المحررة قانونيا؛
- ❖ يجب أن يؤدي العبء إلى انخفاض صافي الأصول.

تتمثل هذه الأعباء في:

1: أعباء العقارات غير مخصصة مباشرة للاستغلال: تتضمن المصاريف العامة مهما كانت طبيعتها و اجور كراء العقارات التي تستأجرها المؤسسة ونفقات المستخدمين و اليد العامة، مختلف التكاليف و الاعباء واجور الكراء الخاصة بالمباني غير مخصصة للاستغلال مباشرة¹ ، تعتبر اعباء غير قابلة للخصم و يجب دمجها في الربح الخاضع للضريبة.

2: حصص الهدايا الاشهارية غير قابلة للخصم: يتم خصم هذا العبء المتمثل في الهدايا المختلفة باستثناء الهدايا التي لها طابع اشهاري لا تتجاوز قيمة كل واحد منها 1000 دج و في حدود مبلغ اجمالي لا يتجاوز 500 000 دج²، و ما يزيد عن هذا المبلغ يعاد دمجها في الربح الخاضع للضريبة (المبلغ لزائد × عدد الوحدات).

3: حصص الاشهار المالي و الرعاية الخاصة غير قابلة للخصم:

يتم خصم المبالغ المخصصة للإشهار المالي والكفالة والرعاية الخاصة بالأنشطة الرياضية وترقية مبادرات الشباب، من أجل تحديد الربح الجبائي، شريطة إثباتها في حدود نسبة 10% من رقم أعمال السنة المالية

بالنسبة للأشخاص المعنويين و/أو الطبيعيين ويجب ان لا يتجاوز سقف 30.000.000 دج³

¹ الجزائر، المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة لسنة 2022 المادة 169 فقرة 1 ص 52

² الجزائر، المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة لسنة 2022 المادة 169 الفقرة 1 ص 52

³ الجزائر، المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة لسنة 2022 المادة 169 الفقرة 2 ص 52

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

وكل مبلغ يزيد عن ذلك يعاد دمج في الربح الخاضع للضريبة.

4: مصاريف الاستقبال غير قابلة للخصم: تتمثل في مصاريف الاطعام والفندقة و العروض، باستثناء المبالغ

الملتزم بها و المثبتة قانونا و المرتبطة مباشرة باستغلال المؤسسة.¹

5: الاشتراكات و الهيئات غير قابلة للخصم: تتمثل في الإعانات والتبرعات، ما عدا تلك الممنوحة لصالح المؤسسات والجمعيات ذات الطابع الإنساني، ما لم تتجاوز مبلغا سنوي سقف (4.000.000 دج)؛ و ما يتجاوز هذا المبلغ يعاد دمج في الربح الخاضع للضريبة.

6: الضرائب و الرسوم غير قابلة للخصم: تتمثل في الضرائب الواقعة على كاهل المؤسسة و المحصلة خلال السنة المالية ، باستثناء الضريبة على ارباح الشركات.²

7: المؤونات غير قابلة للخصم: تدمج في الربح الخاضع للضريبة المؤونات المشككة لغرض مواجهة تكاليف او خسائر القيم في حسابات المخزونات او غير المبينة بوضوح و التي يتوقع حدوثها بفعل الاحداث الجارية، شرط ان تسجل في حسابات السنة المالية و تبيانها في كشف الارصدة، اما المؤونات التي خصصت جزئيا او كليا في مجال غير مطابق لمجال تخصصها او التي اصبحت بدون غرض خلال السنة المالية التي تشكلت فيها فيعاد دمجها في الربح الخاضع للضريبة.³

8 : الاهتلاكات غير قابلة للخصم:

❖ تتمثل في الاهتلاكات التي تمت حقيقة و التي تكون في حدود الاهتلاكات المقبولة عادة حسب الاستعمالات في كل نوع من انواع الصناعة او التجارة او الاستغلال.

❖ تسجل كأعباء قابلة للخصم العناصر التي لا تتجاوز قيمتها 60.000 دج خارج الرسم للسنة المالية المرتبطة بها، اقساط اهتلاك السيارات السياحية التي لا تشكل النشاط الرئيسي للمؤسسة تحسب جباثيا على اساس 3.000.000 دج للوحدة، و ما يزيد عن هذا المبلغ لا يقبل خصمه، اما اذا كانت السيارات السياحية تمثل النشاط الرئيسي للمؤسسة لا تطبق عليها هذه القاعدة.

❖ أما التثبيات التي تخضع انشطتها للرسم على القيمة المضافة يحسب قسط الاهتلاك على اساس سعر الشراء او سعر التكلفة دون الرسم على القيمة المضافة.

¹ الجزائر، المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة لسنة 2022 المادة 169 الفقرة 1 ص 52

² الجزائر، المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة لسنة 2022 المادة 141 فقرة 4 ص 41

³ الجزائر، المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة لسنة 2022 المادة 169 الفقرة 5 ص 52

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

❖ أما المؤسسات التي تشيبتها لا تخضع انشطتها للرسم على القيمة المضافة فحسب الاهتلاك يحسب بعد ادراج الرسم على القيمة المضافة¹.

9 : مصاريف البحث و التطوير غير قابلة للخصم: تتمثل في النفقات المصروفة في اطار بحث التطوير داخل المؤسسة، حيث تخصم من الدخل او الربح الخاضع للضريبة في حدود 10% و ان لا يتجاوز ما قيمته 100.000.000 دج بشرط ان يعاد استثمار المبلغ المرخص بخصمه في اطار البحث².

10 : الاهتلاكات غير قابلة للخصم المتعلقة بعقود الايجار التكميلي : يستمر المقرض المستأجر الذي هو المالك الاقتصادي للملك بمفهوم المقاييس الجديدة للمحاسبة في اهتلاك حق قابلية خصم الربح الخاضع للضريبة المطبق على الإيجارات المسددة إلى المقرض المؤجر ممارس الاهتلاك الى غاية نهاية الاستحقاقات المذكورة.

11 : الايجارات خارج النتيجة المالية: يستمر بصورة استثنائية، في اعتبار المؤجر، من الناحية الجبائية يتوفر على الملكية القانونية للملك المستأجر ويكون بهذه الصفة صاحب الحق في ممارسة اهتلاك هذا الملك³. ففي حالة القرض الايجاري او عقد الاجارة يحسب قسط الاهتلاك على اساس مرحلة تساوي مدة عقد القرض الايجاري.

12 : الضريبة على أرباح الشركات IBS: تعتبر من الضرائب غير قابلة للخصم، تسجل كعبء محاسبيا ، اذا يجب إعادة ادماجها في الربح الخاضع للضريبة⁴.

13: الضرائب المؤجلة: تم التطرق لها سابقا بالتفصيل في مطلب خاص بها.

14 : خسائر القيمة غير القابلة للخصم: تعتبر خسائر القيم على التثبيتات المعاد تقييمها بالقيمة العادلة غير قابلة للخصم، وبالتالي يعاد دمجها في الربح الخاضع للضريبة.

15 : الغرامات والعقوبات غير القابلة للخصم: لا يقبل الخصم من الربح الخاضع للضريبة الغرامات والعقوبات والمصادرات أيا كانت طبيعتها، والتي تتحملها المؤسسة من جراء مخالفتها للقوانين ، مثل الغرامات الجبائية والغرامات المدفوعة لصندوق الضمان الاجتماعي عن التصريحات المتأخرة .

16 : استردادات أخرى غير قابلة للخصم : وتتمثل في كل العناصر غير القابلة للخصم والتي لم تذكر سابقا، كإعادة دمج فوائد القروض غير المتعلقة بنشاط المؤسسة والتي تم خصمها في الربح الخاضع للضريبة.

الجزائر، المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، المادة 141 فقرة 3 ص 41

الجزائر، المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، المادة 171 ص 53

³ المادة 27 من قانون المالية التكميلي

الجزائر، المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، المادة 140 فقرة 4 ص 40

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

ثانيا: الخصومات: تتمثل في الإيرادات التي لا يمكن اعتبارها ضمن الإيرادات الخاضعة للضريبة والتي تخصم من الربح الخاضع للضريبة ويمكن تلخيصها فيما يلي:

1 : فائض القيمة الناتج عن التنازل عن عناصر الأصول الثابتة: يحدد مبلغ فوائض القيم الناتجة عن التنازل الجزئي أو الكلي عن عناصر أصول مثبتة في إطار نشاط صناعي أو تجاري أو حرفي أو فلاح، أو في إطار ممارسة نشاط مهني يربط بالربح الخاضع للضريبة فإذا كانت فوارق القيم قصيرة الأمد يحسب مبلغها في حدود 70 % من الربح الخاضع للضريبة، أما إذا كانت قيم طويلة الأمد يحسب مبلغها في حدود 35 % من الربح الخاضع للضريبة.

2 : فوائض القيمة الناتجة عن التنازل عن الأسهم و السندات المماثلة و كذا حواصل الأسهم و حصص هيئات التوظيف الجماعي للقيم المنقولة المسعرة في البورصة: تخضع لمعدل 20%

3 : المداخل المتأتية من توزيع الأرباح التي سبق إخضاعها للضريبة على أرباح الشركات أو المعفاة من ذلك: تتمثل في 15% المحررة من الضريبة بالنسبة لعائدات الأسهم أو الحصص الاجتماعية، وكذا المداخل المماثلة المحققة من طرف الأشخاص المعنويين الذين لا يملكون منشأة مهنية دائمة في الجزائر¹.

4 : الاهتلاكات المتعلقة بعمليات عقود القرض الإيجاري: للمؤجر الحق في ممارسة الاهتلاك على الملك المؤجر الى غاية 2012/12/31، و ما بعد هذا التاريخ يعاد دمجها في الربح الخاضع للضريبة.

5 : الإيجار خارج النتيجة المالية: تتمثل في تكاليف الإيجار الخاصة بالمباني الغير مخصصة للاستهلاك مباشرة.

6 : تكملة الاهتلاك: فائض القيمة الناتج عن اعادة تقييم التثبيات غير قابلة للاهلاك لا يدرج في النتيجة الجبائية، يسجل في خصوم الميزانية و يكون غير قابل للتوزيع².

7 : خصومات أخرى: كل الخصومات التي تكون لدى المؤسسات، و التي لم تذكر في العناصر السابقة يدرج ضمن الخصومات الاخرى مثل اعانات الاستغلال.

8 : العجز المالي السابق: في حالة تسجيل عجز في سنة مالية ما، فإن هذا العجز يدرج في السنة المالية الموالية ويخفض من الربح المحقق خلالها ، وإذا كان الربح غير كاف لاستيعاب كل العجز، فإن العجز الزائد ينقل بالترتيب إلى السنوات المالية الموالية إلى غاية السنة المالية الرابعة الموالية لسنة تسجيل العجز³.

¹ الجزائر، المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، المادة 150 فقرة 2 ص 47

² الجزائر، المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، المادة 186 ص 58

³ الجزائر، المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة المادة 147 ص 46

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

9 : تحديد النتيجة الجبائية: ويتم ذلك من خلال النتيجة المحاسبية سواء ربح أو خسارة مضافا اليها المدمجات، مخصوما منها التخفيضات وخسائر السنوات السابقة (أربع سنوات)، والانتقال إلى النتيجة الجبائية يتمثل في تسويات معينة كاستعداد بعض الأعباء الفعلية، لكنها غير مقبولة جبائيا، أو استبعاد بعض الإيرادات من الربح الضريبي بسبب إعفائها من ذلك.

المطلب الرابع: عرض القوائم المالية

الفرع الأول: الميزانية

أولاً: تعريف الميزانية: الميزانية تقوم بوصف عناصر الأصول و الخصوم، و تبرز بصورة منفصلة على الأقل الفصول الآتية عند وجود عملية تتعلق بهذه الفصول :

1- في الأصول

- تنبيئات معنوية؛
- تنبيئات عينية؛
- اهتلاكات؛
- اصول مالية مخزونات؛
- اصول الضريبة؛
- الزبائن والدينين الآخرين و الأصول الاخرى المماثلة؛
- خزينة الاموال الايجابية و معادلاتها الايجابية

2- في الخصوم

رؤوس الاموال الخاصة قبل عملية التوزيع المقررة او المقترحة عند تاريخ الاقفال، مع تمييز راس مال العامل الصادر و الاحتياطات والنتيجة الصافية للسنة المالية و العناصر الاخرى.

- خصوم غير جارية؛
- موردون و دائنون اخرون؛
- خصوم الضريبة؛
- المرصودات للأعباء و للخصوم المماثلة؛

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

- خزينة الاموال السلبية و معادلاتها السلبية¹.

ثانيا: حسابات النتائج

هو بيان ملخص للأعباء و المنتوجات المنجزة من الكيان خلال السنة المالية، ولا يأخذ في الحسابات تاريخ التحصيل او تاريخ السحب و يبرز بتمييز النتيجة الصافية للسنة المالية ربح او خسارة² وهو نوعان :

- جدول حسابات النتيجة حسب الطبيعة ؛

- جدول حسابات النتيجة حسب الوظيفة .

ثالثا: جدول تدفقات الخزينة

يمكن اعداده باستعمال طريقة مباشرة وطريقة غير مباشرة ويتضمن التغيرات التي تحدث في العناصر السابقة الخاصة بالميزانية وحسابات النتائج، ويهدف الى توفير قاعدة لمستعملي القوائم المالية لتقييم قدرة المؤسسة على توليد سيولة الخزينة وما يعادلها وكذا معلومات حول استعمال السيولة³.

أ: الطريقة المباشرة :

تتمثل في تقديم الفصول الرئيسية لدخول وخروج الاموال الاجمالية (زبائن، موردون، ضرائب)، قصد ابراز تدفق مالي صافي وتقريره الى النتيجة قبل الضريبة للفترة المقصودة.

ب: الطريقة الغير مباشرة :

¹ الجزائر، الجريدة الرسمية العدد 19، مرجع سبق ذكره، 2009، المادة 220 فقرة 1، ص 23

² الجزائر، الجريدة الرسمية العدد 19، مرجع سبق ذكره، 2009 المادة 230 فقرة 1 ص 24

³ شعيب شنوف، التحليل المالي الحديث طبقا للمعايير الدولية للإبلاغ المالي IFRS، الطبعة الاولى، دار زهران، الاردن،

2012، ص 56

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

تتمثل في تصحيح النتيجة الصافية للسنة المالية مع الاخذ بالحسبان: اثار المعاملات دون التأثير في الخزينة (اهتلاكات، تغيرات الزبائن، المخزونات، تغيرات الموردين)، التسويات والتدفقات المالية المرتبطة بأنشطة الاستثمار أو التمويل¹.

رابعاً: جدول تغيرات رؤوس الأموال الخاصة :

جدول يتضمن تسوية حقوق الملكية بين اخر الفترة و بداية الفترة ، و يشكل هذا الجدول تحليلاً للحركات التي تؤثر في كل بند من البنود التي يتشكل منها رؤوس الاموال الخاصة للمؤسسة خلال السنة المالية، و يتضمن العناصر التالية:

- ❖ النتيجة الصافية للسنة المالية؛
- ❖ تغيرات الطريقة المحاسبية و تصحيحات الاخطاء المسجل تأثيرها مباشرة كرؤوس الأموال؛
- ❖ المنتوجات و الاعباء الاخرى المسجلة مباشرة في رؤوس الاموال الخاصة ضمن اطار تصحيح اخطاء هامة؛
- ❖ عمليات الرسملة؛
- ❖ توزيع النتيجة و التخصيصات المقررة خلال السنة المالية².

خامساً : ملحق الكشف المالية:

تشمل على معلومات تكتسي طابعاً هاماً و مفيدة تتضمن ملاحظات و توضيحات و هوامش لفهم العمليات الواردة في الكشوفات المالية³

¹ الجزائر، الجريدة الرسمية العدد 19، مرجع سبق ذكره، 2009، المادة 240 فقرة 3 ص 26

² الجزائر، الجريدة الرسمية العدد 19، مرجع سبق ذكره ، 2009، المادة 250 فقرة 1 ص 26

³ الجزائر، الجريدة الرسمية العدد 19، مرجع سبق ذكره ، 2009، المادة 260 فقرة 1 ص 27

المبحث الثالث: ضرائب الدخل والجداول الجبائية

المطلب الأول: ضرائب الدخل

الفرع الأول: تعريف الضريبة:

- ✓ عرفها الفقيه الفرنسي جيز (jees) الضريبة على أنها : استقطاع نقدي تفرضه السلطة على الأفراد بطريقة نهائية وبلا مقابل قصد تغطية الأعباء العامة .
- ✓ كما عرفها أيضا الأستاذ ميهل (Mehl) بأنها : استقطاع نقدي تفرضه السلطات العامة على الأشخاص الطبيعيين و الاعتباريين وفقا لقدراتهم التكليفية ، بطريقة نهائية وبلا مقابل قصد تغطية الاعباء العامة للدولة ولتحقيق تدخل الدولة ¹.

الفرع الثاني: الضريبة على الدخل الإجمالي:

أولا : تعريف : هي ضريبة سنوية وحيدة تؤسس على دخل الأشخاص الطبيعيين وتقرض على الدخل الصافي الاجمالي للمكلف بالضريبة ².

ثانيا : الأشخاص الخاضعون للضريبة :

تخضع للضريبة كل من:

- ❖ مداخل الأشخاص المقيمون بالجزائر؛
- ❖ العائدات التي مصدرها جزائري للأشخاص الغير مقيمين بالجزائر³؛
- ❖ الأشخاص مهما كانت جنسيتهم ومواطن تكليفهم الذين لهم أرباح أو مداخل في الجزائر بمقتضى اتفاقية جبائية عقدت مع بلدان مختلفة⁴؛
- ❖ حصة الفوائد العائدة للأشخاص بصفة شخصية من الشركة تناسبيا مع حقوقهم فيها (الشراء في شركات الأشخاص)¹.

¹ خالد شحادة الخطيب ، نادية فريد طافش ، الأصول العلمية والعملية في المحاسبة الضريبية ، الطبعة الأولى ، دار الحامد طافش - عمان ، 2008 ص 18/17

² الجزائر، المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة الرسوم المماثلة لسنة 2022 المادة 1 ص 10

³ الجزائر، المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2022 المادة 3 الفقرة 1 ص 10

⁴ الجزائر، المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2022 المادة 4 ص 10

ثالثا: مكان فرض الضريبة:

- ❖ إذا كان للمكلف محل إقامة وحيد تفرض الضريبة في مكان تواجد محل إقامته؛
- ❖ إذا كان للمكلف بالضريبة عدة محلات إقامة في الجزائر تفرض الضريبة في مكان تواجد المؤسسة الرئيسية؛
- ❖ تفرض الضريبة على الأشخاص الطبيعيين الذين لهم إيرادات صادرة عن ممتلكات أو مستثمرات أو ممارسة في الجزائر وليس لهم محل إقامة بالجزائر.²

الفرع الثالث: الضريبة على أرباح الشركات

أولا : تعريف الضريبة على ارباح الشركات:

هي ضريبة سنوية تفرض على اجمالي الارباح او المداخل التي تحققها الشركات وغيرها من الاشخاص المعنويين.³

ثانيا :مجال تطبيق الضريبة على ارباح الشركات:

تفرض على كل الشركات مهما كان شكلها و غرضها باستثناء:

- ❖ شركات الاشخاص و شركات المساهمة بمفهوم القانون التجاري؛
- ❖ الشركات المدنية التي لم تتكون على شكل شركة بالأسهم باستثناء الشركات التي اختارت الخضوع للضريبة؛
- ❖ هيئات التوظيف الجماعي للقيم المنقولة المكونة و المعتمدة حسب الاشكال و الشروط المنصوص عليها في التشريع و التنظيم الجاري بهما العمل؛
- ❖ المؤسسات و الهيئات العمومية ذات الطابع الصناعي و التجاري.⁴

¹ الجزائر، المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2022 المادة 7 ص 11

² الجزائر، المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2022 المادة 8 ص 11

³ الجزائر، المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة لسنة 2022، المادة 135، ص 37

⁴ الجزائر، المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة لسنة 2022، المادة 136، ص 37

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

ثالثا: معدلات الضريبة على أرباح الشركات¹

أ: يحدد معدل الضريبة على ارباح الشركات كما يلي:

النشاط الخاضع للضريبة	المعدل
أنشطة انتاج السلع	19%
أنشطة البناء و الاشغال العمومية و الري الأنشطة السياحية و الحمامات باستثناء وكالات السفر	23%
الأنشطة الأخرى	26%

المصدر: المادة 150 الفقرة 1 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة 2022

تخضع للضريبة عند ممارسة المؤسسة لعدة أنشطة متزامنة خاضعة لمعدلات مختلفة يتم تحديد الأرباح بعنوان كل معدل وفق لحصة رقم الاعمال المصرح به او الخاضع للضريبة بالنسبة لكل نشاط.

