

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة محمد الصديق بن يحيى - جيجل -



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية

العنوان

المعالجة المحاسبية والجبائية للأصول المادية -مقارنة بين SCF وIAS16-
-دراسة حالة مؤسسة الجلود ومشتقاته لولاية جيجل-

مذكرة مقدمة استكمالاً لمتطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي في العلوم المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة وجبائية معمقة

إشراف الأستاذ:

- د. كبيش محمود

إعداد الطالب:

✓ د. دهامشي نسيم

نوقشت علنا أمام اللجنة المكونة من:

رئيسا	جامعة جيجل	أستاذ محاضر -ب-	د. لعريوي عبد الرزاق
مشرفا ومقرار	جامعة جيجل	أستاذ محاضر -أ-	د. كبيش محمود
مناقشا	جامعة جيجل	أستاذة محاضرة -أ-	د. معقال نسبية

السنة الجامعية: 2022 / 2023

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة محمد الصديق بن يحيى - جيجل -



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية

العنوان

المعالجة المحاسبية والجبائية للأصول المادية -مقارنة بين SCF وIAS16-
-دراسة حالة مؤسسة الجلود ومشتقاته لولاية جيجل-

مذكرة مقدمة استكمالاً لمتطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي في العلوم المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة وجبائية معمقة

إشراف الأستاذ:

- د. كبيش محمود

إعداد الطالب:

✓ د. دهامشي نسيم

نوقشت علنا أمام اللجنة المكونة من:

رئيسا	جامعة جيجل	أستاذ محاضر -ب-	د. لعريوي عبد الرزاق
مشرفا ومقرار	جامعة جيجل	أستاذ محاضر -أ-	د. كبيش محمود
مناقشا	جامعة جيجل	أستاذة محاضرة -أ-	د. معقال نسبية

السنة الجامعية: 2023 /2022

شكر و عرفان

الشكر لله الواحد الصمد الذي خلقنا فسوانا ومن كل خير أعطانا والى طريق العلم هداانا.

نحمده ابلغ حمد على توفيقه لنا في انجاز هذا العمل، وعملا بقوله صلى الله عليه وسلم: "من لم يشكر الناس لم يشكر الله". رواه احمد الترمذي

نتقدم بالشكر الجزيل والعرفان الجميل وأطيب التقدير إلى الأستاذ المشرف:

"د. محمود كبيش"

الذي رافقنا طيلة هذا المشوار، ولم يخل علينا بنصائحه القيمة للبحث العلمي، وشجعنا على البحث لإتمام هذا العمل على أحسن وجه.

كما نشكر الطقم البيداغوجي لجامعة محمد الصديق بن يحيى جيجل خاصة رئيس القسم الذي وفر لنا جميع الظروف لمتابعة الدراسة في بيئة أكاديمية ملائمة

كما نتقدم بأسمى عبارات الشكر إلى كل من تركوا بصماتهم على صفحات هذه المذكرة

من قريب أو بعيد.

إهداء

الحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات، الحمد لله حمدا كثيرا طيبا مباركا فيه.

أهدي ثمرة جهدي

إلى الوالدين الكريمين حفظهما الله ورعاهما... إلى أختي الغالية

إلى كل الأصدقاء و الزملاء الذين كانوا برفقتي طوال مشواري الدراسي

وإلى كل من ساعدني في إنجاز هذا العمل

لكم جزيل الشكر كله.

فهرس المحتويات

فهرس المحتويات

الصفحة	العنوان
I	شكر وتقدير
II	إهداء
III	فهرس المحتويات
VII	قائمة الجداول
X	قائمة الأشكال
XII	قائمة المختصرات
XIV	قائمة الملاحق
أ	مقدمة
الفصل الأول: الأصول المادية وفق النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي ومعايير المحاسبة الدولية	
6	تمهيد
7	المبحث الأول: الأصول المادية حسب النظام المحاسبي المالي
7	المطلب الأول: الإطار العام للنظام المحاسبي المالي
10	المطلب الثاني: خصائص وأهداف النظام المحاسبي المالي
11	المطلب الثالث: مزايا وتحديات تطبيق النظام المحاسبي المالي
12	المطلب الرابع: الأصول المادية حسب النظام المحاسبي المالي
15	المبحث الثاني: الأصول المادية حسب النظام الجبائي
15	المطلب الأول: مفهوم وأسس النظام الجبائي
16	المطلب الثاني: خصائص وأهداف النظام الجبائي
17	المطلب الثالث: علاقة النظام الجبائي بالنظام المحاسبي المالي
20	المطلب الرابع: الأصول المادية حسب النظام الجبائي
20	المبحث الثالث: الأصول المادية حسب معايير المحاسبة الدولية
21	المطلب الأول: مفهوم ومتطلبات تطبيق معايير المحاسبة الدولية
21	المطلب الثاني: خصائص وأهداف معايير المحاسبة الدولية
22	المطلب الثالث: مزايا وعوائق تطبيق معايير المحاسبة الدولية
23	المطلب الرابع: المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 الممتلكات والتجهيزات والمعدات

فهرس المحتويات

26	خلاصة
الفصل الثاني: المعالجة المحاسبية والجبائية لأصول المادية بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية	
28	تمهيد
29	المبحث الأول: المعالجة المحاسبية لأصول المادية
29	المطلب الأول: المعالجة المحاسبية للحيازة
33	المطلب الثاني: المعالجة المحاسبية للتنازل
35	المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية للاهلاك والتغير في القيمة
40	المبحث الثاني: المعالجة الجبائية لأصول المادية
40	المطلب الأول: المعالجة الجبائية للحيازة
40	المطلب الثاني: المعالجة الجبائية للتنازل
42	المطلب الثالث: المعالجة الجبائية لإهلاك وتحديد النتيجة الجبائية
47	المبحث الثالث: مقارنة بين النظام المحاسبي المالي SCF والمعيار المحاسبي الدولي رقم 16 في موضوع الأصول المادية
47	المطلب الأول: الفرق بين النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي رقم 16 من ناحية الإطار المفاهيمي
48	المطلب الثاني: الفرق بين النظام المحاسبي والمعيار المحاسبي الدولي رقم 16 حسب طرق القياس
50	المطلب الثالث: الفرق بين النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي رقم 16 حسب طرق الإفصاح
51	خلاصة
الفصل الثالث: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته -وحدة جيجل-	
53	تمهيد
54	المبحث الأول: تقديم عام للمؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته -وحدة جيجل-
54	المطلب الأول: نشأة ومفهوم المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته - وحدة جيجل -
56	المطلب الثاني: أهداف المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته - وحدة جيجل -
57	المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي لمؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته - وحدة جيجل -
62	المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية والجبائية لأصول المادية في المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته -وحدة جيجل-

