

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة محمد الصديق بن يحيى - جيجل -



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية و المحاسبة
الغــــــــــــــــوان

تأثير الضريبة المؤجلة على هيكل الملكية في المؤسسة ودورها في تفعيل
آلية الإفصاح في القوائم المالية
دراسة حالة المؤسسة المنائية جن جن

مذكرة مقدمة استكمالاً لمتطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم المالية و المحاسبة
تخصص: محاسبة و جباية معمقة

إشراف الدكتور:

- كبيش محمود

إعداد الطالبين:

❖ شيدخ أسامة

❖ لقراني زكرياء

أعضاء لجنة المناقشة:

رئيسا	جامعة جيجل	الأستاذ: بن بخمة سليمان
مشرفا ومقررا	جامعة جيجل	الأستاذ: كبيش محمود
ممتحننا	جامعة جيجل	الأستاذ(ة): بغور وسام

السنة الجامعية: 2022/2021

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة محمد الصديق بن يحيى - جيجل -



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية و المحاسبة
الغــــــــــــــــوان

تأثير الضريبة المؤجلة على هيكل الملكية في المؤسسة ودورها في تفعيل
آلية الإفصاح في القوائم المالية
دراسة حالة المؤسسة المنائية جن جن

مذكرة مقدمة استكمالاً لمتطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم المالية و المحاسبة
تخصص: محاسبة و جباية معمقة

إشراف الدكتور:

- كبيش محمود

إعداد الطالبين:

❖ شيدخ أسامة

❖ لقراني زكرياء

أعضاء لجنة المناقشة:

رئيسا	جامعة جيجل	الأستاذ: بن بخمة سليمان
مشرفا ومقررا	جامعة جيجل	الأستاذ: كبيش محمود
ممتحننا	جامعة جيجل	الأستاذ(ة): بغور وسام

السنة الجامعية: 2022/2021

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

شكر وعرfan

من باب الإعراف بالجميل

قال رسول الله صلى الله عليه وسلم

" التحدث بنعمة الله شكر، وتركها كفر، ومن لا يشكر القليل
لا يشكر الكثير، ومن لا يشكر الناس لا يشكر الله " رواه الإمام أحمد

فكل الشكر والفضل لله تعالى الذي سهل لنا الطريق لإتمام
هذا البحث وبلوغ هذه الدرجة.

نتقدم بالشكر الجزيل وعظيم الامتتان والعرfan إلى:

المشرف الفاضل الأستاذ "**كبيش محمود**" أطل الله

في عمره وأمدته الصحة والعافية لقبوله للإشراف

على هذا العمل وعلى نصائحه

وإرشاداته القيمة حول هذا الموضوع.

شكراً

إهداء

الحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات، الحمد لله الذي قدرني على إتمام هذا العمل الذي هو ثمرة دراستي
و جهدي أهديه :

إلى التي خصها الله بالشرف الرفيع والعز المنيع، إلى غاليتي وكل مافي حياتي ، إلى التي لم تدخر أي
جهد في حياتها لإسعادي ومساندتي طوال حياتي ، إلى أغلى شيء في الوجود

أمي الغالية

إلى مثلي الأعلى في طاعة الله ورسوله و العمل و الإجتهد إلى الذي تكفل بمشقة تعليمي ولم يبخل علي
بشيء، إلى الذي رباني و آمن بقدراتي وأرادني أن أبلغ المعالي

أبي الغالي

إلى كل الذين عاشرتهم طوال حياتي وتقاسمت معهم مرارة العيش وحلاوته وحب الوالدين وطاعتهم، إلى
الغالين على قلبي الذين أعانوني على تقديم ثمرة جهدي هذه

إخوتي وأخواتي

إلى كل أصدقائي يونس، هارون، سفيان، عمار، أمين، حماد، وليد ولاج، أمير، عبدو، منير، هلال،
ياسر، أسامة، هشام، رمزي، أيوب، أيمن، نصر، جاري حسين

إلى كل زملاء الدراسة

إلى كل من ذكرهم قلبي ولم يذكرهم قلمي

أسامة

إهداء

بسم الله الرحمن الرحيم والصلاة والسلام على أشرف المرسلين الحمد لله وكفى والصلاة والسلام على
أشرف المصطفى وأهله ومن وفى أما بعد:

الحمد لله الذي بنعمته وبفضله تتم الصالحات، أتقدم بأعز وأحر التهاني إلى الوالدين الكريمين حفظهما
الله وأدامهما نورا لدربي.

إلى كل من علمني حرفا أو معرفة في هذه الدنيا الفانية إلى جميع أفراد الأسرة التربوية والتعليمية في
الجزائر الحرة الأبية.

إلى كل أفراد عائلتي من أخوة وأخوات وأهل وأقارب وأعز الأصدقاء بدون استثناء.

إلى كل أفراد العائلة الجامعية من حراس إلى رؤساء الأقسام إلى عائلة قسم العلوم المالية والمحاسبة بدون
استثناء.

إلى الأستاذ المشرف وكل دفعة (2021_2022) بجامعة جيجل قطب تاسوست .

إلى كل من كان لهم اثر ايجابي على حياتي.

زكرياء

الصفحة	العنوان
IV	قائمة الجداول.....
VII	قائمة الأشكال.....
VIII	قائمة الملاحق.....
IX	قائمة المختصرات.....
ب	مقدمة.....
الفصل الأول: الإطار النظري للقوائم المالية	
7	تمهيد
8	المبحث الأول: القوائم المالية وفق المعايير المحاسبية الدولية
8	▪ المطلب الأول: مفهوم الإفصاح المحاسبي
11	▪ المطلب الثاني: عموميات حول القوائم المالية
13	▪ المطلب الثالث: عرض القوائم المالية وفق المعايير المحاسبية الدولية
27	المبحث الثاني: القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي
27	▪ المطلب الأول: تقديم النظام المحاسبي المالي
29	▪ المطلب الثاني: الإفصاح عن القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي
44	المبحث الثالث: عموميات حول قائمة التغيرات في حقوق الملكية
44	▪ المطلب الأول: ماهية قائمة التغيرات في حقوق الملكية
45	▪ المطلب الثاني: بنود قائمة التغيرات في حقوق الملكية
48	خلاصة

الفصل الثاني: الإطار النظري للضرائب المؤجلة	
50	تمهيد
51	المبحث الأول: الضرائب المؤجلة وفق المعايير المحاسبية الدولية و النظام المحاسبي المالي
51	▪ المطلب الأول: مفهوم الضريبة
52	▪ المطلب الثاني: قواعد وأهداف الضريبة
55	▪ المطلب الثالث: أنواع الضريبة
62	المبحث الثاني: تقديم الضرائب المؤجلة
62	▪ المطلب الأول: ماهية الضرائب المؤجلة
63	▪ المطلب الثاني: الضرائب المؤجلة أصول
65	▪ المطلب الثالث: الضرائب المؤجلة خصوم
66	المبحث الثالث: التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة ومتطلبات الإفصاح عنها في القوائم المالية
66	▪ المطلب الأول: التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة أصول
67	▪ المطلب الثاني: التسجيل المحاسبي للضريبة المؤجلة خصوم
69	▪ المطلب الثالث: الضرائب المؤجلة في القوائم المالية
72	خلاصة
الفصل الثالث: دراسة حالة المؤسسة المينائية جن جن	
74	تمهيد
75	المبحث الأول: تقديم المؤسسة المينائية جن جن جيجل
75	▪ المطلب الأول: نشأة و تعريف المؤسسة المينائية جن جن

78	▪ المطب الثاني: أهمية و أهداف المؤسسة المينائية جن جن
79	▪ المطب الثالث: مهام و وظائف المؤسسة المينائية جن جن و هيكلها التنظيمي
87	المبحث الثاني: تقديم القوائم المالية الخاصة بالمؤسسة المينائية جن جن
87	▪ المطب الأول: تقديم ميزانية مؤسسة ميناء جن جن
90	▪ المطب الثاني: تقديم جدول حسابات نتائج ميناء جن جن
92	المبحث الثالث: الضرائب المؤجلة في المؤسسة و أثرها على هيكل الملكية
92	▪ المطب الأول: تقديم جدول تغيرات الأموال الخاصة لمؤسسة ميناء جن جن
94	▪ المطب الثاني: المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة لمؤسسة ميناء جن جن
97	▪ المطب الثالث: أثر الضرائب المؤجلة على أثر الضرائب المؤجلة على هيكل الملكية ودورها في الإفصاح
115	خلاصة الفصل التطبيقي
117	خاتمة
121	قائمة المراجع
130	الملاحق
148	الملخص

قائمة الجداول

رقم الجدول	عنوان الجدول	الصفحة
01	قائمة المركز المالي وفق المعايير المحاسبية الدولية	19
02	قائمة الدخل حسب الطبيعة وفق المعايير المحاسبية الدولية	21
03	قائمة الدخل حسب الوظيفة وفق المعايير المحاسبية الدولية	22
04	قائمة التدفقات النقدية وفق المعايير المحاسبية الدولية	23
05	قائمة التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية (الطريقة المباشرة)	24
06	قائمة التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية (الطريقة غير المباشرة)	25
07	قائمة الميزانية وفق النظام المحاسبي المالي	32
08	جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة	35
09	جدول حسابات النتائج حسب الوظيفة	36
10	جدول تدفقات الخزينة (حسب الطريقة المباشرة)	39
11	جدول تدفقات الخزينة (حسب الطريقة غير المباشرة)	40
12	جدول تغيرات الأموال الخاصة	42
13	قائمة الأرباح المحتجزة	46
14	قائمة التغيرات في حقوق الملكية	47
15	السلم الضريبي المطبق على التصاعدية الإجمالية	60
16	السلم الضريبي المطبق للتصاعدية بالشرائح	61
17	طريقة تسجيل الضرائب المؤجلة أصول في اليومية	66
18	طريقة تسجيل الضرائب المؤجلة خصوم في اليومية	68
19	حواجز الحماية	77
20	الأرصفة و المراسي	77
21	المنشآت الخارجية	77
22	ميزانية الأصول الخاصة بمؤسسة ميناء جن جن لسنة 2021	87
23	ميزانية الخصوم الخاصة بمؤسسة ميناء جن جن لسنة 2021	88
24	جدول حسابات النتائج الخاصة بمؤسسة ميناء جن جن لسنة 2021	91

93	جدول تغيرات الأموال الخاصة لمؤسسة ميناء جن جن لسنة 2021	25
97	الجدول رقم 09 لمؤسسة ميناء جن جن لسنة 2019	26
98	جدول حسابات النتائج لمؤسسة ميناء جن جن لسنة 2019	27
99	الجدول رقم 09 لمؤسسة ميناء جن جن لسنة 2020	28
100	جدول حسابات النتائج لمؤسسة ميناء جن جن لسنة 2020	29
101	الجدول رقم 09 لمؤسسة ميناء جن جن لسنة 2021	30
102	جدول حسابات النتائج لمؤسسة ميناء جن جن لسنة 2021	31
103	جدول حسابات النتائج بدون إسترداد الضرائب المؤجلة لمؤسسة ميناء جن جن لسنة 2019	32
104	جدول تغيرات الأموال الخاصة بدون إسترداد الضرائب المؤجلة لمؤسسة ميناء جن جن لسنة 2019	33
105	جدول حسابات النتائج بعد إسترداد الضرائب المؤجلة لمؤسسة ميناء جن جن لسنة 2019	34
106	جدول تغيرات الأموال الخاصة بعد إسترداد الضرائب المؤجلة لمؤسسة ميناء جن جن لسنة 2019	35
107	تأثير الضريبة المؤجلة على نتيجة الدورة والخصوم طويلة الأجل لسنة 2019	36
107	جدول حسابات النتائج بدون إسترداد الضرائب المؤجلة لمؤسسة ميناء جن جن لسنة 2020	37
108	جدول تغيرات الأموال الخاصة بدون إسترداد الضرائب المؤجلة لمؤسسة ميناء جن جن لسنة 2020	38
109	جدول حسابات النتائج بعد إسترداد الضرائب المؤجلة لمؤسسة ميناء جن جن لسنة 2020	39
110	جدول تغيرات الأموال الخاصة بعد إسترداد الضرائب المؤجلة لمؤسسة ميناء جن جن لسنة 2020	40
110	تأثير الضريبة المؤجلة على نتيجة الدورة والخصوم طويلة الأجل لسنة 2020	41

111	جدول حسابات النتائج بدون إسترداد الضرائب المؤجلة لمؤسسة ميناء جن جن لسنة 2021	42
112	جدول تغيرات الأموال الخاصة بدون إسترداد الضرائب المؤجلة لمؤسسة ميناء جن جن لسنة 2021	43
112	جدول حسابات النتائج بعد إسترداد الضرائب المؤجلة لمؤسسة ميناء جن جن لسنة 2021	44
113	جدول تغيرات الأموال الخاصة بعد إسترداد الضرائب المؤجلة لمؤسسة ميناء جن جن لسنة 2021	45
114	تأثير الضريبة المؤجلة على نتيجة الدورة والخصوم طويلة الأجل لسنة 2021	46

قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
81	الهيكل التنظيمي لمؤسسة ميناء جن جن	01
84	الهيكل التنظيمي لمديرية المحاسبة والمالية لمؤسسة ميناء جن جن	02

قائمة الملاحق

الرقم	العنوان
01	قائمة الميزانية لمؤسسة ميناء جن جن-جيجل- لسنة 2019-أصول-
02	قائمة الميزانية لمؤسسة ميناء جن جن-جيجل- لسنة 2019-خصوم-
03	جدول حسابات النتائج لمؤسسة ميناء جن جن-جيجل- لسنة 2019
04	جدول تغيرات الأموال الخاصة لمؤسسة ميناء جن جن-جيجل- لسنة 2019
05	قائمة الميزانية لمؤسسة ميناء جن جن-جيجل- لسنة 2020-أصول-
06	قائمة الميزانية لمؤسسة ميناء جن جن-جيجل- لسنة 2020-خصوم-
07	جدول حسابات النتائج لمؤسسة ميناء جن جن-جيجل- لسنة 2020
08	جدول تغيرات الأموال الخاصة لمؤسسة ميناء جن جن-جيجل- لسنة 2020
09	قائمة الميزانية لمؤسسة ميناء جن جن-جيجل- لسنة 2021-أصول-
10	قائمة الميزانية لمؤسسة ميناء جن جن-جيجل- لسنة 2021-خصوم-
11	جدول حسابات النتائج لمؤسسة ميناء جن جن-جيجل- لسنة 2021
12	جدول تغيرات الأموال الخاصة لمؤسسة ميناء جن جن-جيجل- لسنة 2021
13	جدول إظهار النتيجة الجبائية لمؤسسة ميناء جن جن-جيجل- لسنة 2019
14	جدول إظهار النتيجة الجبائية لمؤسسة ميناء جن جن-جيجل- لسنة 2020
15	جدول إظهار النتيجة الجبائية لمؤسسة ميناء جن جن-جيجل- لسنة 2021
16	بطاقة الأجرة لمؤسسة ميناء جن جن-جيجل- رقم 7 لسنة 2021
17	بطاقة الأجرة لمؤسسة ميناء جن جن-جيجل- رقم 648 لسنة 2021
18	بطاقة الأجرة لمؤسسة ميناء جن جن-جيجل- رقم 709 لسنة 2021

جدول المختصرات

بيان الإختصار	المصطلح	الترجمة
Systeme Comptable Financier.	SCF	النظام المحاسبي المالي
International Accounting Standards.	IAS	المعايير المحاسبية الدولية

مقدمة

بعد الثورة الصناعية و التطور الذي شهده العالم في شتى المجالات والذي مس مجال المحاسبة، حيث أصبحت المؤسسات تعمل على عرض معلومات صادقة وموثوقة وتتميز بالدقة وهذا من خلال الإفصاح عنها في قوائم مالية وذلك لتسهيل إتخاذ القرارات، لكن بعد الحرب العالمية ظهرت الشركات المتعددة الجنسيات وظهرت معها مشاكل أبرزها صعوبة قراءة القوائم المالية بسبب إختلاف الأنظمة المحاسبية من دولة لأخرى، فتم وضع المعايير المحاسبية الدولية لكسر الإختلاف وتوحيد اللغة المحاسبية لتسهيل الإستثمار والتعامل بين مختلف الدول، والجزائر من البلدان التي تبنت نظامها المحاسبي بما يتواءم مع متطلبات المعايير المحاسبية الدولية في إعداد القوائم المالية وهذا بعد تحولها لنظام السوق لجلب الإستثمار الأجنبي، ومن خلال هذه القوائم المالية يتم الإفصاح على المعلومات المالية للمؤسسات.

يعمل النظام المحاسبي المالي على مبادئ محاسبية تنظم الحسابات في المؤسسات، غير أن هذه المبادئ و القواعد تتعارض مع مبادئ النظام الجبائي الذي ينظم المبالغ الضريبية المستحقة من المؤسسة لفائدة المصالح الجبائية الأمر الذي أدى لظهور مصطلح الضرائب المؤجلة التي تعد نوع من أنواع الضرائب الحديثة والتي تواجه المؤسسات بعض الصعوبات في التعامل معها ومعرفة دورها وتأثيرها في الإفصاح في القوائم المالية وكذا تأثيرها على الأداء المالي للمؤسسة.

من خلال ما سبق جاءت هذه الدراسة لتوضح تأثير الضريبة المؤجلة ودورها في الإفصاح في القوائم المالية التي تعدها المؤسسة وعلى ضوء كل ما سبق نطرح الإشكالية التالية:

الإشكالية:

كيف تؤثر الضريبة المؤجلة على آلية إفصاح هيكل الملكية في القوائم المالية؟

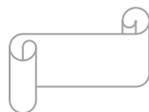
التساؤلات الفرعية:

• هل يوجد إختلاف القوائم المالية وفق المعايير المحاسبية الدولية و القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي؟

• ما هي الحالات التي تؤدي لظهور الضريبة المؤجلة؟

• هل تطرق النظام المحاسبي المالي للمعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة؟

للإجابة على الأسئلة السابقة تم صياغة الفرضيات التالية:



الفرضيات:

- هناك اختلاف كبير بين القوائم المالية وفق المعايير المحاسبية الدولية والقوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي.
- الضرائب المؤجلة تتشأ من الفروقات الزمنية مابين النظام المحاسبي و النظام الجبائي وذلك من حيث الاعتراف بالضرائب المؤجلة.
- يقوم النظام المحاسبي المالي بالمعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة أصول و الضرائب المؤجلة خصوم.

أهمية الدراسة:

- الموضوع له أهمية بالغة لكونه جديد ويستوجب منا الدراسة والتحليل.
- الدور الذي تلعبه الضرائب المؤجلة في تفعيل الإفصاح في القوائم المالية.
- يعتبر هذا الموضوع محط إهتمامنا.

أهداف الدراسة:

- معرفة مدى تأثير الضريبة المؤجلة على حقوق الملكية
- معرفة دور الضرائب المؤجلة في تفعيل الإفصاح في القوائم المالية.
- معرفة كيفية تسجيل المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة.

المنهج المتبع والأدوات المستخدمة:

خلال دراستنا هذه إعتدنا على المنهج:

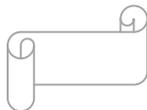
المنهج الوصفي التحليلي:

إعتدنا في الجزء النظري من الدراسة وذلك لفعاليتة في جمع المعلومات المتعلقة بموضوع الدراسة و وصفها وتحليلها، حيث قمنا بجمع معلومات حول القوائم المالية للمؤسسة والضرائب المؤجلة و بعدها قمنا بتحليل هذه المعلومات و محاولة الوصول الى النتائج المرجوة وإعتدنا في هذا على الأدوات التالية (الكتب، المجالات، المذكرات .. الخ).

منهج دراسة الحالة: إعتدنا على هذا المنهج في الجانب الميداني للدراسة وقمنا إختارنا المؤسسة المنائية جن جن لتكون محل دراستنا.

أسباب اختيار الموضوع:

- الموضوع له علاقة بمجال التخصص.
- الأهمية البالغة لموضوع الدراسة.
- موضوع الدراسة حديث.
- إكتساب معارف في مجال المحاسبة والجباية.



إطار الدراسة:

الحدود الزمانية: بدأت الدراسة في النصف الثاني من الموسم الجامعي والدراسة الميدانية امتدت إلى حوالي منتصف شهر جوان 2022 حيث قمنا بدراسة تأثير الضرائب المؤجلة على هيكل الملكية في المؤسسة ودورها في تفعيل آلية إفصاح في القوائم المالية للمؤسسة للسنوات من 2019 إلى سنة 2021.

الحدود المكانية:

المؤسسة المينائية جن جن، مصلحة المحاسبة والمالية بولاية جيجل الكائن محلها بمنطقة أشواط.

الحدود الموضوعية:

اهتمت هذه الدراسة بالموضوع المرتبط بتأثير الضريبة المؤجلة على هيكل الملكية ودورها في آلية الإفصاح في القوائم المالية في المؤسسة المينائية جن جن.

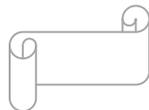
الدراسات السابقة:

1_ دراسة لخضر الزين سمية (2018): تطبيق محاسبة الضرائب المؤجلة في الجزائر بين المزايا والعيوب

تهدف هذه الدراسة إلى توضيح طريقة تحديد الضريبة المؤجلة وقياس الدخل الضريبي، مع تحديد أنواعها وتوضيح علاقتها بالتأثيرات الضريبية بالإضافة إلى سعيها لتبيان مزايا الضرائب المؤجلة ومعوقاتها و تقديم تفسيرات لطبيعة كل من هذه المزايا والعيوب، كما قامت الدراسة بتحليل مدى التباين في المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفقا للمعايير المحاسبية الدولية وكذلك وفق النظام المحاسبي المالي، وبالإعتماد على الأسلوب الوصفي التحليلي بإستخدام الاستبيان وذلك في سنة 2018 توصلت الباحثة إلى أنه توجد اختلافات كثيرة وجوهية بين المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة ميدانيا وما هو منصوص في المعايير المحاسبية الدولية، وكذا توصلت إلى أن من مزايا الإفصاح عن الضرائب المؤجلة في شكل أو خصم يمكن من إظهارها بقائمة المركز المالي، كما ذكرت توصيات متمثلة في ضرورة إطلاع الخريج على كيفية تطبيق محاسبة الضرائب المؤجلة وكذا توسيع مجال البحث بخصوص الضرائب المؤجلة بتوفير ظروف ملائمة.

2_ دراسة معروف عادل (2017): أثر تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي (دراسة حالة مؤسسة ميناء مستغانم)

تهدف هذه الدراسة إلى تحليل قواعد المحاسبة عن الضرائب المؤجلة وفقا لمعايير المحاسبة الدولية وإلى أي مدى تم تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 في النظام المحاسبي المالي الجزائري، وتهدف كذلك لتبيان أهم الفروقات الموجودة بين المعيار الدولي والنظام المحاسبي المالي بإجراء إسقاط المعالجة المحاسبية والجبائية للضرائب المؤجلة من المعيار الدولي على النظام المحاسبي المالي وبالإعتماد على المنهج الوصفي التحليلي في دراسة القوائم المالية لمؤسسة ميناء جن جن للفترة الممتدة بين (2012-



2016) توصل الباحث إلى أن تأثير الضريبة المؤجلة على القوائم المالية يكون من خلال التأثير على النتيجة المحاسبية، كما أعطى توصيات ومنها ضرورة تعديل قانون الضرائب وفق ماتضمنه النظام المحاسبي المالي.

3_ دراسة طالب حسين سهام (2021): تأثير الضرائب المؤجلة على النتيجة المحاسبية والجبائية للدورة

تهدف هذه الدراسة إلى معرفة العلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية للدورة وهذا من خلال تقديم دراسة تطبيقية توضح كيف تفرض الضريبة المؤجلة على الدخل وكيف تأثر على النتيجة، وذلك بإستخدام المنهج الوصفي التحليلي، حيث توصل الباحث من خلال هذه الدراسة إلى أن هناك علاقة تأثيرية للضرائب المؤجلة على النتيجة المحاسبية فقط لدخولها ضمن جدول حسابات النتائج والميزانية فقط فهي تقنية محاسبية وليست جبائية.

4_ دراسة بن بوبكر عثمان، بالحاج عبد الفتاح (2021): الضريبة المؤجلة و آثارها على القوائم المالية دراسة حالة: مفتشية الضرائب برقان

تهدف هذه الدراسة إلى إبراز المشاكل الجوهرية التي تقف عائق أمام تطبيق الضرائب المؤجلة، كما تهدف إلى التعرف على مدى تأثير الضريبة المؤجلة على جودة القوائم المالية للمؤسسة الإقتصادية، حيث اتبع الباحثان في هذه الدراسة المنهج الوصفي التحليلي وذلك بالقيام بتحليل للقوائم المالية لمصلحة الضرائب برقان فتوصل الباحثان إلى أن الضريبة المؤجلة تؤثر على القوائم المالية من حيث إظهار ما للمؤسسة من حق إتجاه مصلحة الضرائب ومن جانب جدول حسابات النتائج تأثيرها على النتيجة المحاسبية، وقد ذكر الباحثان بعض التوصيات وهي: وجوب الاهتمام بمعايير المحاسبة خاصة المتعلقة بالضريبة المؤجلة، تكثيف الدورات التكوينية والعملية ذات الفاعلية والجودة المهنية بمايتطلبه التطوير الدولي.

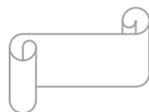
صعوبات الدراسة:

- قلة الدراسات السابق التي عالجت دور الضرائب المؤجلة في تفعيل آلية الإفصاح في القوائم المالية.

قصر المدة الزمنية للدراسة الممنوحة من أجل إتمام المذكرة.

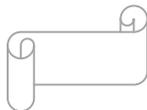
هيكل البحث:

من أجل الإجابة على الإشكالية المطروحة سابقا، إرتأينا أن نقسم هذا البحث الى ثلاث فصول ومقدمة وخاتمة، حيث تناولنا في الفصل الأول تقديم القوائم المالية وفق المعايير المحاسبية الدولية و وفق النظام المحاسبي المالي والذي قمنا بتقسيمه إلى ثلاث مباحث قدم في المبحث الأول القوائم المالية وفق المعايير المحاسبية الدولية، وفي المبحث الثاني تناولنا القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي، وفي



المبحث الثالث الذي تطرقنا من خلاله إلى جدول تغيرات حقوق الملكية بشكل مفصل، أما في الفصل الثاني فتضمن تقديم الضرائب المؤجلة وفق المعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي.

وفي الفصل الثالث تناولنا الجانب التطبيقي من الدراسة تحت عنوان دراسة حالة لمؤسسة ميناء جن جن، حيث قدمناه في ثلاث مباحث هو الآخر حيث تطرقنا في الفصل الأول لتقديم عام للمؤسسة محل الدراسة، والمبحث الثاني تناولنا من خلاله تقديم القوائم المالية الخاصة بالمؤسسة محل الدراسة والمبحث الأخير الذي تطرقنا من خلاله الضرائب المؤجلة في المؤسسة وأثرها على هيكل الملكية.



الفصل الأول: الإطار النظري للقوائم المالية

تمهيد

المبحث الأول: القوائم المالية وفق المعايير المحاسبية الدولية

المبحث الثاني: القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي

المبحث الثالث: عموميات حول قائمة التغيرات في حقوق الملكية

خلاصة

تمهيد:

تعتبر القوائم المالية من المعلومات التي تفصح عنها المؤسسة فهي أداة ووسيلة رئيسية وهامة في مجال عمل المؤسسات، فالإفصاح عنها شيء ضروري بالنسبة لجميع الأطراف التي لها علاقة مع المؤسسة ولهذا يجب أن تكون هذه القوائم مُعدة على أساس فروض واعتبارات وخصائص تساعد الأطراف المستفيدة منها في اتخاذ قراراتها وتحقيق الأهداف المرجوة، وتتعدد هذه القوائم وتختلف فكل قائمة لها مميزاتها وخصائصها كما يوجد هناك تكامل وترابط فيما بينها يسمح لها بتحقيق الهدف العام للمنشأة، كما أن هناك اختلاف في هيكل وتسمية بنود القوائم المالية بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية.

وللإمام بموضوع دراستنا ارتأينا أن نقسم هذا الفصل إلى ثلاث مباحث:

المبحث الأول: القوائم المالية وفق المعايير المحاسبية الدولية

المبحث الثاني: القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي SCF

المبحث الثالث: جدول التغيرات في حقوق الملكية

المبحث الأول: القوائم المالية وفق المعايير المحاسبية الدولية

يعتبر الإفصاح المحاسبي وسيلة هامة للمؤسسات للقيام بعملها فهو ضروري لجميع الأطراف المستفيدة من المعلومات المنشورة ضمن القوائم المالية، حيث يتعدد أنواع الإفصاح كما تتعدد القوائم المالية المفصح عنها، وتوجد اعتبارات عدة لا بد من أخذها بعين الاعتبار لإعداد القوائم المالية وفق المعايير المحاسبية لضمان السير الحسن لعمل المؤسسة ومساعدة صناع القرار على اتخاذ قراراتهم.

المطلب الأول: مفهوم الإفصاح المحاسبي

سننظر من خلال هذا المطلب لتعريف الإفصاح المحاسبي وذكر أهميته وأهدافه وكذا أنواعه:

الفرع الأول: تعريف الإفصاح المحاسبي

هناك عدة تعريفات للإفصاح المحاسبي وسنقوم بعرض بعض منها للوصول إلى ماهية الإفصاح:

التعريف الأول: هو نشر المعارف أو القيام بنقل المعلومات من مصدر إنتاجها إلى مكان استخدامها والاستفادة منها، فهو نقل هادف للمعلومات من العالمين بها إلى الغير العالمين بها.¹

التعريف الثاني: عرفه محمد المبروك أبوزيد على أنه: " عملية إظهار المعلومات المالية سواء كانت كمية أو وصفية، في القوائم المالية أو في الهوامش والملاحظات والجداول المكملة في الوقت المناسب، مما يجعل القوائم المالية غير مضللة وملئمة لمستخدمي القوائم المالية من الأطراف الخارجية، والتي ليس لها سلطة الاطلاع على الدفاتر والسجلات للمؤسسة".²

نفهم من هذا التعريف بأن الإفصاح المحاسبي هو عملية كشف للمعلومات المالية للمنشأة كانت أرقاما أو فقرات في قوائمها المالية والإيضاحات مما يبعدها عن اللبس والتضليل لتلائم مستخدمي القوائم المالية الخارجيين ويساعدهم في اتخاذ قرارات ملائمة.

من خلال التعريفين السابقين يمكن تعريف الإفصاح المحاسبي على أنه نشر للمعلومات المالية سواء عددية في شكل أرقام أو وصفية في شكل فقرات مكتوبة، حيث يركز الإفصاح على إظهار معلومات تعكس حقيقة وضع المنشأة بدون تضليل لتلبي احتياجات الأطراف الخارجية المستخدمين للقوائم المالية كالمستثمرين وغيرهم، إذ تساعدهم في اتخاذ القرارات.

¹ محمد الهادي ضيف الله، أسس وقواعد الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية وفق معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية، مجلة الدراسات الاقتصادية والمالية، جامعة الوادي، الجزائر، المجلد 1، العدد 6، 2013، ص 86.

² الأخضر رينوبة، كلثوم هواري، " دور الإفصاح المحاسبي وفق معايير المحاسبة الدولية في تفعيل المحتوى الإعلامي للكشوف المالية"، مجلة أبحاث اقتصادية معاصرة، الجزائر، المجلد 4، العدد 2، 2021، ص 144.

الفرع الثاني: أهمية الإفصاح

اكتسب الإفصاح المحاسبي أهمية كبيرة وأصبح واسع الاستخدام حيث أصبح الجميع يطالبون بمزيد من الإفصاح عن المعلومات المحاسبية، وهذا لتعبير البيانات بشكل صادق على مضمون الأحداث المالية التي تعرض في القوائم المالية حيث تكمن أهمية الإفصاح المحاسبي فيما يلي¹:

- يساعد الإفصاح على تحسين الكفاءة في تخصيص الموارد في اقتصاد سوق رأس المال؛
- وسيلة في يد المنشأة لإبراز وزيادة مصداقيتها بالممارسات الإدارية، لأن الشركات التي تفصح عن أدائها ستحرص على إتباع التشريعات المحاسبية المختلفة؛
- وجود مقدار كاف من الإفصاح في التقارير المالية يساعد مستخدمي القوائم المالية على اتخاذ قرارات ملائمة؛
- الإفصاح يجعل التعامل في السوق المالي أكثر عدالة، فالإفصاح يقوم بتوفير التكافؤ في الفرص في الحصول على المعلومة بالنسبة للمستثمرين، وهذا ما يخلق مناخا استثماريا ملائم ينعش ويزيد فرصة نمو واستمرارية السوق؛

الفرع الثالث: أهداف الإفصاح المحاسبي

تتمثل أهداف الإفصاح المحاسبي فيما يلي²:

- عرض القوائم المالية للمستثمرين بطريقة ملائمة بعيدة عن جميع أشكال اللبس والتضليل.
- الإفصاح عن كل المعلومات المالية التي يجب أن تحتويها القوائم المالية بشكل يساعد مستخدميها من الاستفادة من هذه المعلومات.
- تقديم معلومات عن حركة النقدية سواء الداخلة أو الخارجة المستقبلية والحالية للمؤسسة.
- يهدف إلى مساعدة المستثمرين في تقييم العائد من استثماراتهم في المؤسسة.
- تقديم معلومات تساعد المستثمرين على عملية تقييم المخاطر التي تعترض استثمارهم.
- توفير معلومات ذات أهمية والتي تسمح لمستخدمي القوائم المالية بالقيام بالمقارنات اللازمة بين السنوات.

¹ محمد العيد عامرة، "كفاية الإفصاح وفق SCF في التقارير المالية للشركات المدرجة في بورصة الجزائر"، مجلة التنمية الاقتصادية، الجزائر، المجلد 06، العدد 01 مكرر، جوان 2021، ص 51،52.

² إسلام هلايلي، " الإفصاح عن الكشوف المالية وفق النظام المحاسبي المالي (SCF) في الجزائر"، المجلة الجزائرية للأمن والتنمية، جامعة باتنة 1، الجزائر، المجلد 10، العدد 01، جانفي 2021، ص 306.

الفرع الرابع: أنواع الإفصاح المحاسبي

هناك أنواع عدة للإفصاح المحاسبي حيث نذكر:

أولاً: الإفصاح الكامل (الشمال)

لا يقتصر هذا الإفصاح على عرض الحقائق إلى غاية نهاية الفترة المحاسبية بل يمتد إلى الوقائع اللاحقة والمهمة لتواريخ القوائم المالية والتي تؤثر على قرارات مستخدمي القوائم المالية، وهو الإفصاح بصورة كاملة عن جميع المعلومات التي لها تأثير على القارئ، حيث يتم التركيز على الإفصاح الشامل لأهمية القوائم المالية كمصدر أساسي في اتخاذ القرارات.¹

ثانياً: الإفصاح الكافي: وهو توفير المعلومات المفيدة لاتخاذ القرارات الرشيدة من طرف فئات مختلفة، فكثرة المعلومات التي ليس لها معنى ولا دلالة تؤدي بالمعلومات المهمة للضياع مما يعرقل ويضلل مستخدمي المعلومات المالية عند اتخاذ القرارات.²

ثالثاً: الإفصاح العادل

يقوم هذا الإفصاح على الأخلاق التي تعطي الحق في الحصول على المعلومات المتعلقة بالمؤسسة بشكل متكافئ بين مستخدمي القوائم المالية الحاليين والمرتقبين، أي ضرورة الإفصاح عن المعلومات في القوائم المالية بدون تحيز لفئة على حساب فئة بحيث يخدم مصالح جميع الفئات.³

رابعاً: الإفصاح الملائم

هو الإفصاح الذي يتم فيه مراعاة حاجة مستخدمي البيانات وظروف المؤسسة وطبيعة نشاطها، إذ أنه ليس من المهم الإفصاح عن المعلومات فقط، بل الشيء الأهم في هو أن تكون المعلومات ذات منفعة بالنسبة لقرارات مستخدميها.⁴

خامساً: الإفصاح التثقيفي (الإعلامي)

هو الإفصاح عن المعلومات الملائمة لاتخاذ القرارات، كإفصاح عن التنبؤات المالية وذلك عن طريق الفصل بين العناصر العادية وغير العادية في القوائم المالية.⁵

¹ إلياس شاهد، عبد النعيم دفرور، " الإفصاح المحاسبي عن القوائم المالية وفق نظام المحاسبة المالية و وفق المعايير المحاسبية الدولية- دراسة مقارنة-"، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية والإدارية، جامعة بسكرة، الجزائر، المجلد 10، العدد 01، 2016، ص 154.

² جيلالي " توافقه معايير المحاسبية الدولية"

والتنمية
³ حكيمة " قياس المساهمة الأردنية تحليلية للتقارير المالية السنوية"

الإجتماعية الإنسانية، 04 02 2021 154. 39 ديسمبر 2018 71. 19 1 06

العيد
⁴ البيئة الجزائرية" الإقتصادية، 06 01 2020 390. 06 03 2020 161.

⁵ عبد الحكيم سليمان، " تشخيص واقع الإفصاح المحاسبي في المؤسسة الإقتصادية الجزائرية دراسة حالة : مجمع صيدال 2019"، مجلة طنبة للدراسات العلمية الأكاديمية، الجزائر، المجلد 03، العدد 02، 2020، ص 161.

سادسا: الإفصاح الوقائي

هدف هذا الإفصاح حماية المستخدمين العاديين الذين لديهم معرفة محددة باستخدام المعلومات المالية وذلك بمحاولة القضاء على أية أضرار قد يتعرض لها المستخدم العادي من التعامل غير العادل أي حمايته من المعالجة غير العادلة، كما يقدم المعلومات المالية للمستخدم بصورة واضحة ومبسطة، حيث يفترض أن المستخدم الرئيسي لهذه المعلومات هو المستثمر الخارجي فلا بد من أن يتصف هذا الإفصاح بثلاث صفات وهي أ، يكون كاملا وكافيا وعادلا.¹

المطلب الثاني: الإطار النظري للقوائم المالية

سنقوم من خلال هذا المطلب إلى بتقديم أساسيات القوائم المالية من تعريف وأهداف وأهمية وخصائص المعلومة المالية المفصحة من خلالها.

الفرع الأول: تعريف القوائم المالية

اختلفت المفاهيم حول مصطلح القوائم المالية ونذكر منها:

التعريف الأول: عرفت القوائم المالية في محاسبة المعايير الدولية " بأنها تلك القوائم التي تعرض الأصول والخصوم وحسابات المساهمين والإيرادات والمصروفات للشركة القابضة والشركات التابعة لها كما لو كانت جميعها شركة واحدة".²

التعريف الثاني: لقد عرفت لجنة إجراءات المراجعة للقوائم المالية " بأنها تلك القوائم التي يتم إعدادها لكي تظهر المركز المالي ونتيجة العمليات لمنشأة معينة".³

التعريف الثالث: " تعتبر القوائم المالية الوسيلة الرئيسية التي يتم من خلالها توصيل المعلومات إلى الأطراف الخارجية، وتشمل القوائم المالية عادة: قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية)، قائمة الدخل، قائمة التدفقات النقدية، وقائمة الأرباح المحتجزة، كما تشمل أيضا الملاحظات على القوائم المالية والجدول الملحق والتي تعتبر جزءا مكملا للقوائم المالية".⁴

1 عويد المنهل "المحاسبة الدولية منهج علمي للمشاكل المحاسبية و حولها، الطبعة الأولى، دار المناهج للنشر والتوزيع، الأردن، 2010، ص 316

2 سعود جايد العامري، المحاسبة الدولية منهج علمي للمشاكل المحاسبية و حولها، الطبعة الأولى، دار المناهج للنشر والتوزيع، الأردن، 2010، ص 316

3 محمد المبروك أبو زيد، التحليل المالي شركات و أسواق مالية، الطبعة الثانية، دار المريخ للنشر، السعودية، 2009، ص 56.

4 كمال الدين مصطفى الدهراوي، المحاسبة المتوسطة وفقا لمعايير المحاسبة الدولية، الطبعة لأولى، المكتب المنهجي الحديث، مصر، 2007، ص 13.

التعريف الرابع: " مجموعة كاملة من الوثائق المحاسبية والمالية غير قابلة للفصل فيما بينهم، تسمح بإعطاء صورة صادقة للوضع المالي وللأداء ولتغير الوضع المالي للمؤسسة عند إقفال الحسابات".¹

وعليه يمكننا تعريف القوائم المالية على أنها وسيلة في يد المنشأة تقوم عن طريقها بالكشف عن معلومات للأطراف المستخدمة تبين فيها بشكل صادق وصریح وضعيتها المالية وكذا أدائها المالي، فهي تعد مصدر رئيسي لاتخاذ القرارات بالنسبة للمستخدمين الخارجيين.