ب: تحدد نسب الاقتطاع من المصدر بالنسبة للضريبة على أرباح الشركات كما يلي :

النشاط الخاضع للضريبة	المعدل
بالنسبة للمداخل المتأتية من توزيع الأرباح التي تم اخضاعها للضريبة على ارباح الشركات او تم اعفائها	5%
بالنسبة لعوائد الديون و الودائع،... و يمثل الاقتطاع المتعلق بهذه العوائد اعتمادا ضريبيا يخصم من فرض الضريبة النهائي بالنسبة للمبالغ التي تقبضها شركات النقل البحري الأجنبية اذا كانت بلدانها الاصلية تفرض ضريبة على مؤسسات جزائرية للنقل البحري	10%
بالنسبة لعائدات الاسهم او الحصص الاجتماعية و كذا المداخل المماثلة المحققة من طرف الاشخاص المعنويين الذين لا يملكون منشأة مهنية دائمة في الجزائر	15%
بالنسبة للمبالغ المحصلة من قبل المؤسسات في اطار عقد تسيير الذي يخضع الى الاقتطاع من المصدر يكتسي طابعا محررا	20%
بالنسبة للمبالغ التي تقبضها المؤسسات الاجنبية التي ليست لها منشآت مهنية دائمة في الجزائر في اطار صفقات تأدية الخدمات بالنسبة للمبالغ المدفوعة مقابل خدمات من كل نوع تؤدي او تستعمل في الجزائر بالنسبة للحواصل المدفوعة للمخترعين المقيمين في الخارج اما بموجب امتياز رخصة استغلال براءاتهم و اما بموجب التنازل عن علامة الصنع او اسلوبه او صيغته او منح	30%

¹ الجزائر، المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة لسنة 2022، المادة 150، ص 46 47

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

امتياز ذلك	
40%	بالنسبة للمداخل الناتجة عن سندات الصناديق غير الاسمية او لحاملها و يكتسي هذا الاقتطاع طابعا محررا

المصدر: المادة 150 الفقرة 2 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة 2022

ج: تخضع لمعدل 20% فوائض القيمة الناتجة عن التنازل عن الاسهم أو الحصص الاجتماعية أو الأوراق المماثلة المحققة من طرف الأشخاص

ويحسب حسب العلاقة التالية:

$$\text{الضريبة على ارباح الشركات} = \text{النتيجة الجبائية} * \text{معدل الضريبة}$$

رابعا: آلية تسديد الضريبة على أرباح الشركات

تدفع الضريبة على أرباح الشركات لدى قابض الضرائب الذي يوجد فيه المقر الرئيسي للمؤسسة ، ويتم تسديدها بصفة تلقائية دون إشعار مسبق من إدارة الضرائب و آخر أجل للتسديد هو 04/30/ن+1 ويتم تسديدها وفق نظام التسبيقات ومبلغ كل تسبيق 30% من ضريبة السنة السابقة المقفلة في تاريخ استحقاق التسبيق ، وعندما تكون الدورة السابقة لم يتم إقفالها بعد خلال السنة يستعمل ربح الدورة الأخيرة وفي حال بدأت نشاطها هذه السنة تحسب الأقساط بافتراض أن 5 % من رأس المال هو ربح ثم تحسب تسبيقاتها عاديا و الجدول التالي يوضح التسبيق وتاريخ دفعه : ¹

التسبيق	تاريخ الدفع
تسبيق 01	من 02/20 إلى 03/20
تسبيق 02	من 05/20 إلى 06/20
تسبيق 03	من 10/20 إلى 11/20
رصيد التسبيق	آخر أجل 04/30 من السنة الموالية

¹ وحيد بليدية ، المعالجة الجبائية لأعباء الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية ، مجلة الأبحاث الاقتصادية -مجلد

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

خامسا: التسجيل المجاسبي

مبلغ مدين	مبلغ دائن	التاريخ والبيان	حساب مدين	حساب دائن
XXX		تسبيقات الضرائب على الأرباح	4441	
	XXX	البنك	512	
تسديد التسبيق 1				
XXX		تسبيقات الضرائب على الأرباح	4441	
	XXX	البنك	512	
تسديد التسبيق 2				
XXX		تسبيقات الضرائب على الأرباح	4441	
	XXX	البنك	512	
تسديد التسبيق 3				
XXX		نتيجة السنة المالية	12	
XXX		الضرائب على الأرباح IBS	695	
النتيجة الصافية				
XXX			444	
XXX		الضريبة على النتيجة IBS	4441	
XXX		البنك	512	
تسديد الضريبة على الأرباح				

المصدر: من إعداد الطالبتين وفق SC

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

الفرع الرابع: الرسم على النشاط المهني

أولاً: تعريف الرسم على النشاط المهني :

هو رسم يفرض على الأشخاص المكلفون بالضريبة ويمارسون نشاطا تجاريا أو صناعيا

ثانيا: مجال تطبيق الرسم على النشاط المهني:

- ❖ يفرض بالنسبة على رقم الأعمال المحقق من الأنشطة التي تخضع للضريبة على الدخل الإجمالي في صنف أرباح صناعية وتجارية أو الضريبة على أرباح الشركات
- ❖ ويستثنى من هذا الرسم :

- مداخيل الأشخاص الطبيعيين الناتجة عن استغلال الاشخاص المعنويين أو الشركات الخاضعة للرسم،
- العمليات التي تنجزها وحدات من نفس المؤسسة فيما بينها،
- العمليات المستفيدة من نظام فرض الضريبة على هامش الربح المنجزة من طرف بائعو السلع المنقولة وما شابهها،
- العمليات البنكية المنظمة تسويق منتج الصيرفة الاسلامية في صيغة المراجعة¹.

ثالثا: أساس فرض الرسم على النشاط المهني

يؤسس الرسم على المبلغ الاجمالي للمداخيل المهنية الإجمالية أو رقم الأعمال دون الرسم على القيمة المضافة عندما يتعلق الأمر بالخاضعين لهذا الرسم المحقق خلال السنة :²

المعنى بالتخفيض	%التخفيض
مبالغ الايرادات الناتجة من أنشطة البناء والأشغال العمومية والري	25%
. مبلغ عمليات البيع بالجملة . مبلغ عمليات البيع بالتجزئة ، تتعلق بمواد يزيد سعر البيع عن 50% من الحقوق الغير مباشرة	30%
. مبلغ عمليات البيع بالجملة الخاصة بالمواد التي يتضمن سعر بيعها بالتجزئة أكثر من 50% من الحقوق الغير مباشرة . مبلغ عمليات البيع بالتجزئة المتعلقة بالأدوية مع استثناء شرطين هما : *أن تكون مصنفة ضمن المواد الاستراتيجية	50%

¹ الجزائر، المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2022 المادة 217 ص 67

² الجزائر، المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2022 المادة 219 ص 67

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

*أن يكون هامش البيع بالتجزئة يتراوح ما بين 10% و 30%	
75%	مبلغ عمليات البيع بالتجزئة للبائعين الممتاز والعادي والخالي من الرصاص . رقم الأعمال المحقق بعنوان تركيب مجمع وقود غاز البترول المميع

أما رقم الأعمال المحقق نقدا يستثنى من التخفيضات المذكورة في الجدول أعلاه¹

❖ ويستثنى من الرسم على النشاط المهني كل من:

- مبلغ عمليات البيع المنجزة من طرف المنتجين؛
- مبلغ عمليات البيع بالمواد ذات الاستهلاك الواسع المدعمة من قبل ميزانية الدولة؛
- مبلغ عمليات البيع أو السمسرة أو النقل المتعلقة بالمواد والسلع الموجهة للتصدير؛
- مبلغ عمليات البيع بالتجزئة المتضمنة للمواد الاستراتيجية في حالة هامش البيع لا يتجاوز 10%..؛
- الجزء المتعلق بتسديد القرض في إطار عقد الايجار المالي؛
- العمليات المنجزة بين الشركات الأعضاء التابعة لنفس المجمع؛
- المبالغ المحققة بالعملة الصعبة المتأتية من النشاطات السياحية والفندقية، الحمامات والإطعام المصنف والأسفار؛
- مبلغ غرامات التأخير و المنتجات التي لا تتوافق مع الشريعة الاسلامية لأنها موجهة للأعمال الخيرية بالنسبة للبنوك².

رابعاً: معدلات الرسم على النشاط المهني:

المعدل	النشاط الخاضع للضريبة
1.5%	معدل الرسم على النشاط المهني
3%	رقم أعمال ناتج عن نشاط نقل المحروقات بواسطة الأنابيب ويتم توزيع الناتج كالتالي: 66% حصة البلدية 29% حصة الولاية 5% حصة صندوق الضمان والتضامن للجماعات المحلية

المصدر : المادة 222 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2022

¹ الجزائر، المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2022 المادة 219 مكرر ص 68

² الجزائر، المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2022 المادة 220 ص 68

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

خامسا: الأشخاص الخاضعون للضريبة ومكان فرضها:

يؤسس الرسم كما يلي :

- ❖ باسم المستفيدين من الإيرادات الخاضعة للضريبة حسب مكان ممارسة المهنة؛
- ❖ باسم كل مؤسسة على أساس رقم الأعمال المحقق من طرف كل مؤسسة فرعية أو وحدة من وحداتها.

يؤسس الرسم في شركات على كل الشركات باستثناء شركات المساهمة باسم الشركة أو المجموعة¹

سادسا: التسجيل المحاسبي:

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
642		الضرائب و الرسوم غير المسترجعة TAP	XXX	
	4471	الضرائب و الرسوم و التسديدات		XXX
تسجيل التصريح الشهري G50				
4471		الضرائب و الرسوم و التسديدات	XXX	
	512	البنك		XXX
تسديد التصريح الشهري G50				

المصدر: من إعداد الطالبتين وفق SCF

الفرع الخامس: الضريبة الجزافية الوحيدة

أولا: تعريف الضريبة الجزافية الوحيدة

هي ضريبة تؤسس لتغطية الضريبة على الدخل الاجمالي ، أرباح الشركات ، الرسم على النشاط المهني²

ثانيا: مجال تطبيق الضريبة الجزافية الوحيدة

يخضع للضريبة الجزافية الوحيدة كل من:

أشخاص طبيعيون يمارسون نشاطات سواء صناعية ، تجارية أو حرفية التي لا يتجاوز رقم أعمالها 8.000.000

¹ الجزائر، المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2022 المادة 223 ص 70

² الجزائر، المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2022 المادة 282 مكرر ص 86

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

كما يستثنى من نظام الضريبة الجزافية الوحيدة:

- ❖ أنشطة الترقية العقارية وتقسيم الأراضي؛
- ❖ أنشطة استيراد السلع والبضائع الموجهة لإعادة البيع على حالها؛
- ❖ أنشطة الشراء، إعادة البيع على حالها؛
- ❖ الأنشطة الممارسة من طرف الوكلاء؛
- ❖ الأنشطة الممارسة من طرف العيادات والمؤسسات الصحية الخاصة وكذا مخابر التحاليل الطبية؛
- ❖ أنشطة الإطعام والفندقة المصنفة؛
- ❖ القائمون بعمليات تكرير وإعادة رسكلة المعادن النفيسة؛
- ❖ الأشغال العمومية الري والبناء؛
- ❖ المهن الغير تجارية.¹

ثالثا: تحديد الضريبة الجزافية الوحيدة:

- ❖ بالنسبة للمكلفين الذين يبيعون منتجات ذات هامش ربح محدد يقل عن معدل الضريبة الجزافية الوحيدة فإن أساس فرض الضريبة تكون من هامش الربح الاجمالي المتعلق بهذه المنتجات؛
- ❖ بالنسبة للمكلفين المعنيين بالاكنتاب قبل 20/01/2011 تصريحاً نهائياً يتضمن رقم الأعمال المحقق فعلياً؛
- ❖ إذا تجاوز رقم الاعمال المحقق رقم الأعمال المصرح به في التصريح المؤقت على المكلف أن يسدد الضريبة التكميلية عند اكنتاب التصريح النهائي؛
- ❖ إذا تجاوز رقم الأعمال 8 ملايين فإن الفرق بين رقم الأعمال المحقق ورقم الأعمال المصرح به يخضع للضريبة الجزافية الوحيدة؛
- ❖ في حالة حيازة الإدارة الجبائية تصريح غير مكتمل ، يمكن للمكلف اجراء تصحيحات وفق الأسس المحددة؛
- ❖ في حالة المكلف حقق رقم أعمال يتعدى سقف الخضوع للضريبة الجزافية وفي نهاية السنة المالية فيتم تحويلهم إلى نظام الربح الحقيقي².

¹ الجزائر، المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة ولرسوم المماثلة لسنة 2022 المادة 282 مكرر 1 ص 86

² الجزائر، المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2022 المادة 282 فقرة 2 ص 86-87

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

رابعاً: معدلات الضريبة الجزافية الوحيدة:

النشاط الخاضع للضريبة	المعدل
بالنسبة للأنشطة الانتاج وبيع السلع	5%
بالنسبة للأنشطة الأخرى	12%

المصدر: المادة 282 مكرر 4 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2022

المطلب الثاني: الضرائب المؤجلة

الفرع الأول: نشأة الضريبة المؤجلة

الضرائب المؤجلة ظهرت نتيجة استقلال القانون الجبائي عن القانون المحاسبي، وهو ما يؤدي إلى ظهور فروقات بين صافي الربح المحاسبي وصافي الربح الجبائي للمكلفين، بحيث ينتج نتيجة لاختلاف بين كل من المعالجة المحاسبية و الضريبية لعناصر الإيرادات والمصروفات وفق التشريعات الضريبية والمحاسبية المختلفة وهو ظهور الضرائب المؤجلة¹.

الفرع الثاني: مفهوم الضرائب المؤجلة

عرفها النظام المحاسبي المالي الجزائري في المادة 134 فقرة 2 على أنها مبلغ ضريبة عن الأرباح قابل للدفع (ضرائب مؤجلة خصوم)، أو قابلة للتحويل (ضرائب مؤجلة أصول) خلال سنوات مالية مستقبلية تسجل في الميزانية وحساب النتائج².

نقلا عن سعيدي بن شهرة وقمان عمر عرفها عبد العال في كتابه: بأنها الاعتراف بجميع الاثار الضريبية للفروق الزمنية، سواء تلك التي نشأت في سنوات سابقة وينعكس في السنة الحالية أو التي تنشأ في الفترة الحالي أو الاثار الضريبية للفروق الزمنية المتوقعة حدوثها مستقبلا ويمكن تقديم قيمتها بموثوقية مناسبة في الفترة الحالية

3

¹ طالب حسين سهام ، تأثير الضرائب المؤجلة على النتيجة المحاسبية والجبائية للدورة ، مجلة الدراسات التجارية والاقتصادية المعاصرة ، المجلد 4 العدد 2 سنة 2021 ، الجزائر ص 345

² الجزائر، الجريدة الرسمية العدد 19، مرجع سبق ذكره، المادة 134 فقرة 2، ص 18.

لمادة 134 فقرة 2 ، قرار مؤرخ في 23 رجب عام 1429 الموافق ل 26 يوليو 2008 ، الجريدة الرسمية العدد 28/19 ربيع الأول 1430 الموافق ل 25 مارس 2009 ص 18

³ سعيدي بن شهرة وقمان عمر ، أثر الإفصاح عن الضرائب المؤجلة وفق متطلبات IAS12 على جودة القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية ، مجلة المنهل الاقتصادي، المجلد السابع، العدد 1، 2021، ص 559

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

نقلا عن جمال الدين بكيري عرفها حسوس وشريط على أنها: العملية التي بموجبها يتم تخصيص مصروف الدخل بين الفترات، بغض النظر عن توقيت سداد هذه الضرائب وهدفها أن تعكسها التبعات الضريبية لكل العمليات الاقتصادية والتي تم الاعتراف بها في الفترة الحالية والفترات السابقة¹.

نقلا عن طيشوش هند و بلقاسم سفيان عرفها بن ربيع حسياني وصالح على أنها: الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفرق بين الاعتراف و التقييم المحاسبي للعمليات المتعلقة بالأعباء والاياردات ، الأصول و الخصوم خلال الدورة وبين الاعتراف والتقييم الجبائي لها².

الفرع الثالث: أنواع الضرائب المؤجلة

أولاً: وفق المعيار المحاسبي الدولي IAS12 تنقسم الضرائب المؤجلة إلى:

أ: التزامات ضريبية مؤجلة: هي مبالغ ضرائب الدخل المستحقة في الفترات المستقبلية بخصوص الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة.

ب. أصول ضريبية مؤجلة: هي مبالغ ضرائب الدخل القابلة للاسترداد في فترات مستقبلية³.

ثانياً: وفق النظام المحاسبي المالي SCF تنقسم الضرائب المؤجلة إلى:

أ: ضرائب مؤجلة أصول: هي مبالغ ستحصل خلال دورات لاحقة، رغم انها ناتجة عن عمليات تمت خلال دورات سابقة لسنة التحصيل ، ونعني بعبارة تحصل أنها ستخفف من مبلغ الضرائب مستحقة الدفع.

ب: ضرائب مؤجلة خصوم: 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.

¹ جمال الدين بكيري وجيلالي بهاز ، الضرائب المؤجلة وأثارها على المؤسسات الاقتصادية الجزائرية ، مجلة المنهل الاقتصادي ، المجلد 4 العدد 1، سنة 2021، ص 310

² طيشوش هند و بن بلقاسم سفيان، تطبيق الضرائب المؤجلة في المؤسسة الجزائرية ، سنة 2020

³ رشيد عريوة ، دور الضرائب المؤجلة في تقليص الفجوة بين المحاسبة والجباية ، مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، المجلد 11، العدد 13، ص 608.

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

الفرع الرابع: طبيعة حساب الضريبة المؤجلة:

تنتج الضرائب المؤجلة المستقبلية عن:

- ❖ وجود خسائر ضريبية ترحل لدورات مستقبلية؛
- ❖ وجود خصومات ضريبية ترحل لدورات مستقبلية؛
- ❖ الاختلاف بين القيمة المحاسبية والقاعدة الضريبية لأصول وخصوم الميزانية؛
- ❖ الاختلاف الزمني بين الاثبات المحاسبي لمنتوج أو عبء ما ، يأخذ في حسابان النتيجة الجبائية لدورة مالية لاحقة؛
- ❖ عجز جبائي أو قرض ضريبي قابل للتأجيل (إذا كانت نسبة الأرباح جبائية أو ضرائب مستقبلية في الفترات اللاحقة) ؛
- ❖ ترتيبات ، اقصاءات أو إعادة معالجة تمت في إطار إعداد كشوف المالية المستقبلية ؛¹
- ❖ الفروق الناتجة عن اختلاف الطرق المحاسبية؛
- ❖ الفروق الناتجة عن اختلاف طرق تقييم المخزون؛
- ❖ العطل مدفوعة الأجر².

الفرع الخامس: مجال تطبيق الضريبة المؤجلة:

تطبق على جميع الكيانات الاقتصادية الخاضعة لدفع الضريبة على الأرباح التي تدعمها وفق النظام الحقيقي، أما الكيانات التي تخضع للنظام الجزافي غير معنية بتطبيق الضرائب المؤجلة.

الفرع السادس: العمليات الخاضعة للضريبة المؤجلة:

- ❖ التكاليف الاولية المسجلة في حقوق الملكية؛
- ❖ فائض إعادة تقييم؛
- ❖ الفرق بين الاهتلاك الضريبي و الاهتلاك المحاسبي؛
- ❖ مخصصات غير قابلة للخصم حتى تتحقق خسارة القيمة؛
- ❖ الأعباء المقطوعة بشروط ؛
- ❖ عقود الايجار التمويلي؛

¹ نور عبد السلام و فؤاد عنون ، دور التدقيق الجبائي التعاقدية في حساب الضرائب المؤجلة ،مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبية، المجلد 5، العدد 2، 2020.

² شموش عادل، دواعي تطبيق الضرائب المؤجلة في المؤسسات حسب النظام المحاسبي المالي الجزائري، مجلة اضافات اقتصادية، المجلد 5 ، العدد 2 سنة 2021.

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

- ❖ المنتجات الخاضعة للضريبة بشروط؛
- ❖ الإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المقيّدة في حقوق الملكية ؛
- ❖ تحديث الذمم المدينة والديون والحسابات بالعملات؛
- ❖ تكاليف التطوير؛
- ❖ العجز الضريبي والاعفاءات الضريبية؛
- ❖ البضائع ذات القيمة المنخفضة للوحدة المقبولة لأغراض الضريبة؛
- ❖ نتيجة التوحيد؛
- ❖ عمليات الاندماج والاستحواذ والتصرف.¹

الفرع السابع: التسجيل المحاسبي:

أولاً: الضرائب المؤجلة أصول:

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
133		فرض الضريبة المؤجلة أصول	XXX	
	692	الضرائب المؤجلة على الأصول		XXX
تسجيل الضرائب المؤجلة أصول				

ثانياً : الضرائب المؤجلة خصوم :

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
693		فرض الضرائب المؤجلة عن الخصوم	XXX	
	134	الضرائب المؤجلة على الخصوم		XXX
تسجيل الضرائب المؤجلة خصوم				

¹ رندة ابتسام يخلف، تطبيق الضرائب المؤجلة وفق النظام المحاسبي المالي في ظل النظام الجبائي الجزائري ، مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبة ، المجلد 6 العدد 1، سنة 2021، ص 524

المطلب الثالث: المعيار المحاسبي رقم 12¹

الفرع الأول: هدف المعيار

يهدف المعيار المحاسبي رقم 12 الضرائب المؤجلة إلى شرح وتوضيح المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة، ويوضح المعيار بالتحديد كيفية احتساب مقدار الضريبة المستحقة الدفع عن الفترة الحالية والفترة المستقبلية، وكذا تبيان كيفية التعامل مع الاختلافات بين الربح المحاسبي والربح الخاضع للضريبة المعد وفق المعايير المحاسبية ومعايير الإبلاغ المالي ويعالج الاختلافات الدائمة والمؤقتة.

الفرع الثاني: نطاق المعيار

يجب تطبيق هذا المعيار على المحاسبة عن ضرائب الدخل، فإن ضرائب الدخل تشمل جميع الضرائب المحلية والأجنبية التي تستند إلى أرباح خاضعة للضريبة، وتشمل ضرائب الدخل أيضا ضرائب مستقطعة المستحقة السداد من قبل منشأة تابعة أو منشأة زمنية، ترتيب مشترك على التوزيعات.

المطلب الرابع : الجداول الجبائية²

❖ جدول تغيرات المخزون (الجدول رقم 1) و جدول تغيرات الإنتاج المخزن (الجدول رقم 2)

المؤسسات التي تستخدم طريقة الجرد الدائم للمخزون، فإنه عند المراقبة المحاسبية لمخزوناتا في المؤسسة يمكنها من معرفة الرصيد في بداية السنة وحركات الفترة والرصيد في نهاية العام.

أما في حالة اعتماد المؤسسة على طريقة جرد المخزون المتناوب، فإن حركات المخزون من الفترة تتوافق مع الاستهلاك للسنة المالية. المتمثلة في حسابات المصاريف (الحسابات من 600 إلى 603).

¹ بلال لحرش و يعقوب دهيمي، المقارنة بين النتيجة المحاسبة والنتيجة الجبائية، مذكرة مقدمة لنيل متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، تخصص محاسبة وتدقيق، كلية العلوم الاقتصادية التجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف بالمسيلة،

السنة 2020/2019 ، ص 25

² <https://www.mfdgi.gov.dz>

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

الجدول رقم 06 : جدول تغير المخزون

البيان	رصيد في بداية المدة	تغيرات خلال الفترة		رصيد في نهاية المدة
		مدين	دائن	
مخزونات بضائع				
مواد أولية ولوازم				
تموينات أخرى				
سلع قيد الإنجاز				
خدمات قيد الإنتاج				
مخزونات المنتجات				
مخزونات متأتية من التثبيتات				
مخزونات في الخارج				
المجموع				

الجدول رقم 7 : جدول تغيرات الإنتاج المخزن

مدين	دائن	رصيد نهاية المدة	
		مدين	دائن

❖ جدول تكاليف الموظفين والضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة والخدمات الأخرى (الجدول رقم 3)

هو جدول تفصيلي لبعض الرسوم و الأعباء التي تظهر في جدول حساب النتائج (الحسابات من حساب 61 الى حساب 64).