فهرس المحتويات

62	المطلب الأول: المعالجة المحاسبية للأصول المادية في المؤسسة
69	المطلب الثاني: المعالجة الجبائية للأصول المادية في المؤسسة
75	المطلب الثالث: مظاهر تطبيق المعايير المحاسبية الدولية في المؤسسة
76	المبحث الثالث: الإفصاح عن الأصول المادية في القوائم المالية لمؤسسة الجلود ومشتقاته -جيجل-
76	المطلب الأول: الإفصاح في الميزانية وجدول حسابات النتائج في مؤسسة الجلود ومشتقاته - جيجل-
78	المطلب الثاني: الإفصاح في جدول التدفقات النقدية وجدول تغيرات حقوق الملكية في مؤسسة الجلود ومشتقاته - جيجل-
79	المطلب الثالث: الإفصاح في باقي القوائم المالية (الملاحق)
82	خلاصة
84	خاتمة
88	قائمة المراجع
	الملاحق
	المُلخص

قائمة الجداول

قائمة الجداول

الصفحة	العنوان	رقم الجدول
44	معاملات حساب الإهلاك المالي التنازلي	01
56	توزيع العمال في المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته -وحدة جيجل-	02
56	تقسيم العمال حسب المجمعات الاجتماعية المهنية	03
64	جدول إهلاك المكبس محاسبيا	04
65	الإهلاك المحاسبي للسيارة السياحية	05
70	جدول إهلاك المكبس جبائيا	06
72	الفروقات الناتجة عن اختلاف إهلاك المكبس الهيدروليكي محاسبيا وجبائيا	07
73	الإهلاك الجبائي للسيارة السياحية	08
74	تحليل الفروقات عن اختلاف الإهلاك المحاسبي الجبائي للسيارة السياحية	09
76	ميزانية الأصول غير الجارية	10
77	الإيرادات المتعلقة بالأصول الثابتة	11
77	الأعباء المتعلقة بالأصول الثابتة	12
78	تدفقات أموال الخزينة المتأتية من عمليات الاستثمار	13
79	جدول تغيرات حقوق الملكية	14
80	جدول إهلاك التثبيات لسنة 2019	15
80	جدول إهلاك التثبيات لسنة 2020	16
81	جدول إهلاك التثبيات لسنة 2021	17

قائمة الأشكال

قائمة الأشكال

الصفحة	العنوان	رقم الشكل
58	الهيكل التنظيمي للمؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته - جيجل -	01

قائمة المختصرات

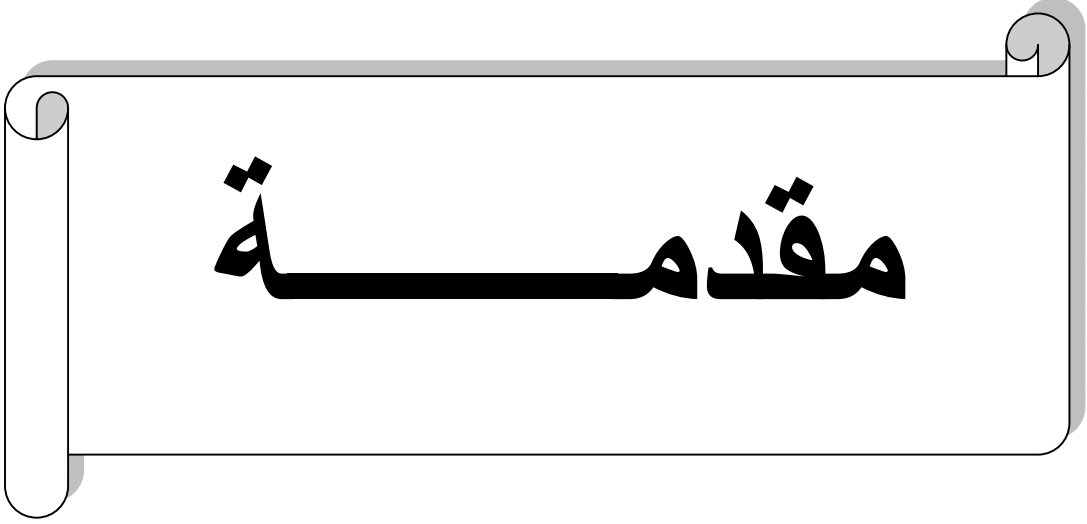
قائمة المختصرات

قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة	ق. ض. م. ر. م
System Comptable Financier	SCF
International Accounting Standards	IAS
International Accounting Standard No.16	IAS16
International Financial Reporting Statement	IFRS

قائمة الملاحق

قائمة الملحق

الرقم	عنوان الملحق
01	الفاتورة رقم 21/02
02	ملف الاستثمارات 2023
03	ورقة الاستثمارات لسيارة سكودا
04	ملف الاستثمارات 2016
05	مذكر مالية
06	الميزانية
07	جدول حسابات النتائج
08	جدول التدفقات النقدية
09	جدول التغيرات في حقوق الملكية
10	جدول الاهتلاكات



مقدمة

مقدمة

نظرا للتطور الاقتصادي الهائل الذي شهده العالم والذي أدى إلى انتشار الشركات المتعددة الجنسيات وامتداد نشاطاتها الدولية، ظهرت بعض المشاكل والقضايا المحاسبية الجديدة، مما استلزم إعادة النظر في تلك القضايا ومحاولة إيجاد الحلول المناسبة لها، وفي هذا الإطار شرعت الجزائر في مواكبة هذه التوجهات العالمية، إذ قامت بعدة إصلاحات اقتصادية والتي مست عدة جوانب من بينها نظامها المحاسبي، وذلك من خلال إعادة هيكلته واعتماد نظام محاسبي مالي يتوافق مع المعايير المحاسبية والتقارير المالية الدولية لتسجيل وتقييم التثبيات، وقد جاء هذا النظام بمفاهيم ومبادئ جديدة لتغطية النقائص والثغرات من حيث المعالجة المحاسبية للتثبيات خاصة الملموسة منها التي كانت في المخطط المحاسبي الوطني.