الفرع الثاني: أهداف القوائم المالية

للقوائم المالية أهداف عدة نذكر منها²:

- تهدف القوائم المالية التي توفير معلومات تفيد مختلف المستخدمين للقوائم المالية في صنع القرارات الاقتصادية.
- تعمل على توفير معلومات تساعد المستثمرين على إجراء تنبؤات ومقارنات وتقييم قدرة المؤسسة على تحقيق الدخل.
- تقديم معلومات تبين أثر الأنشطة التي تقوم بها المؤسسة على المجتمع
- توفير معلومات تفسيرية عن الأحداث التي تساعد في التنبؤ والمقارنة.

الفرع الثالث: الخصائص النوعية للمعلومة في القوائم المالية

هناك مجموعة من الخصائص التي تتميز بها القوائم المالية والتي تساعد مستخدميها على الاستفادة من المعلومات الواردة فيها حيث نذكر الخصائص الأساسية التالية³:

أولاً: القابلية للفهم

هي أن تكون المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية قابلة للفهم المباشر من قبل المستخدمين، كما يجدر بنا الإشارة أنه يجب على المستخدمين أن يكون لديهم مستوى مقبول في المجال الاقتصادي والمحاسبة كما يمتلكون رغبة في دراسة هذه المعلومات بقليل من العناية على الأقل.

¹ عبد القادر حوة، فتحة بكطاش، " أثر القياس و الإفصاح عن الأزمات المالية في القوائم المالية ومتطلباتهما وفق معايير الإبلاغ المالي الدولي والنظام المحاسبي المالي"، مجلة آفاق للعلوم، جامعة زيان عاشور الجلفة، المجلد 04-القسم الاقتصادي، العدد 03، جوان 2019، ص 118.

² عثمان مداحي، أهداف القوائم المالية، مجلة الإقتصاد الجديد، العدد 07، سبتمبر 2012، ص 53،54.

³ أمين السيد أحمد لطفي، إعداد وعرض القوائم المالية في ضوء معايير المحاسبة، الدار الجامعية، 2008، ص 51-53.

ثانيا: الملائمة

يجب أن تكون المعلومات ملائمة لاحتياجات صناع القرار، حيث تكمن ملائمة المعلومة في تأثيرها على القرارات الاقتصادية للمستخدمين بمساعدتهم في تقييم جميع الأحداث أو التأكيد أو تصحيح التقييمات الماضية.

ثالثا: المصدقية

لتكون المعلومة مفيدة لمستخدمي القوائم المالية لا بد أن تكون موثوقة ولتتمتع المعلومات بالمصدقية لا بد أن تكون خالية من الأخطاء الهامة وأن تكون بعيدة عن التحيز، حيث يمكن أن تكون المعلومة ملائمة لكن ليست موثوقة فإن الإفصاح عنها سيكون تضليلا لصناع القرار.

رابعا: القابلية للمقارنة

إمكانية القيام بمقارنة القوائم المالية مع القوائم المالية للمؤسسة نفسها في فترات سابقة أو القيام بالمقارنة مع المنشآت الأخرى وهذا لتقييم المركز المالي والتغيرات فيه، حيث تفيد هذه الخاصية في إعلام المستخدمين عن الطرق والسياسات المحاسبية المعتمدة في إعداد القوائم المالية وهذا لاتخاذ قراراتهم.

المطلب الثالث: عرض القوائم المالية وفق المعايير المحاسبية الدولية

القوائم المالية هي من الأمور الأساسية في عمل المؤسسة، حيث سنقوم من خلال مطلبنا هذا بعرضها وفق متطلبات المعايير المحاسبية الدولية.

الفرع الأول: الفروض الأساسية لعرض القوائم المالية

هناك فروض أساسية لعرض القوائم المالية والتي تتمثل في ما يلي¹:

أولا: فرضية استمرارية المنشأة

يتوجب على الإدارة عند إعداد القوائم المالية أن تأخذ في الحسبان قدرة المنشأة على المواصلة في نشاطها أي أن المؤسسة مستمرة بدون أي نية للتوقف، وفي حين علم الإدارة أثناء قيامها بتقييم القدرة بحالات عدم اليقين أو التأكد على إمكانية الاستمرارية فلا بد على المنشأة الإفصاح عن هذه الحالة في

¹ طارق عبد العال حماد، معايير المحاسبة الدولية والمعايير العربية المتوافقة معها، الجزء الأول، الدار الجامعية، مصر، 2008، ص 56-

القوائم المالية، وعند قيام المؤسسة بإعداد قوائمها المالية ليس على أساس الاستمرارية فيجب عليها أن تصرح بالأساس التي أعدت عليه القوائم المالية وكذلك سبب هذا القرار.

ثانياً: الاستحقاق المحاسبي

يجب على المؤسسة أن تقوم بإعداد القوائم المالية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء قائمة التدفقات النقدية، فيتطلب أساس الاستحقاق المحاسبي الاعتراف بالبند كأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات المكتسبة عند حدوثها دون النظر إلى السداد أو التحصيل.

ثالثاً: العرض العادل والتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية

المؤسسة ملزمة أن تعرض المعلومات في قوائمها المالية بشكل عادل ونقصد بها المعلومات عن المركز المالي والتدفقات النقدية، حيث يتطلب العرض العادل عرض القوائم المالية للمنشأة عرضاً أميناً لأثار المعاملات ومعايير الاعتراف بالأصول والخصوم في نطاق عمل مجلس المعايير المحاسبية الدولية والعمل وفقاً لمفاهيم ومعايير التقارير المالية الدولية في الإفصاحات الإضافية إذا كانت مطلوبة، كما يتوجب على المنشأة الإفصاح عن السياسات المحاسبية التي تستخدمها.

الفرع الثاني: الاعتبارات العامة لعرض القوائم المالية

هناك الاعتبارات العامة لعرض القوائم المالية والتي تتمثل في ما يلي¹:

أولاً: الثبات في العرض

تقوم المنشأة بالثبات في عرض وتبويب البنود في القوائم المالية من فترة مالية إلى الفترة المالية التي تليها باستثناء الحالات التالية:

- ✓ حدوث تغير ملموس في طبيعة نشاط المنشأة أو اعتماد عرضاً أو تصنيفاً أكثر ملائمة مع الأخذ بعيد الاعتبار معايير تطبيق السياسات المحاسبية في المعيار المحاسبي الدولي رقم 8 وذلك بعد القيام بمراجعة للقوائم المالية.
- ✓ إذا اقتضى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية التغيير في طريقة العرض.

فالمؤسسة عند تغيير طريقة العرض لا بد أن تراعي إمكانية المقارنة بين القوائم المالية.

¹ طارق عبد العال حماد، مرجع سبق ذكره، ص 56 - 58.

ثانيا: الأهمية النسبية والتجميع

يجب عرض كل بند محاسبي له أهمية نسبية بشكل منفصل حيث يعتبر البند ذو أهمية نسبية إذا كان يؤثر على اتخاذ القرارات الاقتصادية لمستخدمي القوائم المالية في حالة نسيانه أو عرضه بطريقة غير ملائمة أو خاطئة، والبند الجوهرية غير المماثلة يتم الإفصاح عنها بشكل مستقل.

ثالثا: المقاصة

عدم إجراء عملية المقاصة بين الأصول والالتزامات وبين الإيرادات والمصاريف إلا إذا كان مسموح من طرف المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، عرض الأصول بعد طرح الإهلاكات والمدنيين بعد خصم الديون المشكوك في تحصيلها لا يعتبر عملية مقاصة، وكذلك توجد صفقات أخرى غير النشاط الرئيسي للمؤسسة تعرض نتائجها عندما يعكس هذا العرض جوهر الحدث بالاصافي (الدخل مطروح منه المصروفات الناشئة من نفس الصفقات).

رابعا: المعلومات المقارنة

يشترط المعيار المحاسبي رقم 1 الإفصاح عن معلومات مقارنة تتعلق بالفترات السابقة عن كل المبالغ التي تم إثباتها في القوائم المالية الحالية ما لم يصرح معيار محاسبي خلاف ذلك، حيث تدرج المؤسسات هذه المعلومات المقارنة للمعلومات التفصيلية والوصفية لما تكون مساعدة على فهم البيانات المالية المدرجة في القوائم المالية الحالية، يلزم إعادة تصنيف المبالغ عن الفترات السابقة عند تعديل المنشأة لعرض أو إعادة تصنيف البنود في القوائم المالية إلا إذا كانت عملية إعادة التصنيف غير عملية حيث يجب أن تفصح المنشأة عند إعادة تصنيفها للمبالغ المقارنة عن طبيعة ومبلغ وأسباب إعادة التصنيف.

الفرع الثالث: الإفصاح عن القوائم المالية وفقا للمعايير المحاسبية الدولية

قائمة المركز المالي هي أول قائمة تقوم المؤسسة بإعدادها فهي منطلق لإعداد القوائم المالية الأخرى حيث تقدم هذه القوائم معلومات عن مصادر تمويل أصولها ومقدار الاستثمار في الأصول والتزاماتها لدائنيها كما تتيح هذه القوائم إمكانية المقارنة لمعرفة التغير في حجم الأموال من سنة مالية لأخرى.

أولاً: قائمة المركز المالي

1- تعريف قائمة المركز المالي "هي عبارة عن قائمة تعكس الوضع المالي للكيان الاقتصادي في لحظة زمنية معينة، حيث تعد في الغالب في نهاية السنة المالية لتصور وضع المركز المالي وتبين أرصدة المؤسسة لما لها من أصول وما عليها من خصوم والمتمثلة بالالتزامات داخلية معبر عنها بحقوق الملكية.¹

2-مزايا قائمة المركز المالي

تقدم قائمة المركز المالي معلومات مفيدة لمستخدمي المعلومات المحاسبية حيث تبين هذه القائمة معلومات تتعلق بما يلي²:

أ- السيولة: وتتمثل بالنقدية وشبه النقدية والتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع أن تحدث أثناء الدورة التشغيلية للمنشأة، فكلما كان مقدار السيولة مرتفع كلما كانت المنشأة لها قدرة أكثر على تصفية التزاماتها.

ب- القدرة على سداد الديون طويلة الأجل: تعتبر عملية تحليل عناصر الميزانية وسيلة للوقوف على قدرة المنشأة على سداد ديونها طويلة الأجل عند الاستحقاق، فكلما كانت على المنشأة التزامات طويلة الأجل أكثر كلما كانت قدرتها على الوفاء ضعيفة بسبب ارتفاع المخاطر لدى هذه المنشأة لأن المزيد من أصولها ستخضع لمواجهة الأعباء الثانية لتلك الديون مثل الفوائد وأقساط تلك الديون.

ج- المرونة المالية: يعتبر مفهوم المرونة المالية أوسع من مفهوم السيولة حيث تقوم المرونة المالية بقياس قدرة المنشأة على تعديل حجم وتوقيت التدفقات النقدية والذي يساعدها على الاستجابة للاحتياجات والأغراض غير المتوقعة، فهناك علاقة عكسية بين المرونة المالية ومخاطر تعرض المنشأة للفشل المالي.

3-تصنيف وتبويب قائمة المركز المالي

يتم تبويب قائمة المركز المالي بتجميع البنود المتماثلة للوصول إلى مجاميع فرعية ذات معنى، حيث توضح قائمة المركز المالي ثلاث مجموعات رئيسية هي الأصول والالتزامات وحقوق الملكية، كما أنها تعد على أساس درجة السيولة فنقسم الأصول والخصوم إلى متداولة وغير متداولة.

¹ كمال عبد العزيز النقيب، المدخل المعاصر إلى علم المحاسبة، الطبعة الأولى، دار وائل للنشر، الأردن، 2004، ص 522 .

² محمد أبو ناصر، جمعة حميدات، معايير المحاسبة و الإبلاغ المالي الدولية، الطبعة الثالثة، دار وائل للنشر، الأردن، 2014، ص 31،30.

أ-الأصول: هي موارد تسيطر عليها المنشأة نتيجة لأحداث سابقة ومن المتوقع أن ينجم عنها منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة¹.

وتنقسم الأصول إلى أصول متداولة وأصول غير متداولة:

أ-1 الأصول غير المتداولة: "هي الأصول التي تتم حيازتها لغرض توظيفها على المدى الطويل أو غير الموجهة لأن يتم تحقيقها خلال الإثني عشر شهرا ابتداء من تاريخ الإقفال، أو هي تلك الأصول الموجهة للاستعمال المستمر لتغطية احتياجات أنشطة الكيان مثل الأموال العينية الثابتة أو المعنوية."²

هي موجودات قامت المؤسسة بحيازتها لاستخدامها لفترة زمنية طويلة تتجاوز السنة المالية الواحدة (12 شهرا) وهي موجهة للاستعمال الدائم لتغطي احتياجات أنشطتها مثل: الأموال العينية الثابتة والمعنوية.

تتمثل هذه الأصول فيما يلي:

- **الأصول غير المادية:** "وهي الأصول التي ليس لها وجود مادي ملموس رغم مالها منافع مستقبلية. وعادة ما يسود المنافع المستقبلية درجة عالية من عدم التأكد. ومن أمثلة هذه الأصول حق الاختراع، حقوق التأليف، شهرة المحل، الماركات المسجلة وتكاليف التأسيس. وكل هذه الأصول يتم توزيع تكلفتها على مدار 5-40 سنة وتظهر في الميزانية بالقيمة الدفترية لها بعد تخفيضها بالإهلاك. وهذه الأصول تمثل موارد اقتصادية ذات أهمية رغم أن المحللين الماليين قد يتجاهلوها عند استخدامهم للقوائم المالية."³

ومنه فإن التثبيات غير المادية هي تلك الأصول الغير نقدية والغير ملموسة والتي تعود على المنشأة بمنافع مستقبلية لكن غير مؤكد حدوثها.

- **الأصول المادية:** " وهو أصل عيني تحوزه المؤسسة من أجل الإنتاج، تقديم الخدمات، والإيجار والاستعمال لأغراض إدارية، والذي يفترض أن تستغرق مدة استعماله ما بعد مدة من السنة المالية." وتتمثل في الأراضي، المباني، المعدات والأدوات، تجهيزات مكتب وغيرها.⁴

¹ أمين السيد أحمد لطفي، مرجع سبق ذكره، ص 83.

² المرسوم التنفيذي رقم 08-156، المؤرخ في 20 جمادى الأولى عام 1429 و الموافق ل 26 ماي 2008 المتضمن تطبيق احكام القانون رقم 07-11، الجريدة الرسمية الجزائرية /العدد 27، المادة 21، ص 13.

³ كمال الدين مصطفى الدهراوي، مرجع سبق ذكره، ص 123 .

⁴ محمود كبيش، " تطور نظم المعلومات المحاسبية في الجزائر وتأثيرها على حوكمة المؤسسات الاقتصادية"، أطروحة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر-3، الجزائر، 2017، ص 147.

هي الأصول الملموسة والتي تستعملها المؤسسة في نشاطها العادي وتكون مدة حيازته تفوق السنة المالية (12 شهرا) كالأراضي والمباني وغيرها.

• **الأصول الأخرى:** " وتتضمن على سبيل المثال المصروفات المدفوعة مقدما والإيرادات المستحقة وغير المقبوضة."

الأصول الأخرى كالتثبيات المالية والتي تكون مدة بقائها في المؤسسة أكثر من 12 شهرا (أصول طويلة الأجل)، حيث تتمثل في السندات المساهمة والسندات المثبتة وسندات مثبته أخرى؛ بالإضافة إلى ذلك هناك أصول لم يتم إنجازها مادية وغير مادية وهي قابلة للاستعمال حتى تصير في شكلها النهائي كتثبيات.¹

أ-2 **الأصول المتداولة:** وهي الأصول التي تتم حيازتها من طرف المؤسسة لتحقيق أرباح وذلك بالمتاجرة بها واستثمارها بحيث تحول إلى نقدية خلال 12 شهرا من تاريخ اقتنائها وتصنف حسب درجة سيولتها.²

وتتكون الأصول المتداولة من عناصر عدة³:

• **الموجودات:** وتتمثل في استثمارات في الديون ورأس المال وهي استثمارات قصيرة الأجل تتكون من محفظة الأوراق المالية (استثمارات تريد المؤسسة الاحتفاظ لها لغاية تاريخ الاستحقاق)، وتتكون هذه الموجودات كذلك من النقدية وما يعادلها من شيكات قابلة للإيداع في البنك وكذا الصندوق والودائع تحت الطلب.

• **المدينين وأوراق القبض:** هي استحقاقات المؤسسة من التعاملات التي تقوم بها مع عملائها أو المنشآت التابعة لها حيث يجب على المؤسسة توقع الخسارة التي قد تنتج من عدم تحصيل هذه الأصول والمتمثلين في صورة الديون المشكوك فيهم.

• **المخزون:** يتمثل هذا المخزون في البضاعة المتاحة للبيع وقد يكون مواد خام ومستلزمات وقطع غيار ومواد نصف مصنعة والمواد تامة الصنع في المخازن الموجهة للاستعمال.

¹ خليل الدليمي وآخرون، مبادئ المحاسبة المالية، الجزء الأول، الطبعة الأولى، دار الثقافة للنشر و التوزيع، الأردن، 2005، ص 429.

² خليل الدليمي وآخرون، المرجع نفسه، ص 348.

³ كمال الدين الدهراوى، عبد الله عبد العظيم هلال، المحاسبة المتوسطة بين النظرية والتطبيق، دار الجامعة، مصر، 1999، ص 110،

ب- الخصوم¹:

هي ما يوجد على عاتق المؤسسة من التزامات أو تعهدات اتجاه الغير والنتاج عن معاملات سابقة، حيث إذا كانت الأصول عبارة عن موجودات تمتلكها المؤسسة فإن الالتزامات هي مطالبات بهذه الموجودات عند الغير في نفس اللحظة.

وتتقسم الخصوم إلى نوعين رئيسيين:

- **الالتزامات المتداولة:** وهي حسابات الموردين والدائنين، أوراق الدفع قصيرة الأجل، والقروض قصيرة الأجل، والتي يفترض على المؤسسة سدادها خلال فترة زمنية لا تتجاوز السنة المالية (12 شهرا).
- **الالتزامات غير المتداولة:** وهي الالتزامات التي لا تستحق خلال السنة المالية (12 شهر) وتتكون في الغالب من أوراق الدفع طويلة الأجل، والقروض طويلة الأجل.

ج- حقوق الملكية: هي ما تبقى من الأصول بعد طرح جميع الخصوم، وهي ما يملكه أصحاب المنشأة من أموال المنشأة وتتمثل في رأس المال والأرباح مطروحا منها المسحوبات.²

الجدول رقم (01): قائمة المركز المالي وفق المعايير المحاسبية الدولية

المبالغ	البيان	المبالغ	البيان
	حقوق الملكية:		الأصول المتداولة:
	رأس المال		النقدية بالصندوق
	صافي الربح		النقدية بالبنك
	أو صافي الخسارة		استثمارات قصيرة الأجل
	مجموع حقوق الملكية		المدنيين
			أوراق القبض
			إيرادات مستحقة
			مصروفات مدفوعة مقدما
			المخزون السلعي
			مجموع الأصول المتداولة

¹ محمد مطر، مبادئ المحاسبة المالية مشاكل الاعتراف والقياس المحاسبي، الجزء الثاني، الطبعة الرابعة، دار وائل للنشر، الأردن، 2007، ص 245.

² سليمان مصطفى الدلاهمه، "مبادئ و أساسيات علم المحاسبة"، الطبعة الأولى، الوراق للنشر والتوزيع، الأردن، 2007، ص

		الأصول الثابتة: الأراضي المباني مجمع إهلاك السيارات والآلات مجمع إهلاك الأثاث مجمع الإهلاك مجموع الأصول الثابتة			الخصوم المتداولة: الدائنين أوراق الدفع المصرفيات المستحقة إيرادات مقبوضة مقدما قرض قصير الأجل مجموع الخصوم المتداولة
		الأصول غير الملموسة: شهرة المحل العلامة التجارية براءة اختراع مجموع الأصول غير الملموسة			الخصوم طويلة الأجل: سندات قرض طويل الأجل مجموع الخصوم طويلة الأجل
		اجمالي الأصول			إجمالي الخصوم وحقوق الملكية

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على سليمان مصطفى الدلاهمه، مرجع سبق ذكره، ص 138.

ثانيا: قائمة الدخل

1-تعريف قائمة الدخل

يطلق عليها أيضا قائمة الأرباح والخسائر أو قائمة الإيرادات والمصرفيات فتوضح حجم عوائد الشركة من إيرادات وحجم نفقاتها لتغطية تكاليف هذه المبيعات فهي تبين نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة للسنة المالية.¹

2-مزايا قائمة الدخل

تحقق قائمة الدخل الميزات التالية:²

- ✓ معرفة نتيجة المؤسسة سواء ربح أو خسارة.
- ✓ معرفة الإمكانية على توزيع الأرباح على الملاك، والتعرف على مدى كفاءة الإدارة من ناحية الأداء المالي حيث يأخذ الربح كمقياس.
- ✓ التعرف على مقدار ضريبة الدخل الواجب دفعها، وكذا التعرف على نتيجة الأعمال المتعلقة بنشاطات المنشأة غير المستمرة وكذلك نشاطاتها غير العادية.
- ✓ معرفة الأساس الذي تم عليه إعداد قائمة الدخل بناء على استمرارية المنشأة أو على تصفيتها.
- ✓ التفريق بين صافي الدخل وصافي الربح التشغيلي وهذا لوجود إيرادات وخسائر من العمليات غير المستمرة.
- ✓ تقوم بحساب بعض النسب المالية كنسب الربحية.

¹ مسعد محمود الشراوي، مبادئ المحاسبة المالية، الجزء الأول، المكتبة العصرية للنشر والتوزيع، مصر، 2006، ص 28.

² خالد جمال الجعارات، معايير التقارير المالية الدولية، الطبعة الأولى، إثراء للنشر والتوزيع، الأردن، 2008، ص 120- 121.

3-بنود قائمة الدخل:

لقائمة الدخل أربع بنود وهي¹:

- **الدخل:** هو عبارة عن زيادة في المزايا الاقتصادية خلال الفترة المحاسبية والمعبر عنها بالزيادة في الأصول الاقتصادية أو نقصان في الالتزامات والخصوم وهذا ما يؤدي في الأخير إلى الزيادة في حقوق الملكية ما عدا المنافع المتعلقة بمساهمات الملاك.
- **المصروفات:** هو عبارة عن نقصان في المزايا الاقتصادية خلال الفترة المحاسبية والمعبر عنها بالنقصان في الأصول الاقتصادية أو الزيادة في الالتزامات والخصوم وهذا ما يؤدي في الأخير إلى النقصان في حقوق الملكية ما عدا المنافع المتعلقة بالتوزيعات على الملاك.
- **المكاسب:** وهي عبارة عن الزيادة في المزايا الاقتصادية للمنشأة سواء كانت الزيادة متأتية من الأنشطة العادية أو الأنشطة غير العادية مثل مكاسب بيع الأصول غير المتداولة.
- **الخسائر:** وهي عبارة عن النقصان في المزايا الاقتصادية للمنشأة سواء كان النقصان متأتي من الأنشطة العادية أو غير العادية مثل الخسائر الناجمة عن الكوارث الطبيعية.

الجدول رقم (02): قائمة الدخل حسب الطبيعة وفق المعايير المحاسبية الدولية

البيان	مدين	دائن
الإيرادات		
الإيرادات الأخرى		
التغير في المخزون التام الصنع أو الإنتاج تحت التشغيل		
المواد الخام		
تكاليف التوظيف		
مصاريف الإهلاك والإطفاء		
خسائر الانخفاض في قيم الأصول		
مصاريف أخرى		
إجمالي المصاريف		
الربح(الخسارة)		

المصدر: خالد جمال الجعارات، مرجع سبق ذكره، ص 124.

¹ خالد جمال الجعارات، مرجع سبق ذكره، ص 122، 121.

الجدول رقم (03): قائمة الدخل حسب الوظيفة وفق المعايير المحاسبية الدولية

المبالغ	البيان
	الإيرادات
	تكلفة المبيعات
	إجمالي الربح
	إيرادات أخرى
	تكاليف البيع والتوزيع
	مصاريف إدارية
	مصاريف أخرى
	الربح (الخسارة)

المصدر: خالد جمال الجعارات، مرجع سبق ذكره، ص 124.

ثالثاً: قائمة التدفقات النقدية

1- تعريف قائمة التدفقات النقدية:

هذه القائمة تكمل القوائم المالية الأخرى حيث تقدم معلومات حول التدفقات النقدية الداخلة والخارجة وكذا مصدر هذه التدفقات النقدية واستخداماتها خلال الفترة المالية.¹

2- مزايا قائمة التدفقات النقدية:

لقائمة التدفقات مزايا عدة نسردها كالتالي²:

- ✓ توفر معلومات حول المركز المالي للمؤسسة.
- ✓ يبين مقدار السيولة المتوفرة وهذا يساعد على معرفة قدرة المؤسسة على سداد التزاماتها المستحقة.
- ✓ بيان التدفقات النقدية المتأتية من مختلف نشاطات المنشأة (النشاطات التشغيلية والاستثمارية والتمويلية).
- ✓ معرفة الفرق بين صافي الدخل وصافي التدفقات النقدية المتأتية من الأنشطة التشغيلية.
- ✓ المقارنات بين المنشآت المختلفة وفي المنشأة ذاتها بين سنوات مالية مختلفة من حيث المراكز النقدية.
- ✓ يوفر معلومات حول النقدية والنقدية المعادلة المقيدة وغير مستخدمة من طرف المؤسسة.
- ✓ التنبؤ بالتدفقات النقدية التي يمكن أن تحدث في المستقبل.

¹ محمد الهادي ضيف الله، مرجع سبق ذكره، ص 96.

² خالد جمال الجعارات، مرجع سبق ذكره، ص 129.

✓ يقيس مدى قدرة المنشأة على خلق تدفقات نقدية مستقبلية ومعرفة مدى صحة هذه التدفقات.

3- بنود قائمة التدفقات النقدية:

تتكون قائمة التدفقات النقدية من ثلاث بنود رئيسية¹:

أ- **الأنشطة التشغيلية:** وهي التدفقات المتأتية من النشاط الرئيسي للمنشأة والتي تتولد من خلالها منتجات وغيرها من الأنشطة التي ليس لها صلة بالاستثمار ولا بالتمويل، حيث تتمثل التدفقات الداخلة من بيع السلع أو الخدمات ومن عائد القروض (الفوائد المحصلة) وعائد الاستثمارات في الأسهم أما التدفقات الخارجية مثل التدفقات الخارجة إلى الموردين والموظفين مقابل البضاعة المشتراة والخدمة المقدمة وكذلك الضرائب المدفوعة للحكومة.

ب- **الأنشطة الاستثمارية:** وهي التدفقات المتأتية من عمليات سحب الأموال عن اقتناء وتحصيل لأموال عن بيع أصول طويلة الأجل، حيث التدفقات الداخلة: من بيع الأصول الثابتة والاستثمارات المالية وتحصيل القروض أما التدفقات الخارجة: إلى شراء الأصول الثابتة والاستثمارات المالية والإقراض.

ج- **الأنشطة التمويلية:** تدفقات الأموال الناتجة من تغير حجم وبنية الأموال الخاصة والقروض، فتتقسم إلى التدفقات الداخلة: من بيع أسهم رأس مال الشركة وإصدار سندات والتدفقات الخارجة: إلى المساهمين كعائد على الأسهم.

الجدول رقم (04): قائمة التدفقات النقدية وفق المعايير المحاسبية الدولية

قائمة التدفقات النقدية	
	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
	ثمن شراء آلات ومعدات
	ثمن بيع آلات ومعدات
	ثمن شراء أراضي
	قرض ممنوح لإحدى الشركات
	تحصيل قروض ممنوحة للغير
	استثمارات في الأسهم أو السندات
	صافي التدفقات من الأنشطة الاستثمارية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</u>

¹ علي بن قطيب، دلال حطاب، أهمية إعداد وعرض القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية-دراسة مقارنة بين المعيار المحاسبي رقم 01 والنظام المحاسبي المالي، مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبة، جامعة محمد بوضياف-المسيلة، الجزائر، المجلد 04، العدد 2019، ص17.

		إصدار أسهم سداد قروض طويلة الأجل إصدار سندات توزيعات نقدية صافي التدفقات من الأنشطة التمويلية صافي التغير في الرصيد النقدي رصيد النقدية أول المدة رصيد النقدية آخر المدة
--	--	---

المصدر: كمال الدين الدهراوي، " تحليل القوائم المالية لأغراض الاستثمار"، المكتب الجامعي الحديث، مصر، 2006، ص158.

يلاحظ أن صافي التدفقات النقدية المتأتية من الأنشطة التشغيلية يمكن إعدادها بإحدى الطريقتين¹:

• **الطريقة المباشرة:**

تستعمل هذه الطريقة لبيان المصادر المباشرة للحصول على النقدية من الأنشطة التشغيلية كالمحصلات من بيع البضاعة للعملاء وكذا النقدية المحصلة من الفوائد والتوزيعات، وأيضا المصروفات النقدية على الأنشطة التشغيلية للمؤسسة مثل تسديد للموردين مقابل البضاعة المشتراة وسداد مصروفات أخرى، ويظهر هذا الجزء من قائمة التدفقات النقدية كالتالي:

الجدول رقم (05): جدول التدفقات النقدية (الطريقة المباشرة)

	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: المحصلات من العملاء من بيع البضاعة المحصلات من الفوائد والتوزيعات التسديدات للموردين مقابل مشتريات بضاعة التسديدات للمصروفات التشغيلية صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
--	---

المصدر: كمال الدين الدهراوي، مرجع نفسه، ص 159.

• **الطريقة غير المباشرة:**

هي أكثر الطرق انتشارا في الاستعمال العملي لبيان صافي التدفقات النقدية من العمليات وهذا راجع لسهولة إعدادها، وتركز هذه القائمة على الفرق بين صافي التدفقات النقدية من العمليات وصافي الربح، كما تركز على التغير في حسابات الأصول والالتزامات المتداولة. ويظهر هذا الجزء من التدفقات النقدية وفقا للطريقة الغير مباشرة كما يلي:

¹ كمال الدين الدهراوي، مرجع سبق ذكره، ص 159.

جدول رقم (06): جدول التدفقات النقدية (الطريقة الغير مباشرة)

		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: صافي الربح (من قائمة الربح) تسوية صافي الربح بالعناصر غير النقدية: مصروف الإهلاك للأصول الثابتة خسائر بيع الأصول الثابتة مكاسب بيع الأصول الثابتة التغيرات في أرصدة الأصول والالتزامات المتداولة: الزيادة في أرصدة الأصول المتداولة النقص في أرصدة الأصول المتداولة الزيادة في أرصدة الأصول المتداولة النقص في أرصدة الأصول المتداولة
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

المصدر: كمال الدين الدهراوى، مرجع سبق ذكره، ص 162.

رابعا: قائمة التغير في حقوق الملكية:

1- تعريف قائمة التغيرات في حقوق الملكية:

تقوم قائمة التغير في حقوق الملكية بقياس حقوق الملكية في نهاية كل دورة وكذا قيمة التغيرات في حقوق المستثمرين في نفس الدورة المالية وتعتبر حقوق الملكية عن المبالغ المتبقية من الأصول بعد طرح الخصوم.¹

2- مزايا قائمة التغيرات في حقوق الملكية²:

لقائمة الدخل مزايا عدة نذكر منها:

- ✓ يبين مقدار حقوق الملكية وتفصيلات عن بنودها.
- ✓ التعرف على التغيرات التي تطرأ على حقوق الملكية خلال الفترة.
- ✓ معرفة بنود إيرادات والخسائر التي إعتُرف بها مباشرة في حقوق الملكية.

¹ مداحي عثمان، القوائم المالية : محدداتها ومميزاتها، مجلة أبعاد اقتصادية، جامعة أمحمد بوقرة، الجزائر، المجلد 02، العدد 01، ص 220.

² خلد جمال الجعارات، مرجع سبق ذكره، ص 126.

3- بنود قائمة التغيرات في حقوق الملكية¹:

وتتضمن هذه القائمة البنود التالية:

- ✓ ربح أو خسارة الفترة وفقا لما تضمنته قائمة الدخل.
- ✓ كل بند من بنود الدخل أو المصروفات خلال الفترة الذي تم الاعتراف به بشكل مباشر في حقوق الملكية للمؤسسة الأم والمرتبطة بحقوق الأقلية.
- ✓ آثار التغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء لكل بند من بنود حقوق الملكية وهذا بالاستناد إلى المعيار المحاسبي رقم 08.
- ✓ العمليات الرأسمالية مع الملاك موضحة بشكل منفصل التوزيعات إلى الملاك.
- ✓ رصيد الأرباح المحتجزة في بداية ونهاية الفترة والتغيرات التي تحدث خلالها.
- ✓ تسوية بين القيم الدفترية لكل فئة من فئات رأس المال المملوك.

خامسا: الإيضاحات

سنقدم تعريفا للإيضاحات والاعتبارات التي يتم مراعاتها لعرض هذه الإيضاحات وذلك حسب الترتيب التالي²:

1- تعريف الإيضاحات

هي تفصيل للقوائم المالية وتكون في شكل جداول ملحقه لشرح أو تكملة الميزانية والقوائم الأخرى، حيث تبين هذه الجداول إيضاحات تخص الشركاء، أسهم الوحدات والفروع والشركة الأم والتحويلات ما بين الشركة الأم والشركات التابعة لها.

2- اعتبارات لعرض الإيضاحات

فيجب على الإيضاحات أن تعرض معلومات عن أساس إعداد القوائم المالية فنقوم بما يلي:

- ✓ توفير معلومات واضحة وملائمة لفهم القوائم المالية لكن هذه المعلومات لا تعرض في القوائم المالية.

- ✓ الإفصاح عن المعلومات المطلوبة حسب المعايير الدولية لتقرير المالي، والتي لا تظهر في القوائم المالية.

- ✓ على المنشأة أن تعرض هذه الإيضاحات بطريقة منظمة حيث تأخذ بعين الاعتبار الأثر على القابلية للفهم والمقارنة للقوائم المالية، كما يجب على المؤسسة وضع إشارات مرجعية لكل بند من بنود القوائم المالية.

كما يجب الإفصاح عن السياسات المحاسبية الهامة للمؤسسة:

¹ خلد جمال الجعارات، مرجع سبق ذكره، ص 126، 127.

² محمد الهادي ضيف الله، مرجع سبق ذكره، ص 18-20.

- ✓ بيانات كمية بشكل مختصر عن المبلغ المصنف حقوقا للملكية.
- ✓ أسس القياس التي تم الطرق إليها في إعداد القوائم المالية.
- ✓ الأهداف والسياسات التي تتبعها المؤسسة لإدارة التزاماتها.

المبحث الثاني: عرض القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي

بسبب التغيرات التي حدثت في الاقتصاد الجزائري والتوجه نحو اقتصاد السوق قامت الجزائر بعدها بالتحول من المخطط المحاسبي الوطني إلى النظام المحاسبي المالي، حيث جاء لتغطية النقائص الماضية في تنظيم المحاسبة، فهو منظم للمعلومات المالية التي تتضمنها القوائم المالية حيث يقوم بتخزينها وتصنيفها وعرضها لتعكس وضعية المؤسسات المالية.

المطلب الأول: تقديم النظام المحاسبي المالي

من خلال هذا المطلب سنقوم بتقديم لمحة تعريفية عن النظام المحاسبي المالي

الفرع الأول: تعريف النظام المحاسبي المالي

صدر النظام المحاسبي المالي بموجب القانون رقم 11/07 المؤرخ في 15 ذي القعدة الموافق 25 نوفمبر 2007 وطبقا لهذا القانون فإن¹:

"المحاسبة المالية نظام لتنظيم المعلومات المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية وتصنيفها، وتقييمها، وتسجيلها، وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان، ونجاعته، ووضعية خزينته في نهاية السنة المالية."

من خلال التعريف نستخلص أن النظام المحاسبي المالي هو عبارة على:

- نظام للمعلومة المالية يركز على المفهوم المالي أكثر من المحاسبي.
- كشوف تعكس الصورة الصادقة للوضعية المالية.
- وسيلة لقياس أداء الكيان.

¹ القانون رقم 07-11 المؤرخ في 15 ذي القعدة 1428 الموافق 25 نوفمبر 2007، يتضمن النظام المحاسبي المالي، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 74، المادة 3، ص 3.

الفرع الثاني: أهداف النظام المحاسبي المالي

يهدف النظام المحاسبي المالي الجديد إلى تحقيق جملة من الأهداف ونلخصها فيما يلي¹:

- ترقية النظام المحاسبي الجزائري ليتواءم ويتوافق مع الأنظمة المحاسبية الدولية.
- تسهيل المعاملات المالية والمحاسبية بين المؤسسات الاقتصادية الناشطة في الجزائر وطنية كانت أم أجنبية.
- جعل القوائم المالية والمحاسبية ذات طابع دولي تتلاءم مع مختلف المؤسسات الأجنبية.
- إعطاء صورة صادقة عن الوضعية المالية وأداء الكيان.
- العمل على تحقيق العفانية من خلال الوصول إلى الشفافية في عرض المعلومات.
- يعمل على إيجاد حلول محاسبية للعمليات التي لم يتم المخطط المحاسبي الوطني بمعالجته.
- النظام المحاسبي المالي يعمل على تقليل التكاليف الناتجة عن ترجمة القوائم المالية وغيرها من التكاليف.

الفرع الثالث: خصائص النظام المحاسبي المالي

يتميز النظام المحاسبي المالي بخصائص نذكرها²:

- ✓ يقوم على مبادئ أكثر تكييفاً مع الإقتصاد الدولي، وإنتاج معلومات تعكس الصورة الصادقة عن الوضعية المالية للمنشأة.
- ✓ يوفر معلومات مالية قابلة للقراءة تسمح بإجراء المقارنات واتخاذ القرارات.
- ✓ يقوم بالإفصاح بطريقة واضحة عن المبادئ التي يتم الاعتماد عنها في التسجيل المحاسبي للمعاملات وتقييمها وإعداد القوائم المالية الشيء الذي ينقص من التلاعبات ويسهل مراجعة الحسابات.

¹ سليمان بلعور، دوافع و آثار الانتقال إلى النظام المحاسبي المالي الجديد في الجزائر، مجلة روي اقتصادية، المجلد 04، العدد 06، جوان 2014، ص 205، 206.

² علي سماي، خلف الله بن يوسف، مدى استجابة النظام المحاسبي المالي لمتطلبات المؤسسات الاقتصادية الجزائرية-دراسة استطلاعية على بعض المؤسسات بعد مرور 04 سنوات من تطبيق scf-، مجلة دفاتر اقتصادية، المجلد 07، العدد 01، 2016، ص 179.

المطلب الثاني: الإفصاح عن القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي

الفرع الأول: تعريف الميزانية

تعرف على أنها قائمة تقوم بتوفير معلومات عن حجم الاستثمارات في أصول المؤسسة والتزاماتها لدائنيها وهذا خلال السنة المالية، وتحمل هذه القائمة جانبيين جانب الأصول وجانب الخصوم حيث يجب أن يكون الجانبين متوازنين.¹

الفرع الثاني: أهمية الميزانية

تقدم قائمة الميزانية معلومات مفيدة لمستخدمي المعلومات المحاسبية، حيث تبين معلومات تتعلق بما يلي²:

- ✓ السيولة.
- ✓ المرونة المالية.
- ✓ القدرة على سداد الديون طويلة الأجل.
- ✓ تقدم الميزانية معلومات عن حجم نشاط المنشأة عن طريق إجمالي الموجودات.
- ✓ تقديم تصور عن حجم ونوعية الموارد الاقتصادية التي تمتلكها المؤسسة، والالتزامات الناجمة عنها وحقوق الملكية في المصادر الاقتصادية.

الفرع الثالث: عناصر الميزانية

أولاً: الأصول

هي ما يوجد في جعبة المؤسسة من موارد نتيجة لأحداث ماضية قامت بها في انتظار الحصول على منافع اقتصادية في المستقبل، ويفضل هذه الموارد تستطيع المؤسسة القيام بنشاطاتها وتنقسم هذه الأصول إلى أصول ثابتة التي تتميز بطول العمر الإنتاجي بعكس أصول التي تتميز بسرعة تحويلها والتي يدوم بقائها في المؤسسة مدة سنة مالية واحدة، وتنقسم هذه الأصول لقسمين كما يلي³:

¹ إلياس شاهد، عبد النعيم دفور، مرجع سبق ذكره، ص 151.

² جمعة حميدات، حسام خداش، منهاج محاسب دولي عربي قانوني معتمد (IACPA)، المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين، الأردن، 2013، ص 58.

³ عاشور كتوش، "المحاسبة العامة أصول ومبادئ وآليات سير الحسابات وفقا للنظام المحاسبي المالي scf"، الطبعة الثانية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2006، ص 38-41.

1- الأصول غير الجارية:

هي الأصول التي توجه للاستخدام الدائم لاحتياجات المؤسسة وكذلك العناصر التي يحتفظ بها لغرض الاستثمارات طويلة الأجل، حيث تتشكل من حسابات نعرضها كالتالي:

1-1 التثبيتات المعنوية

والتي تتمثل في الامتيازات وبراءات الاختراع وشهرة المحل وغيرها.