الجدول رقم 8 : تكاليف الموظفين والضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة والخدمات الأخرى

البيان	المبالغ
خدمات أخرى	
التقاو العام	
الإيجارات	
الأعباء الايجارية واعباء الملكية المشتركة	
الصيانة والتحصيلات والرعاية	
أقساط التأمينات	
الدراسات والأبحاث	
التوثيق والمستجدات	
أجور الوسطاء والاعتاب	
الاشهار والنشر والعلاقات العامة	
نقل السلع والنقل الجماعي للعاملين	
التنقلات والمهمات والاستقبالات	
مصاريف البريد والاتصالات السلكية والاسلكية	
الخدمات المصرفية وماتشابهها	
الاشتراكات والمستجدات	
المجموع 1	
أعباء المستخدمين	

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

	أجور المستخدمين
	أجور المستغل الفردي
	الإشتراكات المدفوعة للهيئات الاجتماعية
	الأعباء الاجتماعية للمستغل الفردي
	الأعباء الاجتماعية الأخرى
	أعباء المستخدمين الأخرى
	المجموع 2
	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة عن الأجور
	الضرائب والرسوم غير المسترجعة عن رقم الأعمال
	الضرائب والرسوم الأخرى (خارج الضرائب عن النتائج)
	المجموع 3
	المجموع (1 + 2 + 3)

❖ جدول مصاريف التشغيل والإيرادات الأخرى (الجدول رقم 4)

هو جدول تفصيلي للأعباء و الإيرادات العملية التي تظهر في جدول حساب النتائج المتمثلة في حساب 65 و حساب 76.

الجدول رقم 9 : مصاريف التشغيل والإيرادات الأخرى

المبالغ	الأعباء العملية الأخرى
	الأتاوي المترتبة على الامتيازات و البراءات والرخص والبرمجيات و الحقوق الغير مماثلة
	نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

	أتعاب حضور
	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل
	قسط النتائج عن العمليات المنجزة بصورة مشتركة
	الغرامات و العقوبات والاعانات الممنوحة والهبات و التبرعات
	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري
	أعباء أخرى للتسيير الجاري
	المجموع
	المنتجات العملياتية الأخرى
	الأتاوي عن الامتيازات و البراءات و التراخيص والبرمجيات والقيم المماثلة
	نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية
	أتعاب الحضور وأتعاب أعضاء الإداريين أو المسير
	أقساط إعانات الاستثمار المحولة لنتيجة السنة المالية
	قسط النتيجة عن العمليات التي تمت بصورة مشتركة
	المدخولات عن الحسابات الدائنة المهلكة
	المنتجات الاستثنائية عن عمليات التسيير
	المنتجات الأخرى للتسيير الجاري
	المجموع

❖ جدول الاهتلاكات و خسائر القيمة (الجدول رقم 5)

يهدف هذا الجدول إلى تبيان الفروق الناتجة بين:

- من جهة الاهتلاكات المسوكة محاسبيا وفق SCF و من جهة أخرى الاهتلاكات المسوكة خارج الدعائم المحاسبية و هذا وفق القوانين الجبائية المعمول بها؛

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

- الفروق الناتجة بين المحاسبية و تسجل في الجدول رقم 09 لتحديد نتيجة الجبائية؛
- أما خسائر القيمة الموجودة في الجدول تتعلق بالاستثمارات والموجودات المالية غير المتداولة.

الجدول رقم 10 : الاهتلاكات و خسائر القيمة

العنوان	الاهتلاك المتراكم في بداية السنة	اهتلاك السنة	انخفاض مخرجات العناصر	الاهتلاك المتراكم في نهاية السنة	الاهتلاك الجبائي للسنة	الفرق
شهرة المحل						
التثبيات المعنوية						
التثبيات العينية						
مساهمات						
أصول مالية أخرى غير جارية						
المجموع						

❖ جدول الأصول الثابتة المنشأة أو المكتسبة خلال العام (الجدول رقم 6)

هو جدول يوضح الأصول الثابتة التي اكتسبتها المؤسسة أو أنشأتها خلال السنة المالية .

الجدول رقم 11 : الأصول الثابتة المنشأة أو المكتسبة خلال العام

العنوان (طبيعة الأصول الثابتة)	المبلغ الخام	مخصومة TVA	المبلغ للاهلاك	الصافي
شهرة محل				
تثبيات معنوية				
تثبيات عينية				
مساهمات				
أصول مالية أخرى غير جارية				
المجموع				

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

❖ جدول الأصول الثابتة المباعة (أرباح أو خسائر رأس المال) خلال العام (الجدول رقم 7)

- يتم تحديد أرباح أو خسائر رأس المال عن التنازل عن الأصول الثابتة في هذا الجدول وفقًا للقواعد الضريبية المطبقة في مادة الاهتلاك (الأساس القابل للاهلاك وفترة الاهتلاك)؛
- خسائر القيمة الناتجة عن استهلاك قيمة الأصول الثابتة المباعة، وكذلك القيمة المتبقية المحتملة، على النحو المنصوص عليها في النظام المحاسبي المالي.

الجدول رقم 12 : الأصول الثابتة المباعة (أرباح أو خسائر رأس المال) خلال العام

زيادة / خسارة القيمة	طبيعة الأصول الثابتة المباعة	تاريخ الاستحواذ	المبلغ الصافي للأصل	الاهتلاك المطبق	القيمة المحاسبية الصافية	سعر البيع	زيادة / خسارة القيمة
زيادة قيمة							زيادة قيمة
خسارة قيمة							خسارة قيمة
							المجموع

❖ جدول المؤونات وخسائر القيمة (الجدول رقم 8)

*يجب أن تفصل خسائر انخفاض قيمة المخزون حسب طبيعتها في بيان مرفق ب:

- خسائر قيمة مخزون السلع؛
- خسائر قيمة مخزون المواد الخام والتوريدات؛
- خسائر قيمة التوريدات الأخرى؛
- خسائر قيمة مخزون الأعمال قيد التنفيذ؛
- خسائر قيمة مخزون المنتجات.

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

* يجب تفصيل خسائر القيمة على الذمم المدينة والأسهم وفقاً للجدولين 8.1 و 8.2.

*السطر الأخير من هذا الجدول مخصص لمؤونات خسائر القيمة الموجودة في المؤسسات الغير المذكورة سابقا.

الجدول رقم 13 : المؤونات وخسائر القيمة

العنوان	المؤونات المتراكمة في نهاية الدورة	مخصصات الاهتلاك للسنة	الاسترجاعات خلال السنة	مؤونات متراكمة في نهاية الدورة
خسائر القيمة عن المخزونات				
خسائر القيمة عن الحسابات الدائنة				
خسائر القيمة عن الأسهم و حصص الشركاء				
مؤونات معاشات التقاعد و الالتزامات المماثلة				
مؤونات				
مؤونات أخرى متعلقة بالموظفين				
مؤونات على الضرائب				
مؤونات أخرى مفصلة في الملاحق				
المجموع				

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

❖ جدول تحديد النتيجة الجبائية (الجدول رقم 9)

تم التطرق له سابقا بالتفصيل عندما تطرقنا الى كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية.

❖ جدول إظهار النتيجة والاحتياطيات للسنة (ن -1) (جدول رقم 10)

أصل النتيجة القابلة للتوزيع:

- **مرحل من جديد للسنة N-1:** يظهر في جانب الخصوم في الميزانية ا للسنة N-1 ، حيث يفصل فيه في البيان الملحق حسب طبيعة وأصل المبالغ المدرجة فيه و المفصل في المادة 8/46 من قانون الضرائب المباشرة المباشرة و الرسوم المماثلة.
- **نتيجة السنة N-1 :** هي النتيجة الصافية ل IBS التي لم يتم تحويلها بعد إلى حساب "الأرباح المحتجزة" أو لرفع رأس المال.
- **اقتطاعات الاحتياطيات الاختيارية:** هي كل الاحتياطيات باستثناء الاحتياطيات القانونية التي تم تشكيلها مسبقا استنادا الى قرارات التخصيص تم اتخاذها من قبل الاجتماع العام للشركاء أو المساهمين. تخصص هذه الاحتياطيات للضريبة وفقاً لأحكام المادتين 46 و 140 من قانون الضرائب غير المباشرة.
- **تخصيص النتائج والاحتياطيات القانونية:** يجب أن يحتوي على تفاصيل قرارات التخصيص التي تتخذها هيئات صنع القرار، من الضروري الإشارة إلى:
 - 1- طبيعة ومقدار الاحتياطيات المكونة للسنة المالية (يتم تفصيلها في بيان مرفق يتم ترقيمه؛
 - 2- مقدار الأرباح والاحتياطيات المدرجة في رأس المال؛
 - 3- مقدار أرباح الأسهم المتاحة للشركاء أو المساهمين؛
 - 4- محتويات الرصيد الجديد لبند "الأرباح المحتجزة" (يتم تفصيلها في كشف مرفق مرقم حسب طبيعة وأصل المبالغ الواردة فيه).

الجدول رقم 14 : إظهار النتيجة والاحتياطيات للسنة (ن -1)

البيان	المبالغ	الأصل
مرحل من جديد للسنة N-1		
نتيجة السنة N-1 السابقة		
اقتطاعات من النميجة		
المجموع		

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

	احتياطات	التوزيع
	رفع رأس المال	
	المساهمين	
	مرحل من جديد المجموع	
	المجموع	

❖ جدول المقتنيات (الشركات التابعة والفروع) (الجدول رقم 11)

هو جدول يوضع فيه كل الشركات التابعة و الفروع للشركة الام حيث كل عمود يذكر فيه مجموعة من المعلومات الخاصة بكل فرع:

العمود 1: الاسم والشكل القانوني لكل الشركات التابعة، وكذلك التحديد والشكل القانوني للمشاركين في رأس مال الشركة المصرح عنها (الأشخاص الطبيعيين والمعنويين)؛

العمود 2: مبلغ حقوق الملكية لكل شركة فرعية وكل كيان شريك (شخص معنوي)؛

العمود 3: رأس مال كل شركة فرعية وكل كيان مرتبط (شخص معنوي)؛

العمود 4: خاص بالشركات التابعة ، إظهار النسبة المئوية للمشاركة في رأس مال كل شركة تابعة.

أما بالنسبة للفروع يجب ذكر لكل منها النسبة المئوية للمشاركة في رأس مال الشركة المصرح عنها؛

العمود 5: يوضح لكل كيان تابع وكل فرع مبلغ نتيجة آخر سنة مالية مغلقة؛

العمود 6: مبلغ القروض والتسبيقات الممنوحة لكل شركة فرعية أو الشركات التابعة؛

العمود 7: - بالنسبة للشركات التابعة: يحدد مقدار الأرباح المستلمة من كل شركة تابعة؛

- بالنسبة للفروع: يحدد الربح المتاح لكل منها ، أرباح الأسهم من الشركة المصرحة؛

العمود 8: - بالنسبة للشركات التابعة: يحدد القيمة الدفترية للأسهم المملوكة في رأس مال كل شركة تابعة؛

- بالنسبة للكيانات المرتبطة: حدد القيمة الدفترية للأوراق المالية التي تحتفظ بها الكيانات

المرتبطة في رأس المال الشركة المصرحة.

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

الجدول رقم 15 : المقتنيات (الشركات التابعة والفروع)

الفروع والمؤسسات التابعة	رأس المال	حقوق الملكية	حصة رأس المال %	نتيجة آخر دورة	قروض وتسبيقات ممنوحة	أرباح محتجزة	القيمة الدفترية للأوراق المالية المكتسبة
الفروع							
المؤسسات التابعة							

❖ **العمولات والسمسرة والإتاوات والرسوم وموردو الخدمات الخارجيين والمكافآت المتنوعة ومصاريف المقر (الجدول رقم 12)**

طبقاً لأحكام المادة 176 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، فإن هذا الجدول مخصص لعرض المصاريف المتعلقة بالعمولات والسمسرة والإتاوات والرسوم وأعباء الموردين الخارجيين، مكافآت متنوعة ومصاريف المقر.

يتضمن الجدول 12 للمبالغ المدفوعة المعلومات التالية:

العمود 1: الهوية والشكل القانوني للأشخاص والشركات المستفيدة ؛

العمود 2: رقم التعريف الضريبي لكل مستفيد (NIF) ؛

العمود 3: العنوان الدقيق للمكتب المسجل ومكان ممارسة المستفيدين؛

العمود 4: مبلغ الدفعة المسددة نيابة عن كل مستفيد.

و وفقاً لأحكام المادة 176 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة ، فإن الطرف المدفوع له الذي لم يصرح بالمبالغ المعنية أو الذي لم يستجب خلال ثلاثين (30) يوماً للإخطار الرسمي المنصوص عليه في المادة 192 ، فإنه يفقد الحق في إدراج هذه المبالغ في مصاريفه المهنية لتأسيس ضرائبه الخاصة.

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة

الجدول رقم 16 : العمولات والسمسرة والإتاوات والرسوم وموردو الخدمات الخارجيين والمكافآت المتنوعة ومصاريف المقر

الهوية والشكل القانوني للأشخاص والشركات المستفيدة	رقم التعريف الضريبي	العنوان	المبلغ المسدد
المجموع			

❖ الضريبة على النشاط المهني (الجدول رقم 13):

يتعلق بالمدفوعات من حيث ضريبة النشاط المهني (TAP) حسب الأعمدة الواردة فيه.

الجدول رقم 17 : الضريبة على النشاط المهني

رقم الأعمال المصرح في كل بلدية	رقم الأعمال المعفى	المصرحة TAP أو المدفوعة	TAP مكان دفع
المجموع			

خلاصة الفصل:

على إثر ما تم التطرق إليه خلال هذا الفصل نستخلص بأن المؤسسة تولي أهمية كبيرة لأعمال نهاية الدورة والجرد بحيث تقوم بجرد كل ما تملك من تثبيات، حسابات مالية ... ، كما التعرف على كل من أعمال التسوية للمشتريات، الأعباء والنواتج .

إعداد القوائم المالية الختامية وذلك انطلاقا من ميزان المراجعة قبل الجرد وصولا إلى ميزان المراجعة بعد الجرد، وكذا تحديد نتيجة الدورة المحاسبية التي توصلت إليها المؤسسة ما إذا كانت ربح أو خسارة

إضافة إلى وجود اختلاف بين النتيجتين المحاسبية والجبائية بسبب اختلاف الأسس، فالإدارة الجبائية تعتبر النتيجة الجبائية أساس الوعاء الضريبي لفرض الضرائب على الشركات

الفصل الثاني:

دراسة حالة مؤسسة BCR فرع ORFEE

تمهيد:

تدعيما للجانب النظري الذي تم التطرق إليه سابقا حول أعمال نهاية الدورة والانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية.

سنقوم بدراسة تطبيقية نحاول فيها مطابقة النظري مع ما هو موجود في الواقع، وذلك باختيار مؤسسة BCR فرع ORFEE ببرج منايل، وأخذها كنموذج للدراسة

ومن خلال هذا الفصل تم عرض كل من المباحث التالية:

المبحث الأول: تقديم عام حول المؤسسة محل الدراسة

المبحث الثاني: أعمال التسوية وفق النظام المحاسبي المالي

المبحث الثالث: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية

المبحث الأول: تقديم عام حول المؤسسة BCR فرع ORFEE

المطلب الأول: نشأة المؤسسة الوطنية BCR

المؤسسة الوطنية لإنتاج القوالب، السكاكين والصنابير BCR هي مؤسسة إنتاجية مختصة في إنتاج أدوات الإينوكس والفضيات، مرت بعدة مراحل في إنشائها لعدة وحدات من بينها وحدة برج منايل، فقد نشأت مؤسسة BCR بموجب المرسوم رقم 83-08 المؤرخ في 01/01/1983 نتيجة إعادة هيكلة المركب الصناعي للآلات الميكانيكية SONACOME ومقرها الاجتماعي (المديرية العامة) بولاية سطيف.

الإنتاج في مؤسسة BCR:

فاق الطلب على منتوجات المؤسسة كل التوقعات حيث يقدر ب:

8000 حوض مطبخ في الشهر عوض 5000 في بداية السنة

1600 من الصنابير

26 مليون قطعة من أدوات المائدة

المطلب الثاني: تعريف بالمؤسسة المستقبلية ORFEE

Entreprise National De Production D'articles En Inox et Orfrverir

تعتبر المؤسسة الوطنية لإنتاج أدوات الإينوكس والفضيات ORFEE مؤسسة فرعية للمؤسسة الوطنية لإنتاج القوالب والسكاكين والصنابير بسطيف (B.C.R)، وهي فرع مختص في الفضيات وتصنيع أحواض المطبخ وأدوات المنزل بصلب الإينوكس (B.C.R)، وتعود نشأة وحدة أورفي لبرج منايل باسم (B.C.R) وفق المرسوم 83-08 المؤرخ في 01/01/1983 نتيجة إعادة هيكلة المؤسسة الوطنية للآلات الميكانيكية (SONACOM)، قد تمت دراسة مشروع الإنجاز عام 1973 من طرف مكتب الدراسات الفرنسي (CLAUD SICARD)، حيث تم التوقيع على الاتفاقية "منتوج اليد" بالجزائر في 07/02/1977 بين المؤسسة الوطنية للصناعات الميكانيكية "SONACOM" ونظيرتها المؤسسة "IPO" السويسرية بهدف دراسة إقامة التسيير وتكوين العمال للوحدة الصناعية.

. في عام 1979 بداية إنشاء الوحدة من طرف المؤسسة السويسرية.

. في عام 1982 بداية أول مخزن للإنتاج.

. في عام 1987 التعريض الكلي للأجانب.

ابتداء من 2001/01/01 تم البعث الفعلي لفرع الإينوكس لبرج منايل، الشركة الجديدة التي تجمع النشاطات التي تقوم بها الوحدتين الموجودتين في نفس الموقع، مصنع إنتاج السكاكين، أطباق، أحواض المطبخ من جهة والوحدة التجارية من جهة أخرى.

حيث تقع المؤسسة ORFEE عن بعد 70 كلم شرق الجزائر في ولاية بومرداس، وتبعد 30 كلم عن هذه الأخيرة، وتبعد 3 كلم عن الدائرة، تتربع على مساحة قدرها تسعة هكتار مربع، والمدة المنعقدة 99 سنة، يبلغ رأس مالها 760.000.000 دج.

تظم مؤسسة ORFEE حاليا 347 عامل، 43 إطار (CADRE) و 125 منفذين وعون (Exécution Agents) وينقسمون حسب المصالح كما يلي:

. مصلحة الإنتاج 53 عامل؛

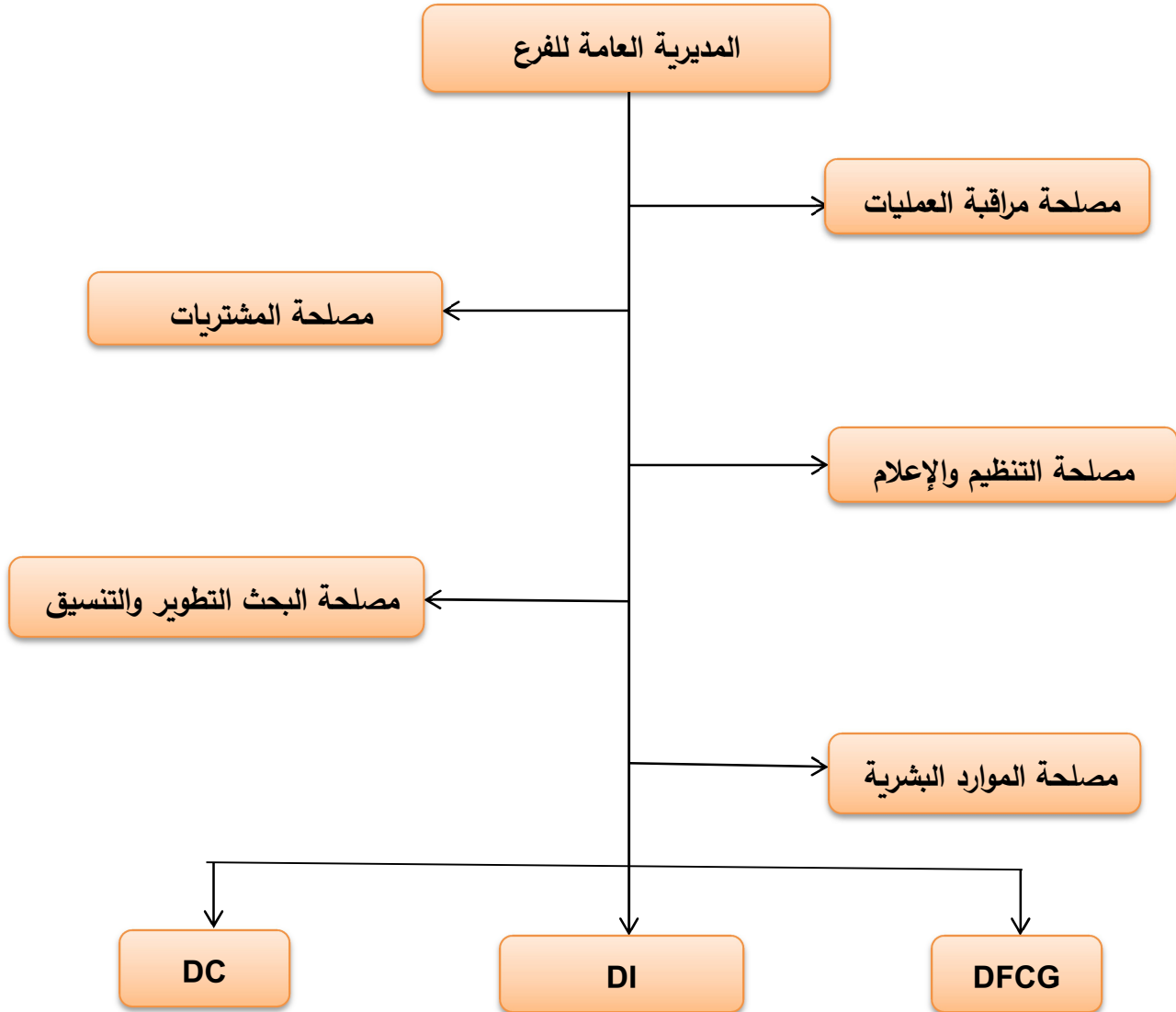
. المصلحة التقنية 63 عامل؛

. المصلحة التجارية 14 عامل؛

. المصلحة الإدارية 49 عامل.

المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي لوحدة ORFEE

إن مؤسسة ORFEE هي وحدة من وحدات مؤسسة BCR، فمثلها مثل الوحدات الأخرى لكل منها هيكل تنظيمي يوضح تقسيمات المؤسسة إلى مديريات ودوائر وتوزيعات المهام على كل الأقسام والورشات كما هو مبين في المخطط التالي:



المبحث الثاني: أعمال التسوية وفق النظام المحاسبي المالي SCF

المطلب الأول: تسوية حسابات الأصول

الفرع الأول: تسوية التثبيات

أولاً: تسوية حساب الإهلاك:

تقوم المؤسسة بتطبيق طريقة الإهلاك الخطي، وهذا وفقاً لما جاء في نص القانون الخاص بطرق الإهلاك التي تقوم المؤسسة بإتباعها، فالمؤسسة تحترم النص القانوني وتقوم بتطبيق هذه الطريقة.