ومنذ تطبيق هذا النظام أصبح هناك فصل تام بين المحاسبة والجباية، إذ أصبحت النتيجة الجبائية تحدد وفقا لقانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، فقد كانت المحاسبة في السابق مقيدة بإدماج القواعد الجبائية، إذ لا تتم أي معالجة إلا وفقا لما ينص عليه النظام الجبائي، بالإضافة إلى الاستقلالية التي يتمتع بها هذا النظام فقد أدى كذلك إلى إحداث العديد من التغيرات التي تتعلق بالمعالجة المحاسبية لبعض العمليات والتي رافقتها بعض التعديلات التي قام بها المشرع الجبائي لتسهيل تطبيقه من أجل الوصول إلى جسر يسهل الاتصال بين الحاجيات المحاسبية والحاجيات الجبائية.

وتعتبر الأصول الثابتة المادية الأساس والقاعدة التي ترتكز عليها الوحدة الاقتصادية، لأن حياتها واستمرارية وتطور نشاطها، وحتى تعاظم أرباحها مرهون بمدى حرصها على تجديد وتطوير موارد إنتاجها، ولا شك أن الشركات الكبرى العالمية المتعددة الجنسيات أولت الاهتمام الكبير بهذا الصنف من الأصول لكونها جزء منها، والمنتشرة عبر دول العالم، وبدعم من الهيئات المحاسبية الدولية تم إصدار عدد كبير من المعايير المحاسبية الدولية لتنظيم، تقييم وتسجيل هذه التثبيات ومتابعة المراحل المختلفة حياتها وإنتاجها إلى أن يتم التنازل عنها ومن أهمها المعيار المحاسبي الدولي رقم 16.

1- إشكالية الدراسة:

على ضوء ما سبق يمكننا طرح الإشكالية التالية:

كيف تتم المعالجة المحاسبية والجبائية للأصول المادية وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية والنظام الجبائي؟

وللإجابة على هذه الإشكالية نقوم بطرح التساؤلات الفرعية التالية:

- ما مدى توافق النظام المحاسبي المالي مع المعايير المحاسبية الدولية في المعالجة المحاسبية للأصول المادية؟

- هل يوجد توافق بين النظام المحاسبي المالي والنظام المحاسبي الجبائي في معالجة الأصول المادية؟

- هل تلتزم مؤسسة الجلود ومشتقاته بولاية جيجل بتطبيق ما جاء في النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية في المعالجة المحاسبية لأصولها المادية؟

2- الفرضيات:

للإجابة على التساؤلات نطرح الفرضيات التالية:

- يتوافق النظام المحاسبي المالي إلى حد كبير مع المعايير المحاسبية الدولية في المعالجة المحاسبية للأصول المادية.

- توجد بعض الاختلافات بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي في معالجة الأصول المادية.

- تلتزم مؤسسة الجلود ومشتقاته بولاية جيجل بتطبيق ما جاء في النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية في المعالجة المحاسبية لأصولها المادية.

3- أهمية الموضوع:

تتمثل أهمية هذا الموضوع في أحد أهم بنود القوائم المالية ألا وهي الأصول المادية لذا كان من المهم التعرف على معالجتها محاسبيا حسب النظام المحاسبي المالي ومعالجتها جبائيا حسب النظام الجبائي، وعلى كيفية قيام المؤسسات الاقتصادية بتسجيلها وتقييمها من أجل الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية وضمان السير الحسن لنظامها، وكذا التعرف على المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 وبيان متطلباته.

4- أهداف الدراسة:

- معرفة وفهم طرق المعالجة المحاسبية للأصول المادية وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية.

- معرفة طرق معالجة الأصول المادية جبائيا حسب النظام الجبائي.

- بيان درجة التوافق بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية رقم 16 في المعالجة المحاسبية للأصول المادية.

5- المنهج المتبع والأدوات المستخدمة:

من أجل دراسة هذا الموضوع تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي والمنهج المقارن لإبراز الجانب النظري المتعلق بالمعالجة المحاسبية والجبائية للأصول المادية وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية والنظام الجبائي، أما الجانب التطبيقي اعتمدنا على منهج دراسة حالة مؤسسة الجلود ومشتقاته بجيجل.

وأما أدوات الدراسة فتمثلت فيما يخص الجانب النظري الكتب، المجالات، أطروحات الدكتوراه، مذكرات ورسائل الماجستير، النصوص القانونية، أما في الجانب التطبيقي تم الاعتماد على الوثائق والمستندات المحاسبية والقوائم المالية للمؤسسة وإجراء مقابلات مع رئيس مصلحة المالية والمحاسبة.

6- أسباب اختيار الموضوع:

الأسباب الذاتية:

- الأهمية البالغة لموضوع الدراسة.
- العلاقة المباشرة بين الموضوع والتخصص.

الأسباب الموضوعية:

- دراسة أحد أهم عناصر القوائم المالية والمتمثلة في الأصول المادية.
- الرغبة في الفهم والإطلاع على كل من النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية والنظام الجبائي.

7- إطار الدراسة:

- الإطار الموضوعي: معالجة الأصول المادية محاسبيا وجبائيا وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية والنظام الجبائي.
- الإطار المكاني: تمت الدراسة في المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته بالحدادة ولاية جيجل.
- الإطار الزمني: تمثلت الفترة الزمنية للدراسة في الفترة الممتدة من 26 أبريل إلى 30 ماي 2023.

8- الدراسات السابقة في الموضوع:

دراسة عزوز مخلوفي، النظام المحاسبي المالي كإطار لتطور معايير محاسبية وطنية في ظل المعايير المحاسبية الدولية - حالة الأصول المادية -، أطروحة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الأغواط، 2015-2016.

تهدف هذه الدراسة إلى التفصيل والتحليل لمحتويات الإطار التطوري للنظام المحاسبي المالي فيما يتعلق الأصول المادية وإبراز أهم الاختلافات بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية، ومن ما توصلت إليه الدراسة أن هناك جهود تبذل من طرف العديد من الهيئات تهدف إلى تحقيق توافق محاسبي على المستوى الدولي وكذلك تطوير مستمر بخصوص معايير محاسبة الأصول المادية وفقا لمعايير المحاسبة الدولية.