1-2 التثبيتات العينية: كالأراضي والمباني والمعدات وغيرها من التثبيتات المادية الأخرى.

1-3 التثبيتات المالية: والمتمثلة في سندات المساهمة والمساهمات والحقوق المماثلة وغيرها من التثبيتات المالية الأخرى.

2- الأصول الجارية:

هي التي تقوم المؤسسة بعملية بيعها أو استهلاكها خلال السنة المالية، أي تتوقع المؤسسة تحقيق نقدا في مقابل الاحتفاظ بها للبيع أو الاستهلاك خلال دورة النشاط التشغيلية العادية، وتتمثل هذه الأصول وفقا لمدونة الحسابات الصادرة عن النظام المحاسبي المالي، حيث تضم:

1-2 المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ: هي مواد أولية موجهة للاستهلاك حلال عملية الإنتاج أو تقديم خدمة أو هي مواد قيد الإنتاج موجهة للبيع.

2-2 العملاء والمدينين الآخرين

2-3 الحسابات المالية: كالقيم المنقولة للتوظيف والتحويلات الداخلية وحسابات النقديات.

ثانيا: الخصوم

هي التزامات المؤسسة في الوقت الحالي كنتيجة لأحداث ماضية، والتي يجب على المؤسسة تسويتها بالدفع من الموارد التي بحوزتها والتي تمثل منافع اقتصادية.¹

1- رؤوس الأموال الخاصة: هي تمثل فائض أصول المؤسسة عن خصومها، حيث تدل حسابات رؤوس الأموال الخاصة وفقا للنظام المحاسبي المالي الجزائري عن التزامات اتجاه المؤسسة لأصحاب حقوق الملكية، فتحتوي هذه القائمة على احتياطات وفوارق التقييم وحسابات رأس المال.²

¹ بلخير بكاري، "أسئلة وتمارين محلولة في المحاسبة المعقدة"، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2016، ص 103.

² عاشور كتوش، مرجع سبق ذكره، ص 42،

2- الخصوم غير الجارية: هي الالتزامات التي لا يتوقع تسويتها خلال دورة التشغيل العادية أي أن مدة سدادها تفوق السنة المالية (تفوق اثني عشر شهرا).

هذه الخصوم تنقسم إلى ثلاث أقسام¹:

أ- الالتزامات ناتجة عن عمليات تمويلية خاصة بإصدار السندات، أوراق الدفع
ب- الالتزامات التي تخلق جراء القيام بالعمليات الاعتيادية كالالتزامات التقاعد ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة.

ج- الالتزامات التي تتركز على ظهور أو عدم ظهور الأحداث في المستقبل لتؤكد المبلغ الواجب دفعه أو الجهة التي ستدفع لها المبلغ أو تاريخ استحقاقه كضمانات الخدمات.

3- الخصوم الجارية: هي الخصوم التي تتوقع المؤسسة تسويتها خلال دورة الاستغلال العادية، أو هي الخصوم التي يتم تسويتها خلال الإثني عشر شهرا التي تلي تاريخ إقفال الدورة.²
وتتضمن هذه البنود الالتزامات التالية³:

أ- **الذمم الدائنة**: وهو ما على عاتق المؤسسة من التزامات اتجاه الغير وهذا لحصولها على البضائع أو خدمات بالآجل، حيث تتكون من الموردين وأوراق الدفع قصيرة الأجل.

ب- **القروض قصيرة الأجل**: وهي القروض التي حصلت عليها المؤسسة من أطراف مختلفة سواء كانوا أفراد أو مؤسسات ويطلب منها تسديدها في أجل لا يتعدى إثني عشر شهرا.

¹ فداغ الفداغ، "المحاسبة المتوسطة نظرية و تطبيق"، مؤسسة الوراق، الأردن، 1999، ص160.

² بلخير بكاري، مرجع سبق ذكره، ص 103.

³ مؤيد راضي خنفر، غسان فلاح المطارنة، "تحليل القوائم المالية مدخل نظري وتطبيقي"، الطبعة الأولى، دار المسيرة للشر والتوزيع والطباعة، الأردن، 2016، ص 46.

الجدول رقم (07): قائمة الميزانية وفق النظام المحاسبي المالي

الأصول	الخصوم
أصول غير جارية فارق الإقتناء. المنتوج الإيجابي أو السلبي تثبيات معنوية تثبيات عينية أراضي مباني تثبيات عينية أخرى تثبيات جاري إنجازها تثبيات مالية سندات موضوعة موضوع معادلة مساهمات أخرى وحسابات دائنة ملحقة بها سندات أخرى مثبتة قروض وأصول مالية أخرى غير جارية ضرائب مؤجلة على الأصل مجموع الأصول غير الجارية	رؤوس الأموال الخاصة رأس المال ثم إصداره رأس المال غير المستعان به علاوة وإحتياطات . إحتياطات مدمجة فوارق إعادة التقييم فارق المعادلة نتيجة صافية رؤوس أموال خاصة / ترحيل من جديد حصة الشركة المدمجة حصة ذوي الأقلية المجموع 1 الخصوم غير الجارية قروض وديون مالية ضرائب مؤجلة ديون أخرى غير جارية مؤونات ومنتجات ثابتة مسبقا مجموع الخصوم غير الجارية
أصول الجارية مخزونات ومنتجات قيد التنفيذ حسابات دائنة واستخدامات مماثلة الزبائن حسابات دائنة أخرى واستخدامات مماثلة الموجودات وما شابهها الأموال الموظفة والأصول المالية الجارية الأخرى الخبزينة مجموع الأصول الجارية المجموع العام للأصول	الخصوم الجارية موردون وحسابات ملحقة ضرائب ديون أخرى خبزينة سلبية مجموع الخصوم الجارية المجموع العام للخصوم

المصدر: الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 19، المؤرخة في 28 ربيع الأول الموافق ل 25 مارس 2009، ص30.

الفرع الثاني: جدول حسابات النتائج

سننتظر من خلال هذا الفرع إلى التعريف بجدول حسابات النتائج وما له من أهمية في عمل المؤسسة

أولاً: تعريف جدول حسابات النتائج

هو جدول ملخص للأعباء الموجودة على عاتق المؤسسة والإيرادات المحصلة من طرفها خلال السنة المالية بحيث لا يتم احتساب تاريخ التحصيل وتاريخ الدفع، ويظهر بالتمييز النتيجة الصافية للسنة المالية إذ كانت ربح أو خسارة.¹

ثانياً: أهمية جدول حسابات النتائج

لجدول حسابات النتائج أهمية كبيرة في المؤسسة نوجزها في النقاط التالية²:

- ✓ يساعد الملاك على معرفة نتائج استثماراتهم.
- ✓ تسهيل مهمة الإدارة في العديد من أعمالها من تخطيط ورقابة وتوزيع أرباح.
- ✓ تمكن مستخدميها من فهم دلالة البيانات التي تظهر فيها دون أن يكونوا على دراية كاملة بالأمور الفنية في المحاسبة وقواعد القيد والترحيل لدفتر الأستاذ.
- ✓ تساعد في عملية التحليل عن طريق العلاقات المترابطة بين جملة من البنود التي تحتويها وبطريقة مفهومة وسهلة الاستخدام من طرف المحللين الماليين.
- ✓ معرفة ما إذا تم إعداده على أساس استمرارية المنشأة أو على أساس تصفيتها.
- إضافة إلى كل هذه الأهمية لازالت هناك أهميات أخرى لها وتتمثل في³:
- ✓ تمكن من تحديد صافي الربح والكشف عن مكوناته الرئيسية بإفصاحها وهذا لغرض تقييم التدفقات الحالية الداخلة للمؤسسة واستخدامها من أجل التنبؤ في المستقبل.
- ✓ تساعد المؤسسة في التنبؤ بالدخل المستقبلي لها بشكل دقيق كما تساعد في التقييم الأنسب لإمكانية استلامها لمبالغ نقدية.
- ✓ تمكن المحلل في عملية تقييم بدائل الاستثمار لمختلف المشاريع.

البصيرة	الجديد،	الطبيعية	قياس	زويطة،	1
		07	2012	التعليمية،	
			.225	الية	
المسيرة	والتوزيع		"	"	2 فيصل
					2013
					3
				.101	

ثالثا: مكونات جدول حسابات النتائج

يتكون جدول حسابات النتائج من عنصرين رئيسيين وهما¹:

1- الأعباء: والتي تتكون من المصاريف المتعلقة بالنشاط العادي للمؤسسة والمتمثل في استهلاك البضائع والمواد الأولية والسلع والخدمات التي تم استعمالها في دورة الإنتاج، بالإضافة إلى مختلف المصاريف المتعلقة بهذا النشاط والتي تتمثل في ضرائب ورسوم والمصاريف المالية، وكذا المصاريف التي يتم تخصيصها للاستهلاك والمؤونات، وهناك مصاريف أخرى لا تتعلق بالنشاط العادي للمؤسسة مثل الأعباء على الدورات السابقة والمؤونات الاستثنائية.

2- الإيرادات: تشمل إيرادات دورة معينة كل من:

أ- إيرادات الاستغلال: والتي تتمثل في مبيعات البضاعة والإنتاج المباع في كل من المؤسسة التجارية أو المختلطة والمؤسسات الصناعية أو المختلطة على التوالي، فهناك إنتاج المخزون والذي يشمل جل زيادة أو نقصان عناصر المخزون من منتجات نصف مصنعة وتامة، بالإضافة إلى الخدمات المقدمة.

ب- إيرادات خارج الاستغلال: حيث تعتبر هذه الإيرادات إيرادات استثنائية من عمليات التسيير لمختلف الدورات، وأيضا إيرادات بيع عناصر الأصول.

كما تشمل أيضا إيرادات وهي²:

ج- الإيرادات المالية: تكون في الحساب 76 وتضم إيرادات الفوائد المحصلة والمتأتية من القروض الممنوحة كما تضم عائدات الأصول المالية، وكذا عائدات الأصول المالية، زيادة الفرق الناتج عن تقدير الأدوات المالية، أرباح الصرف، الربح الصافي الذي ينتج من التنازل عن أصول مالية، بالإضافة إلى إيرادات أخرى.

¹ ناصر دادي عدون، "تقنيات مراقبة التسيير التحليل المالي دروس وتمارين"، الجزء الأول، دار المحمدية العامة، الجزائر، 1999، ص 74.

² شعيب شنوف، "محاسبة المؤسسة طبقا للمعايير المحاسبية الدولية"، الجزء 1، مكتبة الشركة الجامعية بودواو، الجزائر، 2009، ص 75.

الجدول رقم (08): يوضح جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة

N	N-1	ملاحظة	البيان
			رقم الأعمال
			تغيير مخزونات المنتجات المصنعة والمنتجات قيد التصنيع
			الإنتاج المثبت
			إعانات الإستهلال
			1. إنتاج السنة المالية
			المشتريات المستهلكة
			الخدمات الخارجية والإستهلاكات الأخرى
			2. إستهلاك السنة المالية
			3. القيمة المضافة للإستهلال (2.1)
			أعباء المستخدمين
			الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة
			4. الفائض الإجمالي من الإستهلال
			المنتجات العملية الأخرى
			الأعباء العملية الأخرى
			المخصصات للإستهلاكات والمؤونات
			إستهناف عن خسائر القيمة والمؤونات
			5. النتيجة العملية
			المنتجات المالية
			الأعباء المالية
			6. النتيجة المالية
			7. النتيجة العادية قبل الضرائب (6+5)
			الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
			الضرائب المؤجلة حول النتيجة العادية
			مجموع منتجات الأنشطة العادية
			مجموع أعباء الأنشطة العادية
			8. النتيجة الصافية للأنشطة العادية
			العناصر غير العادية . المنتجات
			العناصر العادية . الأعباء
			9. النتيجة غير العادية
			10. النتيجة الصافية للسنة المالية
			حصة الشركات الموضوعه موضع المعادلة في النتيجة الصافية
			. النتيجة الصافية للمجموع المدمج ⁽¹⁾
			ومنها حصة ذوي الأقلية ⁽¹⁾
			حصة المجمع ⁽¹⁾

المصدر: الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 19، المؤرخة في 28 ربيع الأول الموافق ل 25 مارس 2009، ص30.

الجدول رقم (09): جدول حسابات النتائج حسب الوظيفة

N	N-1	ملاحظة	البيان
			رقم الاعمال
			كلفة المبيعات
			هامش الربح الإجمالي
			منتجات أخرى عملياتية
			التكاليف التجارية
			الاعباء الإدارية
			أعباء عملياتية أخرى
			النتيجة العملياتية
			تقديم تفاصيل الأعباء حسب الطبيعة
			مصاريف المستخدمين المخصصات للإهلاكات
			منتجات مالية
			الأعباء المالية
			النتيجة العادية قبل الضرائب
			الضرائب الواجبة على النتائج العادية
			الضرائب المؤجلة على النتائج العادية
			النتيجة الصافية للأنشطة العادية
			الأعباء غير العادية
			المنتجات غير العادية
			النتيجة الصافية للسنة المالية
			حصة الشركاء الموضوعه موضوع المعادلة (1)
			النتيجة الصافية للمجموع المدمج (1)
			منها حصة ذوي الأقلية (1)
			حصة المجمع (1)

المصدر: الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 19، المؤرخة في 28 ربيع الأول الموافق ل 25 مارس 2009، ص 31.

الفرع الثالث: جدول تدفقات الخزينة

من خلال هذا الفرع سنتعرف على ماهية جدول تدفقات الخزينة

أولاً: تعريف جدول تدفقات الخزينة

يعتبر أداة تحليل متميزة وهامة تغطي نقائص التحليل الكمي، كما يعد كجدول فيد صناع القرار على مستوى الإدارة حيث تقوم على ضوئه مجموعة من القرارات كتوسيع نشاطها أو تغييره أو الانسحاب وغيرها من القرارات الهامة.¹

ثانياً: أهمية جدول تدفقات الخزينة

يمكن أن نذكر أهمية جدول تدفقات الخزينة في النقاط التالية:²

- ✓ يقدم معلومات تساعد مستخدمي القوائم المالية في تقييم التغيرات الحاصلة في صافي موجودات الشركة وهيكلها التمويلي، كما يساعد في عملية إجراء مقارنات بين تقارير تقييم الأداء التشغيلي لمختلف المنشآت.
- ✓ يمكن من التعرف على مصدر النقدية خلال الفترة وفيما تم استخدامها وما هو مقدار التغير في رصيد النقدية.
- ✓ يكشف لمستعمليه عن قدرة المنشأة على خلق النقدية واحتياجات المنشأة في استخدام هذه النقدية.
- ✓ استعمال معلوماته السابقة كمؤشر يساعد على التنبؤ بحجم وتوقيت النقدية في المستقبل.
- ✓ يعد جدول سيولة الخزينة مفيد في فحص الاختلاف بين صافي الربح والتدفقات النقدية.

تكمن أهمية جدول تدفقات الخزينة في إعطائه لمعلومات إضافية لا يمكن لقائمة الميزانية وجدول حسابات النتائج من إظهارها والمتمثلة في:

- القيام بتحديد عناصر المصروفات غير النقدية.
- الكشف عن العمليات النقدية لمختلف النشاطات التي حدثت خلال السنة المالية عكس قائمة الميزانية

وجدول حسابات النتائج والتي تكتفي بإظهار أرصدة النشاطات فقط.

¹ فايز سايج، اعداد وتحليل جدول سيولة الخزينة وفقاً للنظام المحاسبي المالي، مجلة دراسات اقتصادية، البصيرة

التعلمية، ، المجلد 13، العدد 2، ديسمبر 2013، ص 57.

² حسين يحيى، " تحليل الوضعية المالية للمؤسسة باستخدام قائمة التدفقات النقدية (دراسة تطبيقية لمؤسسة سوناطراك)"، مجلة المالية & الاسواق، المجلد 08، العدد 02، سبتمبر 2021، ص 337،338.

■ إظهار صافي التغيرات الحاصلة في النقدية في بداية ونهاية الفترة وتصنيف التدفقات النقدية الحاصلة في مجموعات مترابطة وهذا ما يوضح العديد من الأشياء المتعلقة بالوضع المالي للمنشأة والذي لا يمكن الكشف عنه وإظهاره في قائمة الميزانية وجدول حسابات النتائج.

ثالثاً: مكونات جدول تدفقات الخزينة

يتم تقسيم جدول سيولة الخزينة إلى ثلاث أنشطة رئيسية وهي¹:

- 1- الأنشطة التشغيلية: وهي الأنشطة الرئيسية في المنشأة التي تقوم بخلق الإيرادات بالإضافة إلى الأنشطة التي لا تعد من الأنشطة التمويلية والاستثمارية.
- 2- الأنشطة الاستثمارية: هي الأنشطة التي تتمثل في حيازة الأصول طويلة الأجل وبيعها بالإضافة إلى الاستثمارات لا تصنف ضمن البنود التي تعادل النقدية.
- 3- الأنشطة التمويلية: وهي الأنشطة التي تحدث تغير في حجم ومكونات ملكية رأس المال والإقتراضات التي تقوم بها المنشأة.

¹ فايز سايج، " مرجع سبق ذكره "، ص 59.

الجدول رقم (10): جدول تدفقات الخزينة (حسب الطريقة المباشرة)

السنة المالية N	السنة المالية N-1	ملاحظة	
			تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة التشغيلية التحصيلات المقبوضة من عند الزبائن المبالغ المدفوعة للموردين والمستخدمين الفوائد والمصاريف المالية الأخرى المدفوعة الضرائب عن النتائج المدفوعة
			تدفقات أموال الخزينة قبل العناصر غير العادية
			تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بالعناصر غير العادية (يجب توضيحها) صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة التشغيلية (أ)
			تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار المسحوبات عن اقتناء تثبيبات عينية أو معنوية التحصيلات عن عمليات التنازل عن تثبيبات عينية أو معنوية المسحوبات عن اقتناء تثبيبات مالية التحصيلات عن عمليات التنازل عن تثبيبات مالية الفوائد التي تم تحصيلها عن التوظيفات المالية الحصص والأقساط المقبوضة من النتائج المستلمة صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار (ب)
			تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل التحصيلات في أعقاب إصدار أسهم الحصص وغيرها من التوزيعات التي تم القيام بها التحصيلات المتأتية من القروض تسديدات القروض أو الديون الأخرى المماثلة
			صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل (ج) تأثيرات تغيرات سعر الصرف على السيوليات وشبه السيوليات تغير أموال الخزينة في الفترة (أ+ب+ج)
			أموال الخزينة ومعادلاتها عند افتتاح السنة المالية
			أموال الخزينة ومعادلاتها عند إقفال السنة المالية
			تغير أموال الخزينة خلال الفترة
			المقاربة مع النتيجة المحاسبية

المصدر: الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 19، المؤرخة في 28 ربيع الأول الموافق ل 25 مارس

2009، ص 35.

الجدول رقم (11): جدول تدفقات الخزينة (حسب الطريقة غير المباشرة)

السنة المالية N	السنة المالية N-1	ملاحظة	
			<p>تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملياتية</p> <p>صافي نتيجة السنة المالية</p> <p>تصحيحات من أجل:</p> <p>-الإهلاكات والأرصدة</p> <p>-تغير الضرائب المؤجلة</p> <p>-تغير المخزونات</p> <p>-تغير الزبائن والحسابات الدائنة الأخرى</p> <p>-تغير الموردين والديون الأخرى</p> <p>-نقص أو زيادة قيمة التنازل الصافية من الضرائب</p> <p>تدفقات الخزينة الناجمة على النشاط (أ)</p> <p>تدفقات الأموال الخزينة المتأتية من عمليات الاستثمار</p> <p>مسحوبات عن اقتناء تقييدات</p> <p>تحصيلات التنازل عن تقييدات</p> <p>تأثير تغيرات محيط الإدماج (1)</p> <p>تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بعمليات الاستثمار (ب)</p> <p>تدفقات أموال الخزينة المتأتية من عمليات التمويل</p> <p>الحصص المدفوعة للمساهمين</p> <p>زيادة رأس المال النقدي (المنقودات)</p> <p>إصدار قروض</p> <p>تسديد قروض</p> <p>تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بعمليات التمويل (ج)</p> <p>تغيير أموال الخزينة للفترة (أ+ب+ج)</p> <p>أموال الخزينة عند الافتتاح</p> <p>أموال الخزينة عند الإقفال</p> <p>تأثير تغيرات سعر العملات الأجنبية (1)</p> <p>تغير الأموال الخزينة</p>

المصدر: الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 19، المؤرخة في 28 ربيع الأول الموافق ل 25 مارس

2009، ص 36.

الفرع الرابع: قائمة تغيرات الأموال الخاصة

سنتطرق من خلال هذا الفصل إلى التعريف بقائمة الأموال الخاصة وذكر أهميتها والمعلومات التي يجب الإفصاح عنها في القائمة.

أولاً: تعريف قائمة تغيرات الأموال الخاصة

هو جدول يحلل مختلف العمليات التي تؤثر وتحدث تغيير في حسابات رؤوس الأموال الخاصة خلال السنة المالية.¹

ثانياً: أهمية قائمة تغيرات الأموال الخاصة

تكمن أهمية الأموال الخاصة في النقاط التالية:²

- ✓ الربط بين حسابات النتائج والميزانية فتفصح عن التغيير الناتج عن حسابات النتائج متمثلاً في نتيجة الدورة المالية ربح أو خسارة وما ينتج عنه من تغيير في الأرباح المحتجزة.
- ✓ رصد الحركات التي تؤثر على بنود الأموال الخاصة في جميع الفترات من أول الدورة المالية إلى آخر الدورة المالية.

ثالثاً: المعلومات التي يجب الإفصاح عنها في قائمة تغيرات الأموال الخاصة

تتمثل المعلومات التي يتم الإفصاح عنها في هذه القائمة فيما يلي:³

- ✓ النتيجة الصافية للسنة المالية.
- ✓ أثر التغيرات الحاصلة في السياسات المحاسبية وكذا تصحيح الأخطاء الهامة.
- ✓ التوزيعات للمالكين والمعاملات الرأسمالية معهم.
- ✓ المطابقة بين قيم الأموال الخاصة بين بداية ونهاية الفترة مبينة بشكل مفصل لكل حركة.
- ✓ رصيد الربح أو الخسارة المتراكمة في بداية الفترة وفي تاريخ الميزانية، والحركات خلال الفترة.

¹ غنية بن حركو وآخرون، "الإفصاح وفق النظام المحاسبي المالي في ظل التوجه نحو المرجعية الدولية للمحاسبة IAS /IFRS"، مجلة المقريري للدراسات الاقتصادية والمالية، المركز الجامعي أفلو معهد العلوم الاقتصادية، الجزائر، المجلد 1، العدد 1، جوان 2017، ص 47.

² أحمد صلاح عطية، مبادئ المحاسبة المالية نظام المعلومات لخدمة متخذي القرارات، الدار الجامعية، مصر، 2004، ص 61.

³ بلال شيخي، "متطلبات الإفصاح المحاسبي في ظل تطبيق معايير المحاسبة الدولية و أثره على تطوير المحتوى الإعلامي للقوائم المالية"، مجلة دراسات اقتصادية، مركز البصيرة للبحوث ولاستثمارات والخدمات التعليمية، الجزائر، المجلد 2012، العدد 20، 2012، ص 46.

الجدول رقم (12): جدول تغيرات الأموال الخاصة وفق النظام المحاسبي المالي

البيان	ملاحظة	رأسمال الشركة	علاوة الإصدار	فارق التقييم	فارق إعادة التقييم	الاحتياطات والنتيجة
الرصيد في 31 ديسمبر N-2						
تغيير الطريقة المحاسبية تصحيح الأخطاء الهامة إعادة تقييم التثبيتات الأرباح أو الخسائر غير المدرجة في الحسابات في حساب النتائج الحصص المدفوعة زيادة رأس المال صافي النتيجة المالية						
الرصيد في 31 ديسمبر N-1						
تغيير الطريقة المحاسبية تصحيح الأخطاء الهامة إعادة تقييم التثبيتات الأرباح أو الخسائر المدرجة في الحسابات في حساب النتائج الحصص المدفوعة زيادة رأس المال صافي النتيجة المالية						
الرصيد في 31 ديسمبر N						

المصدر: الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 19، المؤرخة في 28 ربيع الأول الموافق ل 25 مارس

2009، ص 36.

الفرع الخامس: الملاحق

أولاً: تعريف الملاحق

تعد من الأشياء الضرورية لفهم محتوى القوائم المالية، والمميز فيها أنها لا تتركز على النقد فقط في عرضها بل تكشف عن الأسس والمبادئ التي تقوم عليها القوائم المالية فتقوم بتفسير كل رقم وبند من بنود كل قائمة من القوائم المالية السالفة الذكر، حيث تبين على سبيل المثال: الطرق المحاسبية لتقييم المخزون، الإهلاك لكل أنواع التثبيات وغيرها من الإيضاحات.¹

ثانياً: أهمية الملاحق

تكمن أهمية الملاحق في النقاط التالية:²

- ✓ تقدم معلومات عن الطرق والسياسات التي تنتهجها المؤسسة في إعداد قوائمها المالية.
- ✓ الإفصاح عن البيانات التي لم تظهر في القوائم المالية لتوفير العدالة في عرض القوائم المالية.
- ✓ المساعدة في فهم القوائم المالية.
- ✓ الكشف عن أي معلومة تتطلبها معايير الإبلاغ المالي الدولية ولا تظهر في القوائم المالية.

ثالثاً: المعلومات التي تظهر في الملاحق

يختص الملحق بالكشف عن المعلومات التالية:³

- ✓ الطرق المحاسبية التي تم اعتمادها في مسك المحاسبة وإعداد القوائم المالية.
- ✓ المعلومات الضرورية لفهم القوائم المالية أي الإفصاح عن أي معلومة تتعلق بحقيقة المركز المالي.

¹ عزالدين فواد، مزيان سعيد، " المحتوى الإعلامي للقوائم المالية ودوره في تعزيز حوكمة الشركات دراسة ميدانية لأراء أساتذة كلية العلوم الاقتصادية سوق هراس"، مجلة الرسالة للدراسات الاعلامية، جامعة العربي التبسي، الجزائر، المجلد 03، العدد 02، جوان 2019، ص 38.

² أحمد بريك، أحلام فرج الله، " محاسبة المجمعات في ظل معايير المحاسبة الدولية والنظام المحاسبي المالي- دراسة حالة مجمع صيدال"، مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبة، جامعة سطيف 1، الجزائر، المجلد 06، العدد 02، 2021، ص 362.

³ غنية بن حركو و آخرون، مرجع سبق ذكره، ص 48.

المبحث الثالث: قائمة التغيرات في حقوق الملكية

المعيار المحاسبي رقم 01 يلزم المؤسسة بأن تقوم بعرض قائمة التغيرات في حقوق الملكية وذلك بشكل منفصل في القوائم المالية حيث تعتبر هذه القائمة هي ثالث قائمة في القوائم المالية التي يتم إعدادها في شركات الأموال.

المطلب الأول: ماهية قائمة التغيرات في حقوق الملكية

سننتظر من خلال مطلبنا هذا إلى قائمة التغيرات في حقوق الملكية حيث سنقوم بتقديم تعريف لها والغرض من هذه القائمة كما نذكر بنودها.

الفرع الأول: تعريف قائمة التغيرات في حقوق الملكية

هي بيان يمثل صلة ربط بين قائمة المركز المالي للمنشأة وبيان دخلها الشامل، كما هي القائمة الثالثة في القوائم المالية التي تعدها المؤسسة، حيث يعكس هذه القائمة جميع التغيرات في حقوق الملكية بين بداية ونهاية فترة إعداد التقارير الناتجة عن المعاملات مع الملاك، والتي تعكس الارتفاع أو الانخفاض في صافي الأصول خلال الفترة المالية، وتعرض قائمة التغيرات في حقوق الملكية للمستخدمين معلومات حول كل بند من بنود حقوق الملكية، بما فيها¹:

- مطابقة بين المبلغ المسجل في بداية ونهاية الفترة لكل مكون من مكونات حقوق الملكية
- نتائج التطبيق بأثر رجعي للسياسات المحاسبية
- نتائج إعادة القائمة بأثر رجعي لأخطاء الفترة الماضية.

الفرع الثاني: الغرض من قائمة التغيرات في حقوق الملكية

تهدف قائمة التغيرات في حقوق الملكية إلى إيضاح وعرض نتيجة المنشأة من ربح أو خسارة لفترة التقرير، والدخل الشامل الآخر للفترة وآثار التغيرات في السياسات المحاسبية وكذلك القيام بتصحيح الأخطاء المثبتة خلال الفترة ومبالغ استثمارات الملاك وتوزيعات الأرباح ومختلف التوزيعات الأخرى التي توزع على الملاك خلال الفترة.²

¹ www.ifrs.org عليه بتاريخ 2022/03/26 . 21:30

² الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

فهد الوطنية والتوزيع، السعودية،

المطلب الثاني: بنود قائمة التغيرات في حقوق الملكية

إن قائمة التغير في حقوق الملكية تمثل حقوق المساهمين في المنشأة، وتحتوي هذه القائمة على البنود التالية:

الفرع الأول: رأس المال المدفوع

هو الجزء الذي تم دفعه من قيمة رأس المال المكتتب فيه، حيث يشمل مجموع المبالغ التي قام المساهمين بتقديمها من أجل الاستثمار في الشركة، أي المبالغ التي دفعها المساهمين مقابل مختلف أنواع الأسهم التي قامت المؤسسة بإصدارها،¹ وينقسم رأس المال المدفوع إلى قسمين:²

أولاً: رأس المال القانوني

هو ما يقع على عاتق حاملي الأسهم من مسؤولية قانونية حيث يتم تحديده على أساس القيمة الإسمية وفي حالة غياب القيمة الاسمية يحدد على أساس سعر الإصدار

ثانياً: رأس المال الإضافي

ويشمل عدة عناصر مثل علاوة إصدار الأسهم، زيادة أو نقصان أسهم الخزنة التي أعيد إصدارها، والهيئات الرأسمالية على شكل أصول غير نقدية أو قيمة أسهم الخزنة مهداة قامت الوحدة بإعادة إصدارها.

الفرع الثاني: رأس المال المكتسب

هو الجزء من حقوق المساهمين الذي تقدمه لهم الشركة بعد ممارستها لأنشطتها المختلفة خلال الفترات السابقة، حيث أن هذه الأرباح تعد من العناصر الإيجابية وهي المصدر الأساسي في تكوين رأس المال المكتسب وبمقابل ذلك فالخسائر وتوزيع الأرباح تتعكس سلبي على رأس المال المكتسب أي هي عناصر سالبة ينجم عنها انخفاض في رأس المال المكتسب،³ وتتمثل عناصره فيما يأتي:

¹ فاروق جمعة عبد العال، أمل عبد الفضيل عطيه، المحاسبية المتقدمة، كلية التجارة مركز التعليم المفتوح، مصر، 2010، ص 125.

² سالمى محمد الدينوري، " قائمة التدفقات النقدية في ظل اعتماد الجزائر معايير المحاسبة الدولية"، رسالة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتسيير والتجارة، جامعة الحاج لخضر باتنة، الجزائر، 2009، ص 37.

³ فاروق جمعة عبد العال، أمل عبد الفضيل عطيه، مرجع سبق ذكره، ص 165.

أولاً: الاحتياطات

هي المبالغ التي تحتفظ بها المنشأة من الأرباح الصافية لمواجهة احتياجاتها المختلفة، إن هي لا تعبر عبئاً على قائمة الدخل بل تمثل توزيعاً للأرباح، وبالتالي إذا لم يكن هناك ربح فلا يمكن تكوين احتياطات، والاحتياطات تختلف حسب اختلاف الاحتياطات التي خلقت لأجلها وكذلك حسب ما يقتضي قانون الشركة.¹

ثانياً: الأرباح المحتجزة

هي جزء من الأرباح التي تحتفظ به الشركة بعد قيامها النسبة التي ستوزع على المساهمين، بحيث كلما زادت الأرباح المحتجزة زادت أرباحية الشركة لأنه سيقبل احتمال لجوئها إلى الاقتراض، وفي مقابل ذلك كلما زادت نسبة توزيع الأرباح الموزعة انعكس بشكل إيجابي على سعر السوق لأسهم الشركة.²

ويمكن تخصيص قائمة لتمثل هذه الأرباح:

الجدول رقم (13): قائمة الأرباح المحتجزة

المبالغ	البيان
xxxx	رصيد الأرباح المحتجزة في N/12/31
xxxx	(+) الدخل في نهاية N/12/31
xxxx	(-) الأرباح الموزعة على المساهمين
xxxx	صافي رصيد الأرباح المحتجزة في N+1/12/31

المصدر: علي عباس، "الإدارة المالية"، الطبعة الأولى، إثراء للنشر والتوزيع، الأردن، 2008، ص 50.

الفرع الثالث: رأس المال المحتسب

يتمثل في التسويات على رأس المال والمنح الرأس مالية التي لم تتحقق بعد حتى إعداد قائمة المركز المالي والمتمثلة في فرق ترجمة الأرصدة من العملات الأجنبية، أرباح الحيازة الغير محققة، ورأس مال إعادة التقييم.³ وهنا نعرض قائمة التغيرات في حقوق الملكية:

¹ فاروق جمعة عبد العال، أمل عبد الفضيل عطيه، مرجع سبق ذكره، ص 166.

² علي عباس، مرجع سبق ذكره، ص 50.

³ سالمى محمد الدينوري، مرجع سبق ذكره، ص 37.

الجدول رقم (14): قائمة التغيرات في حقوق الملكية

تغيرات الأموال الخاصة	إحالات	رأس المال الاجتماعي	علاوات الاصدار	فرق التقييم	فرق إعادة التقييم	احتياطات والنتيجة
رصيد نهاية السنة N-2						
تغير الطرق المحاسبية وتصحيح الأخطاء						
إعادة تقييم القيم الثابتة						
الربح/ الخسارة الغير مسجلة في حسابات النتائج						
حصص موزعة						
زيادة رأس المال						
نتيجة صافية للنشاط						
رصيد نهاية السنة N-1						
تغير الطرق المحاسبية وتصحيح الأخطاء						
إعادة تقييم القيم الثابتة						
حصص موزعة						
زيادة رأس المال						
نتيجة صافية للنشاط						
رصيد نهاية السنة N						

المصدر: شعيب شنوف، "مرجع سبق ذكره"، ص 87،88.

خلاصة:

إستهدف هذا الفصل التعرف على ماهية القوائم المالية ونماذج عرض ومميزات كل قائمة حسب النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية، حيث إتضح لنا من خلال ذلك أنه يوجد توافق بينهم سواء من ناحية طريقة إعداد القوائم المالية وتقديمها أو من ناحية الإطار المفاهيمي، الأمر الذي ينعكس إيجابا على البلاد بحيث يسمح هذا بتقديم معلومات مالية صادقة وموثوقة وقابلة للمقارنة وهذا ما يؤثر بشكل إيجابي على الإفصاح لدى المؤسسات، كما نستخلص أن هذا التوافق يساهم في زيادة الاستثمار الأجنبي وذلك لسهولة التعامل مع القوائم المالية التي تعد وفق النظام المحاسبي المالي نظرا لتوافقها مع المعايير المحاسبية الدولية.

الفصل الثاني: الإطار النظري للضرائب المؤجلة

تمهيد

المبحث الاول: الضرائب المؤجلة وفق المعايير المحاسبية الدولية و النظام المحاسبي المالي

المبحث الثاني: تقديم الضرائب المؤجلة

المبحث الثالث: التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة ومتطلبات الإفصاح عنها في

القوائم المالية

خلاصة

تمهيد:

تسعى الدول إلى خلق إيرادات متنوعة لملء الخزينة العامة الأمر الذي يساعدها على القيام بالمشاريع ذات الأغراض العامة، وتعد الضريبة من أهم هذه الإيرادات التي تعتمد عليها الدولة لسد نفقاتها وتلبية احتياجات المواطنين من المشاريع ذات الطابع العام، حيث نسعى في هذا الفصل للتعرف على ماهية الضريبة من خلال ذكر تعريفها وما لها من خصائص والقواعد التي تقوم عليها كما نتطرق إلى أنواع الضريبة المختلفة، وبذكر الأنواع سنبرز من خلال هذا الفصل نوع من الضرائب التي تعد حديثة نوعا ما في مجال عمل المؤسسات وهي الضرائب المؤجلة والتي لها أهمية كبيرة في نشاط وعمل المنشآت، وسنقوم بتعريفها ومعرفة حالات نشوؤها ونكشف عن طرق معالجتها وكذا متطلبات عرضها في القوائم المالية مع إبراز أهمية الإفصاح عنها في القوائم المالية.

وللإلمام بموضوع فصلنا التجأنا إلى تقسيمه إلى ثلاث مباحث:

المبحث الأول: الضرائب وفق المعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي

المبحث الثاني: تقديم الضرائب المؤجلة

المبحث الثالث: محاسبة الضرائب المؤجلة ومتطلبات الإفصاح عنها في القوائم المالية

المبحث الأول: الضرائب وفق المعايير المحاسبية الدولية ووفق النظام المحاسبي المالي

تلعب الضرائب دورا هاما في الحياة الجبائية للدولة باعتبارها كمورد هام لتغطية احتياجاتها ولهذا سنعرض في مبحثنا هذا تعريف الضريبة وقواعدها والأهداف التي تسعى الدولة لتحقيقها عن طريق الضريبة.

المطلب الأول: مفهوم الضريبة

الضريبة مورد هام تقوم الدولة من خلالها بتمويل خزينتها، فمن خلال هذا المطلب سنعرض تعريفاً لها ونذكر أهم خصائصها.

الفرع الأول: تعريف الضريبة

لقد تعددت التعاريف حول معنى الضريبة حيث نذكر بعضها:

التعريف الأول: " اقتطاع مالي إلزامي ونهائي تحدده الدولة ودون مقابل بغرض تحقيق أهداف عامة".¹

التعريف الثاني: " هي فريضة إلزامية تحددها الدولة ويلتزم الممول بأدائها بلا مقابل بما يمكن الدولة من القيام بتحقيق أهداف المجتمع ".²

التعريف الثالث: " هي اقتطاع نقدي جبائي نهائي يتحمله الممول ويقوم بدفعه بدون مقابل وفقا لمقدرته التكلفة للمساهمة في تغطية الأعباء العامة، أو لتدخل السلطة لتحقيق أهداف معينة ".³

التعريف الرابع: " الضريبة مبلغ من المال تفرضه الدولة على المكلفين باعتبارهم أعضاء متضامنين في منظمة سياسية مشتركة بهدف تقديم الخدمات العامة".⁴

مما سبق يمكن تعريف الضريبة على أنها اقتطاع مالي تفرضه الدولة على الأشخاص الطبيعيين أو الاعتباريين بصورة جزئية أو نهائية بدون مقابل مباشر بغية تحقيق الأهداف الاقتصادية والاجتماعية والتنمية، أي عبارة عن دفع نقدية بشكل إجباري مقابل تلقي عمل غير مباشر.

¹ لطفي شعباني، " جباية المؤسسة "، منشورات الصفحات الزرقاء العالمية، الجزائر، 2017، ص 14.

² حمزة العرابي و آخرون، " أثر الضرائب غير المباشرة على النمو الاقتصادي في الجزائر رؤية تحليلية قياسية خلال الفترة (1990-2013)"، معارف مجلة علمية محكمة، المجلد 11، العدد 20، جوان 2016، ص 416.

³ فارس زاهر، " تنوع الضريبة وتنظيماتها في عهد الدولة العثمانية و تأثيراتها الاقتصادية " دراسة تاريخية شرعية"، مجلة الحضارة الاسلامية، جامعة وهران 1، الجزائر، المجلد 20، العدد 01، ماي 2019، ص 352.

⁴ فؤاد توفيق ياسين، " المحاسبية الضريبية "، دار اليازوري العلمية للنشر والتوزيع، الأردن، 2005، ص 11.

الفرع الثاني: خصائص الضريبة

تتمتع الضريبة بخصائص نذكرها فيما يلي:¹

- الضريبة تفرض وتحصل بشكل نقدي: تفرض الضرائب وتحصل بشكل نقدي في غالبية الدول في وقتنا الحالي على عكس ما كانت عليه سابقا فتحصل من منتوج المواطنين كالقمح وغيره أو بما يتعامل به المواطنون، حيث يسهل على الدولة القيام بتحصيلها بشكل نقدي ويقلل من النفقات المتأتية من الاحتفاظ بها.
- الضريبة فريضة حكومية: تفرضها الدولة أو أحد هيئاتها الرسمية، ولا يتم فرض ضريبة إلا بمقتضى القانون أو التشريع أي لا ضريبة إلا بقانون.
- الضريبة إجبارية: أي أن المكلف بها غير مخير في دفعها بل ملزم بالقيام بذلك، حيث هناك العديد من الدول التي تحكم بالسجن على المتأخرين دفعها والمتهربين منها.
- المكلف لا يحصل على مقابل جراء القيام بدفعها: أي لا تقدم للمكلف الدافع للضريبة خدمة مباشرة بل تقوم الدولة باستعمال ما حصلته من ضريبة لتقديم خدمة عامة لكافة المواطنين.
- الضريبة نهائية: أي أن المبلغ الضريبي الذي يحصل من المكلف بالضريبة لا يتم إرجاعه له ولا يحق المطالبة بإرجاعها.