أ: تثبيات قيمتها أكثر من 30000 أو تساويها

إن مؤسسة ORFEE تمتلك مجموعة من التثبيات قيمتها المحاسبية عند الاقتناء أكثر من 30000 بمجموع أقساط إهلاك يقدر ب 55 216 457.44 دج بدوره ينقسم الى:

تثبيات معنوية بقيمة إهلاك اجمالية تقدر ب 16 600.00 دج .

تثبيات عينية بقيمة إهلاك اجمالية تقدر ب 55 199 857.44 دج.

أنظر الملحق رقم:1

1: التسجيل المحاسبي للتثبيات المعنوية:

31/12/2020 التاريخ والبيان				
حساب مدین	حساب دائن	مبلغ مدین	مبلغ دائن	
681		16 600.00		مخصصات إهلاكات ومؤونات وخسارة القيمة أصول غير جارية
	280		16 600.00	إهلاك تثبيات معنوية
تسجيل قسط الإهلاك				

2: التسجيل المحاسبي للتبتيات العينية

31/12/2020

مبلغ مدين	مبلغ دائن	التاريخ والبيان	حساب مدين	حساب دائن
55 183 257.44		مخصصات اهتلاكات و مؤونات و خسارة القيمة أصول غير جارية	681	
1 304 677.69		اهتلاك أعمال ترتيب و تهيئة الاراضي	2812	
22 340 400.77		اهتلاك البناءات	2813	
30 583 465.97		اهتلاك منشآت تقنية	2815	
954 713.02		اهتلاك تثبيتات عينية أخرى	2818	
تسجيل قسط الاهتلاك				

3: حساب أقساط الاهتلاك لآلة تسجيل حضور العمال

أنظر الملحق رقم: 2

في 24 / 02 / 2020 اشترت مؤسسة BCR آلة لتسجيل حضور العمال بمبلغ 142 500.00، بمعدل اهتلاك 20 %، تهتك حسب طريقة الاهتلاك الخطي لمدة 5 سنوات.

3-1: حساب قسط الاهتلاك:

$$\text{قسط الاهتلاك} = \frac{\text{المبلغ القابل للاهتلاك}}{\frac{100}{\text{المدة}} * \text{المعدل}}$$

$$\text{قسط الاهتلاك لسنة 2020} = 142\,500 * \frac{100}{20} * \frac{12}{10} = 23\,750$$

$$\text{قسط الاهتلاك لسنة 2021} = 142\,500 * \frac{100}{20} * 1 = 28\,500$$

قسط الاهتلاك من سنة 2022 إلى غاية 2024 يحسب بنفس الطريقة التي تم حساب بها قسط الاهتلاك لسنة 2021

$$\text{قسط الاهتلاك لسنة 2025} = 142\,500 * \frac{100}{20} * \frac{12}{2} = 47\,500$$

2-3 : حساب الاهتلاك المتراكم:

$$\text{الاهتلاك المتراكم } n = \text{قسط الاهتلاك للسنة } n$$

$$\text{الاهتلاك المتراكم للسنة } n+1 = \text{الاهتلاك المتراكم } n + \text{قسط الاهتلاك للسنة } n+1$$

$$\text{الاهتلاك المتراكم لسنة 2020} = 23\ 750$$

$$\text{الاهتلاك المتراكم لسنة 2021} = 23\ 750 + 28\ 500 = 52\ 250$$

الاهتلاك المتراكم من سنة 2022 إلى غاية 2025 تحسب بنفس الطريقة التي تم حساب بها الاهتلاك المتراكم لسنة 2021

3-3 : حساب القيمة المحاسبية الصافية:

$$\text{القيمة المحاسبية الصافية} = \text{المبلغ القابل للاهلاك} - \text{الاهتلاك المتراكم}$$

$$\text{قيمة المحاسبية الصافية لسنة 2020} = 142\ 500 - 23\ 750 = 118\ 750$$

$$\text{قيمة المحاسبية الصافية لسنة 2021} = 142\ 500 - 52\ 250 = 90\ 250$$

قيمة المحاسبية الصافية من سنة 2022 إلى غاية 2025 تحسب بنفس الطريقة التي تم بها حساب القيمة المحاسبية الصافية لكل من السنتين 2020، 2021.

3-4 : جدول الاهتلاك

المدة	المبلغ القابل للاهلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
2020	142 500	23 750	23 750	118 750
2021	142 500	28 500	52 250	90 250
2022	142 500	28 500	80 750	61 750
2023	142 500	28 500	109 250	33 250
2024	142 500	28 500	137 750	4750
2025	142 500	4750	142 500	00

3-5 : التسجيل المحاسبي :

31/12/2020				
مبلغ دائن	مبلغ مدين	التاريخ والبيان	حساب دائن	حساب مدين
	23 750.00	مخصصات اهتلاكات و مؤونات و خسارة القيمة أصول غير جارية		681
23 750.00		قسط الاهتلاك	281	
تسجيل قسط الاهتلاك				

ب: اهتلاك التثبيات قيمتها أقل من 30000 أو تساويها:

أنظر الملحق رقم: 3

إن مؤسسة ORFEE تمتلك مجموعة من التثبيات قيمتها المحاسبية عند الاقتناء أقل من 30000 بمجموع أقساط اهتلاك يقدر ب: 289 240.85 دج.

1: التسجيل المحاسبي

31/01/2020				
مبلغ دائن	مبلغ مدين	التاريخ والبيان	حساب دائن	حساب مدين
	289 240.85	مخصصات اهتلاكات و مؤونات و خسارة القيمة أصول غير جارية		681
54 413.54		اهتلاك منشآت تقنية	2815	
211 727.31		اهتلاك معدات و أدوات مكتبية	2816	
23 100.00		اهتلاك تثبيات عينية أخرى	2818	
	289 240.85	المخزونات المتأتية من التثبيات		360
54 413.54		معدات و أدوات صناعية	215	
211 727.31		معدات و أدوات مكتبية	216	
23 100.00		تثبيات عينية أخرى	218	
	54 413.54	اهتلاك منشآت تقنية		2815
	211 727.31	اهتلاك معدات و أدوات مكتبية		2816
	23 100.00	اهتلاك تثبيات عينية أخرى		2818
289 240.85		خسائر القيمة	396	
تسجيل قسط الاهتلاك				

2 : حساب اقساط الاهتلاك لمعدات إنتاج:

أنظر الملحق رقم: 4

قامت مؤسسة BCR في تاريخ 19/02/2019 بشراء معدات انتاج بمبلغ 14 000.00

1-2 : جدول الاهتلاك:

المدة	المبلغ القابل للاهلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
2020	14 000.00	14 000.00	14 000.00	0.00

2-2: التسجيل المحاسبي:

31/01/2020				
حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
681		مخصصات اهتلاكات و مؤونات و خسارة القيمة أصول غير جارية	14 000.00	
	2815	اهتلاك منشآت تقنية		14 000.00
360		المخزونات المتأتية من التثبيات	14 000.00	
	215	معدات و أدوات صناعية		14 000.00
2815		اهتلاك منشآت تقنية	14 000.00	
	396	خسائر القيمة		14 000.00
تسجيل قسط الاهتلاك				

الفرع الثاني: تسوية المخزونات:

أولاً: تسوية فوارق الجرد:

أنظر الملحق رقم: 5

حساب مدین	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدین	مبلغ دائن
600		مشتريات البضائع المباعة	26 626.50	
	300	مخزونات البضائع		26 626.50
تسوية فرق جرد موجب				
601		المواد الأولية	-4 262 094.32	
	310	مواد أولية ولوازم		-4 262 094.32
تسوية فرق جرد سالب				
601		المواد الأولية	2 562 436.37	
	310	مواد أولية ولوازم		2 562 436.37
تسوية فرق جرد موجب				
602		التموينات الأخرى	-36 156.31	
	315	مواد أولية ولوازم		-36 156.31
تسوية فرق جرد سالب				
602		التموينات الأخرى	140 680.80	
	315	مواد أولية ولوازم		140 680.80
تسوية فرق جرد موجب				
602		التموينات الأخرى	-148 765.83	
	318			-148 765.83
تسوية فرق جرد سالب				
602		التموينات الأخرى	351 559.04	
	318			351 559.04
تسوية فرق جرد موجب				

ثانيا: تسوية حسابات المشتريات المخزنة

أ: عدم استلام فاتورة

أنظر الملحق رقم: 6

قامت المؤسسة بتاريخ 19/10/2020 بشراء تموينات أخرى بمبلغ 12 400.00، قامت المؤسسة باستلام طلبيتها وتم تسجيلها كالتالي :

31/01/2020

حساب مدین	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدین	مبلغ دائن
32		تموينات أخرى	12 400.00	
	382	تموينات أخرى مخزنة		12 400.00
وصل ادخال إلى المخزن				

في نهاية السنة عند قيام المؤسسة بجرد منتوجاتها المخزنة لاحظت أنها لم تستلم الفاتورة من المورد فقامت بعملية تسوية الطلبية كما يلي:

حساب مدین	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدین	مبلغ دائن
382		تموينات أخرى مخزنة	12 400.00	
4456		مشتريات TVA	2 366.00	
	408	موردو الفولتير التي لم تصل الى لأصحابها بعد		14 756.00
قيد عدم استلام فاتورة				

ب: إستلام جزئي للمخزون

1: استلام تموينات:

أنظر الملحق رقم: 7

قامت المؤسسة بتاريخ 15/10/2020 بإرسال طلبية شراء تموينات أخرى بقيمة 36 750.83 دج، في تاريخ 2020/11/11 استلمت المؤسسة الفاتورة وجزء من الطلبية.

أ: حساب قيمة الجزء المستلم من الطلبية

سعر الشراء = السعر الوحدوي * الكمية المشتريات

سعر الشراء = 686.29 * 33

سعر الشراء = 22 647.57

ب: التسجيل المحاسبي:

مبلغ دائن	مبلغ مدين	التاريخ والبيان	حساب مدين	حساب دائن
	30 883.05	تموينات أخرى مخزنة	382	
	5 867.78	الرسم على القيمة المضافة	4456	
36 750.83		موردو المخزونات والخدمات	401	
استلام فاتورة شراء				
	22 647.57	تموينات أخرى	32	
22 647.57		التموينات الأخرى المخزنة	382	
ادخال جزئي الى المخزن				

في 31/12/2020 المؤسسة لم تستلم باقي الطلبية فقامت بالتسوية كما يلي :

أنظر الملحق رقم: 8

حساب مبلغ كمية الطلبية الغير مستلمة:

8 235.48 = 12 * 686.29

مبلغ دائن	مبلغ مدين	التاريخ والبيان	حساب مدين	حساب دائن
	8 235.48	مخصصات اهتلاكات و مؤونات و خسارة القيمة أصول غير جارية	370	
8 235.48		تموينات اخرى مخزنة	382	
عدم استلام المخزون				

ج: تسوية المنتجات قيد الانجاز

أنظر الملحق رقم:9

في 31/12/2020 عند قيام المؤسسة لجرد منتوجاتها الموجودة في مخازنها وعند الانتهاء وجدو أن هناك منتوجات قيد الانجاز .

من أجل تسوية المنتوجات قيد الانجاز يلتقي المدير الصناعي مع المدير المالي في اجتماع فيما بينهم فيقدم المدير الصناعي للمدير المالي كل الاثباتات عن المنتوجات قيد الانتاج هنا المدير المالي يصادق عليها كما وأنه حسب النظام المحاسبي المالي والمعايير الدولية للإبلاغ المالي عند تكوين مؤونة للسنة الحالية يتم إلغاء

حساب مدین	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدین	مبلغ دائن
723		تغير المخزونات الجارية	59 363 979.51	
	3351	أشغال جاري إنجازها		53 308 690.00
	3352	أشغال جاري إنجازها		698 143.23
	3353	أشغال جاري إنجازها		1 759 767.04
	3354	أشغال جاري إنجازها		4 197 379.24
إلغاء مؤونة المنتجات قيد الإنجاز لسنة 2019				
335		أشغال جاري إنجازها	128 121 246.78	
	723	تغير المخزونات الجارية		128 121 246.78
355		منتجات تامة الصنع	398 361 290.43	
	724	تغير المخزونات من المنتجات		398 361 290.43
724		تغير المخزونات من المنتجات	343 874 922.98	
	355	منتجات تامة الصنع		343 874 922.98
إخراج منتجات تامة الصنع من المخازن إلى البيع				

الفصل الثاني: دراسة حالة حول مؤسسة BCR فرع ORFEE

مؤونة السنة السابقة وتتم التسوية وفق ما يلي:

د: تسوية المنتجات التامة الصنع

أنظر الملحق رقم:9

مبلغ دائن	مبلغ مدين	التاريخ والبيان	حساب دائن	حساب مدين
	66 822.78	منتجات تامة الصنع		355
66 822.78		منتجات إستثنائية عن عمليات التسيير	757	
	1 357.55	أعباء استثنائية للتسيير الجاري		657
1 357.55		منتجات تامة الصنع	335	
	345 342 121.54	منتجات تامة الصنع		355
345 342 121.54		تغير المخزونات من المنتجات	724	
	336 899 107.18	تغير المخزونات من المنتجات		724
336 899 107.18		منتجات تامة الصنع	355	
	9 770 587.44	منتجات تامة الصنع		355
9 770 587.44		تغير المخزونات من المنتجات	724	
	9 770 587.44	تغير المخزونات من المنتجات		724
9 770 587.44		منتجات تامة الصنع	355	
	21 880 716.79	منتجات وسيطية		351
21 880 716.79		تغير المخزونات من المنتجات	724	
	17 682 440.11	تغير المخزونات من المنتجات		724
17 682 440.11		منتجات وسيطية	351	
	688 882.14	منتجات تامة الصنع		355
688 882.14		تغير المخزونات من المنتجات	724	
	687 865.71	تغير المخزونات من المنتجات		724
687 865.71		منتجات تامة الصنع	355	
تسوية المنتجات قيد الإنجاز				

الفرع الثالث: تسوية عناصر الأصول الأخرى

أ: تسوية حسابات الزبائن

أنظر الملحق رقم: 9

في مؤسسة ORFEE تقوم المديرية التجارية بإعداد دراسة مفصلة خاصة بزبائنهم، و تدرس مدى قدرتهم على سداد ديونهم حيث تحول الزبائن الذين نسبة عدم قدرتهم على سدادهم لديونهم كبيرة و تحويلهم من زبائن عاديين إلى زبائن مشكوك فيهم، و تكون لكل واحد منهم مؤونة و تقدمها إلى مصلحة المحاسبة و هذا من أجل السماح لمجلس الإدارة باتخاذ القرارات اللازمة من أجل زبائنهم.

حيث قدرت المؤونة المخصصة للزبائن المشكوك فيهم بقيمة اجمالية 7 761 050.77 دج.

1: التسجيل المحاسبي:

حساب مدین	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدین	مبلغ دائن
4911		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	786 539.82	
4912		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	6 588 323.24	
4913		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	386 187.71	
	785	استرجاعات عن خسائر القيمة مؤونات أصول جارية		7 761 050.77
إلغاء مؤونة الزبائن لسنة 2019				

لإلغاء الضريبة المؤجلة لسنة 2019 يتم حسابها كما يلي:

$$1\ 474\ 588.64 = 19\% * 7\ 761\ 050.77$$

حساب مدین	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدین	مبلغ دائن
692		فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول	1 474 588.64	
	133	ضرائب مؤجلة عن الأصول		1 474 588.64
إلغاء ضريبة مؤجلة لسنة 2019				
685		مخصصات اهتلاك المؤونات خسائر القيمة أصول جارية	7 761 050.77	
	4911	خسائر قيمة عن حسابات الزبائن		786 539.82

الفصل الثاني: دراسة حالة حول مؤسسة BCR فرع ORFEE

6 588 323.24		خسائر قيمة عن حسابات الزبائن	4912	
386 187.71		خسائر قيمة عن حسابات الزبائن	4913	
تكوين مؤونة لخسائر قيمة للزبائن لسنة 2020				
	1 474 588.64	ضرائب مؤجلة عن الأصول		133
1 474 588.64		فرض ضريبة مؤجلة عن الأصول	692	
ضريبة مؤجلة لسنة 2020				

حساب مبلغ الضريبة المؤجلة لسنة 2020 كما يلي:

$$1\ 474\ 588.64 = 19\% * 7\ 761\ 050.77$$

ملاحظة:

من خلال الوثائق المطلع عليها داخل المؤسسة الخاصة بالزبائن لاحظنا أنه هناك بعض الفواتير لم تسدد قيمتها بعد رغم انقضاء المدة القانونية لتقادم الفواتير حيث تنص المادة 309 من القانون المدني على أنه: يتقدم ب 5 سنوات كل حق دوري متجدد و لو أقر به المدين كأجرة المباني، و الديون المتأخرة، و المرتبات و الأجور و المعاشات... الخ

وهذا عكس ما هو معمول به في مؤسسة ORFEE

ب: تسوية حسابات البنك

أنظر الملحق رقم: 10

1: إعداد حالة التقارب البنكي

يتم فيها إعداد حالة التقارب البنكي بمعنى التسجيل في حساب البنك لدى المؤسسة الرصيد قبل الجرد بالإضافة إلى العمليات الموجودة في كشف البنك والتي لم تسجلها المؤسسة، وكذا تسجيل في حساب المؤسسة لدى البنك الرصيد المرسل في كشف البنك بالإضافة إلى العمليات التي سجلتها المؤسسة وغير مسجلة في كشف البنك.

تتعامل مؤسسة BCR مع بنك BNA برج منايل حيث قامت المؤسسة بالمقاربة البنكية في نهاية السنة بهدف تبرير الفرق الموجود بين الموجود بين الرصيد البنكي الظاهر في كشف البنك والرصيد الظاهر في حساب البنك لدى المؤسسة ويتم اعداده كما يلي:

- لا استخراج دفتر الاستاذ للحساب البنكي 512 في نهاية السنة؛

الفصل الثاني: دراسة حالة حول مؤسسة BCR فرع ORFEE

- استخراج كشف الحساب البنكي في نهاية السنة؛
- التأكد من ان الرصيد البنكي لبداية الفترة في الكشف البنكي هو نفسه المسجل في المقاربة البنكية السابقة؛
- التأكد من ان العمليات المحاسبية الظاهرة في المقاربة البنكية السابقة قد تم تسجيلها في الكشف البنكي للفترة الجديدة؛
- المقارنة بين المبالغ في دفتر الاستاذ لحساب 512 مع مبالغ الكشف البنكي في نهاية السنة وذلك بوضع علامات على المبالغ المتشابهة لتسهيل عملية المقاربة؛
- اعداد جدول المقاربة البنكية.

التاريخ	البيان	حساب النك لدى المؤسسة		حساب المؤسسة لدى البنك	
		مدین	دائن	مدین	دائن
31/12/2020	الرصيد	29 910 157,13			31 536 718,36
11/07/2019	شيك رقم 4975512			230 622,00	
29/08/2019	شيك رقم			14 950,00	
31/01/2020	شيك رقم 2971066			24 400,00	
20/07/2020	شيك رقم 4441943			2 000,00	
31/10/2020	شيك رقم 2971769			71 400,00	
10/12/2020	شيك رقم 2971779			38 556,00	
10/12/2020	شيك رقم 2971897			12 150,00	
10/12/2020	شيك رقم 2971898			45 220,00	
10/12/2020	شيك رقم 2971899			19 278,00	
10/12/2020	شيك رقم 2971900			28 000,00	
10/12/2020	شيك رقم 2971896			4 250,00	
17/12/2020	شيك رقم 2971603			14 916,00	
20/12/2020	شيك رقم 2971625			61 796,35	
31/12/2020	شيك رقم 2971622			31 880,00	
31/12/2020	شيك رقم 2971619			77 350,00	
31/12/2020	شيك رقم 2971782			44 500,00	
31/12/2020	شيك رقم 2971771			157 872,89	
31/12/2020	شيك رقم 2971885			5 298 416,54	
31/12/2020	شيك رقم 2971618			156 032,80	
31/12/2020	شيك رقم 2971772			43 000,00	
31/12/2020	شيك رقم 2971727			80 230,51	
31/12/2020	شيك رقم 2971880			120 058,17	

الفصل الثاني: دراسة حالة حول مؤسسة BCR فرع ORFEE

	18 339,63			شيك رقم 2971887	31/12/2020
	24 900,00			شيك رقم 2971635	31/12/2020
3 210 000,00				شيك رقم 1915369	31/12/2020
556 974,74				شيك رقم 8027475	31/12/2020
4 914,46				شيك رقم 9059197	31/12/2020
693 202,61				شيك رقم 2366127	31/12/2020
519 506,00				شيك رقم 0200028	31/12/2020
4 760,00				شيك رقم 1193967	31/12/2020
36 526 075,17	6 615 919,04	0,00	29 910 157,13	المجموع	
0,00	29 910 157,13	29 910 157,13	0,00	الرصيد	
36 526 076,17	36 526 075,17	29 910 157,13	29 910 157,13	المجموع العام	

2: التسجيل المحاسبي:

بعد إعداد حالة التقارب البنكي والحصول على رصدين متساويين نسجل في دفاتر المؤسسة قيود التسوية المتعلقة بحساب البنك.

المطلب الثاني: تسوية حسابات الخصوم

الفرع الأول: تسوية الأعباء

أ: مؤونة العطل:

أنظر الملحق رقم: 9

طبقا للمادة 52 من قانون العمل (يساوي تعويض العطلة السنوية الجزء الثاني عشر من الأجر الكامل الذي يتقاضاه العامل خلال السنة المرجعية للعطلة أو في ضوء السنة السابقة للعطلة)، كما تعتمد مؤونة العطل المدفوعة الأجل على مبدأ إستقلالية الدورات، حيث يتم احتسابها بالنسبة لآخر 6 أشهر من السنة السابقة و 6 أشهر الأولى من السنة الحالية.