دراسة لحرر عباس، عبد اللطيف عثمان، المعالجة المحاسبية للتثبيات العينية وفق النظام المحاسبي المالي، مجلة الريادة لإقتصاديات الأعمال، المجلد 4، العدد 2، 2018.

تهدف هذه الدراسة إلى محاولة فهم وتحليل أهمية تأثير النظام المحاسبي المالي على المعالجة المحاسبية للتثبيات العينية، وأهم ما توصلت إليه هذه الدراسة أن التطبيق الجيد واحترام قواعد النظام المحاسبي المالي يسمح بالتقييم الصحيح للتثبيات العينية.

دراسة مدادي عبد القادر وآخرون، فارق إعادة تقييم التثبيات بين المعالجة الجبائية والمعالجة المحاسبية وفق النظام الحاسبي المالي SCF، مجلة اقتصاديات شمال إفريقيا، المجلد 17، العدد 27، 2021.

تهدف هذه الدراسة إلى مدى توافق المعالجة المحاسبية والمعالجة الجبائية لفارق إعادة التقييم عند إعادة قياس التثبيات بالقيمة العادلة وفق النظام المحاسبي المالي SCF، وتوصلت هذه الدراسة إلى وجود صعوبات ومعوقات للقياس بالقيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية وتأثير القواعد الجبائية على القواعد المحاسبية عند إعادة التقييم وحساب الاهتلاكات بإعتماد التشريع الجبائي على التكلفة التاريخية كأساس للقياس.

9- صعوبات الدراسة:

من أبرز الصعوبات التي واجهتها عند إعداد هذه الدراسة هي:

- ضيق الوقت.

- قلة المراجع التي ترتبط بالمحاسبة الجبائية.

10- خطة الدراسة:

ولإحاطة بجميع جوانب الموضوع قمت بتقسيم الدراسة إلى ثلاث فصول، أول فصلان نظريان وآخر فصل تطبيقي كمايلي:

الفصل الأول: حيث سنتناول فيه الإطار المفاهيمي للأصول المادية وفق النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي ومعايير المحاسبة الدولية.

الفصل الثاني: سيتم دراسة المعالجة المحاسبية للأصول المادية في المبحث الأول والمعالجة الجبائية في المبحث الثاني، أما المبحث الثالث فسننتاول المقاربة بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولي رقم 16 في موضوع الأصول المادية.

الفصل الثالث: سنقوم بدراسة حالة بالمؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته بجيجل، حيث تم تقسيم الفصل إلى ثلاثة مباحث، المبحث الأول تقديم عام للمؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته بجيجل، المبحث الثاني يخص معالجة الأصول المادية محاسبيا وجبائيا، أما المبحث الثالث فنقوم بالإفصاح عن الأصول المادية في القوائم المالية للمؤسسة.

الفصل الأول: الأصول المادية وفق النظام المحاسبي

المالي والنظام الجبائي ومعايير المحاسبة الدولية

تمهيد

المبحث الأول: الأصول المادية حسب النظام المحاسبي المالي

المبحث الثاني: الأصول المادية حسب النظام الجبائي

المبحث الثالث: الأصول المادية حسب معايير المحاسبة الدولية

خلاصة

الفصل الأول: الأصول المادية وفق النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي ومعايير المحاسبة الدولية

تمهيد

إن التطورات الحديثة في بيئة الأعمال أدت إلى مشاكل معقدة ناتجة أساساً على اختلاف الممارسات الحسابية بين الدول، وهذا ما دفع الجزائر إلى تبني نظام محاسبي مالي يتماشى مع مختلف الإصلاحات المالية والمحاسبية الدولية ويتوافق مع المعايير المحاسبية الدولية، لكن هذا الأمر انعكس سلباً على العلاقة الوطيدة التي كانت تجمع النظام الجبائي مع المخطط الوطني المحاسبي.

وسنتطرق في هذا الفصل إلى كل ما يتعلق بالأصول المادية في النظام المحاسبي المالي والنظام

الجبائي ومعايير المحاسبة الدولية من خلال تقسيمه إلى ثلاثة مباحث.

المبحث الأول: الأصول المادية حسب النظام المحاسبي المالي.

المبحث الثاني: الأصول المادية حسب النظام الجبائي.

المبحث الثالث: الأصول المادية حسب معايير المحاسبة الدولية.

الفصل الأول: الأصول المادية وفق النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي ومعايير المحاسبة الدولية

المبحث الأول: الأصول المادية حسب النظام المحاسبي المالي

تعتبر الأصول المادية أحد أبرز العناصر التي تعتمد عليها المؤسسات في نشاطها بحيث لا بد من معالجتها محاسبيا حسب النظام المحاسبي المالي بحيث سنتطرق في هذا المبحث إلى التعرف على النظام المحاسبي المالي والأصول المادية وفق النظام.

المطلب الأول: الإطار العام للنظام المحاسبي المالي

الفرع الأول: تعريف النظام المحاسبي المالي

التعريف الأول: "عرف القانون 07-11 الصادر في الجريدة الرسمية بتاريخ 25 نوفمبر 2007 العدد 74 النظام المحاسبي في المادة 03 منه، وسمي في صلب هذا النص بالمحاسبة المالية.

المحاسبة المالية نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عديدة، وتصنيفها وتقسيمها، وتسجيلها، وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان، ونجاعته، ووضعية خزينته في نهاية السنة المالية".¹

التعريف الثاني: "يعرف النظام المحاسبي المالي على أنه مجموعة من الإجراءات والنصوص التنظيمية الذي تنظم الأعمال المالية والمحاسبية للمؤسسات المجبرة على تطبيقه وفقا لأحكام القانون، ووفقا لمعايير المحاسبة والتقارير المالية المتفق عليها".²

ومنه نستنتج أن النظام المحاسبي المالي هو نظام يقوم على توفير معلومات مالية دقيقة وموثوقة تساعد في اتخاذ القرارات المالية الصحيحة وفي فهم الأداء المالي في المؤسسة، كما يلعب دورا حيويا في تتبع وتسجيل الأصول المادية للمؤسسة.

الفرع الثاني: مجال تطبيق النظام المحاسبي المالي

يطبق النظام المحاسبي المالي على كل شخص طبيعي أو معنوي، ملزم بموجب نص قانوني أو تنظيمي بمسك محاسبة مالية، مع مراعاة الأحكام الخاصة بها، ويستثنى من مجال التطبيق هذا القانون الأشخاص الخاضعون لقواعد المحاسبة العمومية، وعليه تلتزم الكيانات بمسك محاسبة مالية كالتالي:³

¹ المادة 03 من القانون 07-11، المتضمن النظام المحاسبي المالي، الجريدة الرسمية رقم 74 الصادرة بتاريخ 25 نوفمبر 2007، ص 03.