المطلب الثاني: قواعد وأهداف الضريبة

سننتظر في مطلبنا هذا إلى أهم القواعد الضريبية التي لا بد على الدول من تطبيقها وكذلك نذكر الأهداف المتنوعة التي تسعى الدول لتحقيقها من خلال تحصيلها للضريبة.

الفرع الأول: قواعد الضريبة

هناك أربع قواعد ضريبية التي لا بد أن تتحلى بها الدولة لتحقيق ما تسعى له من أهداف ونذكرها كالتالي:

أولاً: قاعدة المساواة أو العدالة

وهي وجوب تمويل النفقات العامة للدولة من طرف جميع أفراد المجتمع وذلك حسب مقدرة كل فرد وإلرساء قاعدة العدالة يتم إعفاء الفقراء من دفع الضريبة.²

¹ محمد أبو ناصر وآخرون، " الضرائب ومحاسبتها بين النظرية والتطبيق "، الطبعة الثانية، دائرة المكتبة الوطنية، الأردن، 2003، ص 4.

² سعيد علي محمد العبيدي، " اقتصاديات المالية العامة"، الطبعة الأولى، دار جلة للنشر والتوزيع، الأردن، 2011، ص 123.

ثانيا: قاعدة اليقين أو الوضوح

وترتكز هذه القاعدة على أن تكون الضريبة واضحة من حيث حساب وعائها وحساب سعرها وكذا الوقت الذي يجب أن تدفع فيه، حيث يساعد هذا الأمر في تسهيل عملية تحصيل الضريبة كما يساعد المكلف على تحديد موقفه المالي.¹

ثالثا: قاعدة الملائمة

كل ضريبة لا بد أن تُحصل في الأوقات المناسبة وبالطريقة الأنسب للمكلف المسؤول عن دفعها وهذا للتسهيل عنه وعدم مضايقته ولتكون التكاليف سهلة عليه.²

رابعا: قاعدة الاقتصاد في التحصيل

أي أن تقوم الحكومة بتحصيل الضريبة بأقل التكاليف الممكنة متفادياً معوقات الروتين وجميع التعقيدات التي قد تخل بعملية التحصيل.³

الفرع الثاني: أهداف الضريبة

تأمل الضريبة في كل بلد إلى تحقيق عدة أهداف نذكرها كالاتي:

أولاً: الأهداف المالية

إن الأهداف المالية تعد من الأهداف التقليدية للضرائب، حيث تهدف الحكومة إلى تزويد خزينتها بالمال والضريبة مصدر هام لهذه الإيرادات، وهذا لتغطية النفقات العامة من خلال تمويل الاستثمارات الحكومية والمشاريع العامة.⁴

ثانيا: الأهداف الاجتماعية

" تشجع النسل أو تحد منه، إعادة توزيع الدخل والثروة بهدف تقليل الفوارق بين الطبقات الاجتماعية، تشجيع استهلاك السلع المرغوب فيها اجتماعيا، أو محاربة استهلاك بعض السلع".⁵

¹ حامد نور الدين، " أثر إصلاح النظام الضريبي"، الطبعة الأولى، دار زهران للنشر والتوزيع، الأردن، 2016، ص 16.

² محمد أحمد الكايد، " إدارة المالية الدولية والعالمية"، الطبعة الأولى، دار كنوز المعرفة، الأردن، 2010، ص 146.

³ يمامة محمد حسن كشكول، " النظام القانوني لإنشاء الوحدات الإتحادية وتنظيمها (دراسة مقارنة)"، الطبعة الأولى، المركز القومي للإصدارات القانونية، مصر، 2015، ص 164.

⁴ طارق الحاج، " المالية العامة"، الطبعة الأولى، دار صفاء للنشر والتوزيع، الأردن، 2009، ص 48.

⁵ نوال بوعلام سمرد، " دليلك في المالية"، دار اليازوري العلمية للنشر والتوزيع، الأردن، 2021، ص 178.

حيث تهدف الضريبة إلى توزيع الدخل بفرض الضريبة بشكل كبير على أصحاب الدخل المرتفع، فإن ما يتم تحصيله ينفق لتغطية نفقات الدولة على المشاريع ذات المنفعة العامة، والمستفيد من هذا أصحاب الدخل المتدني، بما أن أصحاب الدخل المرتفع يستفيدون بشكل أقل من خدمات الدولة بلجوئهم إلى المدارس والمستشفيات الخاصة الأمر الذي يقلل من الفارق بين أصحاب الدخل المرتفع وأصحاب الدخل المتدني فيعمل على الحد من الطبقة في المجتمع، وبالنسبة للحد من استهلاك بعض السلع الغير مرغوب فيها كالتبغ والكحول وبعض السلع الأخرى يكون هذا من خلال فرض ضرائب عالية عليها للتقليل والحد من استهلاكها.¹

ثالثاً: الأهداف الاقتصادية

للضريبة أهداف اقتصادية تتمثل في²:

أ- **تحقيق النمو الاقتصادي:** فهو التطور الذي ينمو عن طريقه إنتاج المواد والخدمات عن كل فرد عبر الزمن، فيعتبر النمو الاقتصادي هدف مهم تسعى الدولة إلى تحقيقه فتقوم بدورها كمحرك لإنعاش هذا النمو من خلال تحسن مستوى معيشة الأفراد بتخفيف العبء الضريبي المفروض عليهم، فالدولة تتخذ الضريبة كأداة للمشاركة في تحقيق النمو الاقتصادي بتتبع عدة آليات في المجال الضريبي من أهمها الإعفاء الضريبي والتخفيض الضريبي.

ب- **تحقيق الاستقرار الاقتصادي:** يمر النشاط الاقتصادي لأي دولة بفترات مزدهرة وفترات انكماش، حيث تتسبب حالة الانكماش إلى انتشار البطالة وكذا ارتفاع درجة التضخم الأمر الذي يؤثر سلباً على معدل النمو الاقتصادي في الدول ويهدد استقرارها الاقتصادي، حيث هناك علاقة طردية فكما كان هناك استقرار اقتصادي أكثر كلما كانت فعالية النظام الاقتصادي أكبر، فالاستقرار الاقتصادي من الأهداف الرئيسية التي تسعى الدول لتحقيقها ولضريبة دور مهم في تحقيقها وهذا من خلال:

- ✓ تخفيض البطالة عن طريق رفع الإنفاق الكلي ليعادل قيمة الإنتاج من خلال زيادة الإنفاق الحكومي على السلع والخدمات أو رفع دخل الأفراد بتخفيض الضرائب المتأتية منهم.
- ✓ للقضاء على ظاهرة التضخم تلجأ الدولة للتخفيض من حجم الإنفاق الكلي حتى يعادل قيمة الإنتاج من خلال تقليص الاستثمار الحكومي أو رفع الضرائب المستحقة على الأفراد.

¹ دردوري، الاخضر لقلبي، " أساسيات المالية العامة "، دار حميثرا للنشر والترجمة، مصر، 2018، ص 106.

² ناصر مراد، " فعالية النظام الضريبي بين النظرية والتطبيق "، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2011، ص 41-44.

رابعاً: الأهداف السياسية

تستعمل الدولة الضريبة لحماية اقتصادها من جميع أشكال المنافسة الأجنبية وهذا من خلال فرض الضرائب والرسوم الجمركية على السلع المستوردة، ومن خلالها أيضاً يمكن للدولة التعبير عن مواقفها السياسية اتجاه القضايا والدول الأخرى وهذا بفرض ضرائب ورسوم جديدة أو زيادة في نسبة الضرائب والرسوم الحالية.¹

المطلب الثالث: أنواع الضرائب

للضرائب عدة أنواع حيث يتم تصنيف هذه الأنواع في مجموعات لكي تسهل عملية دراستها ويمكننا تصنيفها في مجموعات كالآتي:

الفرع الأول: من حيث تعدد الضريبة

هناك نوعين من حيث هذا المعيار نذكرهما كالآتي:

أولاً: الضريبة الوحيدة

يعني أن الدولة تقوم بفرض ضريبة واحدة فقط وهي مصدر إيراداتها حيث تقوم بفرضها على وعاء واحد بصفة أساسية كإنتاج الأرض والثروة، ومن أمثلتها فرض ضريبة واحدة على الناتج الصافي للزراعة.²

ثانياً: الضرائب المتعددة

بسبب كثرة الانتقادات التي سايرت تطبيق الضريبة الوحيدة أدى ذلك إلى الأخذ بنظام الضرائب المتعددة بفرض الضريبة على كل نوع من أنواع الإيرادات على أساس مصدر هذا الإيراد فهناك إيرادات مصدرها رأس المال فقط كالعقارات وغيرها وإيراد مصدره العمل البحت كالأجور وكذا إيرادات من مصادر مختلطة "العمل برأس المال" كالأرباح الصناعية والتجارية، ورغم ذلك فإن الضرائب المتعددة إذا زاد تعددها تفقد صلاحيتها التي تملكها فلا بد أن يكون للضريبة ما تركز عليه.³

¹ رضا خلاصي، "النظام الجبائي الجزائري"، الجزء الأول، دار الهومة، الجزائر، 2005، ص 22.

² محمد طاقة و هدى العزاوي، "اقتصاديات المالية العامة"، الطبعة الأولى، دار المسيرة، الأردن، 2007، ص 94.

³ علي زغدود، "المالية العامة"، الطبعة الثالثة، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2008، ص 190-192.

الفرع الثاني: من حيث المادة الخاضعة

توجد من حيث معيار المادة الخاضعة نوعان من الضرائب هما:

أولاً: الضرائب على الأشخاص

يقصد بها أن الإنسان هو الوعاء الخاضع للضريبة حيث تفرض على الأشخاص بمقتضى وجودهم في إقليم الدولة بصرف النظر عن ممتلكاتهم، كانت تفرض هذه الضريبة على غير المسلمين في البلاد المسلمة حيث تقتصر على الأشخاص البالغين من الذكور.¹

ثانياً: الضرائب على الأموال

ضريبة تفرض على المال ويكون هذا المال في أشكال عدة كالأراضي والعقارات، آلات، سيارات ونقود، كما يمكن أن يكون دخل يحققه الفرد من خلال نشاط قام به تجاري كان أم صناعي أو خدمي، وقد تشمل الضريبة المال عند استعماله في شراء السلع والاستفادة من الخدمات.²

الفرع الثالث: من حيث الوجود والاستعمال

يمكن تقسيم الضرائب من خلال الوجود والاستعمال إلى ضرائب مباشرة وغير مباشرة كما يلي:

أولاً: الضرائب المباشرة

هي الضرائب التي لا يستطيع المكلف بها نقل عبئها إلى شخص آخر حيث يتحملها المكلف نفسه وتفرض على ما يحققه من الأجور والرواتب،³ وهي نوعان:⁴

1- الضريبة على الدخل:

تحتسب على أساس ما يحققه المكلف من عناصر خلال فترة زمنية معينة قد تكون ضريبة نوعية (على الأجور والرواتب والأرباح التجارية والصناعية)، أو ضريبة عامة (إجمالي عناصر دخل المكلف المتأتية من مصادر مختلفة) أو ضريبة على دخل الشركات، حيث نقسمها إلى:

¹ سوزي عدلي ناشد، "المالية العامة: النفقات العامة-الإيرادات العامة-الميزانية العامة"، الطبعة الأولى، منشورات الحلبي الحقوقية، لبنان، 2006، ص 134.

² خالد شحاده الخطيب، أحمد زهير شامية، "أسس المالية العامة"، الطبعة الثالثة، دار وائل للنشر، الأردن، 2007، ص 164، 165.

³ عادل محمد القطاونة، عدي حسين عفانة، "المحاسبة الضريبية"، الطبعة الأولى، دار وائل للنشر، الأردن، 2008، ص 10.

⁴ عبد الناصر نور وآخرون، "الضرائب ومحاسبتها"، الطبعة الأولى، دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة، الأردن، 2003، ص 17.

أ- الضريبة على دخل الأفراد:

وتنقسم هي بدورها إلى الضريبة النوعية والضريبة العامة¹:

أ- **الضرائب النوعية:** هي ضريبة تحليلية تمس على كل نوع من أنواع الدخل حسب مصدره، أي الإيراد المتأتي من الزراعة مصدر للدخل يخضع لضريبة الدخل الزراعي وتتنوع المصادر، وهذا ما يسمح بالتفريق في المعاملة الضريبية بين الأنواع المختلفة من الدخول حسب مصدرها وظروف المكلف المتحصل عليها .

أ- **الضريبة العامة:** هي الضريبة التي تصيب إجمالي الدخل الذي يحققه الشخص من مصادر مختلفة، وتعد من أفضل أنواع الضرائب المباشرة على الدخل وهذا راجع إلى مساعدتها على تحديد الأعباء المالية والشخصية والعائلية للمكلف بتطبيقها مبدأ شخصية الضريبة، كما أنها تسهل على المكلف ولا تخلق له إزعاج لتمييزها بوحدة التكاليف.

ب- الضريبة على دخل الشركات:

لا بد من ذكر تعريف وخصائص هذه الضريبة كما يلي:

ب- **1 تعريفها:** تنص المادة 135 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة على أنه: " تؤسس ضريبة سنوية على مجمل الأرباح والمداخيل التي تحققها الشركات وغيرها من الأشخاص المعنويين المشار عليهم في المادة "136" من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، وتسمى هذه الضريبة ضريبة على أرباح الشركات"²

ب- 2 خصائصها:

تتميز هذه الضريبة بخصائص عدة يمكن ذكرها كالتالي³:

- **ضريبة وحيدة:** تختص بضريبة واحدة تفرض على الأشخاص المعنويين.
- **ضريبة عامة:** لأنها تفرض على الأرباح بغض النظر عن طبيعتها.
- **ضريبة نسبية:** الربح يخضع لمعدل ضريبي واحد لا لجدول تصاعدي.
- **ضريبة سنوية:** يتم فرضها في السنة مرة واحدة.

¹ خالد شحاده الخطيب، أحمد زهير شامية، " مرجع سبق ذكره "، ص 168-170.

² المادة 135 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

³ منصور بن اعمار، " الضريبة على أرباح الشركات "، الطبعة الثانية، دار هومه، الجزائر، 2011، ص 16، 15.

- **ضريبة تصريحية:** يجب تقديم تصريح عن طريق المكلف بإرسال ميزانية جبائية لمفتش الضرائب قبل الفاتح من ماي من كل سنة.

2- الضريبة على رأس المال

تفرض هذه الضريبة على الثروة المنتجة والغير منتجة وعلى رأس المال وتمتاز هذه الضريبة بفرضها على كل ما يحوزه المكلف من أموال ثابتة أو منقولة في فترة زمنية معينة، وقد تكون هذه الضريبة عادية على رأس المال والتي يكون معدلها منخفض لا يصيب إلا جزءا من الدخل والذي تحقيقه باستثمار في رأس المال، وتفرض العناصر المنتجة والغير منتجة، وقد تكون ضريبة غير عادية تفرض على رأس المال وذلك بدفع جزء منه وهذا ما يؤثر سلبا على رأس المال مع تكرارها.

ثانيا: الضرائب غير المباشرة

وهي تلك الضرائب التي تفرض على النشاطات الاقتصادية الممارسة من طرف الأشخاص أي أنها تفرض كلما حدثت وقائع تؤدي قانونا إلى فرضها، حيث تتميز بالسهولة والملائمة في الجباية كما تتميز بوفرتها ومرونتها في التكليف.¹

1- ضرائب على الاستهلاك

تفرض هذه الضريبة على ما ينفقه الفرد من دخله وهي نوعان:

الضرائب العامة على الاستهلاك:

حيث تنقسم هذه الضرائب إلى ثلاث أشكال²:

أ- الضريبة على المبيعات:

يطلق عليها ضريبة البيع بالتجزئة فهي الضريبة التي يتحملها المستهلك عند شرائه لسلعة أو خدمة.

ب- الضريبة على المشتريات:

وهي الضريبة التي تفرض على سلعة أو خدمة عند وصولها إلى المستهلك، حيث يتم نقل عبئها من تاجر الجملة إلى تاجر التجزئة الذي ينقلها بدوره إلى المستهلك النهائي.

¹ فتحي أحمد ذياب عواد، "اقتصاديات المالية العامة"، الطبعة الأولى، دار الرضوان للنشر والتوزيع، الأردن، 2013، ص 154.

² محمد عباس محرز، "اقتصاديات الجباية والضرائب"، الطبعة الرابعة، دار هومة للنشر والتوزيع، الجزائر، 2008، ص 122.

ج- الضريبة على رقم الأعمال:

هي الضريبة التي تفرض في كل مرحلة تمر بها السلعة من مرحلة الإنتاج إلى مرحلة الاستهلاك، فإن مقدار هذه الضريبة يكبر في كل مرحلة تنتقل فيها السلعة حتى وصولها إلى يد المستهلك النهائي فهي تفرض على ثمن السلعة مضافا إليه ربح البائع ومقدار الضرائب التي تم دفعها في كل انتقال للسلعة. ومن أهم الضرائب التي يجب ذكرها في هذا النوع هي الرسم على القيمة المضافة لما لها أهمية في ميدان الجباية ونعرضها كالتالي:

ج-1 تعريف الرسم على القيمة المضافة:

تعد هذه الضريبة من الضرائب غير المباشرة التي تفرض على السلع والخدمات في جميع مراحلها من التداول حتى مرحلة التوزيع النهائي وتستثنى منها مشتريات السلع والخدمات.¹

ج-2 مميزات الرسم على القيمة المضافة:

للرسم على القيمة المضافة مميزات عدة نذكر منها بعض المميزات كما يلي²:

- ✓ يجعل الوضعية المالية والاقتصادية للدولة والأشخاص الخاضعين لها أحسن مما كانت عليه.
- ✓ يقع عبئها على عاتق المستهلك النهائي.
- ✓ رفع من إنتاجية الوحدات.
- ✓ مجال تطبيقه واسع حيث يشمل التجار البائعين بالتجزئة وغيرها.
- ✓ رسم موحد بين الخدمات والإنتاج وكذا يتميز بشفافية الأسعار ووضوحها.

2- الضرائب على التداول

هي ضريبة التي تفرض عند شراء أصول جديدة، عقارية أو منقولة أو بالقيام ببيع في الأموال الموجودة في حوزة الفرد لشخص آخر، ومن أمثلة هذه الضريبة (ضريبة الدمغة والضريبة على التسجيل).³

¹ خالد عبد العليم السيد عوض، " الضريبة على القيمة المضافة دراسة مقارنة للنظم الضريبية العالمية"، الطبعة الأولى، ايتراك للطباعة والنشر والتوزيع، مصر، 2007، ص 15.

² خالد عبد العليم السيد عوض، مرجع نفسه، ص 15.

³ سوزي عدلي ناشد، مرجع سبق ذكره، ص 196، 195.

الفرع الرابع: من حيث معدل الضريبة

تبعاً لهذا المعيار فإن الضريبة تقسم إلى نوعين كما يلي¹:

أولاً: الضريبة النسبية

وهي الضريبة التي يتم احتسابها على أساس معدل ثابت بغض النظر عن حجم المادة الخاضع للضريبة، ومن أمثلتها الضريبة على أرباح الشركات والرسم القيمة المضافة.

ثانياً: الضريبة التصاعدية

وهي ارتفاع معدل الضريبة بارتفاع حجم المادة الخاضعة لها ولها شكلين:

1- التصاعدية الإجمالية

حيث يتم حسب هذا الشكل تقسيم دخل المكلفين إلى عدة طبقات بترتيب تصاعدي من الأصغر إلى الأكبر، أي أن معدل الضريبة يرتفع كلما انتقلنا إلى طبقة أكبر، وتكون كالتالي:

الجدول رقم (15): السلم الضريبي المطبق على التصاعدية الإجمالية

المعدل	الدخل (وحدة نقدية) و. ن
%10	0 - 10000
%20	10000 - 20000
%30	20000 - 30000
%40	أكبر من 30000

المصدر: حميد بوزيدة، مرجع سبق ذكره، ص 26.

2- التصاعدية بالشرائح

حيث يتم من خلالها تقسيم دخل المكلفين إلى شرائح بشكل تصاعدي بحيث يتزايد معدل الضريبة كلما انتقلنا إلى شريحة أخرى لتخطي، حيث يتم من خلالها إعفاء الحد الأدنى الضروري لمعيشة الفرد، وهذا لمراعاة الأوضاع المكلف الشخصية، والجدول الموالي يوضح لنا هذا النمط من الضريبة:

¹ حميد بوزيدة، "جباية المؤسسات دراسة تحليلية في النظرية العامة للضريبة الرسم على القيمة المضافة: دراسة نظرية وتطبيقية"، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2005، ص 25-28.

الجدول رقم (16): السلم الضريبي للتصاعدية بالشرائح

المعدل	الدخل (وحدة نقدية)
%0	10000 - 0
%10	20000 - 10001
%20	30000 - 20001
%30	40000 - 30001
%40	أكبر من 40000

المصدر: حميد بوزيدة، مرجع سبق ذكره، ص 28.

المبحث الثاني: تقديم الضرائب المؤجلة

تعتبر الضرائب المؤجلة ضريبة من ضرائب الدخل والتي تنشأ من خلال اختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية ومن أجل ذلك سنقوم بالتعرف على الضرائب المؤجلة وأنواعها والحالات المختلفة لنشوؤها من خلال مبحثنا هذا.

المطلب الأول: ماهية الضرائب المؤجلة

نظرا لتعدد التعاريف حول الضرائب المؤجلة سوف نحاول في هذا المطلب ذكر أهم التعاريف الواردة حول الضرائب المؤجلة كما سنبرز كيف الحالات التي تنشأ فيها هذه الضريبة .

الفرع الأول: تعريف الضرائب المؤجلة

هناك عدة تعريفات لمصطلح الضريبة المؤجلة نذكرها كالتالي:

التعريف الأول: " عبارة عن تقنية محاسبية وليست ضريبة في حد ذاتها لإثبات الالتزامات الضريبية الواجبة الدفع في الفترات المستقبلية (ضرائب مؤجلة خصوم) أو لإثبات الحقوق الضريبية الواجبة الاسترداد في الفترات المستقبلية (ضرائب مؤجلة أصول)".¹

التعريف الثاني: هي الضريبة التي تتعلق بالضرائب على الأرباح القابلة للدفع وهي الضرائب المؤجلة خصوم أو الضريبة القابلة للاسترجاع وهي الضريبة المؤجلة أصول وهي تصنف ضمن ضرائب الدخل وهذا خلال الفترات المالية المستقبلية.²

التعريف الثالث: " الاعتراف بجميع الآثار الضريبية للفروق الزمنية سواء تلك التي نشأت في سنوات سابقة وتنعكس في السنة الحالية أو تلك التي تنشأ في الفترة الحالية أو الآثار الضريبية للفروق الزمنية المتوقع حدوثها مستقبلا ويمكن تقدير قيمتها بموثوقية مناسبة ".³

¹ حسين سهام طالب، " تأثير الضرائب المؤجلة على النتيجة المحاسبية و الجبائية للدورة "، مجلة الدراسات التجارية والاقتصادية المعاصرة، المجلد 04، العدد 02، 2021، ص 346.

² حمزة تجانية وآخرون، " دور التحفظ المحاسبي في التقليل من التهرب الضريبي من خلال الضرائب المؤجلة (دراسة ميدانية) "، مجلة دراسات العدد الاقتصادي، جامعة عمار تليجي الأغواط، الجزائر، المجلد 12، العدد 01، 2021، ص 486.

³ سعدي بن شهرة، عمر قمان، " أثر الإفصاح عن الضرائب المؤجلة وفق متطلبات IAS 12 على جودة القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية، دراسة حالة الشركة الجزائرية مجمع سوناطراك "، مجلة البشائر الاقتصادية، المجلد 07، العدد 01، أبريل 2021، ص 559.

التعريف الرابع: " ينص scf على أن الضريبة المؤجلة هي مبلغ ضريبة الدخل المستحقة الدفع (التزام الضريبة المؤجلة) أو القابلة للإسترداد (أصل الضريبة المؤجلة)¹.

من التعاريف السابقة يمكننا تعريف الضريبة المؤجلة بأنها ضرائب على الدخل يمكن أن تكون ضرائب مؤجلة خصوم وهي التزام للمؤسسة ينشأ جراء أحداث ماضية تلزم بدفعها في السنوات المقبلة، ويمكن أن تكون ضريبة مؤجلة أصول وهي مبالغ الضرائب التي تتوقع المؤسسة استرجاعها في السنوات المقبلة .

الفرع الثاني: حالات نشوء الضرائب المؤجلة

هناك ثلاث حالات أساسية تنشأ من خلالها الضرائب المؤجلة وهي²:

- ✓ حدوث اختلال في وقت الإثبات المحاسبي لإيراد أو عبء مع احتسابه في النتيجة الجبائية للسنة مالية لاحقة.
- ✓ في حالة وجود عمليات إلغاء وترتيب وإعادة معالجة في إطار إعداد قوائم مالية مدمجة.
- ✓ وجود خسائر جبائية وقروض قابلة للترحيل إذا كان بالإمكان تحميلها على أرباح جبائية أو ضرائب جبائية.

المطلب الثاني: الضرائب المؤجلة أصول

سنتعرف من خلال هذا المطلب على تعريف الضريبة المؤجلة أصول وأنواعها .

الفرع الأول: تعريف الضرائب المؤجلة أصول

هي مبالغ ضرائب الدخل التي سيتم تحصيلها في دورات لاحقة رغم أنها ناجمة عن عمليات حدثت في دورات سابقة³.

¹ Mohamed zaatri, " **Initiation aux Impôts différés** ", BERTI Editions, Algeria, 2021, p 27 .

² عيسى سماعيل، " جباية ومحاسبة المؤسسة تقنيات جبائية ومحاسبية وفق القانون الجبائي الجزائري و النظام المحاسبي المالي scf"، منشورات الصفحات الزرقاء العالمية، الجزائر، 2021، ص 210.

³ سعيد بن شهرة، عمر قمان، " أثر تفادي مشكلات القياس والإفصاح عن الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية-دراسة ميدانية-"، مجلة مجاميع المعرفة، المجلد 07، العدد 01، أفريل 2021، ص 723.

الفرع الثاني: أنواع الضرائب المؤجلة أصول

توجد العديد من الضرائب المؤجلة أصول نذكر منها¹:

أولاً: المصاريف المالية والأتاوى والأعباء

بالنسبة للمصاريف المالية والأتاوى المستحقة عن البراءات وعلامات الصنع ورخص الاستغلال وكذلك مصاريف المساعدة والأتعاب، لا يتم خصمها من النتيجة المالية حتى تدفع فعلياً أثناء السنة المالية.

ثانياً: خسائر السنوات السابقة

يعتبر هذا كإمتياز للمؤسسات لأن المشرع الجبائي منحها إمكانية ترحيل عجز محقق في سنة ما إلى غاية السنة الرابعة، يتم إدراج هذا العجز في السنة الموالية كعبء ويخفض من الربح المحقق للسنة نفسها، فإن لم يكن هذا الربح لا يغطي العجز كله فإن العجز يرحل إلى السنوات المالية اللاحقة إلى غاية السنة الرابعة.

ثالثاً: الأعباء المتعلقة بالمؤونات

في حالة تسجيل مؤونة في السنة المالية وغير قابلة للاسترجاع إلا في سنة أو سنوات موالية يبرز فرق مؤقت الذي تنشأ من خلاله ضريبة مؤجلة أصول، كالتكاليف المتعلقة بخدمات التقاعد والتي يتم خصمها من الربح المحاسبي لسنوات عمل الموظف وتخصم من النتيجة الجبائية سواءً عندما تقوم المؤسسة بتسديد الاشتراكات للصندوق أو عندما تدفع معاشات التقاعد.

¹ جمال الدين بكيري، جيلالي بهاز، " الضرائب المؤجلة وأثارها على المؤسسات الاقتصادية الجزائرية (مع دراسة توضيحية)"، مجلة المنهل الاقتصادي، جامعة الشهيد حمة لخضر بالوادي-الجزائر، المجلد 04، العدد 01، جوان 2021، ص 351،352.

المطلب الثالث: الضرائب المؤجلة خصوم

سنتعرف من خلال هذا المطلب على تعريف الضريبة المؤجلة خصوم وأنواعها .

الفرع الأول: تعريف الضرائب المؤجلة خصوم

يعرف بالالتزام الضريبي المؤجل وهو الزيادة في الضريبة المستحقة في فترات مستقبلية وهذا بسبب فروقات مؤقتة خاضعة للضريبة موجودة في نهاية السنة الحالية، كالعجز الضريبي والفوائد غير المسددة.¹

الفرع الثاني: أنواع الضرائب المؤجلة خصوم

للضرائب المؤجلة خصوم أنواع عدة نذكر منها²:

أولاً: مصاريف البحث والتطوير

يتم خصم مصاريف البحث والتطوير من الربح الخاضع للضريبة إلى غاية 10 % من مبلغ هذا الربح، دون تجاوز مبلغ 100.000.000 كحد أقصى من النفقات المصروفة في مجال البحث والتطوير داخل المؤسسة وهذا بشرط إعادة استثمار المبلغ المرخص وإيداع التصريح بالإدارة الجبائية للمبلغ المعاد استثماره وكذلك التصريح إلى الهيئة الوطنية المكلفة برقابة البحث العلمي.

ثانياً: عدم تجانس بين الإهلاك المحاسبي والإهلاك الجبائي

بتم احتساب مدة الإهلاك حسب النظام المحاسبي المالي بالاعتماد على مدة الانتفاع به، والتي تعكس بشكل واقعي المنافع الاقتصادية المتعلقة بالأصل طبقاً للقواعد الجبائية الحالية التي تقوم بتحديد مدة الإهلاك وهذا وفقاً لتصنيف معين لكل فئة من الأصول المادية منها والمعنوية والتي في غالب الأحيان قصيرة وأقل من المدة الحقيقية له، فإن اختلاف فترات الإهلاك التي تطبقها المؤسسة والتي تفوق فترات الإهلاك الجبائي يجعل القيمة المحاسبية للإهلاك في نهاية كل فترة تزيد عن قيمته الجبائية حيث تكون الفروقات عبارة عن التزام جبائي مؤجل.

¹ مريم ظريف، شعيب شنوف، " إشكالية الاختلاف والتوافق في معالجة ضرائب الدخل المؤجلة بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية "، المجلة العلمية الاقتصادية، جامعة أمحمد بوقرة بومرداس-الجزائر، المجلد 08، العدد 01، ديسمبر 2020، ص 202.

² جمال الدين بكيري، جيلالي بهاز، مرجع سبق ذكره، ص 352.

ثالثاً: إعانات الدولة

تدخل إعانات الاستغلال والتوازن التي تقوم الدولة بمنحها الدولة ضمن النتيجة الصافية للسنة المالية لتحصيلها، هذا ما ينقص من النتيجة الجبائية ويجعلها أصغر من النتيجة المحاسبية ومنه تنشأ ضريبة مؤجلة خصوم.

المبحث الثالث: التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة ومتطلبات الإفصاح عنها في القوائم المالية

المطلب الأول: التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة أصول

يتم فتح الحساب 133 " الضرائب المؤجلة الأصول " في الجانب المدين ويقابله في الجانب الدائن الحساب 692 " فرض الضريبة المؤجلة أصول " ¹.

جدول رقم (17): كيفية التسجيل في اليومية " أصول "

التعيين	مدين	دائن
خلال السنة المالية	يجعل الحساب 692 دائن ضرائب مؤجلة أصول بمبالغ الضرائب على أرباح المحصلة خلال السنوات المقبلة: في حالة مصروف مسجل في السنة واقتطاعه ضريبياً يكون خلال السنوات المقبلة	
عند نهاية الدورة	الحساب 692 مدين ضرائب مؤجلة أصول في حالة الارتفاع	الحساب 692 مدين في حالة الانخفاض

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على منشورات سونطراك 2010.

¹ عاشور كتوش، مرجع سبق ذكره، ص 171.

ويتم التسجيل المحاسبي كما يلي¹:

المبالغ		البيان	المبالغ	
دائن	مدين		دائن	مدين
	×	ضرائب مؤجلة أصول		133
×		فرض الضريبة المؤجلة أصول	692	

عند اقفال الدورة:

1- في حالة الارتفاع:

المبالغ		البيان	المبالغ	
دائن	مدين		دائن	مدين
	×	ضرائب مؤجلة أصول		133
×		فرض الضريبة المؤجلة أصول	692	

2- في حالة الإنخفاض:

المبالغ		البيان	المبالغ	
دائن	مدين		دائن	مدين
	×	فرض الضريبة المؤجلة أصول		692
×		ضرائب مؤجلة أصول	133	

المطلب الثاني: التسجيل المحاسبي للضريبة المؤجلة خصوم

يتم التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة خصوم بتسجيل الحساب 134 " الضرائب المؤجلة خصوم " يوضع في الجانب الدائن ويقابله الحساب 693 " فرض الضريبة المؤجلة عن خصوم " في الجانب المدين.²

¹ Manuel de comptabilité général de la classe-1-SONATRACH-Janvier 2010 .

² عاشور كتوش، مرجع سبق ذكره، ص 171.

جدول رقم (18): كيفية التسجيل في اليومية " خصوم "

التعيين	مدين	دائن
خلال السنة المالية		يوضع حساب الأموال المملوكة في الجانب المدين حسب الحالة لمبالغ الضرائب الواجبة الدفع خلال السنوات المقبلة ن حالة انتاج مسجل محاسبيا ولكن خاضع للضريبة في السنوات المقبلة.
عند نهاية الدورة	الحساب 693 دائن ضرائب مؤجلة خصوم في حالة الارتفاع	الحساب 693 مدين في حالة الانخفاض

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على منشورات سونطراك 2010.

ويتم التسجيل المحاسبي كما يلي¹:

المبالغ		البيان	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
693		فرض الضريبة المؤجلة خصوم		
	134	ضرائب مؤجلة خصوم		

عند اقفال الدورة:

1- في حالة الارتفاع:

المبالغ		البيان	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
693		فرض الضريبة المؤجلة خصوم		
	134	ضرائب مؤجلة خصوم		

2- في حالة الانخفاض:

المبالغ		البيان	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
134		ضرائب مؤجلة خصوم		
	693	فرض الضريبة المؤجلة خصوم		

¹ Manuel de comptabilité général de la classe-1-SONATRACH-Janvier 2010 .

المطلب الثالث: الضرائب المؤجلة في القوائم المالية

لا تزال هناك صعوبات تواجه المؤسسات وتكمن هذه الصعوبات في استخدام الضريبة المؤجلة وطريقة عرضها والإفصاح عنها فمن خلال مبحثنا هذا سنسعى لتوضيح بعض متطلبات عرض هذا النوع من الضرائب والإفصاح عنه وكذا أهمية الإفصاح عنه.

الفرع الأول: متطلبات عرض الضرائب المؤجلة

لابد من عرض الضرائب المؤجلة في القوائم المالية وهذا حسب شروط قام المعيار المحاسبي رقم 12 بتحديدتها وتبناها النظام المحاسبي المالي وهي كالاتي¹:

أولاً: عرض الضرائب المؤجلة في حساب النتيجة

✓ لابد من عرض العبء أو الإيراد الضريبي بشكل منفصل في حسابات النتائج بمعنى الفصل بين الأعباء / الإيرادات التي تتعلق بالضرائب المؤجلة والأعباء / الإيرادات المتعلقة بالضرائب المستحقة.

✓ يتوجب معالجة الضرائب المستحقة والمؤجلة في جدول حسابات النتائج بإستثناء تلك الناتجة عن العمليات التي تم محاسبتها بطريقة مباشرة من عناصر النتيجة الإجمالية أو الأموال الخاصة.

ثانياً: عرض الضرائب المؤجلة في الميزانية

✓ يجب فصل أصول وخصوم الضريبة المؤجلة عن أصول وخصوم الضريبة المستحقة.

✓ عند فصل أصول وخصوم المؤسسة إلى جارية وأخرى غير جارية في القوائم المالية لا يجب تصنيف أصول وخصوم الضرائب المؤجلة كأصول أو خصوم جارية.

ثالثاً: إجراء عملية المقاصة عند عرض الميزانية

يجب القيام بعملية المقاصة بين الأصول والخصوم الضريبة المؤجلة وهذا بتلبية الشرطين التاليين:

✓ أن يكون للمؤسسة الحق القانوني في تطبيق عملية المقاصة بين الأصول والخصوم المسجلة محاسبياً.

✓ الأصول والالتزامات الضريبة المؤجلة التي لها صلة بالضرائب على الأرباح المفروضة من طرف السلطة الجبائية، إما على نفس المؤسسة الخاضعة للضريبة، أو على مؤسسات مختلفة خاضعة للضريبة والتي تنوي إما تسديد الخصوم أو استحقاق الأصول على أساس المبلغ الصافي.

¹ سعيدي بن شهرة، عمر قمان، "مرجع سيق ذكره"، ص 561.

الفرع الثاني: المعلومات الواجب الإفصاح عنها في الملحق الخاص بالقوائم المالية

هناك العديد من المعلومات التي يجب الإفصاح عنها في الملحق الخاص بالقوائم المالية وهذا حسب المعيار المحاسبي رقم 12 ونذكر منها¹:

✓ المكونات الرئيسية التي يجب عرضها بشكل منفصل عن بعضها البعض للأعباء / الإيرادات الضريبية:

• مبلغ الأعباء الضريبية المؤجلة الناتجة عن المعدلات الضريبية وكذا الناتجة عن التغيرات في السياسة المحاسبية.

• مبلغ الأصل الضريبي المؤجل الناتج عن الخسارة الجبائية أو القروض الجبائية.

✓ مبلغ الضريبة المؤجلة أصول وطبيعة الأدلة الإثبات التي تبرر محاسبتها وذلك عندما تستعمل الضريبة المؤجلة على أساس الأرباح الخاضعة مستقبلاً بشكل أكبر من الأرباح الناجمة عن دفع الفروق المؤقتة الموجودة.

✓ المبلغ الاجمالي للفروق المؤقتة المتعلقة بالمساهمات في الفروع والشركات الزميلة التي تصنف كخصوم ضريبية مؤجلة التي لم يتم تسجيلها محاسبياً.

✓ شرح العلاقة الموجودة بين عبء/ إيراد الضريبة في حالة الخسارة والربح المحاسبي.

✓ وصف الحدث الذي أدى إلى محاسبة مزايا محاسبة الضرائب المؤجلة المقتناة عند اندماج الشركات وهذا إذا لم تسجل في تاريخ الاقتناء بل في تاريخ الحق.

الفرع الثالث: أهمية الإفصاح على ضرائب الدخل في القوائم المالية

إن المعلومات التي تتعلق بمكونات العبء الضريبي للمنشأة تعد من أهم المعلومات التي يتوجب الإفصاح عنها في القوائم المالية وهذا راجع إلى²:

✓ التعرف على العناصر التي قد ساهمت في تحديد العبء الضريبي والقيام بعملية المقارنة بين الفترات المالية المختلفة لنفس المنشأة أو بين المنشأة والمنشآت الأخرى المماثلة.

✓ الحكم على نوعية الإستثمار، الكثير من المستثمرين الذي يريدون الحكم على نوعية عوائد مؤسسة ما يهتمون بالفروقات بين الدخل المحاسبي قبل الضريبة وصافي الدخل الضريبي، لأنها تؤثر على تلك العوائد، فمن الواجب الإفصاح بعناية على العوائد التي تزيد قيمتها نتيجة لأثر ضريبي.

¹ سعدي بن شهرة، عمر قمان، "مرجع سبق ذكره"، ص 726.

² حيدر محمد علي يوسف، علي محمد نجيل المعموري، "الإفصاح عن الضرائب المؤجلة وفق المعيار المحاسبي الدولي (12) بحث تطبيقي في الهيئة العامة للضرائب - قسم الشركات"، مجلة دراسات محاسبية ومالية، جامعة بغداد المعهد العالي للدراسات المحاسبية والمالية، العراق، المجلد 10، العدد 30، الفصل الأول، 2015، ص 106، 107.

✓ الإفصاح عن الفروقات المؤقتة يوفر معلومات للمستثمرين تفيدهم في التنبؤ بالعائد على الاستثمار.

✓ الإفصاح عن المعلومات التي تعكس الآثار الضريبية المترتبة على الفروقات المؤقتة يؤدي إلى التعرف على مقدار الضرائب التي تدفعها المؤسسات بالفعل، وهذا يساعد على وضع السياسات الحكومية.

✓ التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية بشكل أفضل، فإن القيام بفحص الجزء المؤجل من الضريبة يوفر معلومات تفيد في التعرف على إمكانية أن تزيد الضريبة واجبة السداد أو تقل مستقبلاً، وأيضاً الفحص بعناية قد يبرز سياسات المنشأة والتي تتعلق بالاعتراف بالإيرادات ورسمة التكاليف يؤدي لظهور الفروق المؤقتة بين الدخل المحاسبي والدخل الضريبي، ولهذا فإنه يمكن التنبؤ بالتخفيضات المستقبلية في الالتزامات الضريبية المؤجلة والتي تسبب في فقد جزء من السيولة الراجع لزيادة مدفوعات الضريبة الفعلية عن مصروف ضريبة الدخل الظاهر في قائمة الدخل.