1: التسجيل المحاسبي:

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
153		مؤونات للمعاشات والالتزامات المماثلة	46 111 547.36	
	783	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات عن المنح		46 111 547.36
إلغاء مؤونة لسنة 2019				

لإلغاء الضريبة المؤجلة لسنة 2019 يتم حسابها كما يلي:

$$7\ 621\ 194.00 = 0.19 * 46\ 111\ 547.36$$

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
692		فرض ضريبة مؤجلة عن الأصول	7 621 194.00	
	133	ضريبة مؤجلة عن الأصول		7 621 194.00
إلغاء الضريبة المؤجلة لسنة 2019				
_42		مستخدمون، أعباء واجبة الدفع والحواصل المطلوب استعمالها	10 335 058.89	
338		هيئات اجتماعية، أعباء واجبة الدفع ومنتجات الواجب استلامها	3 691 169.49	
442		الدولة الضرائب والرسوم القابلة	946 038.45	

الفصل الثاني: دراسة حالة حول مؤسسة BCR فرع ORFEE

		للتحصيل من أطراف أخرى		
9 713 603.97		أجور مستخدمين	6311	
621 454.92		أجور مستخدمين	6314	
3 399 761.38		اشتراكات مدفوعة للهيئات	635	
291 408.11		أعباء اجتماعية أخرى	637	
946 083.45		ضرائب ورسوم أخرى	646	
إلغاء مؤونة لسنة 2019				

لإلغاء الضريبة المؤجلة لسنة 2019 يتم حسابها كما يلي:

$$14972311.83 = 946083.45 + 3691169.49 + 10335058.98$$

$$2844739.24 = 0.19 * 14972311.83$$

مبلغ دائن	مبلغ مدين	التاريخ والبيان	حساب دائن	حساب مدين
	1 471 761.90	مستخدمو أعباء واجبة الدفع		428
	147 338.10	الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحصيل من أطراف أخرى		442
1 471 761.90		أجور المستخدمين	6314	
147 338.10		ضرائب ورسوم أخرى	646	
إلغاء مؤونة لسنة 2019				

لإلغاء ضريبة مؤجلة لسنة 2019 يتم حسابها كما يلي:

$$1619100 = 147338.10 + 1471761.90$$

$$307629 = 0.19 * 1619100$$

مبلغ دائن	مبلغ مدين	التاريخ والبيان	حساب دائن	حساب مدين
	307 629	فرض ضريبة مؤجلة عن الأصول		692
307 629		ضريبة مؤجلة عن الأصول	133	
إلغاء ضريبة مؤجلة لسنة 2019				
	6 697 369.33	أجور المستخدمين		6313
	3 229 795.43	أجور المستخدمين		6314

الفصل الثاني: دراسة حالة حول مؤسسة BCR فرع ORFEE

9 927 164.76		أجور المستخدمين أعباء واجبة الدفع	428	
تكوين مؤونة لسنة 2020				

حساب قيمة الاشتراكات المدفوعة للهيئات الاجتماعية

$$1741316.02 = 0.26 * 6697369.33$$

حساب الأعباء الاجتماعية الأخرى

$$200921.07 = 0.03 * 6697369.33$$

مبلغ دائن	مبلغ مدين	التاريخ والبيان	حساب داين	حساب مدين
	1 741 316.02	اشتراكات مدفوعة للهيئات الاجتماعية		635
	200 921.07	أعباء اجتماعية أخرى		637
932 440.15		هيئات اجتماعية أعباء واجبة دفعها والمنتوجات الواجب استلامها	438	
تكوين مؤونة لسنة 2020				
	932 440.15	ضرائب ورسوم أخرى		646
932 440.15		الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى	442	
تكوين مؤونة لسنة 2020				

حساب الضريبة المؤجلة لسنة 2020

$$12801842 = 932440.15 + 1942237.09 + 9927164.76$$

$$2432349.98 = 0.19 * 12801842$$

مبلغ دائن	مبلغ مدين	التاريخ والبيان	حساب داين	حساب مدين
	2 432 349.98	ضريبة مؤجلة أصول		133
2 432 349.98		فرض ضريبة مؤجلة عن الأصول	692	
ضريبة مؤجلة لسنة 2020				
	43 124 556.28	مخصصات للاهتلاكات ، المؤونات		685

الفصل الثاني: دراسة حالة حول مؤسسة BCR فرع ORFEE

		وخسائر القيمة ، الأصول الجارية		
43 124 556.28		مؤونات للمعاشات والالتزامات المماثلة	153	
خسائر قيمة عن مؤونة لسنة 2020				

حساب الضريبة المؤجلة لسنة 2020

$$\text{الضريبة المؤجلة} = 0.19 * 43124556.28 = 8194235.69$$

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
133		ضريبة مؤجلة أصول	8 194 235.69	
	692	فرض ضريبة مؤجلة عن الأصول		8 194 235.69
ضريبة مؤجلة لسنة 2020				

المطلب الثالث: تسوية حسابات التسيير

الفرع الأول: تسوية الأعباء الواجبة الدفع

أنظر الملحق رقم: 11

في نهاية السنة المؤسسة ORFEE تقوم بإقفال حساباتها في حين أن لها أعباء متعلقة بالدورة الحالية لكن فواتيرها لم تستلم بعد.

تقوم مؤسسة ORFEE بتسديد فاتورة الكهرباء والغاز كل شهر، حيث أن فاتورة كل شهر تسدد في الشهر الموالي ففي نهاية السنة المؤسسة تقوم بإقفال حساباتها لذا تقدر قيمة فاتورة شهر ديسمبر التي تسدد في شهر جانفي من السنة الموالية بالاعتماد على مبالغ الفواتير السابقة وتسجل محاسبيا كالتالي:

أولاً: تسوية عبء فاتورة الكهرباء:

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
607		مشتريات غير مخزنة من المواد و التوريدات	784 931.30	
445		الدولة، الرسوم على رقم الأعمال	147 969.53	
	401	موردو المخزونات		932 900.83
تسوية عبء فاتورة الكهرباء				

ثانيا: تسوية عبء فاتورة الغاز:

حساب مدين	حساب دائن	التاريخ والبيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
607		مشتريات غير مخزنة من المواد و التوريدات	103 762.63	
445		الدولة، الرسوم على رقم الأعمال	16 296.54	
	401	موردو المخزونات		120058.17
تسوية عبء فاتورة الكهرباء				

المبحث الثالث : الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية

المطلب الأول : تحديد النتيجة المحاسبية

الفرع الأول: تحديد النتيجة المحاسبية من الميزانية

أنظر الملحق رقم: 12

أولاً: جانب الأصول :

أ:حساب مجموع الأصول الغير جارية

مجموع الأصول الغير جارية = تثبيات معنوية + تثبيات عينية (أراضي + بناءات + تثبيات عينية أخرى)تثبيات جاري انجازها + تثبيات مالية (خسائر أصول مالية غير جارية + ضرائب

مجموع الأصول الغير جارية =

43400935.99+(955896681.38+2339251225.02+487855761.86)+1291756.73)

3855577997.73 = (27441636.75+440000.00

ب: حساب مجموع الأصول الجارية

مجموع الأصول الجارية = منتجات جاري إنجازها + (زبائن +دائنون آخرون + ضرائب واحتياطات) + الخزينة

$$\begin{aligned} & \text{مجموع الأصول الجارية} = \\ & = 31545138.09 + (26607270.50 + 60305247.00 + 686394021.26) + 891780747.29 \\ & \quad \mathbf{1696632424.14} \end{aligned}$$

ج: حساب مجموع الأصول

$$\text{مجموع الأصول} = \text{الأصول الغير جارية} + \text{الأصول الجارية}$$

$$\mathbf{2623938255.34} = 1696632424.14 + 3855577997.73 = \text{مجموع الأصول}$$

ثانيا: جانب الخصوم :

أ: حساب مجموع الخصوم الغير الجارية

$$\begin{aligned} & \text{مجموع الخصوم الغير الجارية} = \text{القروض والديون المماثلة} + \text{الضرائب المؤجلة} + \text{المؤنات والمنتجات} \\ & \quad \text{المعينة مسبقا} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & \text{مجموع الخصوم الغير الجارية} = 43127556.28 + 14522877.09 + 995898293.12 = \\ & \quad \mathbf{1053548726.49} \end{aligned}$$

ب: حساب مجموع الخصوم الجارية

$$\text{مجموع الخصوم الجارية} = \text{الموردون والحسابات المرفقة} + \text{الضرائب} + \text{ديون أخرى}$$

$$\begin{aligned} & \text{مجموع الخصوم الجارية} = 127906411.81 + 1412270.51 + 189463740.64 = \\ & \quad \mathbf{318782422.96} \end{aligned}$$

لدينا أيضا :

$$\mathbf{2623938255.34} = \text{مجموع الأصول} = \text{مجموع الخصوم}$$

ج: حساب النتيجة المحاسبية

لإيجاد النتيجة المحاسبية نقوم بما يلي :

$$\begin{aligned} & \text{النتيجة المحاسبية} = \text{مجموع الأصول} - \text{الخصوم الغير الجارية} + \text{الخصوم الجارية} - \text{رؤوس الأموال} \\ & \quad \text{رأس المال الصادر} + \text{العلاوات والاحتياطات} + \text{فارق إعادة التقييم} + \text{مرحل من جديد} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & \text{النتيجة المحاسبية} = 318782422.96 + 1053548726.49 - 2623938255.34 - \\ & = (398437989.79 + 112500000.00 + 32295336.55 + 760000000.00 \\ & \quad - 51626220.45 \end{aligned}$$

الفرع الثاني : تحديد النتيجة المحاسبية من حساب النتائج

أنظر الملحق رقم:13

1- حساب إنتاج السنة المالية

$$\begin{aligned} & \text{إنتاج السنة المالية} = \text{المبيعات والمنتجات الملحقة} + \text{الإنتاج المخزن} + \text{الإنتاج المثبت} + \\ & \quad \text{إعانات الاستغلال} \end{aligned}$$

$$\text{إنتاج السنة المالية} = 161136069.19 + 708140177.47 = 869276246.66$$

2- حساب استهلاك السنة المالية

$$\text{استهلاك السنة المالية} = \text{المشتريات مستهلكة} + \text{الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى}$$

$$\text{استهلاك السنة المالية} = (-524141583.50) + (-79156422.65) =$$

$$-603297961.15$$

3- حساب القيمة المضافة للاستغلال

$$\text{القيمة المضافة للاستغلال} = \text{إنتاج السنة المالية} - \text{استهلاك السنة المالية}$$

$$\text{القيمة المضافة للاستغلال} = -869276246.66 - (-603297961.15) = 265978285.51$$

4- حساب إجمالي فائض الاستغلال

$$\begin{aligned} & \text{إجمالي فائض الاستغلال} = \text{القيمة المضافة للاستغلال} - (\text{أعباء مستخدمة} + \text{الضرائب والرسوم} \\ & \quad \text{والمدفوعات المماثلة}) \end{aligned}$$

$$\text{إجمالي فائض الاستغلال} = 265978285.51 - (-248290053.59) +$$

$$10417031.02 = ((-7271200.90))$$

5- حساب النتيجة العملياتية

النتيجة العملياتية = إجمالي فائض الاستغلال + منتوجات عملياتية أخرى - أعباء عملياتية أخرى -
مخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة + استرجاع عن خسائر القيمة والمؤونات

$$\text{النتيجة العملياتية} = 10417031.02 + 6291450.56 - (-2828041.57) -$$

$$(-106377705.34) + 47872598.13 = -44\ 624\ 667.20$$

6- حساب النتيجة المالية

النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية

$$\text{المنتوجات المالية} = 853958.56 - (-22775521.24) = -21\ 921\ 562.68$$

7- حساب النتيجة العادية قبل الضرائب

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

$$\text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = (-44624667.20) + (-21921562.68) =$$

$$-66\ 546\ 229.88$$

8- حساب النتيجة الصافية للأنشطة العادية

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجب دفعها عن
النتائج العادية + الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = (-66546229.88) - (-10000.00) + 14930009.43 =$$

$$-51\ 626\ 220.45$$

9- حساب النتيجة الغير العادية

النتيجة الغير عادية = المنتجات الغير العادية - الأعباء الغير عادية

النتيجة الغير عادية = 0

10- النتيجة الصافية للسنة المالية

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة الغير عادية

النتيجة الصافية للسنة المالية = $(-51626220.45) + 0 = -51\ 626\ 220.45$

الفرع الثالث: جدول تدفقات الخزينة

يتم القيام بإظهار كيفية حساب جدول تدفقات الخزينة علما أنه ليس له علاقة في حساب النتيجة المحاسبية

أنظر الملحق رقم: 14

تدفقات أموال الخزينة قبل العناصر الغير عادية = التحصيلات المقبوضة من عند الزبائن - المبالغ المدفوعة للموردين و المستخدمين - الفوائد والمصاريف المالية الأخرى المدفوعة - الضرائب عن النتائج المدفوعة

تدفقات أموال الخزينة قبل العناصر الغير عادية = $1\ 330\ 646\ 389.72 - (-1\ 289\ 840\ 530.20) = 18\ 258\ 395.92$

صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملية (أ) = تدفقات أموال الخزينة قبل العناصر الغير عادية +/- تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بالعناصر الغير عادية

صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملية (أ) = $4\ 228\ 562.17 + 18\ 258\ 395.92 = 22\ 486\ 958.09$

صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار (ب) = - المسحوبات من اقتناء تشييتات عينية أو معنوية + التحصيلات عن عمليات التنازل عن تشييتات معنوية أو عينية - المسحوبات عن اقتناء تشييتات مالية + التحصيلات عن عمليات التنازل عن تشييتات مالية + الفوائد التي تم تحصيلها عن التوظيفات المالية + الحصص والأقساط المقبوضة من النتائج المستلمة

$$\text{صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار (ب)} = (-8\ 183\ 049.15) + 0 - (-600\ 000.00) + 384\ 167.28 + 853\ 958.56 = -7\ 544\ 923.31$$

صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل (ج) = التحصيلات في أعقاب إصدار أسهم - الحصص وغيرها من التوزيعات التي تم القيام بها + التحصيلات المتأتية من القروض - تسديدات القروض أو الديون الأخرى المماثلة

$$\text{صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل (ج)} = -24\ 321\ 218.50 - 0 = (-24\ 321\ 218.50)$$

المطلب الثاني : تحديد النتيجة الجبائية

أنظر الملحق رقم: 15

تقوم مؤسسة BCR بتحديد النتيجة الجبائية، بالاعتماد على الجدول الجبائي رقم 09، كما تقوم بإعداد عدة جداول أخرى الهدف منها تقديم شرح تفصيلي للجدول رقم 9، وهي تعتبر جداول تفسيرية لبعض الحسابات المذكورة في كل من الميزانية و جدول حسابات النتائج .

الجدول رقم 12 : جدول تحديد النتيجة الجبائية (الجدول رقم 9)

- النتيجة المحاسبية الصافية لسنة 2020 = النتيجة الصافية لسنة 2019

$$\text{النتيجة المحاسبية الصافية 2020} = 51\ 626\ 220$$

$$\text{-الضرائب المستحقة على النتيجة} = 10\ 000.00$$

وهي عبارة عن ضريبة تفرضها مصلحة الضرائب على المؤسسات عندما تحقق نتيجة (خسارة) خلال الدورة المالية

$$\text{..الضرائب المؤجلة 2020} = (\text{النتيجة الجبائية} * 19\%) + \text{الضرائب المؤجلة أصول لسنة 2020} - \text{الضرائب المؤجلة أصول لسنة 2019}$$

$$\text{الضرائب المؤجلة 2020} = (79352558 * 0.19) + (1474599.64 + 2432349.98) - (8194235.69 + 7621194.00 + 2844739.24 + 307629.00) = 14\ 930\ 009$$

14 930 009

$$\text{.. خسائر القيمة الغير قابلة للخصم} = \text{خسائر قيمة عن الموردين} + \text{خسائر القيمة}$$

$$58\ 888\ 607 = 43127556.28 + 7761050.77 = \text{خسائر القيمة الغير قابلة للخصم}$$

..التخفيضات الأخرى = خسائر القيمة عن الموردين + استرجاعات خسائر القيمة عن مؤونات المنح

$$47\ 872\ 598 = 40111547.36 + 7761050.77 = \text{التخفيضات الأخرى}$$

.. خسائر لسنة 2019 = النتيجة الجبائية لسنة 2019

$$15\ 822\ 338 = 2019 \text{ خسائر لسنة}$$

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الاستردادات - التخفيضات - العجز المالي

$$79\ 352\ 558 = 15822338 - 47872597 - 35968597 + (-51626220) = \text{النتيجة الجبائية}$$

النتيجة المحاسبية الصافية للسنة المالية	ربح
	51 626 220
الإستردادات	خسارة
أعباء العقارات غير مخصصة مباشرة للإستغلال	
حصص الهدايا الإشرافية غير قابلة للخصم	
حصص الإشراف المالي والرعاية غير قابلة للخصم	
مصاريف الإستقبال غير قابلة للخصم	
الإشتراكات و جبات غير قابلة للخصم	
ضرائب و رسوم غير قابلة للخصم	
مؤونات غير قابلة للخصم	
إهتلاكات غير قابلة للخصم	

الفصل الثاني: دراسة حالة حول مؤسسة BCR فرع ORFEE

	مصاريف البحث و التطوير غير قابلة للخصم	
	الإهتلاكات غير قابلة للخصم المتعلقة بعمليات عقود الإيجار (مالك مستأجر)	
10 000	الضرائب الواجب دفعها على النتائج	الضريبة على ارباح الشركات
-14 930 009	تغير الضرائب المؤجلة	
50 888 607	خسائر قيمة غير قابلة للخصم استردادات أخرى	
	الغرامات و العقوبات غير قابلة للخصم	
	استردادات أخرى	
35 968 597	مجموع الإستردادات	
	III. الخصومات	
	فائض قيمة عن التنازل عن عناصر الأصول المعاد استثمارها	
	المداخل المتأتية من توزيع الأرباح الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات أو تلك المعفاة	
	الإهتلاكات المتعلقة بعقد القرض الإيجاري (المؤجر)	
	الإيجارات خارج النتيجة المالية المالك المستأجر)	
	الإهتلاكات المكملة	
47 872 598	خصومات أخرى	
47 872 598	مجموع الخصومات	
	IV. العجز السابق القابل للخصم	
	السنة 2016	عجز السموات السابقة
	السنة 2017	
	السنة 2018	
15 822 338	السنة 2019	
15 822 338	المجموع القابل للإسترداد	

النتيجة الجبائية	ربح	
	خسارة	79 352 558

المطلب الثالث: الجداول الجبائية

جدول رقم 01 : حركة المخزون

أنظر الملحق رقم: 16

والهدف منه هو تبيان حركة مخزونات المؤسسة خلال السنة حيث:

رصيد في نهاية الدورة 2020 = رصيد في بداية الدورة + تغير مخزون في نهاية الدورة مدين - تغير مخزون في نهاية الدورة دائن

.. رصيد مخزونات البضائع = 11174457- 19135509 +7755743 = 15716796

.. رصيد المواد الأولية واللوازم = 491219378-58666968 + 174311706 = 269759295

.. رصيد تموينات أخرى = 39352818-58212643 +91679796 = 110539620

.. رصيد السلع قيد الإنجاز = 59363979-128121246+59363979 = 128121246

.. رصيد مخزونات المنتجات = 708945280-801389548+230771617 = 323215884

.. رصيد المخزونات المتأتية من التثبيتات = 289240+41083768 = 41373009

..رصيد المخزونات في الخارج = 188735+2866158 = 3054893

مجموع رصيد نهاية المدة = مجموع الحسابات في نهاية المدة

مجموع رصيد نهاية المدة =

3054893+41373009+323215884+128121246+110539620+269759295+15715796
891780747 =

جدول رقم 02 : تغيرات الإنتاج المخزن

أنظر الملحق رقم : 16

رصيد نهاية المدة 2020 = رصيد نهاية المدة مدين - رصيد نهاية المدة دائن

رصيد نهاية المدة 2020 = 929443972 - 768307902 = -161136069

جدول رقم 03: نفقات الموظفين ، الضرائب ورسوم ، المدفوعات المماثلة ، خدمات أخرى

أنظر الملحق رقم : 17

هدفه تبيان مختلف الأعباء التي تحملتها المؤسسة خلال السنة وهو كذلك جدول توضيحي لمجاميع الحسابات من ح/ 61 إلى ح/64 الموجودة بحساب النتائج

قدرت القيمة الاجمالية لكل النفقات بمؤسسة ORFEE ب: 334 717 677 دج

جدول رقم 04 : مصاريف التشغيل والايادات الأخرى

أنظر الملحق رقم : 17

يتمثل دوره في توضيح جميع الأعباء التي تحملتها المؤسسة وكذا ايراداتها فهو جدول توضيحي لمجاميع كل من حساب الأعباء العملياتية الأخرى وكذا المنتوجات العملياتية الأخرى

قدرت القيمة الاجمالية لكل النفقات بمؤسسة ORFEE ب: 6 291 450 دج

جدول رقم 05 : اهتلاكات وخسائر القيمة للمؤسسة

أنظر الملحق رقم : 18

- مؤسسة ORFEE وضحت طريقة حساب قيمة أقساط الاهتلاك لكل من التثبيات المعنوية والعينية حيث :

مخصصات الاهتلاك في نهاية المدة للتثبيات = مخصصات الاهتلاك في بداية المدة + قسط
الاهتلاك للسنة N - انخفاض العناصر المخرجة

مخصصات الاهتلاك في نهاية المدة للتثبيات المعنوية = 0 - 16 600 + 43 333 152

43 349 752

مخصصات الاهتلاك في نهاية المدة للتثبيات العينية = - 55 472 498 + 2 780 605 096

2 835 788 353 = 289 240

- مؤسسة ORFEE لم تسجل اي خسائر قيمة عن تثبياتها لسنة 2020

جدول رقم 06: الأصول المنشأة أو المكتسبة خلال السنة

أنظر الملحق رقم : 18

مؤسسة ORFEE قامت بشراء تثبيات عينية خلال السنة بقيمة **8 197 825 دج**

جدول رقم 07: جدول الأصول الثابتة المباعة (أرباح أو خسائر رأس المال) خلال العام

أنظر الملحق رقم : 19

مؤسسة ORFEE لم تتنازل عن اي من تثبياتها خلال سنة 2020

جدول رقم 08 : جدول المؤونات وخسائر القيمة

أنظر الملحق رقم : 19

هو جدول يوضح مختلف المؤونات التي تؤسسها المؤسسة خسائر القيمة للزبائن وعمالها (مؤونة على المنح والعطل مدفوعة الأجر)

- مؤسسة ORFEE كونت سنة 2020 مؤونات بقيمة اجمالية قدرت ب: **50 888 607 دج** حيث انها خصصت :

. مؤونات عن خسائر القيمة عن الحسابات زبائنها المشكوك فيهم في نهاية السنة بقيمة **7 761 050 دج**

. مؤونات اخرى عن المستخدمين بقيمة **43 127 556 دج**

جدول رقم 10 : جدول توزيع النتيجة للسنة N-1

أنظر الملحق رقم : 20

الهدف منه تبرير تبيان النتيجة المحقق خلال دورة 2019 وكيفية توزيعها سنة 2020 لدى مصلحة الضرائب

.. نتيجة السنة ل 2019 = 1802158

الاحتياطي القانوني = النتيجة المحاسبية * 5 %

الاحتياطي القانوني = 1802158 * 0.05 = 90107

.. المرحل من جديد 2020 = النتيجة المحاسبية - الاحتياطي القانوني

المرحل من جديد 2020 = 1802158 - 90107 = 1712050

جدول رقم 11 : جدول المقتنيات (الشركات التابعة والفروع)

أنظر الملحق رقم : 20

مؤسسة ORFEE لم تسجل اي حركة في هذا الجدول لانها هي بحد ذاتها فرع من مجمع BCR

جدول رقم 12 : العمولات والسمسرة والإتاوات والرسوم وموردو الخدمات الخارجيين والمكافآت المتنوعة ومصاريف المقر

أنظر الملحق رقم : 21

جدول يوضح مختلف موردو الخدمات التي تتعامل معهم المؤسسة خلال السنة والهدف هو الحد من التهرب الضريبي لأحد الموردين

مؤسسة ORFEE تتعامل مع عدة موردو الخدمات من بينهم:

. محافظ الحسابات حيث قدرت قيمة خدمته للمؤسسة ب: 237 815 دج

. المحامي القانوني حيث قدرت قيمة خدمته للمؤسسة ب: 366 000 دج

. المورد ايت الحاج حيث قدرت قيمة خدمته للمؤسسة ب: 630 417 دج

حيث قدرت القيمة الاجمالية لكل الخدمات بقيمة: 49 533 055 دج

جدول رقم 13 : الضريبة على النشاط المهني

أنظر الملحق رقم : 21

هو جدول يوضح رقم الأعمال المحقق في كل نقاط بيع المؤسسة BCR وقيمة الرسم على النشاط المهني

مؤسسة ORFEE لها عدة نقاط بيع في مختلف المناطق حيث الجدول يوضح رقم الاعمال المحقق لكل واحدة منها بالإضافة الى قيمة الرسم على النشاط المهني لكل منها، حيث قدر رقم الاعمال الاجمالي ب :
708 144 297 دج، قيمة اجمالية لمبلغ الرسم على النشاط المهني ب: 7 081 444 دج

تقدم هذه الجداول الجبائية كوثائق ثبوتية تفصيلية عند قيام المؤسسة بالتصريح بنتيجتها الجبائية لدى
مصلحة الضرائب في التصريح السنوي رقم **04**

خلاصة الفصل :

من خلال الدراسة لموضوعنا أعمال نهاية الدورة وكيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية، تم التعرف ميدانيا على كيفية القيام بعمليات التسوية والانتقال بحيث لوحظ :

. أن المؤسسة تقوم بعمليات الجرد والتسوية من أجل تحديد نتيجتها المحاسبية ربح أو خسارة ، لتبيان الوضع المالي للمؤسسة ثم إعداد القوائم المالية

. وجود اختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية وذلك لاختلاف الأسس المحاسبية والأسس الجبائية لطرق حساب النتيجة

الخاتمة العامة

الخاتمة العامة

خلال قيامنا بالدراسة النظرية والتطبيقية لموضوعنا المتضمن الإشكالية التالية :

كيف تتم أعمال نهاية الدورة المحاسبية، وكيف يتم الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في المؤسسة الاقتصادية ؟

فإن كل مؤسسة ملزمة القيام بأعمال الجرد للتأكد من ممتلكاتها للحصول على معلومات نهائية و دقيقة، إضافة إلى عمليات التسوية للتأكد من التزاماتها اتجاه الغير وتسوية الفروقات الناتجة عنها بهدف إعداد قوائم مالية قانونية ذات مصداقية التي تعبر عن المركز المالي الحقيقي وتحديد النتيجة الصافية للمؤسسة.