² كتوش عاشور، متطلبات تطبيق النظام المحاسبي IAS/IFRS الجزائر، مجلة اقتصاديات شمال إفريقيا، العدد 06، 2009، ص 291.

³ سعيداني محمد السعيد، رزيقات بوبكر، مدى توافق النظام المحاسبي المالي (SCF) مع المعايير المحاسبية الدولية (IAS/IFRS)، مجلة شعاع للدراسات الاقتصادية، العدد الثالث، 2018، ص 261.

الفصل الأول: الأصول المادية وفق النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي ومعايير المحاسبة الدولية

- الشركات الخاضعة لأحكام القانون التجاري.

- التعاونيات.

- الأشخاص الطبيعيون أو المعنويون المنتجون للسلع أو الخدمات التجارية غير التجارية، إذ كانوا يمارسون نشاطات إقتصادية مبنية على عمليات متكررة.

- كل الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين الخاضعين لذلك بموجب نص قانوني أو تنظيمي.

الفرع الثالث: أهمية النظام المحاسبي المالي

تكمن أهمية النظام المحاسبي المالي فيما يلي:¹

- يسمح بتوفير معلومة مالية مفصلة ودقيقة تعكس الصورة الصادقة للوضعية المالية للمؤسسة.
- توضيح المبادئ المحاسبية الواجب مراعاتها عند التسجيل المحاسبي والتقييم وكذا إعداد القوائم المالية، مما يقلص من حالات التلاعب.
- يساهم في تحسين تسيير المؤسسة من خلال فهم أفضل للمعلومات التي تشكل أساس لإتخاذ القرار وتحسين اتصالها مع مختلف الأطراف المهتمة بالمعلومة المالية.
- يسمح بالتحكم في التكاليف مما يشجع الاستثمار ويدعم القدرة التنافسية للمؤسسة.
- يسهل عملية مراقبة الحسابات التي تركز على مبادئ محددة بوضوح.
- يشجع الاستثمار الأجنبي المباشر نظرا لاستجابته لاحتياجات المستثمرين الأجانب.

الفرع الرابع: مبادئ النظام المحاسبي المالي

فيما يتعلق بالمبادئ المحاسبية المعتمدة في النظام المحاسبي المالي، وفقا للمرسوم التنفيذي 156-08 المؤرخ في 26-05-2008، فإنها تتمثل فيما يلي:²

- مبدأ الشخصية المعنوية (الوحدة المحاسبية): يجب أن يعتبر الكيان كما لو كان وحدة محاسبية مستقلة ومنفصلة عن مالكيها.

¹ مراد ناصر، النظام المحاسبي المالي والمخطط المحاسبي الوطني، الملتقى الدولي الأول حول النظام المحاسبي المالي الجديد في ظل معايير المحاسبة الدولية، معهد العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، المركز الجامعي بالوادي، الجزائر، يومي 17-18 جانفي 2016، ص 8-9.

² إبراهيم بومزيد، المحاسبة المالية وفق النظام المحاسبي المالي، الطبعة 1، الدار الجزائرية للنشر والتوزيع، الجزائر، 2018، ص 24-25.

الفصل الأول: الأصول المادية وفق النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي ومعايير

المحاسبة الدولية

- مبدأ الدورة المحاسبية: مبدأ الدورة المحاسبية يقتضي ضرورة تقسيم حياة المشروع إلى فترات دورية مدتها سنة لأنه مستخدمى البيانات يحتاجون المعلومات من حين لآخر بهدف مساعدتهم في اتخاذ القرارات.
- مبدأ استقلالية الدورات: تكون نتيجة كل سنة مالية مستقلة عن السنة التي تسبقها وعن السنة التي تليها.
- مبدأ وحدة القياس النقدية: تحتاج المحاسبة كل وحدة قياس موحدة تربط بين مختلف العمليات والأنشطة في الشروع وتسمح بإجراء العمليات المحاسبية والمقارنات وينظر للمحاسبة وفقاً لهذا المبدأ على أنها عملية قياس وتوصيل المعلومات عن الأنشطة القابلة للقياس بوحدات النقد.
- مبدأ التكلفة التاريخية: تسجل في المحاسبة عناصر الأصول والخصوم والإيرادات والأعباء وتعرض في القوائم المالية بتكلفتها التاريخية.
- مبدأ ثبات الطرق المحاسبية: يقتضى انسجام المعلومات المحاسبية وقابلية مقارنتها خلال الفترات المتعاقبة دوام تطبيق القواعد والطرق المتعلقة بتقييم العناصر وعرض المعلومات.
- مبدأ الحيطة والحذر: ويعني مبدأ الحيطة والحذر اعتماد القيم الأدنى عند تقييم الأصول والإيرادات والقيم الأعلى عند تقييم الخصوم والنفقات في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- مبدأ المقاصة: لا يمكن إجراء أي مقاصة بين عنصر من الأصول وعنصر من الخصوم، ولا بين عنصر من الأعباء وعنصر من الإيرادات، إلا إذا كانت هناك معايير تسمح بإجراء هذه المقاصة، وهو ما نصت عليه المادة 15 من القانون رقم 07-11.
- مبدأ تغليب الواقع الاقتصادي على الشكل القانوني: تقيد العمليات في المحاسبة وتعرض ضمن كشوف مالية طبقاً لطبيعتها ولواقعها المالي والاقتصادي، دون التمسك فقط بمظهرها القانوني.
- مبدأ عدم المساس بالميزانية الافتتاحية: ينص هذا المبدأ على أن تكون الميزانية الافتتاحية لدورة مالية ما مطابقة للميزانية الختامية للدورة المالية السابقة.
- مبدأ الأهمية النسبية: يجب أن تبرز الكشوف المالية كل معلومة مهمة يمكن أن تؤثر على حكم مستعملها اتجاه الكيان.

الفصل الأول: الأصول المادية وفق النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي ومعايير المحاسبة الدولية

- مبدأ الصورة الحقيقية (العادلة): يقتضي هذا المبدأ ضرورة عرض القوائم المالية بعدالة، ويتطلب العرض العادل التمثيل الصادق لآثار العمليات، وكذلك توفر الشروط التي تقتضيها المفاهيم المحاسبية وطرق الاعتراف بالأصول والالتزامات والإيرادات والمصاريف وتعريفها.