خلاصة:

من خلال فصلنا هذا تعرفنا على أن الضريبة هي فريضة تلزمها الدولة على مواطنيها بدون تقديم مقابل على فرضها وتعرفنا على الخصائص التي تمتاز بها، كما تعرفنا على أنواع الضريبة ومنها الضريبة المؤجلة والتي أبرزنا من خلال هذا الفصل أنها عبارة عن مبالغ ضريبية على أرباح قابلة للتحصيل " ضريبة مؤجلة أصول " أو قابلة للدفع " ضريبة مؤجلة خصوم" وبيننا حالات نشوؤها والتي من أبرزها الاختلال في وقت الإثبات المحاسبي للأعباء والإيرادات، كما قمنا بعرض المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة ومتطلبات الإفصاح عنها في القوائم المالية وتطرقنا من خلالها إلى أهمية الإفصاح عن الضريبة المؤجلة في القوائم المالية والتي من أبرزها مساعدة المستثمرين في اتخاذ قراراتهم.

الفصل الثالث: دراسة حالة المؤسسة المينائية جن جن - جيغل-

تمهيد

المبحث الاول: تقديم المؤسسة المينائية جن جن جيغل

المبحث الثاني: تقديم القوائم المالية الخاصة بالمؤسسة المينائية جن جن

المبحث الثالث: الضرائب المؤجلة في المؤسسة و أثرها على هيكل الملكية

خلاصة

تمهيد:

بتقديمنا للفصلين النظريين والذي وضحنا من خلالهما الإطار المفاهيمي للقوائم المالية وفق المعايير المحاسبية الدولية IAS12 ووفق النظام المحاسبي المالي SCF، والجانب النظري للضرائب المؤجلة، سنقوم من خلال هذا الفصل التطبيقي بتدعيم الجانب النظري، وهذا بدراسة حالة مؤسسة ميناء جن جن جيجل، بدراسة الضرائب المؤجلة للمؤسسة ومحاولة معرفة مدى تأثيرها على النتيجة وكذا الدور الذي تلعبه في تفعيل الإفصاح في القوائم المالية التي تظهر فيها، ومن أجل شرح الجانب التطبيقي لهذه المذكرة قمنا بتقسيم هذا الفصل إلى ثلاثة مباحث كالآتي:

المبحث الأول: تقديم المؤسسة المينائية جن جن جيجل

المبحث الثاني: تقديم القوائم المالية الخاصة بالمؤسسة المينائية جن جن

المبحث الثالث: الضرائب المؤجلة في المؤسسة وأثرها على هيكل الملكية

المبحث الأول: تقديم عام لمؤسسة ميناء جن جن جيجل

تعتبر المؤسسة المينائية جن جن جيجل من أهم المؤسسات المختصة في خدمات النقل البحري في الجزائر وفي قارة إفريقيا ككل وهذا راجع إلى مساهمتها في رفع الاقتصاد الوطني الجزائري بالإيرادات المتأتية أو الداخلة إليها بالعملة الصعبة وكذا قيامها بتزويد السوق الوطنية بمختلف السلع وهذا عن طريق الاستيراد أو تسويق المنتجات إلى الخارج عن طريق التصدير، حيث سنقوم من خلال هذا المبحث بتقديم نظرة عامة حول هذه المؤسسة من نشأتها وتعريفها وصولاً إلى هيكلها التنظيمي وشرحه.

المطلب الأول: نشأة وتعريف المؤسسة المينائية جن جن

سننتظر من خلال هذا المطلب إلى النشأة التاريخية للمؤسسة المينائية جن جن ونحاول تقديم تعريف لهذه المؤسسة بإبراز موقعها الجغرافي والبنية التحتية التي تمتلكها.

الفرع الأول: نشأة المؤسسة المينائية جن جن جيجل

تمتلك الجزائر موقع استراتيجي هام لإطلالها على البحر الأبيض المتوسط والموقع الهام والاستراتيجي لمدينة جيجل بحوض البحر الأبيض المتوسط وكذا تاريخها يشهدان على أنها كانت ولا زالت مدينة تجارية بامتياز والذي يثبت ذلك على أنها كانت للإقليم ولشمال إفريقيا وهذا في العهد العثماني بالجزائر الذي بدأ سنة 1915 قبل أن تنتقل إلى الجزائر العاصمة الحالية سنة 1927، فحسب ما أجمع عليه المؤرخين فإن الفينيقيين هم أول من قام بإعمار مدينة في القرن السادس قبل الميلاد فقاموا بإشادة ميناء بحري لها الذي هو ميناء البحرية الوطنية الآن من أجل اتخاذ مركز تجاري استراتيجي على الساحل الشمالي الشرقي للبحر الأبيض المتوسط، كما أن هذا الميناء حسب المؤرخين كان نشيطا جدا في عهد الحماديين (القرن الثامن ميلادي) بعد الفتوحات الإسلامية لبلاد المغرب العربي غير أن احتلال الإيطاليين للمدينة سنة 1260 حول هذه المدينة إلى أكبر سوق لتجارة العبيد الأفارقة لنقلهم بسهولة لقارة أوروبا، وفي سنة 1938 وبالتحديد في شهر ماي تم احتلال المدينة من قبل الجيش الفرنسي فأصبح ميناء جن جن جيجل تحت سيطرتهم إلى غاية الاستقلال سنة 1962، فأصبح تحت السيادة الوطنية وتم تحويله إلى فرع تابع لميناء بجاية إلى غاية 1984، حيث أصبح الميناء تحت لواء مؤسسة ميناء جيجل طبقا للمرسوم الرئاسي 173/84 المؤرخ في 1984/07/21 حيث أصبحت المؤسسة مؤسسة ذات أسهم برأسمال بلغ حوالي 35 مليون دج، ومع زيادة نشاط الميناء في نقل البضائع وامتداد للصيد البحري مع استغلال جزء منه في النشاط العسكري من طرف البحرية الوطنية أصبح بناء ميناء جديد أمر ضروري لفك الخناق عليه، وتقرر في أواخر السبعينات بناء ميناء بمنطقة أشواط الذي أطلق عليه اسم جن جن نسبة لوادي جن جن القريب منه، والذي أصبح ليومنا هذا آخر ميناء تجاري يبنى في الجزائر وأكبرهم على الإطلاق من حيث المساحة وعمق المياه، وقد تكفلت بإنجاز هذا الميناء شركتين إيطاليتين وشركة هولندية تحت رئاسة مجمع "كون دوت" الإيطالية وبلغت تكاليفه بحوالي 5,2 مليار دينار ممول من طرف الدولة الجزائرية،

الصندوق السعودي للتنمية، الصندوق العربي للتنمية الاقتصادية والاجتماعية، البنك الإسلامي للتنمية، وكانت أول البواخر ترسى على هذا الميناء باخرة قبرصية وهذا في شهر جويلية من عام 1984 حيث كانت تحمل معدات الميناء لصالح مجمع "كون دوت" وفي سنة 1993 وبعد انتهاء أشغال التشييد أصبح يسمى "مؤسسة ميناء جن جن" لينتقل ميناء جيجل القديم إلى ملكية البحرية الوطنية ليصبح ميناءً عسكرياً بصفة كلية.¹

الفرع الثاني: تعريف المؤسسة المينائية جن جن جيجل

هي مؤسسة عمومية اقتصادية تابعة للمؤسسة القابضة المتعددة الخدمات، تتمتع بالاستقلال المالي تحت وصاية مجمع الخدمات المينائية GSP الكائن بحيدرة الجزائر العاصمة، وهي شركة ذات أسهم برأسمال يقدر بحوالي 4 000 000 000 000 دج، ويعد ميناء جن جن له أعرق حوض على مستوى الوطن وأكبر ميناء من حيث المساحة بالإضافة إلى الموقع الاستراتيجي على المحور الذي يربط بين قناة السويس وجبل طارق.²

وضمن تعريف بالمؤسسة سنذكر الموقع الجغرافي للمؤسسة المينائية جن جن وبنيتها التحتية:

أولاً: الموقع الجغرافي للمؤسسة المينائية جن جن

يقع ميناء جن جن شمالاً في الجزء الشرقي لولاية جيجل بالتحديد في منطقة أشواط وهذا بين دائرة عرض 36 درجة و51 دقيقة شمالاً وخط طول 05 درجة و59 دقيقة شرقاً، يبعد عن الجزائر العاصمة بحوالي 370 كلم، 140 كلم عن ولاية قسنطينة، 110 كلم عن المدينة التجارية العلمة بولاية سطيف، 900 كلم عن مدينة حاسي مسعود البترولية بولاية ورقلة، 10 كلم عن مدينة جيجل، حوالي 40 كلم عن المنطقة الصناعية "بلارة" بمدينة الميلية و02 كلم عن مطار فرحات عباس الدولي.³

ثانياً: البنية التحتية المؤسسة المينائية جن جن

تتكون من حواجز لحماية الميناء من أمواج البحر بالإضافة إلى الأرصفة المخصصة لرسو السفن والشحن والتفريغ، حيث توجد منها منشآت داخلية وأخرى خارجية⁴:

1- المنشأة الداخلية:

يتكون ميناء جن جن من حاجزين للحماية وعدة مراسي للرسو مختلفة كل نوع وله خصائص مختلفة

¹ الوثائق الداخلية للمؤسسة المينائية جن جن.

² الوثائق الداخلية للمؤسسة المينائية جن جن.

³ الوثائق الداخلية للمؤسسة المينائية جن جن.

⁴ الوثائق الداخلية للمؤسسة المينائية جن جن.

الجدول (19): حواجز الحماية

Longueur الطول	كاسر الأمواج digue de protection
3400 م	digue Nord Est السد الشمالي الشرقي
900 م	digue Nord Ouest السد الشمالي الغربي
100 م	Epi

المصدر: الوثائق الداخلية للمؤسسة المينائية جن جن.

الجدول (20): الأرصفة والمراسي

عدد المراسي	مساحة الأرضية	العمق	العرض	الطول	الأرصفة الممتدة
04	15 هكتار	11 م	200 م	770 م	رصيف الشحن العام Quai général cargo
02	7,5 هكتار	11 م	300 م	250 م	الرصيف المختلط Quai mixte
08	30 هكتار	ما بين 10,5 م و 18,20 م	300 م	1060 م	رصيف متخصص Quai ouest
03	9 هكتار	11 م	3 منحدرات	3 منحدرات	رصيف الدرجة Quai Ro/Ro
-	78,5 هكتار	من 14 م إلى 17 م	-	1829 م	رصيف خاص بنهائي الحاويات (3أرصفة متباينة)

المصدر: الوثائق الداخلية للمؤسسة المينائية جن جن.

2- المنشأة الخارجية:

الجدول رقم (21): المنشأة الخارجية

المقدار (مساحة، عرض، طول، عمق)	المنشأة
180 هكتار محمي من الشمال والشرق بأرصفة ممتدة	حوض
يقابل الجهة الشمالية الشرقية بعرض 250 م	ممر الدخول الرئيسي للميناء
بغاطس 19 م	قناة الاقتراب أو الدخول
بغاطس 18 م ومساحة 18 هكتار	حوض الاستدارة

المصدر: الوثائق الداخلية للمؤسسة المينائية جن جن.

المطلب الثاني: أهمية وأهداف المؤسسة المينائية جن جن

لميناء جن جن أهمية بالغة وأهداف كثيرة نذكرها كالتالي¹:

الفرع الأول: أهمية المؤسسة المينائية جن جن

يمتلك ميناء جن جن أهمية بالغة تظهر لنا من خلال النقاط التالية:

- لديه موقع استراتيجي على المحور البحري الرابط بين قناة السويس وجبل طارق.
- يعد عصب الحركة التجارية للاستيراد والتصدير.
- يجلب العديد من المتعاملين الاقتصاديين الوطنيين والأجانب
- يخلق عدد كبير من مناصب الشغل.
- يعد رابطا بين القارات الثلاث إفريقيا، آسيا (الشرق الأوسط) وأوروبا.

الفرع الثاني: أهداف المؤسسة المينائية جن جن

للمؤسسة المينائية جن جن أهداف داخلية وأخرى خارجية

أولا: الأهداف الداخلية

- تسعى المؤسسة لتحقيق الربح وذلك من خلال تحقيق أكبر دخل ممكن.
- الرفع من حجم المبيعات والسعي لزيادة رأسمال المؤسسة وتوسيعها بفتح وحدات جديدة.
- قيام المؤسسة بالاستثمار في نشاطها وذلك عن طريق تحسين الخدمات المقدمة وفق المقاييس المعمول بها عالميا.

ثانيا: الأهداف الخارجية

- المساهمة في جعل حركة التجارة الخارجية للبلاد في حالة نشطة خاصة في مجال الصادرات.
- توفير العملة الصعبة.
- فك الخناق على الموانئ الأخرى وبالأخص ميناء الجزائر العاصمة الذي يعاني من الازدحام الكبير.
- رفع الدخل القومي.
- التقليل من حدة البطالة وهذا من خلال توفير مناصب الشغل.

¹ الوثائق الداخلية للمؤسسة المينائية جن جن.

المطلب الثالث: مهام ووظائف المؤسسة المينائية جن جن وهيكلها التنظيمي

سوف نستعرض في هذا المطلب الهيكل التنظيمي ومهام المؤسسة المينائية جن جن¹:

الفرع الأول: مهام ووظائف المؤسسة المينائية جن جن

تتمثل المهام الأساسية للمؤسسة المينائية جن جن فيما يلي:

أولاً: الإرشاد

قيادة البواخر وهي عبارة عن خدمة عامة يقوم بتقديمها القانون البحري الجزائري وتتمثل في:

- ✓ تقديم المساعدة للزبائن من طرف مستخدمي السلطة المينائية المرخص لها من قبل الدولة لقيادة السفن عند الدخول إلى الموانئ والمياه الداخلية والخروج منها.

ثانياً: السحب

وتتمثل خدمات السحب فيما يلي:

- ✓ تقديم المساعدة في أداء المناورات.
- ✓ تقديم خدمة السحب بواسطة القاطرات مقابل دفع رسوم الإرشاد.
- ✓ القيام بعملية سحب أو رفع السفن.

ثالثاً: المناولة الشحن والتفريغ

- ✓ تتمثل عملية المناولة المينائية في عمليات شحن البضائع ورسها وفكها وعملية وضع البضائع على السطوح الترابية والمخازن وأخذها، وتتم عملية المناولة بموجب عقد يقضي إلى دفع المقابل.
- ✓ تتم عملية التسوية "الشحن والتفريغ" للبضائع الموجهة لتأمين الاستلام والتأشير التعرف في اليابسة على البضائع التي تم شحنها (النزلة) وحراستها إلى حين شحنها أو تسليمها إلى المرسل إليه، وتتم عملية التسوية بموجب عقد يبرم بالتفاوض الحر ويقضي دفع المقابل.

¹ الوثائق الداخلية للمؤسسة المينائية جن جن.

الفرع الثاني: الهيكل التنظيمي للمؤسسة المينائية جن جن:

يتكون الهيكل التنظيمي للمؤسسة المينائية جن جن من عدة مديريات تنقسم بدورها إلى عدة دوائر، هذه الأخيرة تنفرع إلى مصالح .

أولاً: تعريف الهيكل التنظيمي للمؤسسة المينائية جن جن:

يتميز الهيكل التنظيمي لميناء جن جن بجيجل بمبدأ التدرج الذي يحدد العلاقات نحوالاتجاهات الأربعة: اليمين واليسار والأعلى والأسفل، وقد يظهر على أساس التسلسل القيادي وقد يكون على أساس الوظائف فإنه لا يبتعد عن المظهر الهرمي وفيه تتوسع السلطة والمسؤولية حسب التدرج في المستويات للعمل على تحقيق أهداف المؤسسة من جهة والتكاليف الاقتصادية والاجتماعية من جهة أخرى.

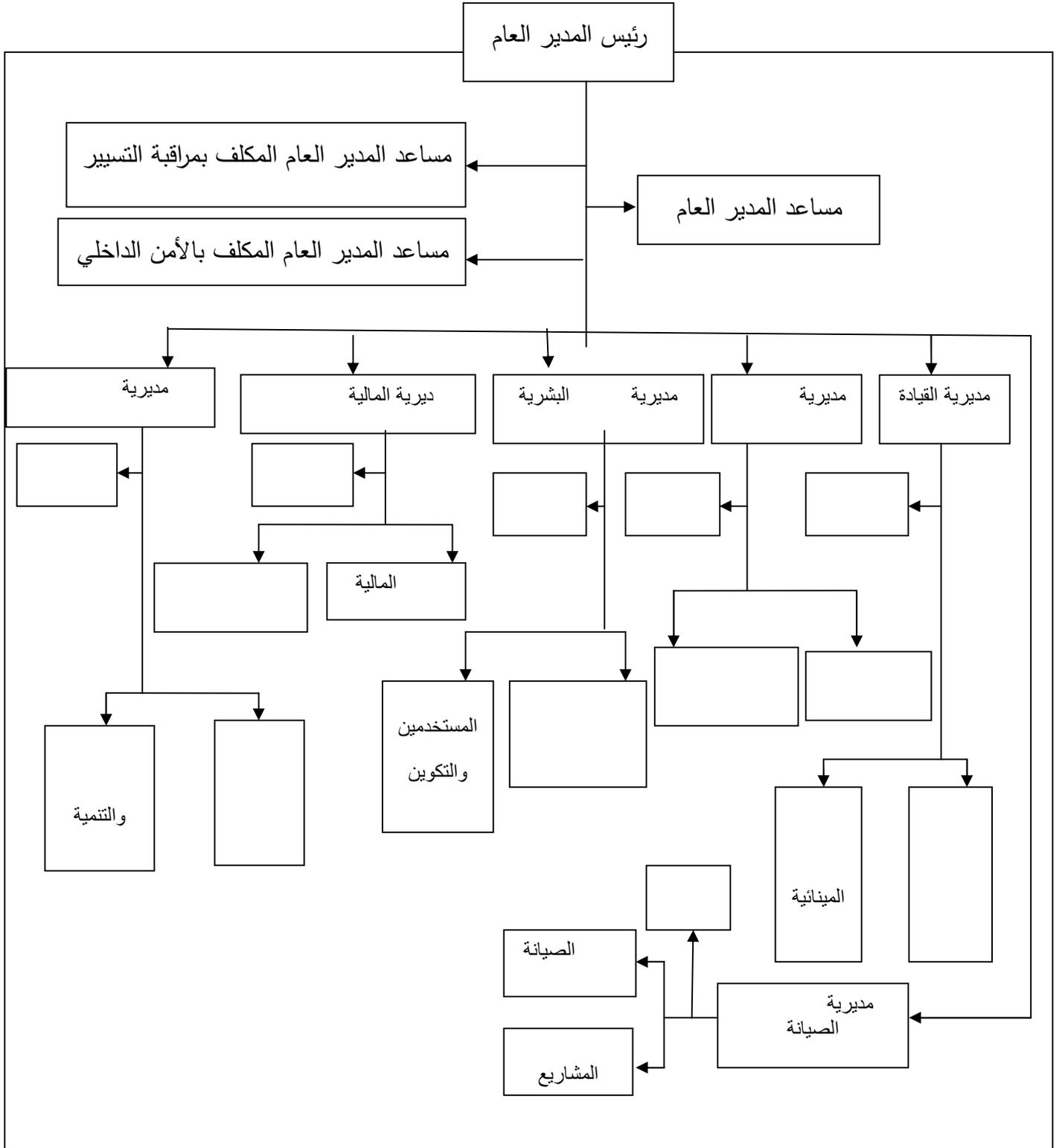
ثانياً: عرض وشرح الهيكل التنظيمي للمؤسسة المينائية جن جن:

وفي ما يلي عرض وشرح للهيكل التنظيمي لمؤسسة ميناء جن جن التي هي محل دراستنا:

1- عرض الهيكل التنظيمي للمؤسسة المينائية جن جن:

يمكن عرض الهيكل التنظيمي كما يلي:

الشكل رقم (01): الهيكل التنظيمي للمؤسسة المينائية جن جن .



المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على الوثائق الداخلية للمؤسسة المينائية جن جن .

2- شرح الهيكل التنظيمي للمؤسسة المينائية جن جن:

يمكننا شرح الهيكل التنظيمي للمؤسسة المينائية جن جن كالآتي:

يتكون الهيكل التنظيمي لمؤسسة ميناء جن جن من عدة مديريات وتنقسم هذه المديريات بدورها إلى عدة دوائر، وتتفرع هذه الدوائر إلى مصالح، وذلك كما يلي:

المديرية العامة:

يترأسها المدير العام ويمثل السلطة العليا في المؤسسة والذي بيده الرفض أو الموافقة على العقود أو أي حالة تجارية فتعود إليه صلاحيات عدة من بينها:

- ✓ تطوير وتنسيق ومراقبة نشاطات مديريات المؤسسة.
- ✓ المصادقة على تطبيق قرارات مجلس الإدارة.
- ✓ تحميل المسؤولية العامة عن كل الوثائق المعالجة وباقي المعاملات التجارية .
- ✓ العمل على فتح وتشغيل الحوالات والصكوك البريدية .
- ✓ ضبط تسيير المؤسسة وتحديد الترتيب المرمي للعمال وتحسين الإطارات العليا.
- ✓ توقيع القروض الواردة أو الصادرات في إطار الشروط القانونية .

ب - مساعد المدير العام

- من أبرز المهام التي تنسب إليه ما يلي:
- ✓ تمثيل المؤسسة في العلاقات الخارجية.
- ✓ تنشيط هيكل المؤسسة وهذا لتحقيق الأهداف المتعلقة بسياسة التنمية والتنظيم والتسيير في المجال التقني ومجال الاستغلال والأمن.
- ✓ يترأس الاجتماعات بغرض تحديد النقاط والعناصر الواجب تحقيقها.

ج - الأمانة

- موجودة في كل المديريات من أبرز المهام المنسوبة إليها ما يلي:
 - ✓ المحافظة على الوثائق وكتمان السر والعمل على تخزين المعلومات.
 - ✓ استقبال المرسل والرسائل التي تصل للمديريات من ضبط الربط والاتصال مع المدير.
- :وتشمل المؤسسة المينائية ستة مديريات نذكرها كما يلي

أ - مديرية الأشغال والصيانة

وتنسب المهام التالية:

- صيانة حوافر الخدمات والعتاد وباقي المنشآت داخل الميناء.

- السهر على تطبيق صيانة المجلس الإداري.

- متابعة ومراقبة المخطط المالي، والإشراف على نشاطات الميناء ومتابعة الشغال الجديدة.

ب- مديرية القيادة المينائية

تتمثل مهام هذه المديرية فيما يلي:

- إعداد التقارير حول الحقائق والتطبيقات المعمول بها في جميع الميادين الداخلية للمؤسسة وتحديد القيود والعراقيل ومعوقات العمل.

- إعطاء حلول واقتراحات تصحيحية لبعض المشاكل.

- السهر على تطبيق القوانين الخاصة بالتنقل والتفريغ والشحن مع مديرية الاستغلال.

- مسؤولة على الرقابة ومواجهة الحوادث التي تحدث، وتحديد أولوية السفن بالتنسيق مع مديرية الاستغلال في الميناء.

- تتمثل أساسا هذه المديرية في دائرتين هما: دائرة الشرطة المينائية ودائرة المساعدات الملاحية.

ج- مديرية الاستغلال

من بين أهم مهامها نذكر:

✓ تنشيط ومراقبة وتوجيه نشاطات الهياكل المسؤولة عنها قصد بلوغ وتحقيق الأهداف المسطرة من قبل المؤسسة.

✓ متابعة عملية استغلال إمكانية المديرية المتمثلة في تجهيزات المصالح المينائية المختلفة وتشمل هذه المديرية على دائرتين: دائرة التجارة ودائرة الشحن والتفريغ.

د- مديرية الموارد البشرية

✓ تنشيط، مراقبة، توجيه وتنظيم نشاطات الهياكل التابعة لها بغية تحقيق الأهداف المسطرة من طرف المؤسسة.

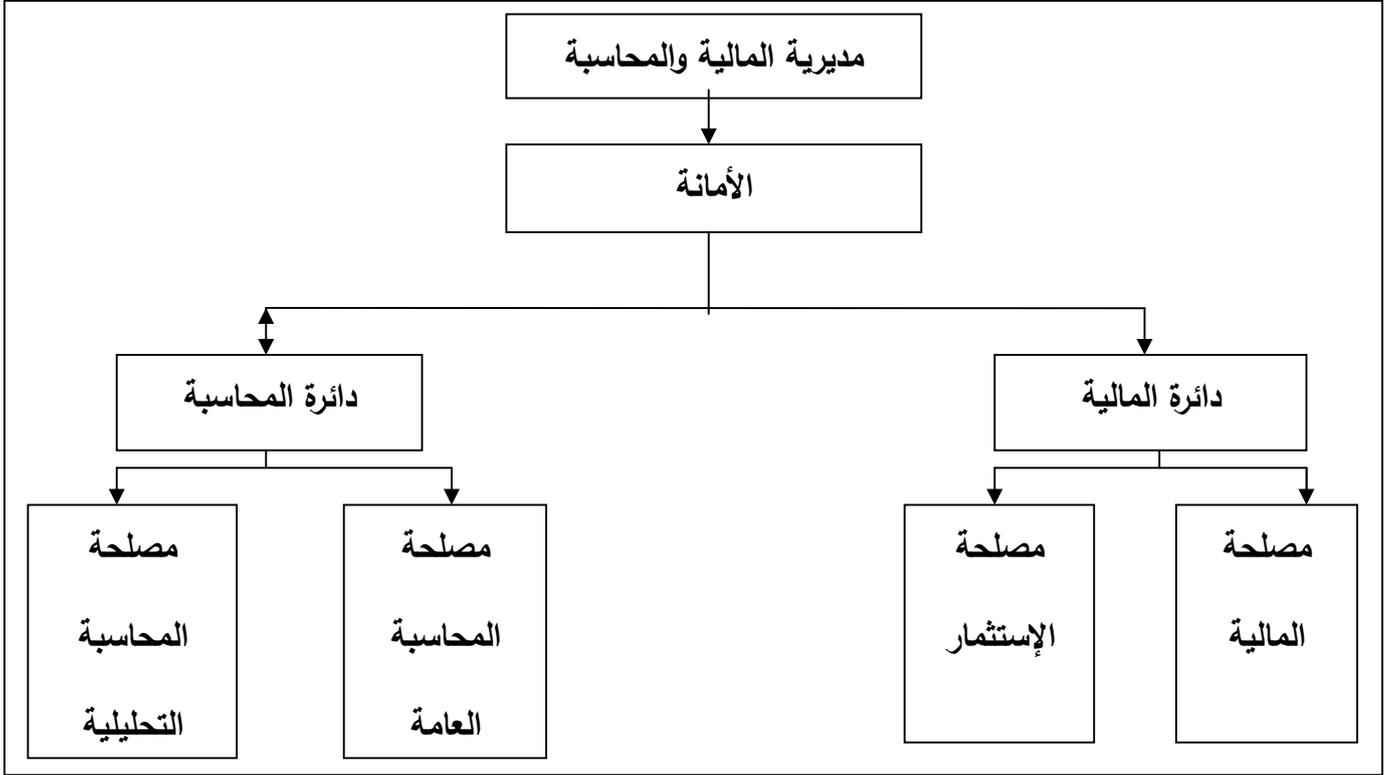
✓ العمل على تنفيذ وتطبيق قرارات المديرية العامة ومجلس الإدارة.

✓ إعداد وتنظيم الوسائل الضرورية التي تتطلبها الهياكل المكلفة بدعم المديرية المركزية والمديرية الأخرى.

هـ - مديرية المالية والمحاسبة

باعتبار هذه المديرية محل الدراسة فإننا سوف نسلط الضوء أكثر على دراستها بدءاً بتبيان هيكلها التنظيمي المتمثل في:

الشكل (02): الهيكل التنظيمي لمديرية المحاسبة والمالية:



المصدر: من إعداد الطالب بالإعتماد على الوثائق الداخلية للمؤسسة المينائية جن جن .
لمديرية المحاسبة والمالية مهام خاصة تتمثل فيما يلي:

- اقتراح حلول وبرامج التقويم.
- تمثيل المدير العام لدى الجهات الوصية والهيئات الخارجية .
- القيام بتشخيص الحقائق والأعمال التطبيقية في جميع المجالات داخل المؤسسة
- السهر على تطبيق قرارات المديرية العامة ومجلس الإدارة .
- مساعدة المدير العام في وضع الخطوط العريضة لسياسة المؤسسة فيما يخص النمو والتطوير وتنظيم التسير والخيارات التقنية والأمن وكذا في مجال الاستغلال وعليه يجب أن يكون على علم بكل التطورات التي تحدث في شتى المجالات .

● دائرة المحاسبة: تقوم بـ:

- ✓ تحضير ووضع الإجراءات المحاسبية .
- ✓ ترشيد الحسابات وإعداد ميزانية المؤسسة .
- ✓ مراقبة كل العمليات المحاسبية والسهر على التسجيل المحاسبي الحسن.

➤ **مصلحة المحاسبة العامة:** تقوم بـ:

- ✓ التحضير باستمرار لعملية الجرد اليدوية .
- ✓ ترصيد الحسابات وإعداد ميزانية المؤسسة
- ✓ التأكيد من تحليل وتسجيل الحسابات .
- ✓ التنفيذ اليومي للعمليات المحاسبية .
- ✓ العمل على تسجيل الحسابات حسب التعليمات المعطاة .
- ✓ تحسين ووضع أسس جديدة في عملية الجرد السنوي .
- ✓ مراقبة كل العمليات المحاسبية .

➤ **مصلحة المحاسبة التحليلية:**

وتقوم بالمهام التالية:

- ✓ تقوم بتحليل النتائج عن المحاسبة العامة .
- ✓ المشاركة في صياغة المخطط المالي وعمليات التسيير .
- ✓ تضع آليات تحديد التكلفة، وتعمل على إعداد جدول توزيع الأعباء والإنتاج .

● **دائرة المالية:**

ومن مهامها نذكر ما يلي:

- ✓ تقدير وتنظيم عناصر السياسة المالية للمؤسسة .
- ✓ صياغة ومتابعة ميزانية المؤسسة .
- ✓ إنشاء المخطط المالي للمؤسسة .

➤ **مصلحة المالية:**

وتهتم بما يلي:

- ✓ التقييم الدوري بالتعاون مع قسم الميزانية والاستثمار عن وضعية المشاريع الاستثمارية.
- ✓ إيصال بيانات المداخل والمخرجات إلى المحاسبة العامة.
- ✓ تأمين العلاقات مع الهيئات لمتابعة تنفيذ مختلف إجراءات العقود.
- ✓ الحالة الدورية لخرينة الصندوق، ومتابعة العمليات البنكية .
- ✓ العمل على احترام التنظيم الضريبي المعمول به.

➤ **مصلحة الميزانية والاستثمار:**

وتهتم بما يلي:

- ✓ إعداد مخطط المالية واستغلال ومتابعة تنفيذه .
- ✓ التفاوض مع مصادر تمويل الاستثمارات المحددة من طرف المؤسسة .
- ✓ وضع رزمة تسديد القروض الخاصة باستيراد المعدات وقطع الغيار .

- ✓ متابعة الإنجازات المالية للاستثمار .
- ✓ متابعة عمليات الاستثمار وإعداد الملفات إلى المؤسسات المالية .
- ✓ تحليل الفروق بين التوقعات والإنجازات .
- ✓ ضمان متابعة التزامات القروض الممنوحة .
- ✓ متابعة تنفيذ الميزانية المصادق عليها .

و- مديرية الدراسات والتنمية

وتهتم بالقيام بما يلي:

- ✓ إعداد إستراتيجية المعلومات الخاصة بالمؤسسة.
- ✓ إعداد مخططات قصيرة ومتوسطة الأجل في مجال تنمية المؤسسة.
- ✓ مراقبة تنفيذ الأهداف المسطرة في مخطط التنمية.

المبحث الثاني: تقديم القوائم المالية لمؤسسة ميناء جن جن

سنقوم من خلال هذا المبحث بعرض القوائم المالية لمؤسسة ميناء جن جن جيجل وسنكتفي بعرض الميزانية وجدول حسابات النتائج بما أن دراستنا تحتاج ذلك .

المطلب الأول: تقديم ميزانية مؤسسة ميناء جن جن جيجل

كما عرفناها سابقا فالميزانية هي قائمة توضح الوضع المالي للمؤسسة خلال فترة زمنية معينة، ويتم من خلالها إتخاذ القرارات المناسبة، فسوف نقوم في هذا المطلب بعرض ميزانية مؤسسة جن جن جيجل لسنة 2021:

الجدول رقم (22): ميزانية الأصول لمؤسسة ميناء جن جن 2021

الأصل	ملاحظة	إجمالي 2021	استهلاك الرصيد 2021	الصافي 2021	الصافي 2020
أصول غير جارية					
تثبيتات معنوية	01	11 762 190,00	11 477 190,00	285 000,00	380 000,00
تثبيتات عينية	01	10 698 038 621,64	6 206 916 072,93	4 491 122 548,71	5 063 150 857,53
مباني		1 691 873 966,26	1 112 208 446,96	579 665 519,30	713 377 410,21
تثبيتات عينية أخرى		9 006 164,38	5 094 707 625,97	3 911 457 029,41	4 349 773 447,32
تثبيتات يجري إنجازها	02	1 258 378 985,55	0,00	1 258 378 985,55	848 815 576,81
تثبيتات مالية	03	7 482 500 000,00	0,00	7 482 500 000,00	6 825 607 301,51
مساهمات أخرى وحسابات دائنة ملحقه بها		326 500 000,00	0,00	326 500 000,00	169 607 301,51
سندات أخرى مثبتة		7 156 000 000,00	0,00	7 156 000 000,00	6 656 000 000,00
ضرائب مؤجلة على الأصل	04	261 727 339,09	0,00	261 727 339,09	212 748 776,56
مجموع الأصول غير الجارية		19 712 407 136,28	6 218 393 262,93	13 494 013 873,35	12 950 702 512,41
أصول جارية					
مخزونات ومنتجات قيد التنفيذ	05	273 702 354,11	105 160 446,47	168 541 907,64	169 205 575,72
حسابات دائنة واستخدامات مماثلة	06	1 302 589 720,67	793 090 273,88	509 499 446,79	859 341 291,63
الزبائن		1 184 108 510,57	793 090 273,88	391 018 236,69	672 605 354,42
المدينون الآخرون		5 526 331,70	0,00	5 526 331,70	1 487 247,88
الضرائب وما شابهها		112 954 878,40	0,00	112 954 878,40	185 248 689,33
الموجودات وما يماثلها	07	2 358 214 967,16	0,00	2 358 214 967,16	1 968 058 276,37
الأموال الموظفة والأصول المالية الجارية الأخرى		350 000 000,00	0,00	350 000 000,00	350 000 000,00

1 618 058 276,37	2 008 214 967,16	0,00	2 008 214 967,16		الخزينة
2 996 605 143,72	3 036 256 321,59	898 250 720,35	3 934 507 041,94		مجموع الأصول الجارية
15 947 307 656,13	16 530 270 194,94	7 116 643 983,28	23 646 914 178,22		المجموع العام للأصول

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على الوثائق الداخلية للمؤسسة المينائية جن جن.

الجدول رقم (23): ميزانية الخصوم لمؤسسة ميناء جن جن 2021

2020	2021	ملاحظة	الخصوم
			رأس المال
4 000 000 000,00	4 000 000 000,00		رأس المال الصادر (أو حساب المستغل)
9 633 968 748,35	9 240 760 899,27		علاوات واحتياطيات - احتياطيات مدمجة (1)
43 669 495,20	43 669 495,20		فوارق إعادة التقييم
414 092 150,92	1 079 386 418,09		نتيجة صافية (نتيجة صافية حصة المجموع) (1)
26 580 000,92	29 838 650,49		رؤوس أموال خاصة أخرى (ترحيل من جديد)
14 065 150 393,55	14 393 655 463,05		حصة الشركة المدمجة (1)
14 065 150 393,55	14 393 655 463,05		المجموع 1
			الخصوم غير الجارية
17 537 728,15	17 425 237,78		قروض وديون مالية
39 592 772,00	43 093 291,27		ضرائب مؤجلة (ومرصود لها)
830 153 437,22	965 224 250,44		مؤونات ومنتجات ثابتة مسبقا
887 283 937,37	1 025 742 779,49		مجموع الخصوم غير الجارية (2)
			الخصوم الجارية
125 901 370,72	68 370 667,85		موردون وحسابات ملحقة
653 600 777,63	835 262 911,73		ضرائب
215 371 176,86	207 238 372,82		ديون أخرى
0,00	0,00		خزينة الخصوم
994 873 325,21	1 110 871 952,40		مجموع الخصوم الجارية (3)
15 947 307 656,13	16 530 270 194,94		المجموع العام للخصوم

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على الوثائق الداخلية للمؤسسة المينائية جن جن.

كما هو موضح في الجدول نستطيع معرفة أن شكل ومحتوى ميزانية مؤسسة ميناء جن جن جيجل مطابق لما هو معمول به وما يتطلبه النظام المحاسبي المالي SCF، فقمنا بعرضها في جدول واحد يتضمن دورتين: دورة

2020 ودورة 2021، وبالتالي تحقيق خاصية من الخصائص النوعية للمعلومة في القوائم المالية وهي القابلية للمقارنة، كما أن شكل الميزانية كما هو موضح يسهل قراءته واستيعابه وهذا ما يحقق خاصية القابلية للفهم، كما أن المعلومات تبديوملائمة (ذات فائدة) لمتخذي القرار فهنا خاصية الملائمة محققة، كما تتضمن الميزانية عمود خاص باستهلاك الأرصدة وعمود خاص بالملاحظات، وتحتوي الميزانية على الحد الأدنى من العناصر التي يتوجب عرضها ضمن محتواها، كما تحتوي قائمة الميزانية لمؤسسة جن جن جيجل على البنود التالية:

أولاً: الأصول

من خلال الميزانية أعلاه المقفلة بتاريخ 2021/12/31 يتبين لنا مجموع الأصول الذي قدر بـ 16530270194,94 لسنة 2021 وفي سنة 2020 قدر بـ 15947307656,13، ومن هنا نلاحظ أنه حدث انخفاض في صافي الأصول بقيمة قدرها 582692538,81، حيث قسمت هذه الأصول حسب درجة السيولة من الأقل سيولة إلى الأكثر سيولة وهي مقسمة إلى نوعين أصول جارية وأصول غير جارية كما هو موضح في الجدول أعلاه.

1. الأصول غير الجارية

التي تضمنت ما يلي:

- ✓ التثبيتات المعنوية (غير المادية)
- ✓ التثبيتات العينية (المادية): وتشمل كل من الأراضي التي تقدر بقيمة 0,00، المباني قدرت قيمتها بقيمة 579665519,30، تثبيتات عينية أخرى و قدرت بقيمة 3911457029,41، التثبيتات الممنوح امتيازها قيمتها والتي نلاحظ أنها منعدمة أي أن المؤسسة لا تمتلكها، بالإضافة إلى التثبيتات الجارية إنجازها المقدرة بـ 1258378985,55.
- ✓ التثبيتات المالية: والتي تتمثل في سندات موضوعة موضع معادلة والتي نلاحظ بأنها منعدمة أي أن مؤسسة ميناء جن جن لا تمتلكها، مساهمات أخرى وحسابات دائنة ملحقة بها، سندات أخرى مثبتة، قروض وأصول مالية أخرى غير جارية وهي أيضا بقيمة معدومة أي أن المؤسسة لا تمتلكها، بالإضافة إلى الضرائب المؤجلة على الأصول والتي تعد جوهر دراستنا.

2. الأصول الجارية

حيث كما نلاحظ من خلال الجدول أعلاه أنها تضمنت ما يلي:

- ✓ مخزونات ومنتجات قيد التنفيذ.
- ✓ حسابات دائنة واستخدامات مماثلة والتي تضم كل من: الزبائن والمدينون الآخرون.
- ✓ الضرائب وما شابهها، الأصول الأخرى غير الجارية والتي لا توجد بمؤسسة ميناء جن جن .
- ✓ الموجودات وما يماثلها (الأموال الموظفة والأصول المالية الجارية الأخرى) .

خزينة الأصول والتي قدرت قيمتها الصافية لسنة 2021 ب 2008214967,16.

ثانيا: الخصوم

من الميزانية الموضحة أعلاه لمؤسسة جن جن جيجل الموقعة في 2021/12/31 نلاحظ شيء مهم وهو مبدأ القيد المزدوج من خلال تطابق قيمة مجموع الخصوم مع مجموع الأصول، حيث نلاحظ أنه قد تم تقسيم هذه الخصوم حسب درجة الاستحقاق من الأقل استحقاق إلى الأكثر استحقاق، حيث تحتوي الميزانية من هذا الجانب على الأموال الخاصة والخصوم الغير جارية والخصوم الجارية كما يلي:

1. الأموال الخاصة: وتتمثل الأموال الخاصة بالمؤسسة فيما يلي:

- ✓ رأس المال الصادر.
- ✓ العلاوات واحتياطات.
- ✓ فارق إعادة التقييم.
- ✓ النتيجة الصافية .
- ✓ المرحل من جديد .
- ✓ بالإضافة إلى حصة الشركة المدمجة.