تعتبر النتيجة المحاسبية أساسا لحساب النتيجة الجبائية التي تمثل أساس الوعاء الضريبي، عن طريق كل من الميزانية وحساب النتائج مع إظهار الفروقات بين النتيجتين.

الفرضيات :

استنادا إلى الفرضيات المذكورة أعلاه ومن خلال دراستنا لهذا الموضوع من جانبيه النظري والتطبيقي يمكن اختبار الفرضيات كما يلي :

الفرضية الأولى :

على ضوء ما تم دراسته في كل من الجانب النظري و المبحث الثاني من الجانب التطبيقي تم التأكد من أنه لتحديد النتيجة المحاسبية وإعداد القوائم المالية يجب على المؤسسة القيام بأعمال الجرد والتسوية، وعليه الفرضية صحيحة.

الفرضية الثانية :

على ضوء ما تم دراسته في الجانب النظري والمبحث الثالث من الجانب التطبيقي تم التأكد من أن النتيجة المحاسبية تحسب وفق طريقتين من الميزانية وجدول حسابات النتائج، وعليه الفرضية صحيحة

الفرضية الثالثة :

على ضوء ما تم دراسته ف الجانب التطبيقي والمبحث الثالث من الجانب التطبيقي تم التأكد من أنه للوصول إلى النتيجة الجبائية يجب إجراء تعديلات على النتيجة المحاسبية بإضافة الاستردادات وخصم التخفيضات، وعليه الفرضية صحيحة.

النتائج التي تم التوصل إليها:

- 1: أعمال نهاية السنة هي عبارة عن عمليات متسلسلة، تتمثل في كل من الجرد و أعمال التسوية، تصحيح الأخطاء وصولاً إلى إعداد القوائم المالية الختامية؛
- 2: تحسب النتيجة المحاسبية انطلاقاً من قائمتين محاسبيتين والمتمثلة في الميزانية وجدول حسابات النتائج؛
- 3: النتيجة الجبائية تحسب انطلاقاً من النتيجة المحاسبية؛
- 4: يجب القيام بتعديلات على النتيجة المحاسبية للوصول إلى النتيجة الجبائية؛
- 5: وجود اختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية نظراً لاستقلالية النظام المحاسبي المالي على النظام الجبائي الجزائري؛
- 6: الضرائب المؤجلة هي ضريبة لا تخص السنة الحالية إنما تتعلق بالسنوات التالية؛
- 7: يتم احتساب الضريبة على أرباح الشركات للمؤسسة انطلاقاً من النتيجة الجبائية.

الاقتراحات والتوصيات:

- 1: يجب على المشرع الجزائري تكييف النظام الجبائي مع النظام المحاسبي بهدف التقليل من الفروقات الناتجة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية؛
- 2: على المؤسسة إعادة النظر في طريقة تسجيلها للتبittات الأقل من 30000، بحيث لا تسجل كاهتلاك إنما تسجل كعبء حسب قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة؛

3: على المؤسسة إعادة النظر في ملفات زبائنهم التي فاقت مدة عدم تسديدهم للفواتير الخمس سنوات و اتخاذ الاجراءات اللازمة في ذلك؛

4: على المؤسسة إعادة النظر في القيود المسجلة بالنسبة لفوارق الجرد سالبة، حيث أن المبالغ لا تسجل بالقيم السالبة في اليومية إنما تسجل بعكس القيد المسجل.

آفاق البحث:

1: معالجة المؤونات؛

2: واقع تطبيق الضرائب المؤجلة في المؤسسات الجزائرية؛

3: دراسة الاختلافات بين النظام المحاسبي والنظام الجبائي وآفاق تكييف النظام الجبائي مع النظام المحاسبي.



قائمة المراجع

الكتب :

- 1- محمد بربري، محاسبة تحليلية، دار اليازوري للنشر والتوزيع، 2017 .
- 2- جيمس أ كاشين، جويل ج ليرنر، اصول المحاسبة 1، الدار الدولية للاستثمارات الثقافية ، مصر، الطبعة 5، 2000.
- 3- حسام الدين مصطفى الخدّاش ، أصول المحاسبة المالية ، الجزء الاول ، دار المسيرة، الأردن ، 2005 .
- 4- صلاح حواس، المحاسبة المالية حسب النظام المالي المحاسبي، دار عبد اللطيف للنشر والتوزيع، الجزائر.
- 5- خالد احمد علي محمود، اقتصاد المعرفة و إدارة الأزمات المالية، دار الفكر الجامعي، الطبعة الاولى، 2019.
- 6- خالد شحادة الخطيب ، نادية فريد طافش ، الأصول العلمية والعملية في المحاسبة الضريبية، دار الحامد طافش - عمان، الطبعة الأولى، 2008.
- 7- عبد الوهاب رميدي . المحاسبة المالية - دار هومة . الجزائر . الطبعة الأولى . 2011.
- 8- عبد الخالق مطلق الراوي، محاسبة النفط و الغاز، دار اليازوري العلمية، ...
- 9- عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، دار النشر الجلطي، الجزائر، 2009 .
- 10- عبد الرحمان عطية، محاسبة معمقة وفق النظام المحاسبي المالي ، دار النشر ميطلبي، الجزائر، الطبعة الأولى، 2011.
- 11- عبد الستار الكبيسي، الشامل في مبادئ المحاسبة 1 و 2 ، دار وائل للنشر، الاردن، الطبعة الاولى ، 2008 .
- 12- فهيمة بديسي . المحاسبة التحليلية (دروس وتمارين). دار الهدى، الجزائر، 2012.
- 13- محمد بوتين، المحاسبة العامة للمؤسسة، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2009.
- 14- موسى بودهان ، الإطار القانوني للنظام المحاسبي المالي ، دار الهدى، الجزائر ، 2010 .
- 15- جمعة هوام، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي الجديد والمعايير المحاسبية الدولية ، دار الديوان للمطبوعات الجامعية ، الجزائر ، 2010.
- 16- جمعة هوام، تقنيات المحاسبة المعمقة الجزء الثاني، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2000.

- 1- إيمان يخلف و محمد طرشي ، نظرة النظام الجبائي الجزائري للنتيجة المحاسبية ، مجلة البحوث الاقتصادية والمالية - المجلد 4 ، العدد الثاني ، 2017.
- 2-رندة ابتسام يخلف، تطبيق الضرائب المؤجلة وفق النظام المحاسبي المالي في ظل النظام الجبائي الجزائري، مجلة البحوث في العلوم المالية و المحاسبة ، المجلد 6، العدد 1، 2021.
- 3- جمال الدين بكيري و جيلالي بهاز ، الضرائب المؤجلة وأثارها على المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، مجلة المنهل الاقتصادي، المجلد 4، العدد 1، 2021.
- 4- رضوان موجاري، آليات الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية في ظل التشريع الجبائي الجزائري، مجلة الدراسات المالية و المحاسبية و الادارية ، المجلد 7، العدد 2، الجزائر، 2020 .
- 5- سعيدي بن شهرة ، قمان عمر ، أثر الافصاح عن الضرائب المؤجلة وفق متطلبات IAS12 على جودة القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية ، المجلد السابع، العدد 1، 2021.
- 6- عادل شמוש، دواعي تطبيق الضرائب المؤجلة في المؤسسات حسب النظام المحاسبي المالي الجزائري، مجلة اضافات اقتصادية، المجلد 5، العدد 2، 2021.
- 7-سهام طالب حسين، تأثير الضرائب المؤجلة على النتيجة المحاسبية و الجبائية للدورة، مجلة الدراسات الاقتصادية المعاصرة، المجلد 4، العدد 2، 2021..
- 8-هند طبوش وسفيان بن بلقاسم، تطبيق الضرائب المؤجلة في المؤسسة الجزائرية، 2020.
- 9-نور الاسلام مسدد و فؤاد عنون ، دور التدقيق الجبائي التعاقدى في حساب الضرائب المؤجلة ، مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبية ، المجلد 5، العدد 2، 2020.
- 10- وحيد بليدية، المعالجة الجبائية لأعباء الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية ، مجلة الأبحاث الاقتصادية، المجلد 16، العدد 02 سنة 2021 .

المذكرات :

- 1- بلال لحرش و يعقوب دهيمي، المقارنة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية، مذكرة مقدمة لنيل متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، تخصص محاسبة وتدقيق، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف بالمسيلة، السنة 2019/2020.
- 2- بوسنة أنيس عبد الرحيم ، تقييم العمليات المحاسبية الختامية في المؤسسة ، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر، قسم العلوم المالية و المحاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ،جامعة عبد الحميد بن باديس-مستغانم ، الجزائر، 2017.
- 3- ريف، تسوية اعمال الجرد حسب النظام المحاسبي المالي، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر، قسم العلوم المالية و المحاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة عبد الحميد ابن باديس مستغانم، الجزائر، 2017.
- 4- مومني ياسين، واقع معالجة الفروقات بين النتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة احمد دراية ادرار،الجزائر،2017.

المطبوعات :

- 1- أمينة فداوي، مطبوعة محاضرات في المحاسبة المعقدة ، جامعة محمد الصديق بن يحي جيجل، 2016/2017.
- 2- أمينة قهواجي، محاضرات في المحاسبة التحليلية، جامعة أحمد بوقرة بومرداس، 2017/2018.
- 3- خيضر خنفري . مطبوعة في المحاسبة التحليلية، جامعة أحمد بوقرة بومرداس، 2013/2014.
- 4- سامية فقير ، محاضرات في المحاسبة المالية 1 ، جامعة أحمد بوقرة بومرداس، 2014/2015 .
- 5- سفيان بطاطا ، مطبوعة بيداغوجية في مقياس محاسبة معقدة 2 ، جامعة احمد بوقرة بومرداس، 2019/2020 .
- 6- سفيان بطاطا، محاضرات في المحاسبة المالية ، جامعة احمد بوقرة بومرداس، 2014/2015.
- 7- نورة ديب، مطبوعة دروس في المحاسبة المعقدة2، جامعة عبد الحميد مهري جامعة قسنطينة، 2018.

- 117

- 22- المادة 171، الجزائر، المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة لسنة 2022.
- 23- المادة 186، الجزائر، المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة لسنة 2022.
- 24- المادة 217، الجزائر، المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة لسنة 2022.
- 25- المادة 219، الجزائر، المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة لسنة 2022.
- 26- المادة 220، الجزائر، المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة لسنة 2022.
- 27- المادة 223، الجزائر، المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة لسنة 2022.
- 28- المادة 282، الجزائر، المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة لسنة 2022.
- 29- المادة 27، أمر رقم 10 - 01 مؤرخ في 16 رمضان عام 1431 هـ الموافق 26 غشت سنة 2010 يتضمن قانون المالية التكميلي لسنة 2010.
- 30- الجزائر، وزارة المالية، الجريدة الرسمية مؤرخة في 25 مارس 2009 العدد 19 ، قرار مؤرخ في 23 رجب عام 1429 الموافق 26 يوليو سنة 2008 يحدد قواعد التقييم و المحاسبة ومحتوى الكشوف المالية و عرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها
- 31- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية العدد 19 ، 28 ربيع الأول عام 1430 هـ 25 مارس 2009م.
- 32- المادة 52، قانون العمل، قانون رقم 90-04 المؤرخ في 10 رجب عام 1410 الموافق ل 6 فبراير سنة 1990 المتعلق بالنزاعات الفردية للعمل، الجريدة الرسمية العدد 17.
- 33- المادة 309، الجزائر، الأمر رقم 75-58 المؤرخ في 20 رمضان عام 1395 الموافق ل 26 سبتمبر سنة 1975 المتضمن القانون المدني، المعدل والمتمم.

المواقع الإلكترونية:

- 1- <https://www.mf.gov.dz>
- 2- <https://www.commerce.gov.dz>
- 3- <https://lentrepreneurialgerien.com>

قائمة الملاحق

ENTREPRISE
ORFÈVE
BORDJ-MENACEEL

TABLEAU RECAPITULATIF DES AMORTISSEMENTS "EXERCICE 2020"
SANS LES IMMOBILISATIONS D'UNE VALEUR INFÉRIEURE OU ÉGALE A 30 000,00 D.D.

01
المدى
A 78

N°S DE COMPT	N° Comptes SCF INVESTIS	AMORTIS	D E S I G N A T I O N S	VALEUR D'ORIGINE	A M O R T I S S E M E N T S			VALEUR RESIDUELLE
					ANTÉRIEURS	EXERCICE	CUMULÉS	
2120	20400000	28040000	Droits à la propriété indust. et com. Know How	1 684 830,00	1 684 830,00	0,00	1 684 830,00	0,00
21201	20400001	28040001	Droits à la propriété indust. et com. Sema Group	27 444 139,49	27 444 139,49	0,00	27 444 139,49	0,00
212011	20400002	28040002	Droits à la propriété indust. et com. Windows / SQL	166 100,00	166 100,00	0,00	166 100,00	0,00
21202	20400003	28040003	Droits à la propriété indust. et com. logiciel ECLF	262 609,64	262 609,64	0,00	262 609,64	0,00
21203	20400004	28040004	Droits à la propriété indust. et com. C 7 1	6 893 862,80	6 893 862,80	0,00	6 893 862,80	0,00
21204	20400005	28040005	Droits à la propriété indust. et com. Logiciel Sgi	318 750,00	250 966,67	0,00	267 566,67	51 183,33
21205	20400006	28040006	Droits à la propriété indust. et com. Logiciel SGL	3 475 721,86	3 475 721,86	0,00	3 475 721,86	0,00
21206	20400007	28040007	Droits à la propriété indust. et com. Logiciel autocard	274 198,33	274 198,33	0,00	274 198,33	0,00
21207	20400008	28040008	Droits à la propriété indust. et com. Logiciel Slog	2 818 212,66	2 818 212,66	0,00	2 818 212,66	0,00
21208	20400009	28040009	Droits à la propriété indust. et com. Logiciel XUVPROG	62 511,21	62 511,21	0,00	62 511,21	0,00
S O U S T O T A L				43 400 935,99	43 333 152,66	16 600,00	43 349 752,66	51 183,33
2200	21100000	28120000	Terrain de construction	487 855 761,86	0,00	0,00	0,00	487 855 761,86
24720	21200000	28120001	Agenc. et installations bâtiments industriels	2 272 125,56	2 157 520,04	17 860,60	2 175 380,64	96 744,92
24725	21200001	28120002	Agenc. et installations Equipements C.T.I.	4 103 850,00	62 345,00	0,00	4 103 850,00	0,00
24730	21200002	28120003	Agenc. et installations Bt Ouvres sociales	62 345,00	1 703 362,82	0,00	62 345,00	0,00
24740	21200003	28120004	Installations informatiques	1 703 362,82	1 192 442,63	234 750,00	1 427 172,63	1 090 624,17
24751	21200004	28120005	Agenc. et installations téléphone et télex	2 517 796,80	87 770,49	21 922,27	109 692,76	109 529,94
24761	21200005	28120006	Agenc. et installations électrique, eau et gaz	219 222,70	25 815 605,60	112 514,82	25 928 120,42	118 750,00
2478	21200006	28120007	Agenc. et installations climatisation et chauffage	27 222 090,89	847 652,99	106 550,00	954 202,99	97 633,33
24792	21200008	28120008	Agenc. et installations système tuyauterie pour compress	1 072 952,99	5 481 250,27	5 800,00	5 487 050,27	1 200,00
24762	21200009	28120009	Agenc. et installations système tuyauterie pour compress	5 584 683,60	63 600,00	7 200,00	70 800,00	465 558,33
24771	21200010	28120010	Bâtiments industriels	72 000,00	6 717 341,67	798 100,00	7 515 441,67	317 705 236,88
2400	21300000	28130000	Ouvrages d'art et d'infrastructure	7 981 000,00	1 115 192 443,21	16 290 971,42	1 131 483 414,63	317 705 236,88
24100	21300001	28130001	Bâtiments sociaux logements du personnel	1 448 188 651,61	326 517 139,62	0,00	326 517 139,62	0,00
2500	21300002	28130002	Bâtiments sociaux logements du personnel	326 517 139,62	4 293 995,18	0,00	4 293 995,18	10 072 585,11
2401	21300003	28130003	Bât. de construction légère (bois préfabriqué)	14 366 580,29	266 599 952,87	6 034 183,15	272 634 136,02	23 750 618,11
24020	21300004	28130004	Bâtiments oeuvres sociales	296 384 754,13	1 196 773,12	0,00	1 196 773,12	0,00
2502	21300005	28130005	Mur de la clôture	1 196 773,12	247 182 594,90	0,00	247 182 594,90	4 109 807,35
	21300006	28130006	Chambre forte de sécurité	247 182 594,90	0,00	0,00	0,00	271 890,45
	21300007	28130007	Matériel compresseurs et transpalettes	4 109 807,35	17 787,23	15 246,20	33 033,43	7 467 232,11
24300	21300008	28130008	Matériel électrique	304 924,00	16 063 338,55	1 996 116,74	18 059 455,29	58 412,67
243010	21500001	28150001	Equipements de production	25 526 087,40	54 762,12	2 587,33	57 349,45	84 841 621,84
243011	21500002	28150002	Equipements de production	115 762,12	510 532 364,72	25 796 325,70	536 328 710,42	

01/02/2020
A 78

243012	21500003	28150003	Matériel de collage	192 025,00	192 025,00	0,00	192 025,00	0,00
24302	21500006	28150006	Matériel d'équipillage des roues	62 848,32	62 848,32	0,00	62 848,32	0,00
24303	21500007	28150007	Matériel de réparation pneumatique	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24305	21500008	28150008	Matériel de réparation et d'entretien véhicules	759 056,11	759 056,11	0,00	759 056,11	0,00
24306	21500009	28150009	Equipements de production (TRAXACT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24308	21500011	28150011	Matériel de fuite contre l'incendie	448 040,99	448 040,99	0,00	448 040,99	0,00
24309	21500012	28150012	Equipements de production (ELECTRO-ULX)	304 445,81	304 445,81	0,00	304 445,81	0,00
24311	21500014	28150014	Outillage de production	210 417 260,66	205 963 890,58	2 046 311,20	208 010 301,79	2 406 958,87
24312	21500015	28150015	Equipements de production (balance)	79 004,91	79 004,91	0,00	79 004,91	0,00
24314	21500016	28150016	Equipements de production (mat. sécurité)	5 026 292,85	1 369 824,10	742 125,00	2 111 949,10	2 914 343,75
24315	21500017	28150017	Appareil de Nettoyage	112 000,00	112 000,00	0,00	112 000,00	0,00
24500	21800000	28180000	Mobilier de bureaux	774 760,36	742 460,36	5 100,00	747 560,36	27 200,00
2460	21800001	28180001	Emballages récupérables	31 650,10	31 650,10	0,00	31 650,10	0,00
24401	21800002	28180002	Matériel automobile de tourisme	8 580 471,64	8 580 471,64	0,00	8 580 471,64	0,00
24402	21800004	28180004	Matériel de transport camions	3 079 832,41	3 079 832,41	0,00	3 079 832,41	0,00
24404	21800005	28180005	Matériel de transport autobus	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24407	21800006	28180006	Matériel de transport véhicules spéciaux	5 675 550,80	5 535 550,80	140 000,00	5 675 550,80	0,00
24510	21800007	28180007	Matériel de bureaux	14 642 488,25	13 217 294,76	505 647,60	13 722 942,36	919 545,89
2511	21800008	28180008	Mobilier et matériel médical	45 000,00	45 000,00	0,00	45 000,00	0,00
2512	21800009	28180009	Matériel de cuisine	5 993 740,94	4 149 687,14	303 965,42	4 453 652,56	1 540 088,38
25230	21800010	28180010	Mobilier des logements du personnel	48 000,00	48 000,00	0,00	48 000,00	0,00
T O T A L X				3 826 404 604,27	2 823 938 248,86	55 199 857,44	2 879 138 106,30	946 770 247,97

CSV Comptabilité Analytique

M. ACCTOUANE



الحق رقم 05

144

Ets BOUMEHDI Mourad

Blida le 08/03/2020

Vente Matériel Informatique

Installation Réseaux Informatiques et téléphoniques

Siège Social : 117 Avenue Mohamed Gacem, Blida

Tel/ Fax : 025.30.05.80

Email : etsboumehdi@yahoo.fr

N° RC : 99A4024082

N° Position Fiscale : 196809010252338

N° Article : 09019104129

Domiciliation Bancaire :

BNA / 300 100 059 / 48

N° RIB : 00100445030010005948

Client : ORFEE BCR Bordj Menail

Facture N° 07 / 2020

Client: BCR Bordj Menail

N°	Désignation	Qté	PU HT	Montant HT
01	Pointeuse Biométrique Uface 800	2	71250,00	142500,00

Montant Total HT	142.500,00
Montant TVA	27.075,00
Montant Total TTC	169.575,00

BOUMEHDI Mourad
Vente Matériel Informatique
Installation Réseaux Informatiques et téléphoniques
Siège Social : 117 Avenue Mohamed Gacem - BLIDA
Tel/Fax : 025.30.05.80
Email : etsboumehdi@yahoo.fr
RC : 99A4024082
N° Position Fiscale : 196809010252338

Garantie : Le matériel fournie est garantie une (01) année exception faite pour les pannes dues à :

- Une surtension électrique.
- Un choc ou coup porté à la pointeuse.