المطلب الثاني: خصائص وأهداف النظام المحاسبي المالي

الفرع الأول: خصائص النظام المحاسبي المالي

- ما يميز النظام عن الممارسة المحاسبية السابقة ما يلي:¹
 - أولوية الحقيقة الاقتصادية عن الظاهر الحقيقة القانونية.
 - طرق جديدة لتقييم الأصول والخصوم "القيمة العادلة".
 - مفاهيم جديدة للأعباء والنواتج أو الإيرادات "تغير طرق الاهتلاك والمؤونات مثلا".
 - إضفاء الصيغة المالية على المحاسبة أي ممولة المحاسبة وهذا يظهر خاصة في مخرجات النظام (شكل تقديم القوائم المالية).
 - إدراج للاستثمارات المالية ضمن المثبتات بينما كانت في السابق في المخطط الوطني المحاسبي ضمن الحقوق.
 - التخلي عن قاعدة عدم المساس بالميزانية الافتتاحية.
- كل هذا يستدعي تغيير طريقة التفكير، طرق العمل، ونظام المعلومات في المؤسسة.

الفرع الثاني: أهداف النظام المحاسبي المالي

يستجيب النظام المحاسبي المالي لمختلف احتياجات المهنيين والمستثمرين، ويساهم في تقديم المعلومة المالية وفق متطلبات المعايير المحاسبية الدولية بلا شك في تحسين جودتها ويساعد في تحقيق أهداف عدة يمكن تلخيصها فيما يلي:²

- إيجاد حلول محاسبية للعمليات التي لم يعالجها المخطط المحاسبي الوطني.

¹ حنيفة بن ربيع، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية IAS/IFRS، الجزء الأول، الطبعة 1، منشورات كليك، المحمدية، الجزائر، 2010، ص 23-24.

² جمال لعشيشي، محاسبة المؤسسة والحياة وفق النظام المحاسبي المالي الجديد، دار النشر الأوراق الزرقاء الدولية، الجزائر، 2011، ص 10-11.

الفصل الأول: الأصول المادية وفق النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي ومعايير المحاسبة الدولية

- تقريب ممارستنا المحاسبية من الممارسات الدولية القائمة على المعايير المحاسبية الدولية.
- تمكين المؤسسات الاقتصادية من تقديم معلومات مالية ذات نوعية وأكثر شفافية.
- تقييم عناصر الميزانية وفق مبدأ "الصورة الوافية والعادلة".

المطلب الثالث: مزايا وتحديات تطبيق النظام المحاسبي المالي

الفرع الأول: مزايا تطبيق النظام المحاسبي المالي

- يتميز النظام المحاسبي المالي بأربعة استحداثات أساسية جديدة هي:¹
- اعتماد الحل الدولي الذي يقرب تطبيق النظام المحاسبي المالي للتطبيق العالمي.
- إيضاح المبادئ والقواعد التي يجب أن تسيّر التطبيق المحاسبي لاسيما المعاملات، تقييمها وإعداد الكشوف المالية والذي يحد من مخاطر التدخل الإرادي واللاإرادي بالمعالجة اليدوية في القواعد، وكذا تسهيل فحص الحسابات.
- التكفل باحتياجات المستثمرين الحالية والمحتملة، الذين يملكون معلومات مالية عن المؤسسات على حد سواء منسقة، قابلة للقراءة وتسمح بالمقارنة واتخاذ القرار.
- إمكانية المؤسسات (الكيانات) الصغيرة تطبيق نظام معلوماتي قائم على محاسبة مبسطة.

الفرع الثاني: تحديات النظام المحاسبي المالي

ومن أبرز التحديات ما يلي:²

- إن النظام القديم تأصل وتجدر في المؤسسات الاقتصادية ولدى المحاسبين والخبراء والأكاديميين لأكثر من ثلاث عقود من الزمن وبالتالي من الصعب التخلي عنه.
- العديد من الخبراء والمحاسبين والطلاب والأكاديميين لا يعرفون عن هذا النظام الجديد الشيء الضروري للتكيف معه.

¹ كتوش عاشور، المحاسبة العامة (أصول ومبادئ وآليات سير الحسابات وفقا للنظام المحاسبي المالي SCF)، الطبعة 2، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2009، ص54-55.

² محمد مراد آيت أحمد، سفيان أبحري، النظام المحاسبي المالي الجديد في الجزائر، الملتقى الدولي حول الإطار المفاهيمي للنظام المحاسبي المالي الجزائري وآليات تطبيقه في ظل المعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS، جامعة سعد دحطب، الجزائر، يومي 13-14/10/2009، ص8.

الفصل الأول: الأصول المادية وفق النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي ومعايير المحاسبة الدولية

- النظام المحاسبي الجديد هو نظام يهدف إلى تحقيق المصدقية والشفافية في مختلف الكشوف والقوائم المالية وهو تطبيق من تطبيقات الحكم الراشد أو ما يصطلح عليه بحكومة الشركات وهذا صعب تطبيقه في البيئة الاقتصادية والمؤسسية الجزائرية بسبب عدة اعتبارات.

- غياب الرابط بين المحاسبة والجبائية، فهذا الاتصال يبرر بالرغبة في مراقبة المؤسسة وتفادي التهرب الجبائي وأهمية الجبائية كمصدر للتمويل، كما أن القوانين التكميلية الداعمة لتطبيق هذا النظام مثل القوانين الجبائية غائبة.

- غياب الرؤية الإستراتيجية والتخطيط السليم للدخول في تطبيق النظام المحاسبي المالي الجديد الذي سوف ينجم عنه مشاكل كبيرة.

المطلب الرابع: الأصول المادية حسب النظام المحاسبي المالي

الفرع الأول: تعريف الأصول المادية حسب النظام المحاسبي المالي

تعرف على أنها "الموجودات المتحكم فيما من طرق المؤسسة والتي تسعى لتحقيق منافع اقتصادية مستقبلية وقابلة للقياس، ويفترض أن تستغرق مدة استعمالها إلى ما بعد مدة السنة المالية"¹، "الثبتيات العينية هي إذن أصول مادية (مثل التجهيزات والأراضي والمباني... إلخ)، تكون فترة استخدامها أكثر من سنة وهي مراقبة من قبل المؤسسة نظرا لشرائها أو استئجارها"².