2. الخصوم الغير جارية: تضم ما يلي:

- ✓ قروض والديون المالية .
- ✓ الضرائب المؤجلة خصوم.
- ✓ ديون أخرى غير جارية وهي معدومة بالنسبة لمؤسسة جن جن.
- ✓ مؤونات ومنتجات ثابتة مسبقا.

3. الخصوم الجارية:

ونلاحظ أنها تشمل ما يلي:

- ✓ موردين وحسابات ملحقه
- ✓ الضرائب والديون الأخرى
- ✓ خزينة الخصوم وهي والتي قدرت بقيمة: 16530270194,94.

المطلب الثاني: تقديم جدول حسابات النتائج

جدول حسابات النتائج هو عبارة عن قائمة تجمع الأعباء والنواتج التي حققتها المؤسسة خلال سنة معينة، بحيث يوفر هذا الجدول للأطراف المهتمة بالقوائم المالية معلومات نساعدهم على التنبؤ بالتدفقات النقدية وعرفة مدى كفاءة المؤسسة اقتصاديا حيث يبرز لنا جدول حسابات النتائج لمؤسسة ميناء جن جن جيجل كالاتي:

الجدول رقم (24): حسابات النتائج لمؤسسة ميناء جن جن لسنة 2021

2020	2021	ملاحظة	
			رقم الأعمال
3 272 809 941,86	4 256 707 957,54		1- إنتاج السنة المالية
3 272 809 941,86	4 256 707 957,54		المشتريات المستهلكة
169 125 866,87	221 618 187,78		الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
120 839 692,10	117 770 488,88		2- استهلاك السنة المالية
289 965 558,97	339 388 676,66		3- القيمة المضافة للإستغلال (1-2)
2 982 844 382,89	3 917 319 280,88		أعباء المستخدمين
1 987 446 227,89	2 191 699 958,06		الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة
78 601 631,24	95 687 802,30		4- الفائض الإجمالي عن الاستغلال
916 796 523,76	1 629 931 520,52		المنتجات العملياتية الأخرى
44 910 167,58	44 941 626,96		الأعباء العملياتية الأخرى
56 869 632,76	27 789 763,58		المخصصات للاستهلاكات والمؤونات
1 554 784 439,70	1 706 826 849,82		استئناف عن خسائر القيمة والمؤونات
840 296 043,57	993 375 967,53		5- النتيجة العملياتية
190 348 662,45	933 632 501,61		المنتجات المالية
342 210 719,60	358 916 490,49		الأعباء المالية
276 298,74	0,00		6- النتيجة المالية
341 934 420,86	358 916 490,49		7- النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)
532 283 083,31	1 292 548 992,10		الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
124 907 077,15	279 803 916,01		الضرائب المؤجلة، تغيرات (حول النتائج العادية)
6 716 144,76	66 641 342,00		مجموع منتجات الأنشطة العادية
4 500 226 872,61	5 653 942 042,52		مجموع أعباء الأنشطة العادية
4 086 134 721,69	4 574 555 624,43		8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
414 092 150,92	1 079 386 418,09		9- النتيجة غير العادية
0,00	0,00		10- النتيجة الصافية للسنة المالية
414 092 150,92	1 079 386 418,09		

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على الوثائق الداخلية للمؤسسة المينائية جن جن.

من خلال ما تم تقديمه لنا من طرف مؤسسة ميناء جن جن جيجل نلاحظ أن المؤسسة لم تقم بإعداد جدول حسابات النتائج حسب الوظيفة، واكتفت بإعداد جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة، كما نلاحظ أنه قد إعداده وفقا لمتطلبات النظام المحاسبي المالي scf، كما أن النتيجة الصافية للسنة المالية بنفس القيمة في الميزانية التي قدرت ب 1079386418,09دج الأمر الذي يزيد من مصداقية القوائم، ويتكون الجدول من مجموعتين الأولى خاصة بإيرادات الدورة، أما الثانية تمثل أعباء الدورة، وجود خانة الملاحظات الخاصة للبنود ولكن فارغة بالنسبة للمؤسسة ميناء جن جن، ويعرض هذا الجدول كالتالي:

أولاً: الإيرادات

يظهر لنا من مجموع هذه الإيرادات موضح في الجدول أعلاه بمبلغ يقدر ب 5653942042,52 لسنة 2021 وبمبلغ 4500226872,61 لسنة 2020، حيث تتمثل هذه الإيرادات التي حققتها المؤسسة من خلال أنشطتها العادية فيما يلي:

- ✓ المبيعات .
- ✓ المنتجات قيد التصنيع .
- ✓ الإنتاج المثبت وإعانات الاستغلال .
- ✓ منتجات عملياتية أخرى .
- ✓ استئناف عن خسائر القيمة والمؤونات.
- ✓ المنتوجات المالية.

أما بالنسبة للإيرادات الناتجة عن الأنشطة غير العادية فنلاحظ أن المؤسسة لم تحققها.

ثانياً: الأعباء

حيث يظهر لنا من خلال الجدول أعلاه أن مجموع هذه الأعباء يقدر ب 4574555624,43 لسنة 2021 و 4086134721,69 لسنة 2020 حيث هناك أعباء متوقعة من الأنشطة العادية والتي تتمثل أساساً في:

- ✓ المشتريات المستهلكة.
 - ✓ الخدمات الخارجية والإستهلاكات الأخرى.
 - ✓ الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة.
 - ✓ أعباء عملياتية أخرى بالإضافة إلى المخصصات للإهتلاكات والمؤونات.
- وبالنسبة للأعباء المحتملة من الأنشطة غير العادية نلاحظ أنها معدومة أي لم تتحملها المؤسسة.

المبحث الثالث: الضرائب المؤجلة في المؤسسة وأثرها على هيكل الملكية

سنقوم في هذا المبحث بدراسة جدول التغيرات في حقوق الملكية (جدول تغيرات رؤوس الأموال) ونحاول من خلاله معرفة من خلاله أثر الضرائب المؤجلة على هيكل الملكية لمؤسسة ميناء جن جن.

المطلب الأول: تقديم جدول تغيرات رؤوس الأموال (حقوق الملكية) لمؤسسة ميناء جن جن

يمثل جدول تغيرات الأموال الخاصة تحليلاً للحركات التي أحدثت على كل العناصر التي تتكون منها الأموال الخاصة وذلك خلال سنة مالية معينة، وسنعرض جدول تغيرات رؤوس الأموال الخاص بمؤسسة ميناء جن جن لسنة 2021:

الجدول رقم (25): جدول تغيرات الأموال الخاصة لمؤسسة ميناء جن جن 2021

المجموع	احتياطات ونتيجة	فرق إعادة التقييم	رأس المال الإحتماي	ملاحظة	الأصل
14431343438,55	10387673943,35	43669495,2	4000000000		رصيد نهاية السنة 2019
-550000000,00	-550000000,00	0,00	0,00		حخص موزعة
0,00	0,00	0,00	0,00		زيادة رأس المال
414092150,92	414092150,92	0,00	0,00		نتيجة صافية للنشاط
-8500000,00	-8500000,00	0,00	0,00		تعويضات
-230000000,00	-230000000,00	0,00	0,00		حخص أرباح العمال
8214804,08	8214804,08	0,00	0,00		المرحل من جديد
14065150393,55	10021480898,35	43669495,2	4000000000		رصيد نهاية السنة 2020
-550000000,00	-550000000,00	0,00	0,00		حخص موزعة
0,00	0,00	0,00	0,00		زيادة رأس المال
1079386418,09	1079386418,09	0,00	0,00		نتيجة صافية للنشاط
-7300000,00	-7300000,00	0,00	0,00		تعويضات
-250000000,00	-250000000,00	0,00	0,00		حخص أرباح العمال
56418651,41	56418651,41	0,00	0,00		المرحل من جديد
14393655463,05	10349985967,85	43669495,2	4000000000		رصيد نهاية السنة 2021

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على الوثائق الداخلية للمؤسسة المينائية جن جن.

نلاحظ أن المؤسسة قامت بإعداد قائمة تغيرات الأموال الخاصة لما يتطلبه النظام المحاسبي المالي حيث شملت تحليل لكل المعلومات الخاصة بالحركات التي تؤثر في كل عنصر من العناصر التي تشكل رؤوس الأموال، فحسب ما يتضح لنا أن هذه القائمة تضمنت كل من الحخص المدفوعة، صافي نتيجة السنة المالية، حخص المساهمين، حخص العمال، المرحل من جديد، وهو ما يدعم خاصية الملائمة بحيث تصبح قائمة تغيرات الأموال الخاصة مفيدة لمستخدميها، كما نلاحظ شكل ومحتوى القائمة يشمل سنتين ماليتين سنة 2020 وسنة 2021 وهذا ما يجعل المعلومات المفصح عنها في القائمة تحقق خاصية القابلية للمقارنة، بالإضافة إلى قابلية فهم المعلومات المدرجة في هذه القائمة وتعبّر بصدق عن الوضعية المالية لمؤسسة ميناء جن جن، كما تضمنت خانات تبين رأس مال المؤسسة وعلاوة الإصدار فارق التقييم وفارق إعادة التقييم، الاحتياطات والنتيجة وإجمالي المبالغ ومن خلال الجدول نلاحظ:

- أن رأس مال لم بتغير وقدر خلال السنتين 2020 و 2021 بقيمة: 4000000000,00 دج.

- كما أن فارق إعادة التقييم لم يتغير خلال الفترتين وقدر ب: 43669495,20 دج.
 - وبالنظر لمحتوى قائمة تغيرات الأموال الخاصة نلاحظ الحركات التي تؤثر على رأس مال المؤسسة والتي نعرضها كما يلي:
 - **الحصص المدفوعة:** قدرت سنة 2020 ب 55000000,00- دج وبقيت بنفس القيمة في سنة 2021.
 - **صافي نتيجة السنة المالية:** لاحظنا أنها إيجابية حيث قدرت سنة 2020 قيمتها ب 414092150,92 دج وارتفعت سنة 2021 إلى 1079386418,09 دج .
 - **تعويضات:** كانت قيمتها سنة 2020 تقدر ب 8500000,00- دج وأصبحت في سنة 2021 تقدر ب 7300000,00- دج.
 - **حصص أرباح العمال:** قدرت في سنة 2020 بقيمة 230000000,00- دج لتصبح في سنة 2021 بقيمة 250000000,00- دج.
 - **المرحل من جديد:** كانت قيمته في سنة 2020 تقدر ب 8214804,08 دج وارتفعت سنة 2021 إلى 56418651,41 دج.
- كما أن القائمة تحتوي على الأرصدة في 12/31 من سنة 2019 وسنة 2020 وقدر مبلغ الرصيد في 2019/12/31 ب 10378673943,35 دج وعرف انخفاض في 2021/12/31 ليصبح بقيمة 10349985967,85 دج.

المطلب الثاني: المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة لمؤسسة ميناء جن جن

سنقوم من خلال هذا المطلب بتقديم المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة أصول وخصوم للمؤسسة.

الفرع الأول: المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة أصول

من خلال ما تم تقديمه لنا من وثائق من طرف المؤسسة سنعرض التسجيل المحاسبي لبعض أنواع من الضرائب المؤجلة أصول الخاصة بمؤسسة ميناء جن جن .

أولاً: أ- التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة أصول على أتعاب الخبير البحري الغير مسددة:

من خلال مقابلة مع محاسب المؤسسة تظهر الضرائب المؤجلة أصول على أتعاب الخبير البحري نتيجة الاختلاف الزمني (الأعباء تسجل محاسبيا خلال السنة المالية الخاصة بها لاحترام مبدأ استقلالية الدورات، بينما جبائيا فإنها غير قابلة للخصم إلا بعد تسديدها)، وعلى هذا الأساس يتم تسجيلها محاسبيا في شق الضرائب المؤجلة إلى حين سدادها الفعلي.

دائن	مدين	2021/12/31	دائن	مدين
19402,50	19402,50	ضرائب مؤجلة أصول فرض الضريبة المؤجلة أصول تسجيل الضريبة المؤجلة أصول على أتعاب الخبير البحري الغير مسددة لسنة 2021	692/د	د / 133

ترصيد الحسابات: يكون ذلك عند تسديد الأتعاب

دائن	مدين	2022 /××/××	دائن	مدين
19402,50	19402,50	فرض الضريبة المؤجلة أصول ضرائب مؤجلة أصول ترصيد الحسابات	133/د	د / 692

ثانيا: التسجيل المحاسبي لأتعاب محافظ الحسابات

يعود سبب حدوث الضريبة المؤجلة أصول في هذه الحالة أيضا إلى الاختلاف الزمني (الأعباء تسجل محاسبيا خلال السنة المالية الخاصة بها لاحترام مبدأ استقلالية الدورات، بينما جبايا فإنها غير قابلة للخصم إلا بعد تسديدها)، وعلى هذا الأساس يتم تسجيلها محاسبيا في شق الضرائب المؤجلة إلى حين سدادها الفعلي.

دائن	مدين	2021/12/31	دائن	مدين
624000	624000	ضرائب مؤجلة أصول فرض الضريبة المؤجلة أصول تسجيل الضريبة المؤجلة أصول على أتعاب محتفظ الحسابات لسنة 2021	692/د	د / 133

ترصيد الحسابات: وهذا عند تسديد الأتعاب

دائن	مدين	2022 /××/××	دائن	مدين
624000	624000	فرض الضريبة المؤجلة أصول ضرائب مؤجلة أصول ترصيد الحسابات	133/د	د / 692

ثالثا: التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة على مؤونة الإحالة على التقاعد لمجموع العمال في المؤسسة

نشأة الضريبة المؤجلة في حالة المؤونة على الإحالة على التقاعد إلى الاختلاف الزمني (الأعباء تسجل محاسبيا خلال السنة المالية الخاصة بها لاحترام مبدأ استقلالية الدورات، بينما جباثيا فإنها غير قابلة للخصم إلا بعد تسديدها). وعلى هذا الأساس يتم تسجيلها محاسبيا في شق الضرائب المؤجلة إلى حين سدادها الفعلي.

مدين	دائن	2021/12/31	مدين	دائن
133 /د	692/د	ضرائب مؤجلة أصول فرض الضريبة المؤجلة أصول تسجيل الضريبة المؤجلة أصول على مؤونة الإحالة على التقاعد لسنة 2021	34397419,00	34397419,00

ترصيد الحسابات: ويتم ترصيد الحسابات حسب عدد العمال الذين يتم إحالتهم على التقاعد سنويا

مدين	دائن	2022 /××/××	مدين	دائن
692 /د	133/د	فرض الضريبة المؤجلة أصول ضرائب مؤجلة أصول ترصيد الحسابات	34397419,00	34397419,00

الفرع الثاني: التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة خصوم لمؤسسة ميناء جن جن

لدينا نوع واحد للضرائب المؤجلة خصوم المتواجد في المؤسسة

أولا: التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة خصوم على الفوائد المنتظرة التحصيل:

مدين	دائن	2021/12/31	مدين	دائن
693/د	134 /د	فرض ضرائب مؤجلة خصوم ضرائب مؤجلة خصوم تسجيل ضرائب المؤجلة خصوم للفوائد المنتظرة التحصيل لسنة 2021	43093291,28	43093291,28

ترصيد الحسابات: يكون ذلك عند تحصيل الفوائد

مدين	دائن	2022 /××/××	مدين	دائن
134 /د	693/د	ضرائب مؤجلة خصوم فرض ضرائب مؤجلة خصوم ترصيد الحسابات	34397419,00	34397419,00

المطلب الثالث: أثر الضرائب المؤجلة على هيكل الملكية ودورها في الإفصاح

سوف نقوم من خلال هذا المطلب بالتعرف على التأثير الذي تقوم به الضريبة المؤجلة على هيكل ملكية المؤسسة، ولهذا سنقوم بدراسة محتوى بعض القوائم المالية المقدمة من طرف المؤسسة لمعرفة هذا التأثير.

الفرع الأول: كيفية تعامل النظام الجبائي والنظام المحاسبي مع الضريبة المؤجلة لمؤسسة ميناء جن جن

سنقوم بتوضيح كيفية التعامل مع الضرائب المؤجلة من طرف النظام المحاسبي والنظام الجبائي وهذا من تحليل خلال جدول حسابات النتائج والجدول رقم 09.

أولاً: طريقة تعامل النظام الجبائي و النظام المحاسبي مع الضريبة المؤجلة لمؤسسة ميناء جن جن لسنة 2019

نعرض جدول رقم 09 الخاص بإظهار النتيجة الجبائية وجدول حسابات النتائج لمؤسسة ميناء جن جن لسنة 2019 كمايلي:

الجدول رقم (26): جدول رقم 09 لمؤسسة ميناء جن جن لسنة 2019

826951226	ربح	1- النتيجة الصافية للسنة (حسابات النتائج)
0	خسارة	
		2- الاستردادات
119807		حصص الهدايا الاشهارية الغير قابلة للخصم
28900		الاشتراكات والهيئات الغير قابلة للخصم
1958700		الضرائب والرسوم الغير قابلة للخصم
36373585		المؤونات الغير قابلة للخصم
383133559		الاهتلاكات الغير قابلة للخصم
2809713		مصاريف البحث والتطوير الغير قابلة للخصم
173471555	الضرائب المستحقة على النتيجة	الضريبة على أرباح الشركات
-17353257	الضرائب المؤجلة (التغيرات)	
596196416		خسائر القيمة الغير قابلة للخصم
3800321		الاستردادات الأخرى
1180539300		مجموع الاستردادات
		3- التخفيضات
360620		فائض القيمة عن التنازل عن عناصر الأصول الثابتة
947916872		التخفيضات الأخرى
948277492		مجموع التخفيضات
		4- الخسائر السابقة القابلة للخصم

0		خسارة سنة N-1
0		خسارة سنة N-2
0		خسارة سنة N-3
0		خسارة سنة N-4
0		مجموع الخسائر القابلة للخصم
1059213034	ربح	النتيجة الجبائية
0	خسارة	

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على الوثائق الداخلية للمؤسسة المينائية جن جن.

الجدول رقم (27): جدول حسابات النتائج لمؤسسة جن جن لسنة 2019

2018	2019	ملاحظة	رقم الأعمال
3 688 108 299,77	3 976 206 879,88		1- إنتاج السنة المالية
135 799 845,14	130 811 286,79		المشتريات المستهلكة
200 431 279,75	221 027 326,95		الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
336 231 124,89	351 838 613,74		2- استهلاك السنة المالية
3 351 877 174,88	3 624 368 266,14		3- القيمة المضافة للاستغلال (1-2)
1 527 645 071,77	2 365 585 882,97		أعباء المستخدمين
118 006 150,30	110 285 557,97		الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة
1 706 225 952,81	1 148 496 825,20		4- الفائض الإجمالي عن الاستغلال
43 446 689,59	79 765 590,02		المنتجات العملياتية الأخرى
38 972 330,93	33 200 908,53		الأعباء العملياتية الأخرى
1 209 978 227,07	1 305 916 587,59		المخصصات للاستهلاكات والمؤونات
644 151 710,05	769 260 349,01		استئناف عن خسائر القيمة والمؤونات
1 144 873 794,45	658 405 268,11		5- النتيجة العملياتية
189 949 819,55	324 664 256,57		المنتجات المالية
8 236 041,15	0,00		الأعباء المالية
181 713 778,40	324 664 256,57		6- النتيجة المالية
1 326 587 572,85	983 069 524,68		7- النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)
351 777 200,00	173 471 555,39		الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
16 699 609,61	17 353 256,92		الضرائب المؤجلة، تغيرات (حول النتائج العادية)
4 565 656 518,96	5 149 897 075,48		مجموع منتجات الأنشطة العادية
3 607 545 755,72	4 322 945 849,27		مجموع أعباء الأنشطة العادية
958 110 763,24	826 951 226,21		8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
0,00	0,00		9- النتيجة غير العادية
958 110 763,24	826 951 226,21		10- النتيجة الصافية للسنة المالية

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على الوثائق الداخلية للمؤسسة المينائية جن جن.

ما نلاحظه من خلال الجدول رقم 09 (جدول إظهار النتيجة الجبائية) لسنة 2019 فإن قيمة الضريبة المؤجلة المقدرة ب 17353257دج، كانت بالقيمة السالبة وهذا يدل على أن الضريبة المؤجلة لا يتم الاعتراف

بها جبائيا وهو ما نلاحظه من الجدول رقم 09 (جدول إظهار النتيجة الجبائية)، بينما محاسبيا فقد تم إضافتها إلى النتيجة المحاسبية وهذا يظهر لنا من خلال جدول حسابات النتائج لسنة 2019 أعلاه.

ثانيا: طريقة تعامل النظام الجبائي و النظام المحاسبي مع الضريبة المؤجلة لمؤسسة ميناء جن جن لسنة 2020

نعرض جدول رقم 09 الخاص بإظهار النتيجة الجبائية وجدول حسابات النتائج لمؤسسة ميناء جن جن لسنة 2020 كما يلي:

الجدول رقم (28): جدول رقم 09 لمؤسسة ميناء جن جن لسنة 2020

414092151	ربح	1- النتيجة الصافية للسنة (حسابات النتائج)
0	خسارة	
		2- الاستردادات
335600		أعباء العقارات غير المخصصة مباشرة للاستغلال
14280		حصص الهدايا الاشهارية الغير قابلة للخصم
47600		الاشتركات والهبات الغير قابلة للخصم
4802052		الضرائب والرسوم الغير قابلة للخصم
42982320		الموونات الغير قابلة للخصم
274585861		الاهتلاكات الغير قابلة للخصم
3023580		مصاريف البحث والتطوير الغير قابلة للخصم
124907077	الضرائب المستحقة على النتيجة	الضريبة على أرباح الشركات
-6716145	الضرائب المؤجلة (التغيرات)	
786007143		خسائر القيمة الغير قابلة للخصم
110657		غرامات وعقوبات
160374017		الاستردادات الأخرى
1390474043		مجموع الاستردادات
		3- التخفيضات
1123200		فائض القيمة عن التنازل عن عناصر الأصول الثابتة
1040763465		التخفيضات الأخرى
1041886665		مجموع التخفيضات
		4- الخسائر السابقة القابلة للخصم
0		خسارة سنة N-1
0		خسارة سنة N-2
0		خسارة سنة N-3
0		خسارة سنة N-4
0		مجموع الخسائر القابلة للخصم

762679529	ربح	النتيجة الجبائية
0	خسارة	

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على الوثائق الداخلية للمؤسسة المينائية جن جن.

الجدول رقم (29): جدول حسابات النتائج لمؤسسة جن جن لسنة 2020

2019	2020	ملاحظة	
3 976 206 879,88	3 272 809 941,86		رقم الأعمال
3 976 206 879,88	3 272 809 941,86		1- إنتاج السنة المالية
130 811 286,79	169 125 866,87		المشتريات المستهلكة
221 027 326,95	120 839 692,10		الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
351 838 613,74	289 965 558,97		2- استهلاك السنة المالية
3 624 368 266,14	2 982 844 382,89		3- القيمة المضافة للاستغلال (1-2)
2 365 585 882,97	1 987 446 227,89		أعباء المستخدمين
110 285 557,97	78 601 631,24		الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة
1 148 496 825,20	916 796 523,76		4- الفائض الإجمالي عن الاستغلال
79 765 590,02	44 910 167,58		المنتجات العملياتية الأخرى
33 200 908,53	56 869 632,76		الأعباء العملياتية الأخرى
1 305 916 587,59	1 554 784 439,70		المخصصات للاستهلاكات والمؤونات
769 260 349,01	840 296 043,57		استئناف عن خسائر القيمة والمؤونات
658 405 268,11	190 348 662,45		5- النتيجة العملياتية
324 664 256,57	342 210 719,60		المنتجات المالية
0,00	276 298,74		الأعباء المالية
324 664 256,57	341 934 420,86		6- النتيجة المالية
983 069 524,68	532 283 083,31		7- النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)
173 471 555,39	124 907 077,15		الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
17 353 256,92	6 716 144,76		الضرائب المؤجلة، تغيرات (حول النتائج العادية)
5 149 897 075,48	4 500 226 872,61		مجموع منتجات الأنشطة العادية
4 322 945 849,27	4 086 134 721,69		مجموع أعباء الأنشطة العادية
826 951 226,21	414 092 150,92		8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
0,00	0,00		9- النتيجة غير العادية
826 951 226,21	414 092 150,92		10- النتيجة الصافية للسنة المالية

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على الوثائق الداخلية للمؤسسة المينائية جن جن.

نلاحظ أن قيمة الضريبة المؤجلة في سنة 2020 قدرت ب 6716145 دج، كانت بالقيمة السالبة وهذا يدل على أن الضريبة المؤجلة لا يتم الاعتراف بها جبائيا وذلك ما نلاحظه من الجدول رقم 09 (جدول إظهار النتيجة الجبائية)، بينما محاسبيا فقد تم إضافتها إلى النتيجة المحاسبية وهذا يظهر لنا من خلال جدول حسابات النتائج لسنة 2020 أعلاه.

ثالثاً: طريقة تعامل النظام الجبائي و النظام المحاسبي مع الضريبة المؤجلة لمؤسسة ميناء جن جن لسنة 2021

سنعرض جدول رقم 09 الخاص بإظهار النتيجة الجبائية وجدول حسابات النتائج لمؤسسة ميناء جن جن لسنة 2021 كما يلي:

الجدول رقم (30): جدول رقم 09 لمؤسسة ميناء جن جن لسنة 2021

1079386418	ربح	1- النتيجة الصافية للسنة (حسابات النتائج)
0	خسارة	
		2- الاستردادات
8000		حصص الهدايا الاشهارية الغير قابلة للخصم
101400		الاشتراقات والهبات الغير قابلة للخصم
29067771		المؤونات الغير قابلة للخصم
432886419		الاهتلاكات الغير قابلة للخصم
1023580		مصاريف البحث والتطوير الغير قابلة للخصم
279803916	الضرائب المستحقة على النتيجة	الضريبة على أرباح الشركات
-66641342	الضرائب المؤجلة (التغيرات)	
898250720		خسائر القيمة الغير قابلة للخصم
789828		غرامات وعقوبات
249851915		الاستردادات الأخرى
1825142207		مجموع الاستردادات
		3- التخفيضات
321540		فائض القيمة عن التنازل عن عناصر الأصول الثابتة
1195731283		التخفيضات الأخرى
1196052823		مجموع التخفيضات
		4- الخسائر السابقة القابلة للخصم
0		خسارة سنة N-1
0		خسارة سنة N-2
0		خسارة سنة N-3
0		خسارة سنة N-4
0		مجموع الخسائر القابلة للخصم
1708475802	ربح	النتيجة الجبائية
0	خسارة	

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على الوثائق الداخلية للمؤسسة المينائية جن جن.

الجدول رقم (31): جدول حسابات النتائج لمؤسسة جن جن لسنة 2021

2020	2021	ملاحظة	رقم الأعمال
3 272 809 941,86	4 256 707 957,54		1- إنتاج السنة المالية
169 125 866,87	221 618 187,78		المشتريات المستهلكة
120 839 692,10	117 770 488,88		الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
289 965 558,97	339 388 676,66		2- استهلاك السنة المالية
2 982 844 382,89	3 917 319 280,88		3- القيمة المضافة للإستغلال (1-2)
1 987 446 227,89	2 191 699 958,06		أعباء المستخدمين
78 601 631,24	95 687 802,30		الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة
916 796 523,76	1 629 931 520,52		4- الفائض الإجمالي عن الإستغلال
44 910 167,58	44 941 626,96		المنتجات العملياتية الأخرى
56 869 632,76	27 789 763,58		الأعباء العملياتية الأخرى
1 554 784 439,70	1 706 826 849,82		المخصصات للاستهلاكات والمؤونات
840 296 043,57	993 375 967,53		استئناف عن خسائر القيمة والمؤونات
190 348 662,45	933 632 501,61		5- النتيجة العملياتية
342 210 719,60	358 916 490,49		المنتجات المالية
276 298,74	0,00		الأعباء المالية
341 934 420,86	358 916 490,49		6- النتيجة المالية
532 283 083,31	1 292 548 992,10		7- النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)
124 907 077,15	279 803 916,01		الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
6 716 144,76	66 641 342,00		الضرائب المؤجلة، تغيرات (حول النتائج العادية)
4 500 226 872,61	5 653 942 042,52		مجموع منتجات الأنشطة العادية
4 086 134 721,69	4 574 555 624,43		مجموع أعباء الأنشطة العادية
414 092 150,92	1 079 386 418,09		8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
0,00	0,00		9- النتيجة غير العادية
414 092 150,92	1 079 386 418,09		10- النتيجة الصافية للسنة المالية

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على الوثائق الداخلية للمؤسسة المينائية جن جن.

نلاحظ في سنة 2021 أن الضريبة المؤجلة قدرت بقيمة 66641342 دج، كانت بالقيمة السالبة وهذا يدل على أن الضريبة المؤجلة لا يتم الاعتراف بها جبايا وهو ما نلاحظه من الجدول رقم 09 (جدول إظهار النتيجة الجبائية)، بينما محاسبيا فقد تم إضافتها إلى النتيجة المحاسبية وهذا يظهر لنا من خلال جدول حسابات النتائج لسنة 2021 أعلاه.

الفرع الثاني: تأثير الضريبة المؤجلة على هيكل ملكية مؤسسة ميناء جن جن

بعد عرضنا للاختلاف بين طرق القياس بين المؤسسات والإدارة الجبائية سنتطرق إلى إبراز تأثير الضرائب المؤجلة على هيكل الملكية وهذا من خلال القيام ببعض التغييرات على جدول حسابات النتائج والذي سيؤثر على العرض في جدول تغيرات الأموال الخاصة كما نستعمل الشق الميزانية الخاص بالخصوم طويلة الأجل.

أولاً: تأثير الضريبة المؤجلة على هيكل الملكية لمؤسسة ميناء جن جن لدورة 2019

سوف ندرس جدول حسابات النتائج عن استرداد الضريبة المؤجلة وبعد استردادها وسنستنتج التغيير الذي يطرأ، والذي يظهر في جدول تغيرات الأموال الخاصة، وكذلك من خلال شق الخصوم في الميزانية

1- بدون استرداد الضرائب المؤجلة

الجدول رقم (32): جدول حسابات النتائج لمؤسسة جن جن لسنة 2019

2018	2019	ملاحظة	
3 688 108 299,77	3 976 206 879,88		رقم الأعمال
3 688 108 299,77	3 976 206 879,88		1- إنتاج السنة المالية
135 799 845,14	130 811 286,79		المشتريات المستهلكة
200 431 279,75	221 027 326,95		الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
336 231 124,89	351 838 613,74		2- استهلاك السنة المالية
3 351 877 174,88	3 624 368 266,14		3- القيمة المضافة للاستغلال (1-2)
1 527 645 071,77	2 365 585 882,97		أعباء المستخدمين
118 006 150,30	110 285 557,97		الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة
1 706 225 952,81	1 148 496 825,20		4- الفائض الإجمالي عن الاستغلال
43 446 689,59	79 765 590,02		المنتجات العمليانية الأخرى
38 972 330,93	33 200 908,53		الأعباء العمليانية الأخرى
1 209 978 227,07	1 305 916 587,59		المخصصات للاستهلاكات والمؤونات
644 151 710,05	769 260 349,01		استئناف عن خسائر القيمة والمؤونات
1 144 873 794,45	658 405 268,11		5- النتيجة العمليانية
189 949 819,55	324 664 256,57		المنتجات المالية
8 236 041,15	0,00		الأعباء المالية
181 713 778,40	324 664 256,57		6- النتيجة المالية
1 326 587 572,85	983 069 524,68		7- النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)
351 777 200,00	173 471 555,39		الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
0,00	0,00		الضرائب المؤجلة، تغيرات (حول النتائج العادية)
4 565 656 518,96	5 149 897 075,48		مجموع منتجات الأنشطة العادية
3 607 545 755,72	4 322 945 849,27		مجموع أعباء الأنشطة العادية
947810372,85	809597969,29		8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
0,00	0,00		9- النتيجة غير العادية
947810372,85	809597969,29		10- النتيجة الصافية للسنة المالية

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على الوثائق الداخلية للمؤسسة المينائية جن جن.

الجدول رقم (33): جدول تغيرات الأموال الخاصة لمؤسسة ميناء جن جن لسنة 2019

المجموع	احتياطات ونتيجة	فرق إعادة التقييم	رأس المال الإجتماعي	ملاحظة	الأصل
13696651650,21	9652982155,01	43669495,2	4000000000		رصيد نهاية السنة 2017
-300000000,00	-300000000,00	0,00	0,00		حصص موزعة
0,00	0,00	0,00	0,00		زيادة رأس المال
958110763,24	958110763,24	0,00	0,00		نتيجة صافية للنشاط
-6400000,00	-6400000,00	0,00	0,00		تعويضات
-150000000,00	-150000000,00	0,00	0,00		حصص أرباح العمال
0,00	0,00	0,00	0,00		المرحل من جديد
14198362413,45	10154692918,25	43669495,2	4000000000		رصيد نهاية السنة 2018
-400000000,00	-400000000,00	0,00	0,00		حصص موزعة
0,00	0,00	0,00	0,00		زيادة رأس المال
809597969,29	809597969,29	0,00	0,00		نتيجة صافية للنشاط
-8000000,00	-8000000,00	0,00	0,00		تعويضات
-180000000,00	-180000000,00	0,00	0,00		حصص أرباح العمال
82148040,78	82148040,78	0,00	0,00		المرحل من جديد
76177839,67	76177839,67	0,00	0,00		حصص عينية للتحويل
14413990181,6	10534616767,9	43669495,2	4000000000		رصيد نهاية السنة 2019

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على الوثائق الداخلية للمؤسسة المينائية جن جن.

2- بعد استرداد الضرائب المؤجلة

الجدول رقم (34): جدول حسابات النتائج لمؤسسة جن جن لسنة 2019

2018	2019	ملاحظة	
3 688 108 299,77	3 976 206 879,88		رقم الأعمال
3 688 108 299,77	3 976 206 879,88		1- إنتاج السنة المالية
135 799 845,14	130 811 286,79		المشتريات المستهلكة
200 431 279,75	221 027 326,95		الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
336 231 124,89	351 838 613,74		2- استهلاك السنة المالية
3 351 877 174,88	3 624 368 266,14		3- القيمة المضافة للاستغلال (1-2)
1 527 645 071,77	2 365 585 882,97		أعباء المستخدمين
118 006 150,30	110 285 557,97		الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة
1 706 225 952,81	1 148 496 825,20		4- الفائض الإجمالي عن الاستغلال
43 446 689,59	79 765 590,02		المنتجات العملياتية الأخرى
38 972 330,93	33 200 908,53		الأعباء العملياتية الأخرى
1 209 978 227,07	1 305 916 587,59		المخصصات للاستهلاكات والمؤونات
644 151 710,05	769 260 349,01		استئناف عن خسائر القيمة والمؤونات
1 144 873 794,45	658 405 268,11		5- النتيجة العملياتية
189 949 819,55	324 664 256,57		المنتجات المالية
8 236 041,15	0,00		الأعباء المالية
181 713 778,40	324 664 256,57		6- النتيجة المالية
1 326 587 572,85	983 069 524,68		7- النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)
351 777 200,00	173 471 555,39		الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
16 699 609,61	17 353 256,92		الضرائب المؤجلة، تغيرات (حول النتائج العادية)
4 565 656 518,96	5 149 897 075,48		مجموع منتجات الأنشطة العادية
3 607 545 755,72	4 322 945 849,27		مجموع أعباء الأنشطة العادية
958 110 763,24	826 951 226,21		8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
0,00	0,00		9- النتيجة غير العادية
958 110 763,24	826 951 226,21		10- النتيجة الصافية للسنة المالية

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على الوثائق الداخلية للمؤسسة المينائية جن جن.

الجدول رقم (35): جدول تغيرات الأموال الخاصة لمؤسسة ميناء جن لسنة 2019

الأصل	ملاحظة	رأس المال الإجمالي	فرق إعادة التقييم	احتياطات ونتيجة	المجموع
رصيد نهاية السنة 2017		4000000000	43669495,2	9652982155,01	13696651650,21
حصص موزعة		0,00	0,00	-300000000,00	-300000000,00
زيادة رأس المال		0,00	0,00	0,00	0,00
نتيجة صافية للنشاط		0,00	0,00	958110763,24	958110763,24
تعويضات		0,00	0,00	-6400000,00	-6400000,00
حصص أرباح العمال		0,00	0,00	-150000000,00	-150000000,00
المرحل من جديد		0,00	0,00	0,00	0,00
رصيد نهاية السنة 2018		4000000000	43669495,2	10154692918,25	14198362413,45
حصص موزعة		0,00	0,00	-400000000,00	-400000000,00
زيادة رأس المال		0,00	0,00	0,00	0,00
نتيجة صافية للنشاط		0,00	0,00	826951226,21	826951226,21
تعويضات		0,00	0,00	-8000000,00	-8000000,00
حصص أرباح العمال		0,00	0,00	-180000000,00	-180000000,00
المرحل من جديد		0,00	0,00	82148040,78	82148040,78
حصص عينية للتحصيل		0,00	0,00	76177839,67	76177839,67
رصيد نهاية السنة 2019		4000000000	43669495,2	10387673943,35	14431343438,55

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على الوثائق الداخلية للمؤسسة المينائية جن.

نلاحظ عند عدم استرداد الضريبة المؤجلة كانت النتيجة الصافية للسنة المالية لسنة 2019 بقيمة 809597969,29 دج قيمة حقوق الملكية 14413990181,6 دج، ولكن بعد استرداد الضريبة المؤجلة نلاحظ من خلال الجدول رقم (34) أن النتيجة الصافية للسنة المالية أصبحت بقيمة 826951226,21 دج الأمر الذي يؤثر على هيكل ملكية المؤسسة بتغير قيمة حقوق الملكية حيث إرتفعت قيمتها لتصبح 14431343438,55 دج كما هو موضح في الجدول رقم (35).

الجدول رقم (36): تأثير الضريبة المؤجلة على نتيجة الدورة والخصوم طويلة الأجل لسنة 2019

البيان	نتيجة الدورة	خصوم طويلة الأجل
بدون إسترداد الضريبة المؤجلة	809597969,29	14413990181,6
بعد إسترداد الضريبة المؤجلة	826951226,21	14431343438,55
نسبة الفرق	%2,1	%0,12

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على الوثائق الداخلية للمؤسسة المينائية جن جن.

نلاحظ عند عدم استرداد الضريبة المؤجلة كانت النتيجة الصافية للسنة المالية لسنة 2019 بقيمة 809597969,29 دج وعند إسترداد الضريبة المؤجلة أصبحت النتيجة الصافية للسنة المالية بقيمة 826951226,21 دج أي إرتفعت بنسبة 2,1 %، كما نلاحظ أن مجموع الخصوم طويلة الأجل قبل الإسترداد كانت قيمته 14413990181,6 دج لكن بعد الإسترداد إرتفعت لتصبح 14431343438,55 دج أي إرتفعت بنسبة 0,12 % وهذا ما يثبت لنا في هذه السنة أن الضريبة المؤجلة قامت بالرفع من نتيجة الدورة وبالتالي إرتفاع في خصوم طويلة الأجل أي إرتفاع في قيمة هيكل ملكية المؤسسة.

ثانيا: تأثير الضريبة المؤجلة على هيكل الملكية لمؤسسة ميناء جن جن لدورة 2020

سوف ندرس جدول حسابات النتائج عن استرداد الضريبة المؤجلة وبعد استردادها وسنستنتج التغيير الذي يطرأ، والذي يظهر في جدول تغيرات الأموال الخاصة، وكذلك من خلال شق الخصوم في الميزانية

1- بدون استرداد الضرائب المؤجلة

الجدول رقم (37): جدول حسابات النتائج لمؤسسة ميناء جن جن لسنة 2020

2019	2020	ملاحظة	
3 976 206 879,88	3 272 809 941,86		رقم الأعمال
3 976 206 879,88	3 272 809 941,86		1- إنتاج السنة المالية
130 811 286,79	169 125 866,87		المشتريات المستهلكة
221 027 326,95	120 839 692,10		الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
351 838 613,74	289 965 558,97		2- استهلاك السنة المالية
3 624 368 266,14	2 982 844 382,89		3- القيمة المضافة للاستغلال (1-2)
2 365 585 882,97	1 987 446 227,89		أعباء المستخدمين
110 285 557,97	78 601 631,24		الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة
1 148 496 825,20	916 796 523,76		4- الفائض الإجمالي عن الاستغلال
79 765 590,02	44 910 167,58		المنتجات العملية الأخرى
33 200 908,53	56 869 632,76		الأعباء العملية الأخرى
1 305 916 587,59	1 554 784 439,70		المخصصات للاستهلاكات والمؤونات
769 260 349,01	840 296 043,57		استئناف عن خسائر القيمة والمؤونات
658 405 268,11	190 348 662,45		5- النتيجة العملية

المينائية - جيجل-

324 664 256,57 0,00	342 210 719,60 276 298,74		المنتجات المالية الأعباء المالية
324 664 256,57	341 934 420,86		6- النتيجة المالية
983 069 524,68	532 283 083,31		7- النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)
173 471 555,39 0,00	124 907 077,15 0,00		الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية الضرائب المؤجلة، تغيرات (حول النتائج العادية)
5 149 897 075,48	4 500 226 872,61		مجموع منتجات الأنشطة العادية
4 322 945 849,27	4 086 134 721,69		مجموع أعباء الأنشطة العادية
809597969,29	407376006,16		8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
0,00	0,00		9- النتيجة غير العادية
809597969,29	407376006,16		10- النتيجة الصافية للسنة المالية

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على الوثائق الداخلية للمؤسسة المينائية جن جن.