217930 (212 mst)

445620

40 M30 (P05822)

121

ORFEE / BCR
BOR DJ-MENATEL

TABEAU RECAPITULATIF DES IMMOBILISATIONS D'UNE VALEUR INFÉRIEURE
OU ÉGALE À 30 000,00 DA.
ACQUISITIONS 2020.

N°S DE COMPTES P.C.N	N°S DE COMPTES S.C.F	D E S I G N A T I O N S	VALEUR D'ORIGINE	A M O R T I S S E M E N T			VALEUR RESIDUELLE
				ANTÉRIEURS	EXERCICE	CUMULÉS	
243011	21500002	Équipement de production	40 413,54	0,00	40 413,54	40 413,54	0,00
24309	21500012	Équipement de production (ELECTRIQUE)	14 000,00	0,00	14 000,00	14 000,00	0,00
24500	21800000	Mobilier de bureaux	10 084,03	0,00	10 084,03	10 084,03	0,00
24510	21800007	Matériel de bureaux	201 643,28	0,00	201 643,28	201 643,28	0,00
2511	21800008	Mobilier et matériel médical	23 100,00	0,00	23 100,00	23 100,00	0,00
T O T A L			289 240,85	0,00	289 240,85	289 240,85	0,00

Le 06/01/2021
Chef de Service
Comptabilité Générale

CSV Comptabilité Analytique
M. ACHTOULANE

Le 06.01.2021





ش م د كونتس اعداد و انتاج المواد الكيميائية لمعالجة المعادن
PRODUCTION DES PRODUITS CHIMIQUES POUR TRAITEMENT DES METAUX
RUE 11 DECEMBRE 1960 N° 65 OUELED CHEBEL BIRTOUTA
CAPITAL SOCIAL 3 000 000 DA - RC : 16/00-1010257B 15 - CODE ARTICLE : 16360105312
NIF : 001516101025721 - COMPTE BDL : 00 500 104 400 243 352 012 - AGENCE : HUSSEIN- DE
TEL : 05 59 426 901 - 05 53 214 127 - 05 61 34 61 61 E-MAIL : contis.chimie@gmail.com

sarl CONTIS

DATE : 19/02/2020

المدقق رقم 04

ORFEE Spa GROUPE B.C.R-DIRECTION DES ACHATS

BORDJ-MENAIEL

FACTURE PROFORMA N° 06/2020

Réf	Désignation	Quantité	Prix /Unit	Montant
01	CUVE DE 1000 L	05 CUVES	2800.00	14.000.00

BASE HT	TOTAUX	TOTAL T.T.C	NET A PAYER
14.000.00	H.T : 14.000.00 T.V.A : 2.660.00	16.660.00	16.660.00

Arrêter la facture a la somme de : seize mille six cent soixante dinars

21500 (21500 12)
44620

40115 (405541)



PRODUITS CHIMIQUES POUR TRAITEMENT DES METAUX - PHOSPHATATION AVANT PEINTURE - PHOSPHATATION AU ZINC.
REALISATION LIGNES POUR TRAITEMENT DE SURFACE : ZINGAGE - NICKELAGE - CHROMAGE - CUIVRAGE - LAITONNAGE...
PASSIVATION: NOIRE - PASSIVATION JAUNE - PASSIVATION BLEUTEE - PASSIVATION BLANCHE - BASSE DE NICKEL -
DEGRAISSAGE ELECTROLYTIQUE - DEGRAISSAGE CHIMIQUE -DEGRAISSAGE ULTRA-SON MONTAGE DES CHAINES POUR
TRAITEMENT DE SURFACE

123

الحقوق رقبه 05

52/185

ETAT REGULARISATION DES SORTIES

EXERCICE 2020

4GM	COMPTE	COMPTE	DESIGNATION	VALEUR	VALEUR REELS	ECART
305900	30010	60090004	Marchandises brocs à eau & autres	10 245 982,28	10 246 455,34	473,06
305100	30030	60200000	Marchandises Robinetterie	0,00	0,00	0,00
305900	30060	60090001	Marchandises emballages M	8 438,07	8 438,08	0,01
305900	30061	60090002	Marchandises emballages H	462 712,11	487 881,26	25 169,15
305900	30062	60090003	Marchandises emballages A	396 638,53	397 622,81	984,28
310190	31001	60130000	Matière première acier coutellerie	245 379 420,11	247 121 501,80	1 742 081,69
310190	31002	60140000	Matière première acier éviers	209 634 402,13	205 372 307,81	-4 262 094,32
310110	31003	60150001	Matière première acier outillage & entretien	1 666 721,73	1 675 818,95	9 097,22
310190	31004	60150002	Matière première anodes d'argent	1 195 902,50	1 196 664,47	761,97
310190	31005	60150003	Matière première plastique	423 629,50	424 766,91	1 137,41
310280	31006	601700000	Pièces achetées coutellerie	574 455,96	1 067 712,32	493 256,36
310290	31007	601800000	Pièces achetées éviers	5 060 245,98	5 126 391,66	66 145,68
310190	31008	601500004	Matière Première Bois	440 301,96	691 278,00	250 976,04
321190	31500	60219001	Matière consommable princ.de production	2 502 485,73	2 502 485,71	-0,02
321190	31501	60212000	Matière consommable meul. & polissage	9 344 723,19	9 480 947,55	136 224,36
321190	31502	60219002	Matière consommable produits d'argenterie	468 318,63	467 771,03	-547,60
321190	31503	60211000	Matière consommable produits chimiques	1 627 910,33	1 625 479,47	-2 430,86
321190	31504	60214000	Matière consommable produits de soudure	66 427,83	70 884,27	4 456,44
321670	31505	60216000	Lubrifiants(Huiles & Graisses)	4 261 556,71	4 228 378,88	-33 177,83
326510	31800	60260000	Emballages perdus	6 890 762,72	6 879 769,20	-10 993,52
322100	31810	60227000	Fournitures de bureaux	674 917,47	678 691,03	3 773,56
321860	31820	60222000	Petit outillage	493 072,15	356 305,70	-136 766,45
321860	31821	60220000	Outillage d'usure	0,00	0,00	0,00
321860	31830	60224000	Pièces de rechange autos	534 385,19	537 144,09	2 758,90
321110	31831	60223001	Pièces de rechange machines	7 619 617,50	7 913 983,03	294 365,53
321110	31832	60223002	Pièces de rechange équipements	181 084,57	188 559,04	7 474,47
321110	31833	60223003	Pièces de rechange électr. & mécanique	706 098,97	722 405,13	16 306,16
321640	31840	60217000	Carburants	242 517,33	241 511,47	-1 005,86
321850	31850	60225000	Produits d'entretien général	113 182,24	122 576,11	9 393,87
321310	31860	60226000	Habillement et accessoires	2 771 481,23	2 775 646,92	4 165,69

124

الملاحق رقم 06

Entreprise Publique Economique ORFEE Filiale B.C.R.

322



Orfee Spa

Groupe BCR



ORFEE

Spa au capital de 760.000.000 DA

Route du village agricole 35200 Bordj Menaïel (Wilaya de Bourmerdes) Algérie
Tél. : (213) 24 88 50 78 à 77 - Fax: (213) 24 88 67 63 - 24 88 50 78 - N° R.C. : 01 B 0723402 35/00
N.I.F. : 000 135072340280 - RIB: 00100 043 0300 300 16460 - NAI : 35052900341
N° C.B. : 643 300 300 164/64 Agence B NA Bordj Menaïel Rue Larbi Boualém (Algérie)

BON DE COMMANDE N° BCL20/00320

Date : 10/19/2020

Fournisseur : ETS MEKAOU
Adresse : ETS MEKAOU
BP 55 A
15200 DRAA EL MIZAN

A l'attention de : M.MEKAOU
Fax N° :

N° 418462

PAGE :

Date de livraison demandée	
Mode et délai de règlement	20 / 10 / 2020
	024886763 100.00 % sur 14,756.00 DA Traite simple 45 jours Date de Facture
Conditions de livraison	

Pos.	N° d'Article	Designation et spécification	U.	Quantité	Prix H.T. Unitaire en	Montant H.T. en	T.V.A.%
1	D2224204	FIL DE COUPE D. 0.6	M	40,000	80.00	3,200.00	19%
2	D2224202	BANDE DE COUPE 3 X 0,3mm	MN	40,000	230.00	9,200.00	19%
						12,400.00	DA
						0.00	DA
						12,400.00	DA
						2,356.00	DA
						14,756.00	DA
TOTAL Hors taxes							
Autre Frais							
Total Général H.T.							
T.V.A.							
TOTAL GENERAL T.T.C.							

REMARQUES :

Chef Dépt. Achats

Les conditions d'achat au verso

125

الملاحق رقم 07

321

Produit abrasifs ABRAS SPA
Capital de 175.000.000 DA
HAI ENNASR ZI SAIDA SAIDA
Tél: 048-42-06-55 Fax: 048-42-06-59
RC n° 97 B 0102090 n° Art. 20010440018 C.F n°
09973101020903820001
Cpte n° 00200061610616110607

FACTURE N° : 459

Date : 11-11-2020

Client : 35137 ORFEE BCR BORDJ MENAIEL
Adresse : ROUTE DE VILLAGE AGRICO B/MENAIL BOUMER
N.I.S : 00013572340280 R.C : 01 B 0723402

Article d'imposition: 35 0529 003 41

Commande : 20/00319 Du : *****

Mode Reglement : En Compte

Réf. Reglement : Chèque

B.L n° : 003370 Du : 11-11-2020

Réf.	Description du Produit	U.M	Quantité	Prix H.T	Montant H.T	T.V.A
CS0	150X10X70.C120M5B2.F1	PC	45.00 33	686.29	30,883.05	19.00

TVA 19%	
ML H.T	30,883.05
ML T.V.A	5,867.78

Arrêtée la présente facture à la somme de :
TRENTÉ SIX MILLE SEPT CENT CINQUANTE DINARS ET QUATRE-VINGT
TROIS CENTIMES

Montant Hors Taxes	30,883.05
Montant TVA	5,867.78
Montant TTC	36,750.83

Etabli par :

Vous n'allez pas nous choisir par hasard

3822m
445630

401130 (F56591

08 ٢٥ ٢٠٢١

FR 3.36 (10)

	ETAT DES STOCKS A L' EXTERIEUR 2020						Service Comptabilité Industrielle.	
	STOCKS A L' EXTERIEUR DECEMBRE 2020							

Fournisseur	N° FRE	N° D'ARTICL	QUANTITE	VALEUR	N° C PTE	N° AGM	LIBELLES
AERAS SPA	459	DS601905B	12	8235,48 ✓	32120000	321190	MAT. Consom. Meulage & Polissage
SOTAL				8 235,48			
SANTAK	FV20/00179	DC430123	70	33250	31700000	310280	Pieces .Achetez Coutellerie
SOTAL				33 250,00			
TOTAL				41 485,48			

LE CSV COMPT. INDUSTRIELLE
MACHTIOUANE

Mme SAIDIL
Service
Comptabilité Générale

Le 06.01.2021



ORFEE SPA FILIALE BCR
VILLAGE OMAR BORDJ-MENAIEL
BORDJ-MENAIEL

EDITION DU 01/01/2002 1:46
EXERCICE:01/01/20 AU 31/12/20

الملحق رقم 09

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	ODI-OPERATIONS DIVERSES INVENTAIRE
FOLIO	2

PIECE	DATE	LIBELLE	COMPTE	LIB. COMPTE	AUXILIAIRE	DEBIT	CREDIT
20	31/12/20	REPRISE PROVISION SUR CLIENTS EX 2019	491100	Pertes de valeur sur comptes d		786 539,82	
20	31/12/20	REPRISE PROVISION SUR CLIENTS EX 2019	491200	Pertes de valeur sur comptes d		6 588 323,24	
20	31/12/20	REPRISE PROVISION SUR CLIENTS EX 2019	491300	Pertes de valeur sur comptes d		386 187,71	
20	31/12/20	REPRISE PROVISION SUR CLIENTS EX 2019	785140	REP DE PERTE DE VALEUR CREANCE			7 761 050,77
21	31/12/20	IMPOT DIFFERE S/REP PROV CLIENTS	692000	Impôts différés actifs		x 1 474 599,64	
21	31/12/20	IMPOT DIFFERE S/REP PROV CLIENTS	133000	Impôts différés actif			x 1 474 599,64
22	31/12/20	CONSTATATION PROVISION SUR CLIENTS EX 20	685140	Dotation aux pertes de valeur		7 761 050,77	
22	31/12/20	CONSTATATION PROVISION SUR CLIENTS EX 20	491100	Pertes de valeur sur comptes d			786 539,82
22	31/12/20	CONSTATATION PROVISION SUR CLIENTS EX 20	491200	Pertes de valeur sur comptes d			6 588 323,24
22	31/12/20	CONSTATATION PROVISION SUR CLIENTS EX 20	491300	Pertes de valeur sur comptes d			386 187,71
23	31/12/20	IMPOT DIFFERE S/PROV CLIENTS EX 20	133000	Impôts différés actif		1 474 599,64	(1330)
23	31/12/20	IMPOT DIFFERE S/PROV CLIENTS EX 20	692000	Impôts différés actifs			1 474 599,64
24	31/12/20	REPRISE PROVISION SUR IDR EX 2019	153100	Provisions pour pensions		y 40 111 547,36	
24	31/12/20	REPRISE PROVISION SUR IDR EX 2019	783150	REPRISE SUR PROV POUR PENSION			y 40 111 547,36
25	31/12/20	IMPOT DIFFERE S/REP PROV IDR EX 2019	692000	Impôts différés actifs		7 621 194,00	(1330)
25	31/12/20	IMPOT DIFFERE S/REP PROV IDR EX 2019	133000	Impôts différés actif			7 621 194,00
26	31/12/20	REPRISE PROVISION S/CONGE PAYE EX 2019	428620	Charges à payer sur congés à p		10 335 058,89	
26	31/12/20	REPRISE PROVISION S/CONGE PAYE EX 2019	438100	Charges à payer sur congés		3 691 169,49	
26	31/12/20	REPRISE PROVISION S/CONGE PAYE EX 2019	442900	Autres retenues à la source		946 083,45	
26	31/12/20	REPRISE PROVISION S/CONGE PAYE EX 2019	631300	Congés payés			9 713 603,97
26	31/12/20	REPRISE PROVISION S/CONGE PAYE EX 2019	631490	Autres indemnités et prestatio			621 454,92
26	31/12/20	REPRISE PROVISION S/CONGE PAYE EX 2019	635000	Cotis.ss.personnel permanent			3 399 761,38
26	31/12/20	REPRISE PROVISION S/CONGE PAYE EX 2019	637000	Contribution au fonds des Œuvr			291 408,11
26	31/12/20	REPRISE PROVISION S/CONGE PAYE EX 2019	646900	Autres impôts et taxes			946 083,45
27	31/12/20	IMPOT DIFFERE S/REPROV CONGE PAYE EX 19	692000	Impôts différés actifs		2 844 739,24	
27	31/12/20	IMPOT DIFFERE S/REPROV CONGE PAYE EX 19	133000	Impôts différés actif			2 844 739,24
28	31/12/20	REPRISE PROVISION S/PRIME BOUCL EX 2019	428630	Charges à payer sur indemnité		1 471 761,90	
28	31/12/20	REPRISE PROVISION S/PRIME BOUCL EX 2019	442900	Autres retenues à la source		147 338,10	
28	31/12/20	REPRISE PROVISION S/PRIME BOUCL EX 2019	631490	Autres indemnités et prestatio			1 471 761,90
TOTAL A REPORTER						85 640 193,25	85 492 855,15

129

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	ODI-OPERATIONS DIVERSES INVENTAIRE
FOLIO	2

PIECE	DATE	LIBELLE	COMPTE	LIB. COMPTE	AUXILIAIRE	DEBIT	CREDIT
REPORT						85 640 193,25	85 492 855,15
28	31/12/20	REPRISE PROVISION S/PRIME BOUCL. EX 2019	646900	Autres impôts et taxes			147 338,10
29	31/12/20	IMPOT D REP. PROV. S/PRIME BOUCL. EX. 19	692000	Impôts différés actifs		307 629,00	
29	31/12/20	IMPOT D REP. PROV. S/PRIME BOUCL. EX. 19	133000	Impôts différés actif			307 629,00
30	31/12/20	CONST PROVISION CONGE PAYE EX 2020	631300	Congés payés		6 697 369,33	
30	31/12/20	CONST PROVISION CONGE PAYE EX 2020	631490	Autres indemnités et prestation		3 229 795,43	
30	31/12/20	CONST PROVISION CONGE PAYE EX 2020	428620	Charges à payer sur congés à p			9 927 164,76
31	31/12/20	CONST PROVISION CONGE PAYE EX 2020	635000	Cotis.ss.personnel permanent		1 741 316,02	
31	31/12/20	CONST PROVISION CONGE PAYE EX 2020	637000	Contribution au fonds des Œuvr		200 921,07	
31	31/12/20	CONST PROVISION CONGE PAYE EX 2020	438100	Charges à payer sur congés			1 942 237,09
32	31/12/20	CONST PROVISION CONGE PAYE EX 2020	646900	Autres impôts et taxes		932 440,15	
32	31/12/20	CONST PROVISION CONGE PAYE EX 2020	442900	Autres retenues à la source			932 440,15
33	31/12/20	IMPOT DIF PROVISION CONGE PAYE EX 2020	133000	Impôts différés actif		2 432 349,98	
33	31/12/20	IMPOT DIF PROVISION CONGE PAYE EX 2020	692000	Impôts différés actifs			2 432 349,98
34	31/12/20	CONST. PROVISION IDR EX 2020	685130	Dotation aux pertes de valeur		43 127 556,28	
34	31/12/20	CONST. PROVISION IDR EX 2020	153100	Provisions pour pensions			43 127 556,28
35	31/12/20	IMPOT DIFFERE S/PROVISION IDR EX 2020	133000	Impôts différés actif		8 194 235,69	
35	31/12/20	IMPOT DIFFERE S/PROVISION IDR EX 2020	692000	Impôts différés actifs			8 194 235,69
36	31/12/20	ANNULATION EN COURS EX 2019	723000	Variation de stocks d'en-cours		59 363 979,51	
36	31/12/20	ANNULATION EN COURS EX 2019	335000	Travaux en cours	33130000		53 308 690,00
36	31/12/20	ANNULATION EN COURS EX 2019	335000	Travaux en cours	33140000		98 143,23
36	31/12/20	ANNULATION EN COURS EX 2019	335000	Travaux en cours	33190001		1 759 767,04
36	31/12/20	ANNULATION EN COURS EX 2019	335000	Travaux en cours	33190002		4 197 379,24
37	31/12/20	CONSTATATION EN COURS 2020	335000	Travaux en cours	33130000	128 121 246,78	
37	31/12/20	CONSTATATION EN COURS 2020	723000	Variation de stocks d'en-cours			128 121 246,78
38	31/12/20	ENTREE PRODUITS FINIS M-H-A EX 2020	355720	Coutellerie	35513000	398 361 290,43	
38	31/12/20	ENTREE PRODUITS FINIS M-H-A EX 2020	724000	Variation de stocks de produit			398 361 290,43
39	31/12/20	SORTIE PRODUITS FINIS M-H-A EX 2020	724000	Variation de stocks de produit		343 874 922,98	
39	31/12/20	SORTIE PRODUITS FINIS M-H-A EX 2020	355720	Coutellerie	35513000		343 874 922,98
TOTAL A REPORTER						1 082 225 245,90	1 082 225 245,90

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	ODI-OPERATIONS DIVERSES INVENTAIRE
FOLIO	2

PIECE	DATE	LIBELLE	COMPTE	LIB. COMPTE	AUXILIAIRE	DEBIT	CREDIT
REPORT						1 082 225 245,90	1 082 225 245,90
40	31/12/20	ECART POSITIF SUR STOCK	355720	Coutellerie	35513000	66 822,78	
40	31/12/20	ECART POSITIF SUR STOCK	757900	Divers autres produits excepti			66 822,78
41	31/12/20	ECART POSITIF SUR STOCK	657700	Pertes exceptionnelles sur sto		1 357,55	
41	31/12/20	ECART POSITIF SUR STOCK	355720	Coutellerie	35513000		1 357,55
42	31/12/20	ENTREE PRODUITS FINIS EVIERS EX.2020	355730	Eviers en aluminium	35514000	345 342 121,54	
42	31/12/20	ENTREE PRODUITS FINIS EVIERS EX.2020	724000	Variation de stocks de produit			345 342 121,54
43	31/12/20	SORTIE PRODUITS FINIS EVIERS EX.2020	724000	Variation de stocks de produit		336 899 107,18	
43	31/12/20	SORTIE PRODUITS FINIS EVIERS EX.2020	355730	Eviers en aluminium	35514000		336 899 107,18
40	31/12/20	ENTREE PRODUIT FINIS OUTILLAGE EX.2020	355790	Autres produits BCR	35590002	9 770 587,44	
40	31/12/20	ENTREE PRODUIT FINIS OUTILLAGE EX.2020	724000	Variation de stocks de produit			9 770 587,44
41	31/12/20	SORTIE PRODUIT FINIS OUTILLAGE EX.2020	724000	Variation de stocks de produit		9 770 587,44	
41	31/12/20	SORTIE PRODUIT FINIS OUTILLAGE EX.2020	355790	Autres produits BCR	35590002		9 770 587,44
42	31/12/20	ENTREE PRODUIT SEMIS FINI COUT EX.2020	351190	Autres Access.Intermédiaires	35130000	21 880 716,79	
42	31/12/20	ENTREE PRODUIT SEMIS FINI COUT EX.2020	724000	Variation de stocks de produit			21 880 716,79
43	31/12/20	SORTIE PRODUIT SEMIS FINI COUT EX.2020	724000	Variation de stocks de produit		17 682 440,11	
43	31/12/20	SORTIE PRODUIT SEMIS FINI COUT EX.2020	351190	Autres Access.Intermédiaires	35130000		17 682 440,11
44	31/12/20	SORTIE PRODUIT FINI PR FABRIQUE EX.2020	355790	Autres produits BCR	35590001	688 882,14	
44	31/12/20	SORTIE PRODUIT FINI PR FABRIQUE EX.2020	724000	Variation de stocks de produit			688 882,14
45	31/12/20	SORTIE PRODUIT FINI PR FABRIQUE EX.2020	724000	Variation de stocks de produit		687 865,71	
45	31/12/20	SORTIE PRODUIT FINI PR FABRIQUE EX.2020	355790	Autres produits BCR	35590001		687 865,71
TOTAL A REPORTER						1 825 015 734,58	1 825 015 734,58