ومن خلال التعريفين السابقين تعد الأصول المادية حسب النظام المحاسبي المالي على أنها الممتلكات التي تمتلكها المؤسسة وتستخدمها في أعمالها التجارية بصفة ملموسة وتتمتع بقيمة اقتصادية.

الفرع الثاني: خصائص الأصول المادية

يجب أن تتوفر (03) خصائص رئيسية في الأصل حتى يمكن تصنيفه ومعاملته معاملة للأصول الثابتة وهي:³

¹ مصطفى عوادي، المعالجة المحاسبية لإهلاك الثبتيات حسب النظام المحاسبي المالي SCF، مجلة الدراسات الاقتصادية والمالية، جامعة الوادي، العدد 5، 2012، ص124.

² عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي (المخطط المحاسبي الجديد)، دار النشر جيطلي، برج بوعريريج، الجزائر، 2009، ص72.

³ أحمد حسين علي حسين وآخرون، المحاسبة المتوسطة في الأصول الثابتة والاستثمارات والالتزامات ومشاكل قياس الدخل، الدار الجامعية للنشر والتوزيع، الإسكندرية، 2003، ص 8 9.

الفصل الأول: الأصول المادية وفق النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي ومعايير المحاسبة الدولية

- أنها أصول طويلة الأجل في طبيعتها وعادة ما تكون قابلة للاستهلاك، بمعنى أنه عادة ما يتم الاستفادة من خدمات هذه الأصول على مدار عدد معين من السنوات يقل أو يزيد بحسب نوع الأصل، وهي بذلك تختلف عن الأصول المتداولة قصيرة الأجل في طبيعتها.

- أنها أصول مادية ذات كيان ملموس، فالوجود المادي الملموس لهذه الأصول يميزها عن الأصول الأخرى المعمرة غير الملموسة مثل: شهرة المحل وبراءة الاختراع وحقوق الاحتكار، كما أن الأصول الثابتة ذات الكيان المادي تختلف عن المواد خام المستخدمة في الإنتاج في تكوين المنتج الذي يتم إعادته للبيع.

- أنها أصول لغرض الاستخدام وليس لغرض البيع وهو ما يميزها عن الاستثمارات طويلة الأجل.

الغرض الأساسي من اقتناء هذه الأصول هو استخدامها في العمليات الأساسية العادية للشركة وليس بغرض الاحتفاظ بها لإمكانية الحاجة إليها أو إعادة بيعها في المستقبل، بغرض إعادة تشكيلها للبيع.

الفرع الثالث: أنواع الأصول المادية وتصنيفها

تتمثل أنواع الأصول المادية وتصنيفها وفق حسابات النظام المحاسبي المالي كما يلي¹:

أولاً: الأصول المادية (العينة)

ح/ 211 الأراضي.

ح/ 212 عمليات ترتيب وتهيئة الأراضي.

ح/ 213 البناءات.

ح/ 215 المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية.

ح/ 218 التثبيتات العينية الأخرى.

ثانياً: الأصول المادية (العينية) في شكل امتياز

ح/ 221 الأراضي الممنوحة امتيازات.

¹ المادة 02 من القانون 11-07، المتضمن النظام المحاسبي المالي، الجريدة الرسمية رقم 19، الصادرة بتاريخ 25 مارس 2009، ص 46.

الفصل الأول: الأصول المادية وفق النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي ومعايير المحاسبة الدولية

ح/222 عمليات ترتيب وتهيئة الأراضي الممنوح امتيازها.

ح/223 البناءات الممنوح امتيازها.

ح/225 المنشآت التقنية الممنوح امتيازها.

ثالثا: الأصول المادية(العينية) الجاري إنجازها

ح/232 التثبيتات العينية الجاري إنجازها.

ح/238 التثبيتات والحسابات المدفوعة على طلبات التثبيتات.

الفصل الأول: الأصول المادية وفق النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي ومعايير المحاسبة الدولية

المبحث الثاني: الأصول المادية حسب النظام الجبائي

يعد النظام الجبائي الهيكل النظامي الذي تعتمد عليه الدول في رسم السياسة الجبائية للبلد وكيفية سيرها، ومن خلال هذا المبحث سنتعرف على النظام الجبائي وأسسه وأهم أهدافه وخصائصه وعلاقته بالنظام المحاسبي المالي، وكذا تطرقه للأصول المادية.

المطلب الأول: مفهوم وأسس النظام الجبائي

الفرع الأول: تعريف النظام الجبائي

هناك عدة تعاريف للنظام الضريبي نذكر منها:

التعريف الأول: هو "مجموعة التشريعات أو السياسات والأجهزة التي تنظم وتخطط وتدبر وتنفذ عمليات تعبئة وجباية الاستقطاعات المالية التي يؤديها الأفراد الطبيعيون والمعنيون للدولة بصورة جدية ونهائية مقابل خاص ومباشر".¹

التعريف الثاني: هو "مجموعة محدودة ومختارة من الصور الفنية للضرائب تتلائم مع الواقع الاقتصادي والسياسي والاجتماعي للمجتمع، وتشكل في مجموعها هيكلًا ضريبيًا متكاملًا يعمل بطريقة محددة من خلال التشريعات والقوانين الضريبية واللوائح التنفيذية من أجل تحقيق أهداف المجتمع".²

ومن التعريفين السابقين نستنتج أن النظام الجبائي عبارة عن مجموعة من القوانين واللوائح التي تحدد أنواع الضرائب والرسوم المفروضة، والأسس التي يتم تحديد المبالغ المستحقة منها.

الفرع الثاني: أسس النظام الجبائي

تعتمد بنية النظام الضريبي على ثلاث أسس هي:

- **السياسة الضريبية:** هي مجموع البرامج المتكاملة التي تخططها وتنفذها الدولة مستخدمة كافة مصادرها الضريبية الفعلية والمحتملة لإحداث آثار إقتصادية وإجتماعية وسياسية مرغوبة، وتجنب آثار غير مرغوبة للمساهمة في تحقيق أهداف المجتمع.³

¹ هدى بصاشي، واقع النظام الجبائي الجزائري وأثره على الاستثمار، مجلة البحوث والعلوم المالية والمحاسبة، المجلد 5، العدد 2، 2020، ص10.