الجدول رقم (38): جدول تغيرات الأموال الخاصة لمؤسسة ميناء جن جن لسنة 2020

المجموع	احتياطات ونتيجة	فرق إعادة التقييم	رأس المال الاجتماعي	ملاحظة	الأصل
14 198 362 413,45	10 154 692 918,25	43 669 495,20	4 000 000 000,00		رصيد نهاية السنة 2018
-400 000 000,00 0,00	-400 000 000,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00		حصص موزعة زيادة رأس المال
826951226,21	826951226,21	0,00	0,00		نتيجة صافية للنشاط
-8 000 000,00	-8 000 000,00	0,00	0,00		تعويضات
-180 000 000,00	-180 000 000,00	0,00	0,00		حصص أرباح العمال
-82 148 040,78	-82 148 040,78	0,00	0,00		المرحل من جديد
76 177 839,67	76 177 839,67	0,00	0,00		حصص عينية للتحويل
14431343438,55	10 387 673 943,35	43 669 495,20	4 000 000 000,00		رصيد نهاية السنة 2019
-550 000 000,00 0,00	-550 000 000,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00		حصص موزعة زيادة رأس المال
407376006,16	407376006,16	0,00	0,00		نتيجة صافية للنشاط
-8 500 000,00	-8 500 000,00	0,00	0,00		تعويضات
-230 000 000,00	-230 000 000,00	0,00	0,00		حصص أرباح العمال
8 214 804,08	8 214 804,08	0,00	0,00		المرحل من جديد
14058434248,7	10 014 764 753,5	43 669 495,20	4 000 000 000,00		رصيد نهاية السنة 2020

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على الوثائق الداخلية للمؤسسة المينائية جن جن.

2- بعد استرداد الضرائب المؤجلة

الجدول رقم (39): جدول حسابات النتائج لمؤسسة جن جن لسنة 2020

2019	2020	ملاحظة	
			رقم الأعمال
3 976 206 879,88	3 272 809 941,86		1- إنتاج السنة المالية
3 976 206 879,88	3 272 809 941,86		المشتريات المستهلكة
130 811 286,79	169 125 866,87		الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
221 027 326,95	120 839 692,10		2- استهلاك السنة المالية
351 838 613,74	289 965 558,97		3- القيمة المضافة للاستغلال (1-2)
3 624 368 266,14	2 982 844 382,89		أعباء المستخدمين
2 365 585 882,97	1 987 446 227,89		الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة
110 285 557,97	78 601 631,24		4- الفائض الإجمالي عن الاستغلال
1 148 496 825,20	916 796 523,76		المنتجات العملياتية الأخرى
79 765 590,02	44 910 167,58		الأعباء العملياتية الأخرى
33 200 908,53	56 869 632,76		المخصصات للاستهلاكات والمؤونات
1 305 916 587,59	1 554 784 439,70		استئناف عن خسائر القيمة والمؤونات
769 260 349,01	840 296 043,57		5- النتيجة العملياتية
658 405 268,11	190 348 662,45		المنتجات المالية
324 664 256,57	342 210 719,60		الأعباء المالية
0,00	276 298,74		6- النتيجة المالية
324 664 256,57	341 934 420,86		7- النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)
983 069 524,68	532 283 083,31		الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
173 471 555,39	124 907 077,15		الضرائب المؤجلة، تغيرات (حول النتائج العادية)
17 353 256,92	6 716 144,76		مجموع منتجات الأنشطة العادية
5 149 897 075,48	4 500 226 872,61		مجموع أعباء الأنشطة العادية
4 322 945 849,27	4 086 134 721,69		8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
826 951 226,21	414 092 150,92		9- النتيجة غير العادية
0,00	0,00		10- النتيجة الصافية للسنة المالية
826 951 226,21	414 092 150,92		

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على الوثائق الداخلية للمؤسسة المينائية جن جن.

الجدول رقم (40): جدول تغيرات الأموال الخاصة لمؤسسة ميناء جن جن لسنة 2020

الأصل	ملاحظة	رأس المال الإجتماعي	فرق إعادة التقييم	احتياطات ونتيجة	المجموع
رصيد نهاية السنة 2018		4 000 000 000,00	43 669 495,20	10 154 692 918,25	14 198 362 413,45
حصص موزعة		0,00	0,00	-400 000 000,00	-400 000 000,00
زيادة رأس المال		0,00	0,00	0,00	0,00
نتيجة صافية للنشاط		0,00	0,00	826 951 226,21	826 951 226,21
تعويضات		0,00	0,00	-8 000 000,00	-8 000 000,00
حصص أرباح العمال		0,00	0,00	-180 000 000,00	-180 000 000,00
المرحل من جديد		0,00	0,00	-82 148 040,78	-82 148 040,78
حصص عينية للتحويل		0,00	0,00	76 177 839,67	76 177 839,67
رصيد نهاية السنة 2019		4 000 000 000,00	43 669 495,20	10 387 673 943,35	14 431 343 438,55
حصص موزعة		0,00	0,00	-550 000 000,00	-550 000 000,00
زيادة رأس المال		0,00	0,00	0,00	0,00
نتيجة صافية للنشاط		0,00	0,00	414 092 150,92	414 092 150,92
تعويضات		0,00	0,00	-8 500 000,00	-8 500 000,00
حصص أرباح العمال		0,00	0,00	-230 000 000,00	-230 000 000,00
المرحل من جديد		0,00	0,00	8 214 804,08	8 214 804,08
رصيد نهاية السنة 2020		4 000 000 000,00	43 669 495,20	10 021 480 898,35	14 065 150 393,55

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على الوثائق الداخلية للمؤسسة المينائية جن جن.

نلاحظ عند عدم استرداد الضريبة المؤجلة كانت النتيجة الصافية للسنة المالية لسنة 2020 بقيمة 407376006,16 دج قيمة حقوق الملكية 14058434248,7 دج، ولكن بعد استرداد الضريبة المؤجلة نلاحظ من خلال الجدول رقم (39) أن النتيجة الصافية للسنة المالية لتصبح قيمتها 414092150,92 دج الأمر الذي يؤثر على هيكل ملكية المؤسسة بتغير قيمة حقوق الملكية حيث إرتفعت لتصبح قيمتها 14065150393,55 دج كما هو موضح في الجدول رقم (40).

الجدول رقم (41): تأثير الضريبة المؤجلة على نتيجة الدورة والخصوم طويلة الأجل لسنة 2020

البيان	نتيجة الدورة	خصوم طويلة الأجل
بدون إسترداد الضريبة المؤجلة	407376006,16	14058434248,7
بعد إسترداد الضريبة المؤجلة	414092150,92	14065150393,55
نسبة الفرق	%1,6	%0,04

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على الوثائق الداخلية للمؤسسة المينائية جن جن.

نلاحظ عند عدم استرداد الضريبة المؤجلة كانت النتيجة الصافية للسنة المالية لسنة 2020 بقيمة 407376006,16 دج وعند إسترداد الضريبة المؤجلة أصبحت النتيجة الصافية للسنة المالية بقيمة 414092150,92 دج أي إرتفعت بنسبة 1,6 %، كما نلاحظ أن مجموع الخصوم طويلة الأجل قبل الإسترداد كانت قيمته 14058434248,7 دج لكن بعد الإسترداد إرتفعت لتصبح 14065150393,55 دج أي إرتفعت بنسبة 0,04 % وهذا مايبث لنا في هذه السنة أن الضريبة المؤجلة قامت بالرفع من نتيجة الدورة وبالتالي إرتفاع في خصوم طويلة الأجل أي إرتفاع في قيمة هيكل ملكية المؤسسة.

ثالثا: تأثير الضريبة المؤجلة على هيكل الملكية لمؤسسة ميناء جن جن لدورة 2021

سوف ندرس جدول حسابات النتائج عن استرداد الضريبة المؤجلة وبعد استردادها وسنستنتج التغيير الذي يطرأ، والذي يظهر في جدول تغيرات الأموال الخاصة، وكذلك من خلال شق الخصوم في الميزانية

1- بدون استرداد الضرائب المؤجلة

الجدول رقم (42): جدول حسابات النتائج لمؤسسة جن جن لسنة 2021

2020	2021	ملاحظة	
3 272 809 941,86	4 256 707 957,54		رقم الأعمال
3 272 809 941,86	4 256 707 957,54		1- إنتاج السنة المالية
169 125 866,87	221 618 187,78		المشتريات المستهلكة
120 839 692,10	117 770 488,88		الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
289 965 558,97	339 388 676,66		2- استهلاك السنة المالية
2 982 844 382,89	3 917 319 280,88		3- القيمة المضافة للإستغلال (1-2)
1 987 446 227,89	2 191 699 958,06		أعباء المستخدمين
78 601 631,24	95 687 802,30		الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة
916 796 523,76	1 629 931 520,52		4- الفائض الإجمالي عن الاستغلال
44 910 167,58	44 941 626,96		المنتجات العملياتية الأخرى
56 869 632,76	27 789 763,58		الأعباء العملياتية الأخرى
1 554 784 439,70	1 706 826 849,82		المخصصات للاستهلاكات والمؤونات
840 296 043,57	993 375 967,53		استئناف عن خسائر القيمة والمؤونات
190 348 662,45	933 632 501,61		5- النتيجة العملياتية
342 210 719,60	358 916 490,49		المنتجات المالية
276 298,74	0,00		الأعباء المالية
341 934 420,86	358 916 490,49		6- النتيجة المالية
532 283 083,31	1 292 548 992,10		7- النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)
124 907 077,15	279 803 916,01		الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
0,00	0,00		الضرائب المؤجلة، تغيرات (حول النتائج العادية)
4 500 226 872,61	5 653 942 042,52		مجموع منتجات الأنشطة العادية
4 086 134 721,69	4 574 555 624,43		مجموع أعباء الأنشطة العادية
407376006,16	1012745076,09		8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
0,00	0,00		9- النتيجة غير العادية
407376006,16	1012745076,09		10- النتيجة الصافية للسنة المالية

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على الوثائق الداخلية للمؤسسة المينائية جن جن.

الجدول رقم (43): جدول تغيرات الأموال الخاصة لمؤسسة ميناء جن جن لسنة 2021

الأصل	ملاحظة	رأس المال الاجتماعي	فرق إعادة التقييم	احتياطات ونتيجة	المجموع
رصيد نهاية السنة 2019		4 000 000 000,00	43 669 495,20	10 387 673 943,35	14 431 343 438,55
حصص موزعة		0,00	0,00	-550 000 000,00	-550 000 000,00
زيادة رأس المال		0,00	0,00	0,00	0,00
نتيجة صافية للنشاط		0,00	0,00	414092150,92	414092150,92
تعويضات		0,00	0,00	-8 500 000,00	-8 500 000,00
حصص أرباح العمال		0,00	0,00	-230 000 000,00	-230 000 000,00
المرحل من جديد		0,00	0,00	8 214 804,08	8 214 804,08
رصيد نهاية السنة 2020		4 000 000 000,00	43 669 495,20	10 021 480 898,35	14 065 150 393,55
حصص موزعة		0,00	0,00	-550 000 000,00	-550 000 000,00
زيادة رأس المال		0,00	0,00	0,00	0,00
نتيجة صافية للنشاط		0,00	0,00	1012745076,09	1012745076,09
تعويضات		0,00	0,00	-7 300 000,00	-7 300 000,00
حصص أرباح العمال		0,00	0,00	-250 000 000,00	-250 000 000,00
المرحل من جديد		0,00	0,00	56 418 651,41	56 418 651,41
رصيد نهاية السنة 2021		4 000 000 000,00	43 669 495,20	10283344625,8	14327014121,00

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على الوثائق الداخلية للمؤسسة المينائية جن جن.

بعد استرداد الضرائب المؤجلة

الجدول رقم (44): جدول حسابات النتائج لمؤسسة جن جن لسنة 2021

رقم الأعمال	ملاحظة	2021	2020
1- إنتاج السنة المالية		4 256 707 957,54	3 272 809 941,86
المشتريات المستهلكة		221 618 187,78	169 125 866,87
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى		117 770 488,88	120 839 692,10
2- استهلاك السنة المالية		339 388 676,66	289 965 558,97
3- القيمة المضافة للإستغلال (1-2)		3 917 319 280,88	2 982 844 382,89
أعباء المستخدمين		2 191 699 958,06	1 987 446 227,89
الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة		95 687 802,30	78 601 631,24
4- الفائض الإجمالي عن الاستغلال		1 629 931 520,52	916 796 523,76
المنتجات العملياتية الأخرى		44 941 626,96	44 910 167,58

المينائية - جيجل-

56 869 632,76	27 789 763,58		الأعباء العملياتية الأخرى
1 554 784 439,70	1 706 826 849,82		المخصصات للاستهلاكات والمؤونات
840 296 043,57	993 375 967,53		استئناف عن خسائر القيمة والمؤونات
190 348 662,45	933 632 501,61		5- النتيجة العملياتية
342 210 719,60	358 916 490,49		المنتجات المالية
276 298,74	0,00		الأعباء المالية
341 934 420,86	358 916 490,49		6- النتيجة المالية
532 283 083,31	1 292 548 992,10		7- النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)
124 907 077,15	279 803 916,01		الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
6 716 144,76	66 641 342,00		الضرائب المؤجلة، تغيرات (حول النتائج العادية)
4 500 226 872,61	5 653 942 042,52		مجموع منتجات الأنشطة العادية
4 086 134 721,69	4 574 555 624,43		مجموع أعباء الأنشطة العادية
414 092 150,92	1 079 386 418,09		8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
0,00	0,00		9- النتيجة غير العادية
414 092 150,92	1 079 386 418,09		10- النتيجة الصافية للسنة المالية

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على الوثائق الداخلية للمؤسسة المينائية جن جن.

الجدول رقم (45): جدول تغيرات الأموال الخاصة لمؤسسة ميناء جن جن لسنة 2021

المجموع	احتياطات ونتيجة	فرق إعادة التقييم	رأس المال الاجتماعي	ملاحظة	الأصل
14 431 343 438,55	10 387 673 943,35	43 669 495,20	4 000 000 000,00		رصيد نهاية السنة 2019
-550 000 000,00	-550 000 000,00	0,00	0,00		حصص موزعة
0,00	0,00	0,00	0,00		زيادة رأس المال
414 092 150,92	414 092 150,92	0,00	0,00		نتيجة صافية للنشاط
-8 500 000,00	-8 500 000,00	0,00	0,00		تعويضات
-230 000 000,00	-230 000 000,00	0,00	0,00		حصص أرباح العمال
8 214 804,08	8 214 804,08	0,00	0,00		المرحل من جديد
14 065 150 393,55	10 021 480 898,35	43 669 495,20	4 000 000 000,00		رصيد نهاية السنة 2020
-550 000 000,00	-550 000 000,00	0,00	0,00		حصص موزعة
0,00	0,00	0,00	0,00		زيادة رأس المال
1 079 386 418,09	1 079 386 418,09	0,00	0,00		نتيجة صافية للنشاط
-7 300 000,00	-7 300 000,00	0,00	0,00		تعويضات
-250 000 000,00	-250 000 000,00	0,00	0,00		حصص أرباح العمال
56 418 651,41	56 418 651,41	0,00	0,00		المرحل من جديد
14 393 655 463,05	10 349 985 967,85	43 669 495,20	4 000 000 000,00		رصيد نهاية السنة 2021

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على الوثائق الداخلية للمؤسسة المينائية جن جن.

نلاحظ عند عدم استرداد الضريبة المؤجلة كانت النتيجة الصافية للسنة المالية لسنة 2021 بقيمة 1012745076,09 دج قيمة حقوق الملكية 14327014121,00 دج، ولكن بعد استرداد الضريبة المؤجلة نلاحظ من خلال الجدول رقم (44) أن النتيجة الصافية للسنة المالية إرتفعت بنسبة 6 % لتصبح بقيمة 1079386418,09 دج الأمر الذي يؤثر على هيكل ملكية المؤسسة بتغير قيمة حقوق الملكية حيث إرتفعت لتصبح قيمتها 14393655463,05 دج كما هو موضح في الجدول رقم (45).

الجدول رقم (46) : تأثير الضريبة المؤجلة على نتيجة الدورة والخصوم طويلة الأجل لسنة 2021

البيان	نتيجة الدورة	خصوم طويلة الأجل
بدون إسترداد الضريبة المؤجلة	1012745076,09	14327014121,00
بعد إسترداد الضريبة المؤجلة	1079386418,09	14393655463,05
نسبة الفرق	%6,5	%0,04

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على الوثائق الداخلية للمؤسسة المينائية جن جن.

نلاحظ عند عدم استرداد الضريبة المؤجلة كانت النتيجة الصافية للسنة المالية لسنة 2020 بقيمة 1012745076,09 دج وعند إسترداد الضريبة المؤجلة أصبحت النتيجة الصافية للسنة المالية بقيمة 1079386418,09 دج أي إرتفعت بنسبة 6,5 %، كما نلاحظ أن مجموع الخصوم طويلة الأجل قبل الإسترداد كانت قيمته 14327014121,00 دج لكن بعد الإسترداد إرتفعت لتصبح 14393655463,05 دج أي إرتفعت بنسبة 0,04 % وهذا مايبث لنا في هذه السنة أن الضريبة المؤجلة قامت بالرفع من نتيجة الدورة وبالتالي إرتفاع في خصوم طويلة الأجل أي إرتفاع في قيمة هيكل ملكية المؤسسة.

الفرع الثالث: دور الضرائب المؤجلة في تفعيل آلية الإفصاح القوائم المالية:

من خلال تحليلنا للقوائم المالية لمؤسسة ميناء جن جن توصلنا لنتائج تبين لنا دور هذه الضريبة المؤجلة في تفعيل آلية الإفصاح في القوائم المالية فعند عدم استرداد الضريبة المؤجلة يكون إفصاح المؤسسة غير كامل ويطرح التساؤلات عن القيم المخفية الممثلة في الضرائب المؤجلة، لكن عند استرداد الضرائب المؤجلة والإفصاح عنها في الميزانية وجدول حسابات النتائج هذا الأمر يجعل إفصاح المؤسسة عن القوائم المالية كامل وهو ما يعطيها شفافية ومصداقية.

خلاصة الفصل التطبيقي

قمنا من خلال هذا الفصل بدراسة الجانب التطبيقي لموضوعنا "تأثير الضريبة المؤجلة على هيكل الملكية ودورها في تفعيل آلية الإفصاح في القوائم المالية" وذلك بدراسة حالة مؤسسة ميناء جن جن جيجل.

خلصنا إلى أن المؤسسة المينائية جن جن جيجل تعمل على تطبيق المعايير المحاسبية الدولية في إعدادها للقوائم المالية وهذا بإعداد قوائم مالية قابلة للمقارنة من خلال تقديم قائمة الميزانية، جدول حسابات النتائج، جدول تغيرات الأموال الخاصة، تحتوي كل قائمة على معلومات مالية لسنتين متتاليتين السنة N-1 والسنة N، حيث تتضمن كل قائمة بيانا للمبلغ المتعلق بالفصل المقابل له من السنة المالية السابقة، كما أن القوائم المالية المعدة من طرف المؤسسة المينائية جن جن تتسم بالبساطة والوضوح فهي سهلة الفهم بالنسبة لمستخدميها، كما أن المعلومات المقدمة في القوائم المالية من طرف المؤسسة ملائمة لأنها تقدم في الوقت المناسب وتؤثر بذلك على عملية اتخاذ القرارات، كما أن المعلومات تتصف بالموثوقية أي أنها تمثل بطريقة صادقة العمليات التي قامت بها المؤسسة.

ومن خلال هذا الفصل توصلنا إلى أن الضريبة المؤجلة تؤثر على نتيجة الدورة التي بدورها تؤثر على هيكل ملكية المؤسسة، حيث من خلال الثلاث السنوات التي قمنا بدراستها خلصنا أنه في سنة 2019 وبعد إسترداد الضريبة المؤجلة إرتفعت نتيجة الدورة بنسبة 2,1% مما كانت عليه قبل إسترداد الضريبة المؤجلة كما إرتفعت قيمة هيكل الملكية بنسبة 0,12% مما كانت عليه قبل إسترداد الضريبة المؤجلة، وفي سنة 2020 وبعد إسترداد الضريبة المؤجلة إرتفعت نتيجة الدورة بنسبة 1,6% مما كانت عليه قبل إسترداد الضريبة المؤجلة كما إرتفعت قيمة هيكل الملكية بنسبة 0,04% مما كانت عليه قبل إسترداد الضريبة المؤجلة، وفي سنة 2021 وبعد إسترداد الضريبة المؤجلة إرتفعت نتيجة الدورة بنسبة 6,5% مما كانت عليه قبل إسترداد الضريبة المؤجلة كما إرتفعت قيمة هيكل الملكية بنسبة 0,04% مما كانت عليه قبل إسترداد الضريبة المؤجلة.

خاتمة

تعتبر الضريبة من أهم المصادر المالية التي تعتمد عليها الدولة في سد نفقاتها وتمويل خزينتها، حيث مع مرور الزمن تعددت الضرائب و تنوعت مصادرها ومن أحدث هذه الأنواع الضرائب المؤجلة والتي تنشأ بسبب الاختلاف بين النظام المحاسبي و النظام الجبائي التي واجهت المؤسسات صعوبة في التعامل معها إلى حين ظهور المعايير المحاسبية الدولية التي فصلت فيها من خلال المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 حيث وضحت كيفية معالجتها محاسبيا وتسجيلها في القوائم المالية للمؤسسات، ومع ذلك مزال هناك بعض اللبس في معرفة مدى تأثيرها على القوائم المالية للمؤسسة، حيث ومن خلال تقديمنا للجانب النظري و الجانب التطبيقي بدراسة حالة مؤسسة ميناء جن جن مكنتنا من إختبار صحة الفرضيات والخروج ببعض النتائج وتقديم بعض الإقتراحات.

أولاً: اختبار صحة الفرضيات

بالرجوع إلى فرضيات الدراسة واعتمادنا على النتائج المتوصل إليها من خلال الجانبين النظري والتطبيقي يمكننا اختبار صحة الفرضيات كما يلي:

- ✓ **الفرضية الأولى:** والتي نصت على أن " هناك اختلاف كبير بين القوائم المالية وفق المعايير المحاسبية الدولية والقوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي." تم تنفيذ الفرضية حيث لا يوجد اختلاف بين عرض القوائم المالية وفق المعايير المحاسبية الدولية و النظام المحاسبي المالي.
- ✓ **الفرضية الثانية:** ونصت على أن " الضرائب المؤجلة تنشأ من الفروقات الزمنية مابين النظام المحاسبي و النظام الجبائي وذلك من حيث الاعتراف بالضرائب المؤجلة." تم التأكد من صحتها حيث أن الضريبة المؤجلة تنشأ من اختلال في وقت الإثبات المحاسبي لإيراد أو عبء مع احتسابه في السنة المالية للسنة اللاحقة، حيث أن النظام المحاسبي يعترف بها وذلك تطبيقاً لمبدأ إستقلالية الدورات بينما النظام الجبائي لا يتم الإعتراف بها في السنة الحالية إلى حين حدوثها في سنة مالية لاحقة، كما هناك حالات أخرى تؤدي لنشوء الضريبة المؤجلة :
- في حالة وجود عمليات إلغاء وترتيب وإعادة معالجة في إطار إعداد قوائم مالية مدمجة.
- وجود خسائر جبائية وقروض قابلة للترحيل إذا كان بالإمكان تحميلها على أرباح جبائية أو ضرائب جبائية.

- ✓ **الفرضية الثالثة:** نصت على أن " يقوم النظام المحاسبي المالي بالمعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة أصول و الضرائب المؤجلة خصوم." تم التأكد من صحتها حيث يتم معالجتها بما يتوافق مع متطلبات المعايير المحاسبية الدولية وذلك بتسجيل الضرائب المؤجلة أصول في الحساب 133 مدين: ضرائب مؤجلة أصول و الحساب 692 دائن: فرض الضريبة المؤجلة أصول ويتم ترصيد الحسابين بعكس القيد وذلك عند استرداد الضريبة المؤجلة، كما يتم تسجيل الضرائب

المؤجلة خصوم بوضع الحساب 693 في الجانب المدين: فرض الضريبة المؤجلة خصوم و يقابله الحساب 134: ضرائب مؤجلة خصوم ويتم ترصيد الحسابات عند التسديد و هذت بعكس القيد.

سنقوم بالإجابة على الإشكالية المطروحة: كيف تؤثر الضريبة المؤجلة على آلية إفصاح هيكل الملكية في القوائم المالية؟

ثانيا: نتائج الدراسة

• نتائج نظرية:

- ✓ هناك توافق بين القوائم المالية المعدة وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية.
- ✓ القوائم المالية هي الوسيلة الوحيدة التي تظهر المعلومات الحقيقية الواجب الإفصاح عنها.

• نتائج تطبيقية:

- ✓ تتشأ الضريبة المؤجلة بوجود الفروقات الزمنية المؤقتة.
- ✓ يختلف النظام المحاسبي عن النظام الجبائي في الاعتراف بالضريبة المؤجلة حيث أن الضريبة المؤجلة يتم الاعتراف بها ضمن النتيجة المحاسبية للدورة المالية لكن لا تدخل ضمن في النتيجة الجبائية .
- ✓ تؤثر الضريبة المؤجلة على هيكل الملكية للمؤسسة، حيث تؤثر الضريبة المؤجلة في النتيجة الصافية للسنة المالية فعند قيام المؤسسة باسترداد الضريبة المؤجلة يزيد من مقدار النتيجة الصافية للسنة المالية الأمر الذي يحدث تغير في حقوق الملكية فيتغير بذلك هيكل الأموال في المؤسسة.
- ✓ للضرائب المؤجلة دور في تفعيل آلية الإفصاح وهذا من خلال بروز الضريبة المؤجلة في قائمة الميزانية وجدول حسابات النتائج.

ثالثا: الاقتراحات و التوصيات

- في نهاية هذه الدراسة إرتأينا إلى تقديم مجموعة من الاقتراحات كالتالي:
- ✓ تعديل بعض قواعد النظام المحاسبي المالي مواكبة لمتطلبات المعايير المحاسبية الدولية لبحث المصدقية في القوائم المالية.
 - ✓ تحسين نوعية التعليم والتدريب في مجال المحاسبة بين الجانب الأكاديمي والجانب التطبيقي.
 - ✓ يجب على المحاسبين في المؤسسة الإلمام بالجانب المحاسبي والجانب الجبائي (الضريبي).
 - ✓ على الدولة تقليص الفجوة الموجودة بين النظام المحاسبي و النظام الجبائي.
 - ✓ القيام بدورات تكوينية وملتقيات حول الضرائب المؤجلة لتوضيحها مفهومها وتوضيحها أكثر.

رابعاً: آفاق الدراسة

وفي النهاية نجد أن البحث لا يزال مفتوحاً بكل الجوانب المختلفة للموضوع، فالبحث فيه واسع جداً بإعتباره موضوع جديد، ولهذا نختم دراستنا بوضع بعض النقاط التي نأمل أن تكون دراسات مستقبلية:

- ✓ دراسة الإختلافات الجوهرية بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي.
- ✓ مدى تأثير الضرائب المؤجلة على الأداء المالي للمؤسسة.

قائمة المراجع

أولاً: مراجع باللغة العربية

• الكتب:

- (1) أحمد صلاح عطية، مبادئ المحاسبة المالية نظام المعلومات لخدمة متخذي القرارات، الدار الجامعية، مصر، 2004.
- (2) أمين السيد أحمد لطفي، إعداد وعرض القوائم المالية في ضوء معايير المحاسبة، الدار الجامعية، 2008.
- (3) بلخير بكاري، " أسئلة وتمارين محلولة في المحاسبة المعمقة"، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2016.
- (4) جمعة حميدات، حسام خدش، منهاج محاسب دولي عربي قانوني معتمد (IACPA)، المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين، الأردن، 2013.
- (5) حميد بوزيدة، " جباية المؤسسات دراسة تحليلية في النظرية العامة للضريبة الرسم على القيمة المضافة: دراسة نظرية وتطبيقية"، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2005.
- (6) خالد جمال الجعرات، معايير التقارير المالية الدولية، الطبعة الأولى، إثراء للنشر والتوزيع، الأردن-الأردن، 2008.
- (7) خالد شحاده الخطيب، أحمد زهير شامية، " أسس المالية العامة"، الطبعة الثالثة، دار وائل للنشر، الأردن، 2007.
- (8) خالد عبد العليم السيد عوض، " الضريبة على القيمة المضافة دراسة مقارنة للنظم الضريبية العالمية"، الطبعة الأولى، ايتراك للطباعة والنشر والتوزيع، مصر، 2007.
- (9) خليل الدليمي عبد الرزاق الساكني، نواف فخر، مبادئ المحاسبة المالية، الجزء الأول، الطبعة الأولى، دار الثقافة للنشر والتوزيع، الأردن، 2005.
- (10) دردوري، الاخضر لقيطي، " أساسيات المالية العامة"، دار حميثرا للنشر والترجمة، مصر، 2018.
- (11) رضا خلاصي، " النظام الجبائي الجزائري"، الجزء الأول، دار الهومة، الجزائر، 2005.
- (12) سعود جايد العامري، المحاسبة الدولية منهج علمي للمشاكل المحاسبية وحولها، الطبعة الأولى، دار المناهج للنشر والتوزيع، الأردن، 2010.
- (13) سعيد علي محمد العبيدي، " اقتصاديات المالية العامة"، الطبعة الأولى، دار جلة للنشر والتوزيع، الأردن، 2011.

- 14 سليمان مصطفى الدلاهمه، " مبادئ وأساسيات علم المحاسبة"، الطبعة الأولى، الورق للنشر والتوزيع، الأردن، 2007.
- 15 سوزي عدلي ناشد، " المالية العامة: النفقات العامة-الإيرادات العامة-الميزانية العامة"، الطبعة الأولى، منشورات الحلبي الحقوقية، لبنان، 2006.
- 16 شعيب شنوف، " محاسبة المؤسسة طبقاً للمعايير المحاسبية الدولية"، الجزء 1، مكتبة الشركة الجامعية بودواو، الجزائر، 2009.
- 17 طارق الحاج، " المالية العامة"، الطبعة الأولى، دار صفاء للنشر والتوزيع، الأردن، 2009.
- 18 طارق عبد العال حماد، معايير المحاسبة الدولية والمعايير العربية المتوافقة معها، الجزء الأول، الدار الجامعية، مصر، 2008.
- 19 عادل محمد القطاونة، عدي حسين عفانة، " المحاسبة الضريبية"، الطبعة الأولى، دار وائل للنشر، الأردن، 2008.
- 20 عاشور كتوش، " المحاسبة العامة أصول ومبادئ وآليات سير الحسابات وفقاً للنظام المحاسبي المالي scf"، الطبعة الثانية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2006.
- 21 عبد الناصر نور وآخرون، " الضرائب ومحاسبتها"، الطبعة الأولى، دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة، الأردن، 2003.
- 22 علي زغود، " المالية العامة"، الطبعة الثالثة، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2008.
- 23 علي عباس، " الإدارة المالية"، الطبعة الأولى، إثراء للنشر والتوزيع، الأردن، 2008.
- 24 عيسى سماعيل، " جباية ومحاسبة المؤسسة تقنيات جباية ومحاسبية وفق القانون الجبائي الجزائري والنظام المحاسبي المالي scf"، منشورات الزرقاء العالمية، الجزائر، 2021.
- 25 فاروق جمعة عبد العال، أمل عبد الفضيل عطيه، المحاسبة المتقدمة، كلية التجارة مركز التعليم المفتوح، مصر، 2010.
- 26 فتحي أحمد ذياب عواد، " اقتصاديات المالية العامة"، الطبعة الأولى، دار الرضوان للنشر والتوزيع، الأردن، 2013.
- 27 فداغ الفداغ، " المحاسبة المتوسطة نظرية وتطبيق"، مؤسسة الورق، الأردن، 1999.
- 28 فؤاد توفيق ياسين، " المحاسبة الضريبية"، دار اليازوري العلمية للنشر والتوزيع، الأردن، 2005.
- 29 فيصل محمود الشواورة، " مبادئ الإدارة المالية إطار نظري ومحتوى علمي"، الطبعة الأولى، دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة، الأردن، 2013.
- 30 كمال الدين الدهراوى عبد الله عبد العظيم هلال، المحاسبة المتوسطة بين النظرية والتطبيق، الدار الجامعية، مصر، 1999.

- 31) كمال الدين الدهراوي، " تحليل القوائم المالية لأغراض الاستثمار"، المكتب الجامعي الحديث، مصر، 2006.
- 32) كمال الدين مصطفى الدهراوي، المحاسبة المتوسطة وفقا لمعايير المحاسبة الدولية، الطبعة لأولى، المكتب المنهجي الحديث، مصر، 2007.
- 33) كمال عبد العزيز النقيب، المدخل المعاصر إلى علم المحاسبة، الطبعة الأولى، دار وائل للنشر، الأردن، 2004.
- 34) لطفي شعباني، " جباية المؤسسة"، منشورات الصفحات الزرقاء العالمية، الجزائر، 2017.
- 35) محمد أبوناصر وآخرون، " الضرائب ومحاسبتها بين النظرية والتطبيق"، الطبعة الثانية، دائرة المكتبة الوطنية، الأردن، 2003.
- 36) محمد أبوناصر، جمعة حميدات، معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية، الطبعة الثالثة، دار وائل للنشر، الأردن، 2014.
- 37) محمد أحمد الكايد، " الإدارة المالية الدولية والعالمية"، الطبعة الأولى، دار كنوز المعرفة، الأردن، 2010.
- 38) محمد المبروك أبوزيد، التحليل المالي شركات وأسواق مالية، الطبعة الثانية، دار المريخ للنشر، السعودية، 2009.
- 39) محمد طاقة وهدي العزاوي، " اقتصاديات المالية العامة"، الطبعة الأولى، دار المسيرة، الأردن، 2007.
- 40) محمد عباس محرزي، " اقتصاديات الجباية والضرائب"، الطبعة الرابعة، دار هومة للنشر والتوزيع، الجزائر، 2008.
- 41) محمد مطر، مبادئ المحاسبة المالية مشاكل الاعتراف والقياس المحاسبي، الجزء الثاني، الطبعة الرابعة، دار وائل للنشر، الأردن، 2007.
- 42) مسعد محمود الشراوي، مبادئ المحاسبة المالية، الجزء الأول، المكتبة العصرية للنشر والتوزيع، مصر، 2006.
- 43) منصور بن اعمار، " الضريبة على أرباح الشركات"، الطبعة الثانية، دار هومه، الجزائر، 2011.
- 44) مؤيد راضي خنفر، غسان فلاح المطارنة، " تحليل القوائم المالية مدخل نظري وتطبيقي"، الطبعة الأولى، دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة، الأردن، 2016.
- 45) ناصر دادي عدون، " تقنيات مراقبة التسيير التحليل المالي دروس وتمارين"، الجزء الأول، دار المحمدية العامة، الجزائر، 1999.

- (46) ناصر مراد، " فعالية النظام الضريبي بين النظرية والتطبيق "، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2011.
- (47) نوال بوعلام سمرد، " دليلك في المالية "، دار اليازوري العلمية للنشر والتوزيع، الأردن، 2021.
- (48) نور الدين، " أثر إصلاح النظام الضريبي "، الطبعة الأولى، دار زهران للنشر والتوزيع، الأردن، 2016.
- (49) يمامة محمد حسن كشكول، " النظام القانوني لإنشاء الوحدات الإتحادية وتنظيمها (دراسة مقارنة) "، الطبعة الأولى، المركز القومي للإصدارات القانونية، مصر، 2015.

• المقالات:

- (1) أحمد بريك، أحلام فرج الله، " محاسبة المجمعات في ظل معايير المحاسبة الدولية والنظام المحاسبي المالي- دراسة حالة مجمع صيدال "، مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبة، المجلد 06، العدد 02، 2021.
- (2) الأخضر رينوبة، كلثوم هواري، " دور الإفصاح المحاسبي وفق معايير المحاسبة الدولية في تفعيل المحتوى الإعلامي للكشوف المالية "، مجلة أبحاث اقتصادية معاصرة، المجلد 4، العدد 2، 2021.
- (3) إسلام هلايلي، " الإفصاح عن الكشوف المالية وفق النظام المحاسبي المالي (SCF) في الجزائر "، المجلة الجزائرية للأمن والتنمية، المجلد 10، العدد 01، جانفي 2021.
- (4) إلياس شاهد، عبد النعيم دفرور، " الإفصاح المحاسبي عن القوائم المالية وفق نظام المحاسبة المالية ووفق المعايير المحاسبية الدولية-دراسة مقارنة- "، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية والإدارية، المجلد 10، العدد 01، 2016.
- (5) بلال شيخي، " متطلبات الإفصاح المحاسبي في ظل تطبيق معايير المحاسبة الدولية وأثره على تطوير المحتوى الإعلامي للقوائم المالية "، مجلة دراسات اقتصادية، المجلد 2012، العدد 20، 2012.
- (6) جمال الدين بكيري، جيلالي بهاز، " الضرائب المؤجلة وأثارها على المؤسسات الاقتصادية الجزائرية (مع دراسة توضيحية) "، مجلة المنهل الاقتصادي، جامعة الشهيد حمة لخضر بالوادي-الجزائر، المجلد 04، العدد 01، جوان 2021.
- (7) جيلالي عبدلي وآخرون، " الإفصاح المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي ومدى توافقه مع معايير المحاسبة الدولية "، مجلة الإقتصاد والتنمية المستدامة، المجلد 04، العدد 02، 2021.

- (8) حسين يحيى، " تحليل الوضعية المالية للمؤسسة باستخدام قائمة التدفقات النقدية (دراسة تطبيقية لمؤسسة سوناطراك)"، مجلة المالية & الاسواق، المجلد 08، العدد 02، سبتمبر 2021.
- (9) حكيمة بوسلمة، " قياس مدى التزام شركات المساهمة العامة الأردنية بمتطلبات الإفصاح المحاسبي دراسة تحليلية للتقارير المالية السنوية"، مجلة العلوم الإجتماعية و الإنسانية، جامعة باتنة 1، المجلد 19، العدد 39، ديسمبر 2018.
- (10) حمزة العرابي وآخرون، " أثر الضرائب غير المباشرة على النمو الاقتصادي في الجزائر رؤية تحليلية قياسية خلال الفترة (1990-2013)"، معارف مجلة علمية محكمة، المجلد 11، العدد 20، جوان 2016.
- (11) حمزة تجانية وآخرون، " دور التحفظ المحاسبي في التقليل من التهرب الضريبي من خلال الضرائب المؤجلة (دراسة ميدانية)"، مجلة دراسات العدد الاقتصادي، المجلد 12، العدد 01، 2021.
- (12) حيدر محمد علي يوسف، علي محمد ثجيل المعموري، "الافصاح عن الضرائب المؤجلة وفق المعيار المحاسبي الدولي (12) بحث تطبيقي في الهيئة العامة للضرائب- قسم الشركات"، مجلة دراسات محاسبية ومالية، المجلد 10، العدد 30، الفصل الأول، 2015.
- (13) سعيد بن شهرة، قمان عمر، " أثر الافصاح عن الضرائب المؤجلة وفق متطلبات IAS 12 على جودة القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية، دراسة حالة الشركة الجزائرية مجمع سوناطراك"، مجلة البشائر الاقتصادية، المجلد 07، العدد 01، أبريل 2021.
- (14) سعيد بن شهرة، قمان عمر، " أثر تفادي مشكلات القياس والافصاح عن الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية-دراسة ميدانية-"، مجلة مجاميع المعرفة، جامعة زيان عاشور الجلفة-الجزائر، المجلد 07، العدد 01، أبريل 2021.
- (15) سليمان بلعور، دوافع وآثار الانتقال إلى النظام المحاسبي المالي الجديد في الجزائر، مجلة رؤى اقتصادية، المجلد 04، العدد 06، جوان 2014.
- (16) سهام حسين طالب، " تأثير الضرائب المؤجلة على النتيجة المحاسبية والجباية للدورة"، مجلة الدراسات التجارية والاقتصادية المعاصرة، جامعة محمد البشير الإبراهيمي- الجزائر، المجلد 04، العدد 02، 2021.
- (17) عبد الحكيم سليمان، " تشخيص واقع الإفصاح المحاسبي في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية دراسة حالة: مجمع صيدال 2019"، مجلة طبنة للدراسات العلمية الأكاديمية، المجلد 03، العدد 02، 2020.