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	ODI-OPERATIONS DIVERSES INVENTAIRE
FOLIO	2

PIECE	DATE	LIBELLE	COMPTE	LIB. COMPTE	AUXILIAIRE	DEBIT	CREDIT
REPORT						1 825 015 734,58	1 825 015 734,58
TOTAL GENERAL						1 825 015 734,58	1 825 015 734,58

Comptable	vérificateur	Chef de service



الملاحق رقم 10 ETAT DE RAPROCHEMENT

Cpte exploitation
N° 164
AU:31/12/2020

DATE	LIBELLES	COMPTE CHEZ BCR		COMPTE CHEZ BNA	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
31/12/2020	REPRISE DES SOLDES	29 910 157,13			31 536 718,36
11/07/2019	RGT FCT ENACT CHEQ N°4075512			230 622,00	
29/08/2019	REG FRAIS CONTRAT LOCATION M ZINEB N°			14 950,00	
31/01/2020	RGT FCT ETS HANAFI CHEQ N°2971086			24 400,00	
20/07/2020	DIFF CHEQ CERTIFIE N°4441943 ETABLI EN PLUS			2 000,00	
31/10/2020	RGT FCT SARL LMIA CHEQ N°2971780			71 400,00	
10/12/2020	RGT FCT EURL VASARA CHEQ N°2971779			38 556,00	
10/12/2020	RGT FCT MEZRARA T CHEQ N°2971897			12 150,00	
10/12/2020	RGT FCT BOUCHIOUANI H CHEQ N°2971898			45 220,00	
10/12/2020	RGT FCT BOUAALAM N CHEQ N°2971899			19 278,00	
10/12/2020	RGT FCT KHALKHAL CHEQ N°2971900			28 000,00	
10/12/2020	RGT FCT SARL RSA CHEQ N°2971896			4 250,15	
17/12/2020	RGT TAP BOUTIQUE ASSLA CHEQ N°2971803			14 918,00	
12/2020	RGT FCT EURL EQUIPE CUISINE CHEQ N°2971825			81 798,35	
31/12/2020	RGT FCT ETS HANAFI CHEQ N°2971822			31 680,00	
31/12/2020	RGT FCT FAP PALETTE CHEQ N°2971819			77 350,00	
31/12/2020	RGT FCT MEZRARA TOUFIK CHEQ N°2971782			44 500,00	
31/12/2020	RGT FCT AQUALI HACENE CHEQ N°2971771			157 872,89	
31/12/2020	RGT CNAS MOIS DE NOV CHEQ N°2971885			5 298 416,54	
31/12/2020	RGT FCT ELECTRO INDUSTRIES CHEQ N°2971818			156 032,80	
31/12/2020	RGT FCT BELHADI MOHAMED CHEQ N°2971772			43 000,00	
31/12/2020	RGT FCT ENPEC CHEQ N°2971727			80 230,51	
31/12/2020	RGT FCT SONEGGAZ CHEQ N°2971880			120 058,17	
31/12/2020	RGT FCT SNVI CHEQ N°2971887			18 330,63	
31/12/2020	RGT FRAIS DE MISSION BAJAI SAMIR CHEQ N°2971835			24 900,00	
31/12/2020	ENC CHEQ N°1016360				3 210 000,00
31/12/2020	ENC CHEQ N°8027476				556 974,74
31/12/2020	ENC CHEQ N°0050197				4 914,46
31/12/2020	ENC CHEQ N°2386127				693 202,61
31/12/2020	ENC CHEQ N°0200028				519 506,00
31/12/2020	ENC CHEQ N°1193967				4 760,00
	TOTAL	29 910 157,13	0,00	6 615 919,04	36 526 076,17
	SOLDE	0,00	29 910 157,13	29 910 157,13	0,00
	TOTAL GENERAL	29 910 157,13	29 910 157,13	36 526 076,17	36 526 076,17

0,00

M. TACHADINS
7/11

Mme SAIDI L
Chef de Service
Comptabilité Générale

الملحق رقم 11

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	OD-OPERATIONS DIVERSES
FOLIO	12
DATE	31/12/20

PIECE	LIBELLE	COMPTE	LIB. COMPTE	AUXILIAIRE	DEBIT	CREDIT
252	CONST.FACT.ELECTRICITE 12/2020	607400	Electricité		784 931,30	
252	CONST.FACT.ELECTRICITE 12/2020	445630	TVA déductible sur autres bien		147 969,53	
252	CONST.FACT.ELECTRICITE 12/2020	401210	Fourn.de services ent.publique	F05558		932 900,83
253	CONST.FACT.GAZ 12/2020	607415	Gaz		103 762,63	
253	CONST.FACT.GAZ 12/2020	445630	TVA déductible sur autres bien		16 295,54	
253	CONST.FACT.GAZ 12/2020	401210	Fourn.de services ent.publique	F05558		120 058,17
TOTAL GENERAL					1 052 959,00	1 052 959,00

Comptable	vérificateur	Chef de service

BILAN (ACTIF) -copie provisoire

ACTIF	NOTE	2020			2019
		Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif					
Immobilisations incorporelles		43 400 935,99	43 349 762,66	51 183,33	67 783,33
Immobilisations corporelles					
Terrains		487 855 761,86		487 855 761,86	487 855 761,86
Bâtiments		2 339 251 225,02	1 903 341 090,90	355 910 138,12	378 250 538,89
Autres immobilisations corporelles		955 896 681,38	852 447 268,73	103 449 414,65	128 383 686,39
Immobilisations en concession					
Immobilisations encours		1 291 756,73		1 291 756,73	1 291 756,73
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants		440 000,00		440 000,00	1 236 563,55
Impôts différés actif		27 441 636,75		27 441 636,75	12 511 627,32
TOTAL ACTIF NON COURANT		3 855 577 997,73	2 879 138 106,29	976 439 891,44	1 009 597 718,07
ACTIF COURANT					
Stocks et encours		891 780 747,29	41 373 009,47	850 407 737,82	566 749 001,90
Créances et emplois assimilés					
Clients		686 394 021,26	7 761 050,77	678 632 970,49	768 563 117,17
Autres débiteurs		60 305 247,00		60 305 247,00	55 996 371,26
Impôts et assimilés		26 607 270,50		26 607 270,50	18 149 641,63
Autres créances et emplois assimilés					
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		31 545 138,09		31 545 138,09	16 603 103,31
TOTAL ACTIF COURANT		1 696 632 424,14	49 134 060,24	1 647 498 363,90	1 426 061 235,27
TOTAL GENERAL ACTIF		5 552 210 421,87	2 928 272 166,53	2 623 938 255,34	2 435 658 953,34

BILAN (PASSIF) -cople provisoire

	NOTE	2020	2019
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis		760 000 000,00	760 000 000,00
Capital non appelé			
Primes et réserves - Réserves consolidés (1)		32 295 336,55	32 205 228,64
Ecart de réévaluation		112 500 000,00	112 500 000,00
Ecart d'équivalence (1)			
Résultat net - Résultat net du groupe (1)		-51 626 220,45	1 802 158,28
Autres capitaux propres - Report à nouveau		398 437 989,79	396 725 939,42
Part de la société consolidante (1)			
Part des minoritaires (1)			
TOTAL I		1 251 607 105,89	1 303 233 326,34
PASSIFS NON-COURANTS			
Emprunts et dettes financières		995 898 293,12	710 659 020,00
Impôts (différés et provisionnés)		14 522 877,09	14 522 877,09
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits constatés d'avance		43 127 556,28	40 111 547,36
TOTAL II		1 053 548 726,49	765 293 444,45
PASSIFS COURANTS:			
Fournisseurs et comptes rattachés		189 463 740,64	205 053 468,93
Impôts		1 412 270,51	32 180 355,27
Autres dettes		127 906 411,81	129 898 358,35
Trésorerie passif			
TOTAL III		318 782 422,96	367 132 182,55
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)		2 623 938 255,34	2 435 658 953,34

(1) Utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés

الملاحق رقم 13

COMPTE DE RESULTAT/NATURE -copie provisoire

	NOTE	2020	2019
Ventes et produits annexes		708 140 177,47	960 500 701,82
Variation stocks produits finis et en cours		161 136 069,19	42 594 026,54
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
I-PRODUCTION DE L'EXERCICE		869 276 246,66	1 003 094 728,36
Achats consommés		-524 141 538,50	-598 097 587,14
Services extérieurs et autres consommations		-79 156 422,65	-78 591 444,48
II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE		-603 297 961,15	-676 689 031,62
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		265 978 285,51	326 405 696,74
Charges de personnel		-248 290 053,59	-254 634 217,41
Impôts, taxes et versements assimilés		-7 271 200,90	-11 670 226,99
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		10 417 031,02	60 101 252,34
Autres produits opérationnels		6 291 450,56	4 265 563,88
Autres charges opérationnelles		-2 828 041,57	-3 932 660,64
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs		-106 377 705,34	-103 545 099,11
Reprise sur pertes de valeur et provisions		47 872 598,13	57 742 058,58
V- RESULTAT OPERATIONNEL		-44 624 667,20	14 631 115,05
Produits financiers		853 958,56	1 604 660,61
Charges financières		-22 775 521,24	-14 427 602,94
VI-RESULTAT FINANCIER		-21 921 562,68	-12 822 942,33
VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		-66 546 229,88	1 808 172,72
Impôts exigibles sur résultats ordinaires		-10 000,00	
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		14 930 009,43	-6 014,44
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		924 294 253,91	1 066 707 011,43
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		-975 920 474,36	-1 064 904 653,15
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		-51 626 220,45	1 802 158,28
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)			
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)			
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		-51 626 220,45	1 802 158,28

الحق رقم 14

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE -copie provisoire

	NOTE	2020	2019
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles			
Encaissements reçus des clients		1 330 646 389,72	948 388 876,35
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel		-1 289 840 530,20	-944 738 450,53
Intérêts et autres frais financiers payés		-22 547 463,60	-17 973 458,38
Impôts sur les résultats payés			
Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires		18 258 395,92	-14 323 032,56
Flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires		4 228 562,17	-259 682,86
Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles (A)		22 486 958,09	-14 582 715,42
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement			
Décaissements sur acquisitions d'immobilisations corporelles ou incorporelles		-8 183 049,15	-6 931 096,90
Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorporelles			
Décaissements sur acquisitions d'immobilisations financières		-600 000,00	-6 525 000,00
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières		384 167,28	6 525 000,00
Intérêts encaissés sur placements financiers		853 958,56	
Dividendes et quote-part de résultats reçus			
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissements (B)		-7 544 923,31	-6 931 096,90
Flux de trésorerie provenant des activités de financements			
Encaissements suite à l'émission d'actions			
Dividendes et autres distributions effectuées			
Encaissements provenant d'emprunts		24 321 218,50	
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilées		-24 321 218,50	-64 109 728,88
Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (C)			-64 109 728,88
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasiliquidités			
Variation de trésorerie de la période (A+B+C)		14 942 034,78	-85 623 541,20
Trésorerie ou équivalent de trésorerie au début de la période		16 603 103,31	112 023 803,57
Trésorerie ou équivalent de trésorerie à la fin de la période		31 545 138,09	16 603 103,31
Variation de la trésorerie de la période		14 942 034,78	-95 420 700,26
Rapprochement avec le résultat comptable		66 568 255,23	-97 222 858,54
*** Erreur *** Ecart entre variation classe 5 et Contre-partie			9 797 159,06

الملف رقم 15

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION NIF 0 0 0 1 3 5 0 5 9 0 0 8 5 4 0

Désignation de l'entreprise: ORFEE SPA FILIALE BOR

Activité

PRODUCTION ARTICLES EN ACIER INOXYDABLE

Adresse

VILLAGE OMAR BORDJ MENAEL BORDJ-MENAEL

Exercice du 01/01/20 au 31/12/20



B/ Tableau de détermination du résultat fiscal:

1. Résultat net de l'exercice	Bénéfice	
(Compte de résultat)	Perte	51 626 220
2. Réintégrations		
Charges des immeubles non affectées directement à l'exploitation		
Quote-part des cadeaux publicitaires non déductibles		
Quote-part du sponsoring et parrainage non déductibles		
Frais de réception non déductibles		
Cotisations et dons non déductibles		
Impôts et taxes non déductibles		
Provisions non déductibles		
Amortissements non déductibles		
Quote-part des frais de recherche développement non déductibles		
Amortissements non déductibles liés aux opérations de crédit bail (Preneur) (cf art 27 de LFC 2010)		
Loyers non produits financiers (bailleur) (cf art 27 de LFC 2010)		
Impôts sur les bénéfices des sociétés	Impôts exigible sur résultat	10 000
	Impôts différé (variation)	(-14 930 009)
Pertes de valeurs non déductibles		50 888 607
Amendes et pénalités		
Autres réintégrations *		
	Total des réintégrations	35 968 597
3. Déductions		
Plus-values sur cession d'éléments d'actif immobilisés (cf art 173 du CIDTA)		
Les produits et les plus-values de cession des actions et titre assimilés ainsi que ceux des actions au port d'OPCVM cotées en bourse		
Les revenus provenant de la distribution des bénéfices ayant été soumis à l'impôt sur les bénéfices des sociétés ou expressément exonérés (cf art 147 bis du CIDTA)		
Amortissement liés aux opérations de crédit bail (Bailleur) (cf art 27 de LFC 2010)		
Loyers non charges financières (Preneur) (cf art 27 de LFC 2010)		
Comptabilité d'amortissements		
Autres déductions *		
	Total des déductions	47 872 598
4. Déficits antérieurs (à déduire) (cf art 147 du CIDTA)		
Déficit de l'année 2016		
Déficit de l'année 2017		
Déficit de l'année 2018		
Déficit de l'année 2019		15 822 338
	Total des déficits à déduire	15 822 338
Résultat fiscal (I-III-IV)	Bénéfice	
	Déficit	79 352 558

(*) A détailler sur état annexé à fournir

الملحق رقم 17

IMPRIMERIE DESTINEE A L'ADMINISTRATION

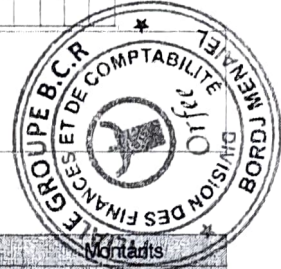
N.I.F 0 0 0 1 3 5 0 5 9 0 0 8 5 4 6

Désignation de l'entreprise: ORFEE SPA FILIALE BCR

Activité: PRODUCTION ARTICLES EN ACIER INOXYDABLE

Adresse: VILLAGE OMAR BORDJ-MENAIEL BORDJ-MENAIEL

Exercice du 01/01/20 au 31/12/20



3/Charges de personnel, impôts, taxes et versements assimilés, autres services:

Rubrique	Montants
Autres services	
Sous-traitance générale	تقاول عام 43 946 047
Locations	إيجارات 802 000
Charges locatives et charges de copropriété	إيجاء إيجارات وأجزاء مملوكة مشتركة
Entretien, réparations et maintenance	صيانة و إصلاحات وإصلاحات 1 589 052
Primes d'assurances	إعطاء تأمينات 1 671 269
Etudes et recherches	دراسات وأبحاث 3 036
Documentation et divers	توثيق ومختلف 1 081 237
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	أجور و هبات 9 446 525
Publicité, publication, relations publiques	إشهار و النشر 1 306 530
Transports de biens et transport collectif du personnel	نقل البضائع والنقل الجماعي 7 130 002
Déplacements, missions et réceptions	تنقلات وبعثات 1 826 440
Frais postaux et de télécommunications	مصاريف بريد و اتصالات 435 877
Services bancaires et assimilés	خدمات مصرفية و ما شابه 9 720 813
Cotisations et divers	إشتراكات و ما شابه 197 589
TOTAL (1)	79 156 422



Charges de personnel	
Rémunération du personnel	أجور و هبات 200 007 688
Rémunération de l'exploitant individuel	أجور المستغل الفردي
Cotisations aux organismes sociaux	إشتراكات في مؤسسات الحماية الاجتماعية 38 041 244
Charges sociales de l'exploitant individuel	إيجاء اشتراكات المستغل الفردي
Autres charges sociales	إيجاء اشتراكات أخرى 10 241 120
Autres charges de personnel	إيجاء اشتراكات أخرى
TOTAL (2)	248 290 053

Impôts, taxes et versements assimilés	
Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations	إيجاء اشتراكات و هبات 252 472
Impôts et taxes non récupérables sur chiffre d'affaires	إيجاء اشتراكات و هبات غير قابلة للاسترداد 7 075 660
Autres impôts et taxes (hors impôts sur les résultats)	إيجاء اشتراكات و هبات أخرى 41 710
TOTAL (3)	7 271 200
TOTAL (1)+(2)+(3)	334 717 677

4/Autres charges et produits opérationnels:

Autres charges opérationnelles	Montants
Redevances pour concessions, brevets, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	
Moins values sur sortie d'actifs immobilisés non financiers	
Jetons de présence	490 586
Pertes sur créances irrécouvrables	
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun	
Amendes et pénalités, subventions accordées, dons et libéralités	1 677 231
Charges exceptionnelles de gestion courante	139 748
Autres charges de gestion courante	520 476
TOTAL	2 828 041

Autres produits opérationnels	Montants
Redevances pour concessions, brevets, licences, logiciels et valeurs similaires	
Plus values sur sorties d'actifs immobilisés non financiers	
Jetons de présences et rémunérations d'administrateurs ou de gérant	
Quotes-parts de subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice	
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun	
Rentrées sur créances amorties	66 985
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	6 224 464
Autres produits de gestion courante	
TOTAL	6 291 450

الملاحق رقم 18

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 0 1 3 6 0 6 9 0 0 8 5 4 6

Désignation de l'entreprise: ORFEE SPA FILIALE BCR



Activité

PRODUCTION ARTICLES EN ACIER INOXYDABLE

Adresse

VILLAGE OMAR BORDJ-MENAIEL BORDJ-MENAIEL

Exercice du 01/01/20 au 31/12/20

5/ Tableau des amortissements et pertes de valeurs :

Rubriques et Postes	Dotations Cumulées en début d'exercice	Dotations de l'exercice (1)	Diminutions éléments sortis	Dotations cumulées en fin d'exercice	Dotations fiscales de l'exercice (2)	Ecarts (1)-(2)
Goodwill						
Immobilisations incorporelles	43 333 152	16 600		43 349 752	16 600	
Immobilisations corporelles	2 780 605 096	55 472 498	289 240	2 835 788 353	55 472 498	
Participations						
Autres actifs financiers non courants						
TOTAL	2 823 938 248	55 489 098	289 240	2 879 138 106	55 489 098	



6/ Tableau des immobilisations créées ou acquises au cours de l'exercice :

Rubrique (Nature des immobilisations (créées ou acquises à détailler))	Montants bruts	TVA déduite	Montant net à amortir
Goodwill			
Immobilisations incorporelles			
Immobilisations corporelles	8 197 825		8 197 825
Participations			
Autres actifs financiers non courants			
TOTAL	8 197 825		8 197 825

الرقم 19

IMPRIMERIE DESTINEE A L'ADMINISTRATION

NIF 0 0 0 1 3 5 0 6 9 0 0 8 6 4 0

Désignation de l'entreprise: ORFEE SPA FILIALE BCR

Activité

PRODUCTION ARTICLES EN ACIER INOXYDABLE

Adresse

VILLAGE OMAR BORDJ-MENAEEL BORDJ-MENAEEL

Exercice du

01/01/20

au

31/12/20



7/ Tableau des immobilisations cédées (plus ou moins values) au cours de l'exercice

Nature des immobilisations cédées	Date acquisition	Montant net figurant à l'actif	amortissements pratiqués	Valeur nette comptable	Prix de cession	Plus ou moins value	
						Plus value	Moins value
NEANT							
TOTAL							



8/ Tableau des provisions et pertes de valeurs:

Rubriques et postes	Provisions cumulées en début d'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises sur l'exercice	Provisions cumulées en fin d'exercice
Pertes de valeurs sur stocks (à détailler pour chaque catégorie de stock sur état annexes				
Pertes de valeurs sur créances (1)	7 761 050	7 761 050	7 761 050	7 761 050
Pertes de valeurs sur actions et parts sociales (2)				
Provisions pour pensions et obligations similaires				
Provisions sur litiges				
Autres provisions liées au personnel	40 111 547	43 127 556	40 111 547	43 127 556
Provisions pour impôts				
Autres provisions à détailler sur états annexes				
TOTAL	47 872 598	50 888 607	47 872 598	50 888 607

(1) A. détailler en tableau 8/1

(2) A. détailler en tableau 8/2

الصفحة رقم 20

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 0 1 3 5 0 5 9 0 0 8 5 4 6

Désignation de l'entreprise: ORFEE SPA FILIALE BCR

Activité: PRODUCTION ARTICLES EN ACIER INOXYDABLE

Adresse: VILLAGE OMAR BORDJ-MENAEL BORDJ-MENAEL

Exercice du 01/01/20 au 31/12/20



10/ Tableau d'affectation du résultat et des réserves (N-1) :

		Montants
Origine	Report à nouveau de l'exercice N-1 (à détailler)	396 725 939
	Resultat de l'exercice N-1	1 802 158
	Prélèvements sur réserves (à détailler)	
	TOTAL	398 528 097
Affectation	Reserves (à détailler)	90 107
	Augmentation du capital	
	Dividendes	
	Report à nouveau (à détailler)	1 712 050
	TOTAL	1 802 158



11/ Tableau des participations (filiales et entités associées):

filiales et entités associées	capitaux propres	dont capital	Quote-part de capital détenu %	Résultat dernier exercice	Prêts et avances accordées	Dividendes encaissés	Valeur comptables des titres détenus
<u>FILIALES</u>							
				NEANT			
<u>ENTITES ASSOCIEES</u>							
				NEANT			