- 18) عبد القادر حوة و فتيحة بكطاش، " أثر القياس والإفصاح عن الأدوات المالية في القوائم المالية ومتطلباتهما وفق معايير الإبلاغ المالي الدولي والنظام المحاسبي المالي"، مجلة آفاق للعلوم، جامعة زيان عاشور الجلفة، المجلد 04-القسم الاقتصادي، العدد 03، جوان. 2019.
- 19) عثمان مداحي، القوائم المالية: محدداتها ومميزاتها، مجلة أبعاد اقتصادية، المجلد 02، العدد 01، ديسمبر. 2012.
- 20) عثمان مداحي، أهداف القوائم المالية، مجلة الإقتصاد الجديد، العدد 07، سبتمبر. 2012.
- 21) عزالدين فؤاد ومزيان سعيد، " المحتوى الإعلامي للقوائم المالية ودوره في تعزيز حوكمة الشركات دراسة ميدانية لأراء أساتذة كلية العلوم الاقتصادية سوق هراس"، مجلة الرسالة للدراسات الاعلامية، المجلد 03، العدد 02، جوان. 2019.
- 22) علي بن قطيب، دلال حطاب، أهمية إعداد وعرض القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية-دراسة مقارنة بين المعيار المحاسبي رقم 01 والنظام المحاسبي المالي، مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبة، المجلد 04، العدد. 2019، 01.
- 23) علي سماي، خلف الله بن يوسف، " مدى استجابة النظام المحاسبي المالي لمتطلبات المؤسسات الاقتصادية الجزائرية-دراسة استطلاعية على بعض المؤسسات بعد مرور 04 سنوات من تطبيق - scf -" مجلة دفاتر اقتصادية، المجلد 07، العدد 01، 2016.
- 24) عيسى سماعيل، " جباية ومحاسبة المؤسسة تقنيات جباية ومحاسبية وفق القانون الجبائي الجزائري والنظام المحاسبي المالي scf"، منشورات الصفحات الزرقاء العالمية، الجزائر، 2021.
- 25) غنية بن حركو وآخرون، "الإفصاح وفق النظام المحاسبي المالي في ظل التوجه نحو المرجعية الدولية للمحاسبة IAS /IFRS"، مجلة المقرريزي للدراسات الاقتصادية والمالية، المجلد 1، العدد 1، جوان. 2017.
- 26) فارس زاهر، " تنوع الضريبة وتنظيماتها في عهد الدولة العثمانية وتأثيراتها الاقتصادية" دراسة تاريخية شرعية"، مجلة الحضارة الاسلامية، المجلد 20، العدد 01، ماي. 2019.
- 27) فايز سايج، إعداد وتحليل جدول سيولة الخزينة وفقا للنظام المحاسبي المالي، مجلة دراسات اقتصادية، المجلد 13، العدد 2، ديسمبر. 2013.
- 28) محمد الصالح زويطة، دور حساب النتائج حسب الطبيعة في قياس أداء المؤسسة، مجلة الاقتصاد الجديد، العدد 07، سبتمبر 2012.
- 29) محمد العيد عامرة و آخرون، " معوقات الإفصاح المحاسبي للمعلومات المتضمنة بالقوائم المالية وفق متطلبات المعايير المحاسبية في ظل البيئة الجزائرية"، مجلة إدارة الأعمال والدراسات الاقتصادية، المجلد 06، العدد 01، 2020.

- (30) محمد العيد عامرة، "كفاية الإفصاح وفق SCF في التقارير المالية للشركات المدرجة في بورصة الجزائر"، مجلة التنمية الاقتصادية، المجلد 06، العدد 01 مكر، جوان 2021.
- (31) محمد العيد عامرة، " مستوى الإفصاح عن المعلومات المالية وفق النظام المحاسبي المالي ومدى كفايته لمستخدمي التقارير المالية"، مجلة المنهل الإقتصادي، المجلد 04، العدد 01، جوان 2021.
- (32) محمد الهادي ضيف الله، أسس وقواعد الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية وفق معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية، مجلة الدراسات الاقتصادية والمالية، جامعة الوادي، الجزائر، المجلد 1، العدد6، 2013.
- (33) مريم ظريف، شعيب شنوف، "إشكالية الاختلاف والتوافق في معالجة ضرائب الدخل المؤجلة بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية"، المجلة العلمية الاقتصادية، المجلد 08، العدد 01، ديسمبر 2020.
- الرسائل الجامعية:
 - (1) محمود كبيش، " تطور نظم المعلومات المحاسبية في الجزائر وتأثيرها على حوكمة المؤسسات الاقتصادية"، أطروحة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر-3، الجزائر، 2017.
 - (2) سالمى محمد الدينوري، " قائمة التدفقات النقدية في ظل اعتماد الجزائر معايير المحاسبة الدولية"، رسالة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتسيير والتجارة، جامعة الحاج لخضر باتنة، الجزائر، 2009.
 - النصوص القانونية والوثائق الرسمية:
 - (1) القانون رقم 07-11 المؤرخ في 15 ذي القعدة 1428 الموافق 25 نوفمبر 2007، يتضمن النظام المحاسبي المالي، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 74، المادة 3.
 - (2) المادة 135 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.
 - (3) المرسوم التنفيذي رقم 08-156، المؤرخ في 20 جمادى الاولى عام 1429 الموافق ل 26 ماي 2008 المتضمن تطبيق احكام القانون رقم 07-11، الجريدة الرسمية الجزائرية، العدد 27، المادة 21.
 - (4) الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 19، المؤرخة في 28 ربيع الأول الموافق ل 25 مارس 2009، ص30.
 - المواقع الإلكترونية:

1) www.ifrs.org

• مراجع أخرى:

1) الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، مكتبة الملك فهد الوطنية للنشر والتوزيع، السعودية، 2019.

ثانيا: مراجع باللغات الأجنبية

- 1) Manuel de comptabilité général de la classe-1-SONATRACH-Janvier 2010.
- 2) Mohamed zaatri, "Initiation aux Impots différés", **BERTI Editions, Algeria, 2021.**



ACTIF	Note	2019 Brut	2019 Amort-Prov.	2019 Net	2018 Net
ACTIF IMMOBILISE (NON COURANT)					
Ecart d'acquisition (ou goodwill)		0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations incorporelles	01	11 642 090,00	10 991 702,50	650 387,50	1 736 233,34
Immobilisations corporelles	01	10 620 532 827,66	4 963 328 127,00	5 657 203 900,66	4 738 825 824,00
Terrains		0,00	0,00	0,00	0,00
Bâtements		1 674 972 407,01	827 599 840,87	847 372 566,14	996 270 839,10
Installations, machines et outillage		3 154 029 678,92	1 892 012 998,34	1 262 016 680,58	1 401 862 849,94
Matériel de transport		5 734 780 668,41	2 187 081 656,15	3 537 705 012,26	2 331 026 212,52
Autres immobilisations corporelles		56 743 273,32	46 633 631,84	10 109 641,68	9 865 922,44
Immobilisations en concession		0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations encours	02	711 099 739,52	0,00	711 099 739,52	1 172 685 991,97
Immobilisations financières	03	6 827 500 000,00	(0,00)	6 827 500 000,00	4 596 000 000,00
Titres des filiales		0,00	0,00	0,00	0,00
Titres mis en équivalence (1) - entreprises associées		0,00	0,00	0,00	0,00
Autres participations et créances rattachées		171 500 000,00	(0,00)	171 500 000,00	0,00
Autres titres immobilisés		6 656 000 000,00		6 656 000 000,00	4 596 000 000,00
Prêts et autres actifs financiers non courants		0,00	0,00	0,00	(0,00)
Impôts différés actif	04	209 670 014,45	0,00	209 670 014,45	152 944 821,29
TOTAL ACTIF NON COURANT		10 380 443 871,63	4 974 319 829,50	13 406 124 042,13	10 662 192 870,60
ACTIF COURANT					
Stocks et encours	05	232 077 877,29	(69 500 724,29)	163 577 152,96	161 470 008,64
Marchandises, Matières et fournitures		80 165,45	0,00	80 165,45	0,00
Produits Finis et encours		0,00	0,00	0,00	0,00
Autres stocks		232 077 711,80	69 500 724,29	163 496 987,51	161 470 008,64
Créances et emplois assimilés	06	1 469 836 209,99	(526 695 691,59)	942 939 518,40	987 477 882,06
Clients		1 111 034 143,77	526 695 691,59	584 338 452,18	545 141 996,14
Autres débiteurs		5 200 605,85	0,00	5 200 605,85	15 537 208,88
Impôts et assimilés		353 400 460,37	(0,00)	353 400 460,37	426 798 679,04
Autres actifs courants		0,00		0,00	0,00
Disponibilités et assimilés	07	1 885 287 771,14	0,00	1 885 287 771,14	4 154 399 322,53
Placements et autres actifs financiers courants		400 000 000,00	0,00	400 000 000,00	2 300 000 000,00
Trésorerie		1 485 287 771,14	0,00	1 485 287 771,14	1 854 399 322,53
TOTAL ACTIF COURANT		3 588 000 858,38	(596 196 415,88)	2 991 804 442,50	5 303 347 213,23
TOTAL GENERAL ACTIF		21 968 444 730,01	(5 570 516 245,38)	16 397 928 484,63	15 965 540 083,83

Passif	Note	2019	2018
CAPITAUX PROPRES	08		
Capital émis (ou compte de l'exploitant)		4 000 000 000,00	4 000 000 000,00
Capital non appelé		0,00	0,00
Primes et réserves (Réserves consolidées (1))		9 585 517 522,14	9 198 582 155,01
Ecart de réévaluation		43 669 495,20	43 669 495,20
Ecart d'équivalence (1)		0,00	0,00
Résultat net (Résultat net part du groupe) (1)		826 961 226,21	958 110 763,24
Autres capitaux propres - Report à nouveau		(34 794 805,00)	(0,00)
Dont: Charges, pertes et produits non inscrit au compte de résultat Résultat non affectés		0,00	0,00
Part de la société consolidante) (1)		14 259 843 438,55	14 198 362 413,45
Part des minoritaires (1)		171 500 000,00	0,00
TOTAL I		14 431 343 438,55	14 198 362 413,45
Emprunts et dettes financières		19 290 002,98	0,00
Impôts (différés et provisionnés)		40 343 872,14	29 834 761,03
Autres dettes non courantes			
Provision à long terme		556 472 734,80	435 194 176,87
Produits comptabilisés d'avance à long terme		235 124 996,38	248 245 464,36
TOTAL PASSIFS NON COURANTS II	09	851 231 606,30	713 274 402,26
PASSIFS COURANTS			
Fournisseurs et comptes rattachés		256 658 692,39	56 201 827,67
Autres Crédeurs		(0,00)	56 910,00
Groupe et associés			
Impôts et autres dettes parafiscales		624 743 072,92	833 469 060,40
Autres dettes courantes		233 951 674,47	164 175 470,05
Trésorerie Passif		(0,00)	(0,00)
TOTAL PASSIFS COURANTS III	10	1 115 353 439,78	1 053 903 268,12
TOTAL GENERAL PASSIF		16 397 928 484,63	15 965 540 083,83

(1) A utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés.

EP DJENDJEN
BP 87 ACHOUAT JIJEL

Matricule Fiscale

Article

Exercice allant 01/01/2019 au 31/12/2019

Direction des Finances & Comptabilité

Compte de résultats (Par nature)

	Note	2019	2018
Chiffre d'affaires			
Ventes de marchandises		9 328 139,00	0,00
Ventes de produits finis		0,00	0,00
Ventes de travaux		0,00	0,00
Prestations de services		2 962 642 027,66	2 695 133 203,49
Autres ventes		1 004 236 713,22	992 975 096,28
Variation stocks produits finis et en cours		0,00	0,00
Production immobilisée		0,00	0,00
Subventions d'exploitation		0,00	0,00
I - PRODUCTION DE L'EXERCICE	18	3 976 206 879,88	3 688 108 299,77
Achats consommés	11	(130 811 286,79)	(135 799 845,14)
Services extérieurs et autres consommations	12	(221 027 326,95)	(200 431 279,75)
II - CONSOMMATION DE L'EXERCICE		(351 838 613,74)	(336 231 124,89)
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I - II)		3 624 368 266,14	3 351 877 174,88
Charges de personnel	13	(2 365 585 882,97)	(1 527 645 071,77)
Impôts, taxes et versements assimilés	14	(110 285 597,97)	(118 006 150,30)
IV- EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		1 148 496 825,20	1 706 225 952,81
Autres produits opérationnels	19	79 765 590,02	43 446 689,59
Autres charges opérationnelles	15	(33 200 906,53)	(38 972 330,93)
Dotations aux amortissements et aux provisions	17	(1 305 916 587,59)	(1 209 978 227,07)
Reprise sur pertes de valeur et provisions	21	769 260 349,01	644 151 710,05
V- RESULTAT OPERATIONNEL		656 405 268,11	1 144 873 794,45
Produits financiers	20	324 664 256,57	189 949 819,55
Charges financières	16	0,00	(8 236 041,15)
VI- RESULTAT FINANCIER		324 664 256,57	181 713 778,40
VII- RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V + VI)		983 069 524,68	1 326 587 572,85
Impôts exigibles sur résultats ordinaires		(173 471 355,39)	(351 777 200,00)
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		17 353 256,92	(16 699 609,61)
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		5 149 897 075,48	4 565 656 518,96
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		(4 322 945 849,27)	(3 607 545 755,72)
VIII- RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		826 951 226,21	958 110 763,24
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)		0,00	0,00
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)		0,00	0,00
IX- RESULTAT EXTRAORDINAIRE		0,00	0,00
X- RESULTAT NET DE L'EXERCICE		826 951 226,21	958 110 763,24
Part dans les résultats nets des sociétés mises en équivalence (1)		0,00	0,00
XI- RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE (1)		0,00	0,00
Dont part des minoritaires (1)		0,00	0,00
Part du groupe (1)		0,00	0,00

(1) A utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés.



 الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

 وزارة الاقتصاد والمالية

 Direction Générale des Finances Publiques

 Direction des Comptes Nationaux

ETAT DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

Exercice allant du 01/01/2019 au 31/12/2019

	Capital social	Prévisions	Excès d'évaluation	Excès de réévaluation	Réserves et résuldat	Total
Saldo au 01/01/2019	4 000 000 000,00	0,00	0,00	43 649 095,26	9 482 962 093,01	17 496 611 600,27
Comptement de Mémoire Comptable	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Comptes Financiers réglementés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortissement des Immobilisations	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Perte ou Profit Non consolidés dans le Périmètre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Evénements Postérieurs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Augmentation de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres Pertes et Profits	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CARTAGES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PART DES TRAVAILLEURS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
REPORT A NOUVEAU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo au 31/12/2019	4 000 000 000,00	0,00	0,00	43 649 095,26	9 482 962 093,01	17 496 611 600,27
Comptement de Mémoire Comptable	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Comptes Financiers réglementés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortissement des Immobilisations	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Perte ou Profit Non consolidés dans le Périmètre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Evénements Postérieurs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Augmentation de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres Pertes et Profits	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PART DES TRAVAILLEURS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
REPORT A NOUVEAU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo au 31/12/2019	4 000 000 000,00	0,00	0,00	43 649 095,26	9 482 962 093,01	17 496 611 600,27



EP DJENDJEN
BP 87 ACHOUAT DJEL

Matricule Fiscale: 8884188422001
Article: 188811888

Exercice allant du 01/01/2020 au 31/12/2020

BILAN PASSIF

Exercice clos le 31/12/2020



Passif	Note	2020	2019
CAPITAUX PROPRES	08		
Capital émis (ou compte de l'exploitant)		4 000 000 000,00	4 000 000 000,00
Capital non appelé		0,00	0,00
Primes et réserves (Réserves consolidées (1))		9 633 966 746,35	9 586 517 522,14
Ecart de réévaluation		43 669 496,20	43 669 496,20
Ecart d'équivalence (1)		0,00	0,00
Résultat net (Résultat net part du groupe) (1)		414 092 150,92	826 951 226,21
Autres capitaux propres - Report à nouveau		(26 580 000,92)	(34 794 805,00)
Dont:			
Charges, pertes et produits non inscrit au compte de résultat		0,00	0,00
Résultat non affectés			
Part de la société consolidante) (1)		14 065 150 393,55	14 431 343 436,55
Part des minoritaires (1)		0,00	0,00
TOTAL I		14 065 150 393,55	14 431 343 436,55
Emprunts et dettes financières		17 537 728,15	19 290 002,98
Impôts (différés et provisionnés)		39 592 772,00	40 343 872,14
Autres dettes non courantes		0,00	0,00
Provision à long terme		608 928 337,15	556 472 734,80
Produits comptabilisés d'avance à long terme		221 225 100,07	235 124 996,38
TOTAL PASSIFS NON COURANTS II	09	887 283 937,37	851 231 606,30
PASSIFS COURANTS			
Fournisseurs et comptes rattachés		125 901 370,72	256 656 692,39
Autres Créditeurs		(0,00)	(0,00)
Groupe et associés			
Impôts et autres dettes parafiscales		653 600 777,63	624 743 072,92
Autres dettes courantes		215 371 176,86	233 951 674,47
Trésorerie Passif		0,00	(0,00)
TOTAL PASSIFS COURANTS III	10	994 873 325,21	1 115 353 439,78
TOTAL GENERAL PASSIF		15 947 307 656,13	16 397 928 484,63

(1) A utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés.



EP DJENDJEN
BP 87 ACHOUAT JIJEL

Matricule Fiscal 11111111111111111111

Article 11111111111111111111

Exercice allant 01/01/2020 au 31/12/2020

Compte de résultats (Par nature)



	Note	2020	2019
Chiffre d'affaires			
Ventes de marchandises		52 280 400,45	9 328 139,00
Ventes de produits finis		0,00	0,00
Ventes de travaux		0,00	0,00
Prestations de services		2 504 720 050,41	2 962 642 027,66
Autres ventes		715 809 448,00	1 054 236 713,22
Variation stocks produits finis et en cours		0,00	0,00
Production immobilisée		0,00	0,00
Subventions d'exploitation		0,00	0,00
I - PRODUCTION DE L'EXERCICE	18	3 272 809 941,86	3 976 206 879,88
Achats consommés	11	(169 125 866,87)	(130 811 286,79)
Services extérieurs et autres consommations	12	(120 839 692,10)	(221 027 326,95)
II - CONSOMMATION DE L'EXERCICE		(289 965 558,97)	(851 838 613,74)
III-VALEUR AJOUTÉE D'EXPLOITATION (I - II)		2 982 844 382,89	3 624 368 266,14
Charges de personnel	13	(1 987 446 227,89)	(2 365 585 882,97)
Impôts, taxes et versements assimilés	14	(78 601 631,24)	(110 285 357,97)
IV. EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		916 796 523,76	1 148 496 825,20
Autres produits opérationnels	19	44 910 167,58	78 765 590,02
Autres charges opérationnelles	15	(56 869 632,76)	(33 300 908,53)
Dotations aux amortissements et aux provisions	17	(1 554 784 439,70)	(1 305 916 587,59)
Reprise sur pertes de valeur et provisions	20	840 296 043,57	769 260 349,01
V- RESULTAT OPERATIONNEL		190 348 862,45	658 405 268,11
Produits financiers	21	342 210 719,60	324 664 256,57
Charges financières	16	(276 298,74)	0,00
VI- RESULTAT FINANCIER		341 934 420,86	324 664 256,57
VII- RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V + VI)		532 283 083,31	983 069 524,68
Impôts exigibles sur résultats ordinaires		(124 907 077,15)	(173 471 553,39)
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		6 716 144,76	17 353 256,92
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		4 500 226 872,61	5 149 897 075,48
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		(4 086 134 721,69)	(4 322 945 849,27)
VIII- RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		414 092 150,92	826 951 226,21
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)		0,00	0,00
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)		0,00	0,00
IX- RESULTAT EXTRAORDINAIRE		0,00	0,00
X- RESULTAT NET DE L'EXERCICE		414 092 150,92	826 951 226,21
Part dans les résultats nets des sociétés mises en équivalence (1)		0,00	0,00
XI- RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDÉ (1)		0,00	0,00
Dont part des minoritaires (1)		0,00	0,00
Part du groupe (1)		0,00	0,00

(1) A utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés.

Exercice allant du 01/01/2020 au 31/12/2020

ETAT DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES



	Capital social	Prime d'émission	Ecart d'évaluation	Ecart de réévaluation	Réserves et résultat	Total
Solde au 31/12/2018	4 000 000 000,00	0,00	0,00	43 669 495,39	18 154 692 318,25	14 108 562 413,45
Changement de Méthode Comptable	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Correction d'erreurs significatives	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Révaluations des Immobilisations	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Profit ou Perte Non comptabilisés dans le Résultat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividendes Payés	0,00	0,00	0,00	0,00	-400 000 000,00	-400 000 000,00
Augmentation de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Résultat Net de l'Exercice	0,00	0,00	0,00	0,00	826 931 226,21	826 931 226,21
TANTUMS	0,00	0,00	0,00	0,00	-8 000 000,00	-8 000 000,00
PART DES TRAVAILLEURS	0,00	0,00	0,00	0,00	-180 000 000,00	-180 000 000,00
REPORT A NOUVEAU	0,00	0,00	0,00	0,00	-42 144 040,78	-42 144 040,78
A PPORTS EN NATURE A RECEVOIR	0,00	0,00	0,00	0,00	76 177 839,67	76 177 839,67
Solde au 31/12/2019	4 000 000 000,00	0,00	0,00	43 669 495,39	19 387 673 943,35	14 431 541 438,55
Changement de Méthode Comptable	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Correction d'erreurs significatives	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Révaluations des Immobilisations	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Profit ou Perte Non comptabilisés dans le Résultat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividendes Payés	0,00	0,00	0,00	0,00	-530 000 000,00	-530 000 000,00
Augmentation de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Résultat Net de l'Exercice	0,00	0,00	0,00	0,00	414 082 150,92	414 082 150,92
TANTUMS	0,00	0,00	0,00	0,00	-8 500 000,00	-8 500 000,00
PART DES TRAVAILLEURS	0,00	0,00	0,00	0,00	-230 000 000,00	-230 000 000,00
REPORT A NOUVEAU	0,00	0,00	0,00	0,00	8 214 804,08	8 214 804,08
Solde au 31/12/2020	4 000 000 000,00	0,00	0,00	43 669 495,39	19 021 480 898,35	14 065 158 993,55

Passif	Note	2021	2020
CAPITAUX PROPRES	08		
Capital émis (ou compte de l'exploitant)		4 000 000 000,00	4 000 000 000,00
Capital non appelé		0,00	0,00
Primes et réserves (Réserves consolidées (1))		9 240 760 899,27	9 533 968 748,35
Ecart de réévaluation		43 669 495,20	43 669 495,20
Ecart d'équivalence (1)		0,00	0,00
Résultat net (Résultat net part du groupe) (1)		1 079 386 418,09	414 092 150,92
Autres capitaux propres - Report à nouveau		29 838 650,49	(26 580 000,92)
Dont: Charges, pertes et produits non inscrit au compte de résultat Résultat non affectés		0,00	0,00
Part de la société consolidante (1)		14 393 655 463,05	14 065 150 393,55
Part des minoritaires (1)		0,00	0,00
TOTAL I		14 393 655 463,05	14 065 150 393,55
PASSIF NON COURANTS	09		
Emprunts et dettes financières		17 424 237,78	17 537 728,15
Impôts (différés et provisionnés)		43 093 291,27	39 592 772,00
Autres dettes non courantes		0,00	0,00
Provision à long terme		758 057 392,35	608 926 337,15
Produits comptabilisés d'avance à long terme		207 166 858,09	221 225 100,07
TOTAL PASSIFS NON COURANTS II		1 025 742 779,49	887 283 937,37
PASSIFS COURANTS	10		
Fournisseurs et comptes rattachés		66 370 667,85	125 901 370,72
Autres Crédeurs		(0,00)	(0,00)
Groupe et associés			
Impôts et autres dettes parafiscales		635 262 911,73	653 600 777,63
Autres dettes courantes		207 238 372,82	215 371 176,86
Trésorerie Passif		(0,00)	0,00
TOTAL PASSIFS COURANTS III		1 110 871 952,40	994 873 325,21
TOTAL GENERAL PASSIF		16 530 270 194,94	15 947 307 656,11

(1) A utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés.

BP 87 ACHOUAT-JIJEL

Exercice allant 01/01/2021 au 31/12/2021

COMPTE DE RESULTATS
(Par nature)

Direction des Finances & Comptabilité
Wilaya de Jijel

	Note	2021	2020
Chiffre d'affaires	18		
Ventes de marchandises		72 634 654,57	52 280 400,45
Ventes de produits finis		0,00	0,00
Ventes de travaux		0,00	0,00
Prestations de services		3 529 404 506,21	2 504 720 090,41
Autres ventes		654 685 796,76	715 809 448,00
Variation stocks produits finis et en cours		0,00	0,00
Production immobilisée		0,00	0,00
Subventions d'exploitation		0,00	0,00
I- PRODUCTION DE L'EXERCICE		4 256 707 957,54	3 222 909 941,86
Achats consommés	11	(221 618 157,79)	(189 125 866,87)
Services extérieurs et autres consommations	12	(117 770 488,88)	(120 839 692,10)
II - CONSOMMATION DE L'EXERCICE		(339 388 646,66)	(289 965 558,97)
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I - II)		3 917 319 280,88	2 982 944 382,89
Charges de personnel	13	(2 191 699 938,06)	(1 987 446 227,89)
Impôts, taxes et versements assimilés	14	(95 687 802,30)	(78 601 631,24)
IV- EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		1 629 931 520,52	916 796 523,76
Autres produits opérationnels	19	44 941 626,96	44 910 167,58
Autres charges opérationnelles	15	(27 789 763,58)	(56 869 632,76)
Dotations aux amortissements et aux provisions	17	(1 706 826 849,82)	(1 564 784 439,70)
Reprise sur pertes de valeur et provisions	20	993 375 967,53	840 296 043,57
V- RESULTAT OPERATIONNEL		933 632 501,61	190 348 662,45
Produits financiers	21	358 916 490,49	342 210 719,60
Charges financières	16	0,00	(276 296,74)
VI- RESULTAT FINANCIER		358 916 490,49	341 934 422,86
VII- RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V + VI)		1 292 548 992,10	532 283 085,31
Impôts exigibles sur résultats ordinaires		(279 803 916,01)	(124 907 077,15)
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		66 641 342,00	6 716 144,76
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		5 653 942 042,52	4 500 226 872,61
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		(4 574 555 624,43)	(4 086 134 721,69)
VIII- RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		1 079 386 418,09	414 092 150,92
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)		0,00	0,00
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)		0,00	0,00
IX- RESULTAT EXTRAORDINAIRE		0,00	0,00
X- RESULTAT NET DE L'EXERCICE		1 079 386 418,09	414 092 150,92
Part dans les résultats nets des sociétés mises en équivalence (1)		0,00	0,00
XI- RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE (1)		0,00	0,00
Dont part des minoritaires (1)		0,00	0,00
Part du groupe (1)		0,00	0,00

	Notes	Capital social	Prime d'émission	Ecart d'évaluation	Ecart de réévaluation	Réserves et résultat	Total
Solde au 31/12/2019	08	4 000 000 000,00	0,00	0,00	43 669 495,20	10 387 673 943,35	14 431 343 038,55
Changement de Méthode Comptable		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Correction d'erreurs significatives		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Révaluations des Immobilisations		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Profit ou Perte Non comptabilisés dans le Résultat		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividendes Payés		0,00	0,00	0,00	0,00	-550 000 000,00	-550 000 000,00
Augmentation de Capital		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Résultat Net de l'exercice		0,00	0,00	0,00	0,00	1 079 386 413,09	1 079 386 413,09
TANTIEMS		0,00	0,00	0,00	0,00	-7 300 000,00	-7 300 000,00
PART DES TRAVAILLEURS		0,00	0,00	0,00	0,00	-250 000 000,00	-250 000 000,00
REPORT A NOUVEAU		0,00	0,00	0,00	0,00	56 418 651,41	56 418 651,41
REPORT A NOUVEAU	08	4 000 000 000,00	0,00	0,00	43 669 495,20	10 021 480 890,35	14 065 150 393,55
Changement de Méthode Comptable		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Correction d'erreurs significatives		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Révaluations des Immobilisations		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Profit ou Perte Non comptabilisés dans le Résultat		0,00	0,00	0,00	0,00	-550 000 000,00	-550 000 000,00
Dividendes Payés		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Augmentation de Capital		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Résultat Net de l'exercice		0,00	0,00	0,00	0,00	1 079 386 413,09	1 079 386 413,09
TANTIEMS		0,00	0,00	0,00	0,00	-7 300 000,00	-7 300 000,00
PART DES TRAVAILLEURS		0,00	0,00	0,00	0,00	-250 000 000,00	-250 000 000,00
REPORT A NOUVEAU		0,00	0,00	0,00	0,00	56 418 651,41	56 418 651,41
REPORT A NOUVEAU	08	4 000 000 000,00	0,00	0,00	-43 669 495,20	10 349 985 967,85	14 293 655 463,05

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE :		N.L.F				
E.P. DJENDJEN		8 8 0 2 1 8 0 4 4 2 3 2 2 6 2				
ACTIVITES : SERVICES PORTUAIRES						
ADRESSE : BP 87 ALCHOMAT TANER JIJEL						
IMPRIME DESTINE AU CONTRIBUABLE						
9/ Tableau de détermination du résultat fiscal :						
		Exercice du	01/01/2019	au	31/12/2019	
I. Résultat net de l'exercice (Compte de résultat)		Bénéfice				826 951 226
		Perte				0
II. Réintégrations						
Charges des immeubles non affectés directement à l'exploitation						0
Quote-part des cadeaux publicitaires non déductibles						119 807
Quote-part du sponsoring et parrainage non déductibles						0
Frais de réception non déductibles						28 900
Cotisations et dons non déductibles						1 558 700
Impôts et taxes non déductibles						36 373 585
Provisions non déductibles						383 133 559
Amortissements non déductibles						2 809 713
Quote-part des frais de recherche développement non déductibles						0
Amortissements non déductibles liés aux opérations de crédit bail (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)						0
Loyers hors produits financiers (Bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)						0
Impôts sur les bénéfices des sociétés		Impôt exigible sur le résultat				173 471 555
		Impôt différé (variation)				-17 353 257
Pertes de valeurs non déductibles						595 156 415
Amendes et pénalités						0
Autres réintégrations (*)						3 800 321
		Total des réintégrations				1 180 539 300
III. Déductions						
Plus-values sur cession d'éléments d'actif immobilisés (cf.art 173 du CIDTA)						360 520
Les produits et les plus-values de cession des actions et titres assimilés ainsi que ceux des actions ou parts d'OPCVM cotées en bourse						0
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)						0
Amortissements liés aux opérations de crédit bail (Bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)						0
Loyers hors charges financières (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)						0
Complément d'amortissements						0
Autres déductions (*)						947 915 872
		Total des déductions				948 277 492
IV. Déficits antérieurs à déduire (cf.art 147 du CIDTA)						
Déficit de l'année N-1						0
Déficit de l'année N-2						0
Déficit de l'année N-3						0
Déficit de l'année N-4						0
		Total des déficits à déduire				0
Résultat fiscal (I+II-III-IV)		Bénéfice				1 059 213 034
		Déficit				0

*) A détailler sur état annexé à présent



Direction des Finances et Comptabilité
Wilaya de Jijel

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE: EP QJENDJEN
ACTIVITES: SERVICES PORTUAIRES
ADRESSE: BP 87 ACHOUAT TAKER DJJA

N.I.F: 000018044228282

IMPRIME DESTINE AU CONTRIBUABLE

9/ Tableau de détermination du résultat fiscal :

		L'exercice du	01/01/2020	au	31/12/2020	
I. Résultat net de l'exercice (Compte de résultat)	Bénéfice					414 092 151
	Perte					0
II. Réintégrations						
Charges des immeubles non affectés directement à l'exploitation						335 800
Quote-part des cadeaux publicitaires non déductibles						14 280
Quote-part du sponsoring et parrainage non déductibles						0
Frais de réception non déductibles						47 600
Cotisations et dons non déductibles						4 802 052
Impôts et taxes non déductibles						42 982 320
Provisions non déductibles						274 585 861
Amortissements non déductibles						3 023 580
Quote-part des frais de recherche développement non déductibles						0
Amortissements non déductibles liés aux opérations de crédit bail (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)						0
Loyers hors produits financiers (bailleur) (cf art 27 de LFC 2010)						0
Impôts sur les bénéfices des sociétés	Impôt exigible sur le résultat					124 907 077
	Impôt différé (variation)					-6 718 145
Pertes de valeurs non déductibles						786 007 143
Amendes et pénalités						110 657
Autres réintégrations (*)						150 374 017
Total des réintégrations						1 390 474 043
III. Déductions						
Plus values sur cession d'éléments d'actif immobilisés (cf.art 173 du CIDTA)						1 123 200
Les produits et les plus values de cession des actions et titre assimilés ainsi que ceux des actions ou part d'OPCVM cotées en bourse						0
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)						0
Amortissements liés aux opérations de crédit bail (Bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)						0
Loyers hors charges financières (Preneur) (cf art 27 de LFC 2010)						0
Complément d'amortissements						0
Autres déductions (*)						1 040 763 455
Total des déductions						1 041 886 665
IV. Déficits antérieurs à déduire (cf.art 147 du CIDTA)						
Déficit de l'année N-1						0
Déficit de l'année N-2						0
Déficit de l'année N-3						0
Déficit de l'année N-4						0
Total des déficits à déduire						0
Résultat fiscal (I+II-III-IV)	Bénéfice					762 679 629
	Déficit					0

(*) A détailler sur état annexé à joindre.



 DESIGNATION DE L'ENTREPRISE : EP D/INDJEN ACTIVITES : SERVICES PORTUAIRES ADRESSE : BP 87 ACHOUAT TAKER DJEL	N.I.F 000018044229262	
	IMPRIME DESTINE AU CONTRIBUABLE	
	Exercice du	01/01/2021 au 31/12/2021
	9/ Tableau de détermination du résultat fiscal :	
I. Résultat net de l'exercice (Compte de résultat)	Bénéfice	1 079 386 418
	Perte	0
II. Réintégrations		
Charges des immobilisations non affectées directement à l'exploitation		0
Quote-part des cadeaux publicitaires non déductibles		8 000
Quote-part du sponsoring et parrainage non déductibles		0
Frais de réception non déductibles		101 400
Contributions et dons non déductibles		0
Impôts et taxes non déductibles		29 067 771
Provisions non déductibles		432 886 419
Amortissements non déductibles		1 023 560
Quote-part des frais de recherche développement non déductibles		0
Amortissements non déductibles liés aux opérations de crédit bail (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)		0
Loyers hors produits financiers (bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)		0
Impôts sur les bénéfices des sociétés	Impôt exigible sur le résultat	279 803 916
	Impôt différé (variation)	-66 641 342
Pertes de valeurs non déductibles		898 250 720
Amendes et pénalités		789 828
Autres réintégrations (*)		249 851 915
	Total des réintégrations	1 825 142 207
III. Déductions		
Plus values sur cession d'éléments d'actif immobilisés (cf.art 173 du CIDTA)		321 540
Les produits et les plus values de cession des actions et titre assimilés ainsi que ceux des actions ou part d'OPCVM cotées en bourse		0
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)		0
Amortissements liés aux opérations de crédit bail (Bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)		0
Loyers hors charges financières (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)		0
Complément d'amortissements		0
Autres déductions (*)		1 195 731 283
	Total des déductions	1 196 052 823
IV. Déficits antérieurs à déduire (cf.art 147 du CIDTA)		
Déficit de l'année N-1		0
Déficit de l'année N-2		0
Déficit de l'année N-3		0
Déficit de l'année N-4		0
	Total des déficits à déduire	0
Résultat fiscal (I+II-III-IV)	Bénéfice	1 708 475 800
	Déficit	

(*) A détailler sur état annexé à joindre



Fiche d'imputation

Journal : 1 PROVISIONS

Date : 31/12/2021

Folio : 7

Numero 7

Compte	Designation	Reference	Tiers	Designation tiers	Designation	Debit	Credit
3993302	DOTATIONS AUX PROVISIONS PR				CONST PROVISION IDR EX 2021	132 297 765,40	0,00
1533002	PROVISIONS POUR PECULE				CONST PROVISION IDR EX 2021	0,00	132 297 765,40
1333002	MPOTS DIFFERES ACTIFS				CONST IDA SUR PROVISION IDR EX 2021	34 397 419,00	0,00
690000	IMPOSITION DIFFEREE- ACTIF				CONST IDA SUR PROVISION IER EX 2021	0,00	34 397 419,00
	Total					166 695 184,40	166 695 184,40

VISA DU COMPTABLE

VISA VERIFICATEUR

Fiche d'imputation

Journal : OD

Date : 30/12/2021

Folio : 648

Numero 648

Compte	Designation	Reference	Tiers	Designation tiers	Designation	Debit	Credit
518900	INTERET COURUS A RECEVOIR				CONST INTERET COURUS A RECEVOIR EX 2021	165 743 428,00	0,00
762100	REVENUS DES PLACEMENT				CONST INTERET COURUS A RECEVOIR EX 2021	0,00	165 743 428,00
863300	IMPOT DIFFERE PASSIF				CONST IMPOT DIFFERE PASSIF	43 093 291,28	0,00
134000	IMPOT DIFFERE PASSIF				CONST IMPOT DIFFERE PASSIF	0,00	43 093 291,28
					Total	208 836 719,28	208 836 719,28

VISA DU COMPTABLE

VISA VERIFICATEUR

Fiche d'imputation

Journal : OD

Date : 30/12/2021

Folio : 709

Numero 709

Compte	Designation	Reference	Tiers	Designation tiers	Designation	Debit	Credit
622100	Honoraires				FRE N°054/21 GROUSSI ABDELKADER DU 26/12/21	74 625,00	0,00
401200	FOURNISSEURS DE SERVICES		FS452	GROUSSI ABDELKADER	FRE N°054/21 GROUSSI ABDELKADER DU 26/12/21	0,00	74 625,00
					Total	74 625,00	74 625,00

VISA DU COMPTABLE

VISA VERIFICATEUR

المُلخَص

المخلص:

يهدف هذا الموضوع إلى دراسة دور الضرائب المؤجلة في تفعيل آلية الإفصاح في القوائم المالية التي يتم إعدادها وفق المعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي وهذا من خلال إبراز تأثير الضرائب المؤجلة على القوائم المالية.

لتحقيق أهداف هذه الدراسة تم استعمال المنهج الوصفي في الجانب النظري، كما تم الاعتماد في الدراسة التطبيقية على المنهج الوصفي التحليلي حيث تم استعمال المنهج الوصفي من خلال التطرق إلى دراسة القوائم المالية لمؤسسة ميناء جن جن بجيجل خلال الفترة (2019-2021) من ناحية الإفصاح المحاسبي، و استعمال المنهج التحليلي في دراسة تأثير الضرائب المؤجلة على هيكل الملكية في المؤسسة.

توصلت الدراسة إلى جملة من النتائج من بينها أن الضريبة المؤجلة تؤثر على هيكل الملكية للمؤسسة، حيث تؤثر الضريبة المؤجلة في النتيجة الصافية للسنة المالية فعند قيام المؤسسة بإسترداد الضريبة المؤجلة يزيد من مقدار النتيجة الصافية للسنة المالية الأمر الذي يحدث تغير في حقوق الملكية فيتغير بذلك هيكل الأموال في المؤسسة.

الكلمات المفتاحية: القوائم المالية، المعايير المحاسبية الدولية، النظام المحاسبي المالي، الإفصاح المحاسبي، الضرائب المؤجلة.

Abstract :

The purpose of this subject is to study the role of deferred taxes in activating the disclosure mechanism in the financial statements that are prepared according to the international accounting standards and financial accounting system by highlighting The effects of deferred taxes on the financial statements.

To accomplish the objectives of this study, the descriptive approach was used in the theoretical aspect, while the applied study relied on the analytical descriptive approach. Where the descriptive approach was used by applying a study on the financial statements of the Jin Djen Port Corporation in Jijel ,In terms of accounting disclosure , during the period (2019-2021). whilst the analytical approach was used in studying the effects of deferred taxes on institution's ownership structure.

The study reached a number of results, Among the obtained results is the deferred tax affects the institution's ownership structure, Where it affects the net outcome (result) of the fiscal year. The deferred tax refund would lead to an increase in the net outcome (result) of the fiscal year, Which causes a shift in equity, therefore changing the institution's funds structure.

Keywords: financial statements, international accounting standards, financial accounting system, accounting disclosures, deferred taxes.