² ناصر مراد، فعالية النظام الضريبي بين النظرية والتطبيق، دار النهضة هومة، الجزائر، 2003، ص18.

³ سعيد عبد العزيز عثمان، شكري راجب العشماوي، النظم الضريبية، مكتبة ومطبعة الإشعاع الفنية، الإسكندرية، 2009، ص 10.

الفصل الأول: الأصول المادية وفق النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي ومعايير المحاسبة الدولية

- **التشريع الضريبي:** ويعرف أنه مجموعة من القواعد القانونية المنظمة للإقتطاع الضريبي المسلط على الأفراد المتعلقة بتحديد وعاء الضريبة، وتصفيتهما وتحصيلها وبالتالي هو صياغة قانونية لقواعد ومبادئ السياسة الجبائية.¹

- **الإدارة الضريبية:** هي ذلك الجهاز الفني والإداري المكلف بتنفيذ التشريع الجبائي من حيث فرض الضرائب وجبايتها والتأكد من صحة تطبيقها حماية لحقوق الدولة من جهة وحقوق الممولين من جهة أخرى، وإقتراح التعديلات والتشريعات الجبائية التي وتعمل على تحقيق أهداف السياسة الضريبية.²

المطلب الثاني: خصائص وأهداف النظام الجبائي

الفرع الأول: خصائص النظام الجبائي

من خلال التعاريف السابقة للنظام الجبائي نستخلص الخصائص التالية:³

- أن يكون لدى هذا النظام القدرة الكافية على المساهمة في تحقيق أهداف الدولة التي تختلف باختلاف الأنظمة الاقتصادية والاجتماعية والسياسية.

- أن يتسم هذا النظام بالعدالة، بفرض الضريبة على جميع المواطنين ويساهم جميع مواطني الدولة ورعايتها في تحمل نفقاتها وأعبائها كل حسب مقدرته المالية.

- أن يتصف هذا النظام بعدم المغالاة والإفراط في فرض الضرائب أو أسعار المقدره المالية للمسؤولين وحالتهم الاقتصادية على تحمل العبء الضريبي فلا تكون الضريبة ثقيلة ومبالغ فيها.

الفرع الثاني: أهداف النظام الجبائي

ويبقى دائما الغرض الرئيسي للنظام الضريبي و تغطية الأعباء العامة أي توفير الموارد المالية بصورة تضمن له الوفاء بالالتزامات اتجاه الاتفاق على الخدمات المطلوبة لأفراد المجتمع ومن هذه الأهداف ما يلي:⁴

¹ مصطفى رشدي شيحة، **التشريع الضريبي: ضرائب الدخل**، دار الجامعية للطباعة والنشر، الإسكندرية ، 1988، ص 9.

² بريشي عبد الكريم، **فعالية النظام الجبائي في ظل توجه الإقتصاديات المحلية نحو العولمة الإقتصادية**، مذكرة الماجستير، جامعة تلمسان، 2007، ص 15.

³ مؤيد جميل محمد مياله، **علاقة النظام الضريبي بالنظم الإقتصادية والاجتماعية والسياسية في فلسطين**، مذكرة ماجستير، جامعة النجاح الوطنية، فلسطين، 2006، ص 14-15.

⁴ وانزه محمد، القطبي سالم، **دور النظام الضريبي في تمويل الخزينة العمومية**، مذكرة تخرج لنيل شهادة ماستر أكاديمي، تخصص مالية المؤسسة، جامعة أدرار، 2018-2019، ص 8-9.

الفصل الأول: الأصول المادية وفق النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي ومعايير المحاسبة الدولية

أولاً: الأهداف السياسية: وتتمثل فيما يلي:

- يؤدي فرض الضرائب إلى نشر الشعور بالانتماء الوطني، مما سيدفع المكلف إلى الاستفسار عن كيفية إنفاق هذه الأموال وبذلك نشر روح المسؤولية.
- استخدام الضرائب لتحقيق الأهداف السياسية كتسهيل التجارة مع بعض الدول أو الحد منها عن طريق تخفيض الضرائب الجمركية.

ثانياً: الأهداف الاجتماعية: ويهدف النظام الضريبي من الناحية الاجتماعية إلى:

- العمل على التقليل من الفوارق الاجتماعية وتوزيع الدخل مما يتفق مع العدالة الاجتماعية.
- استعمال الدول للضرائب كوسيلة لرفع أسعار المنتجات التي تراها مضرّة بالصحة.
- تمويل بعض الخدمات العامة لأفراد المجتمع كالأمن وغيره من الأموال المجمعة من فرض الضرائب.

ثالثاً: الأهداف الاقتصادية: ويمكن سردها في النقاط التالية:

- تحقيق الاستقرار الاقتصادي عن طريق تخفيض الضرائب أثناء فترة الإنكماش، لزيادة الاستهلاك والرفع من معدلاتها في فترة التضخم.
- استخدام الضريبة وسيلة لتشجيع وتوجيه لنشاط اقتصادي.
- العمل على حماية الصناعة الوطنية، ومعالجة العجز في ميزان المدفوعات، وذلك عن طريق فرض ضرائب جمركية مرتفعة.

المطلب الثالث: علاقة النظام الجبائي بالنظام المحاسبي المالي

يستقل النظام المحاسبي بمبادئه وقواعده وطرق معالجته وإفصاحه استقلالية تامة عن النظام الجبائي الذي تكون له قواعد وطرق خاصة به.¹

فحسب النظام المحاسبي المالي (SCF) فإنه يجب على المؤسسات الاقتصادية أن توفر في قوائمها المالية وبالضبط في الملاحق معلومات تخص المقاربة بين كل من النتيجة المحاسبية، العبء الضريبي الظاهر في جدول حساب النتيجة، والعبء الضريبي الناتج عن تطبيق المعدل الضريبي الفعلي،

¹ وحيد بليدية، المعالجة الجبائية للأعباء للانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية، مجلة الأبحاث الاقتصادية، المجلد 16، العدد 2021، ص 211.

الفصل الأول: الأصول المادية وفق النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي ومعايير

المحاسبة الدولية

وهذا يستلزم من المؤسسات إعداد جدول الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية، أي النتيجة التي تشكل القاعدة لحساب الضريبة على أرباح الشركات (IBS)، والعناصر التي يكون الاختلاف في تقييمها في تحديد النتيجة بين قواعد النظام المحاسبي المالي الجديد (SCF) والقواعد الجبائية الجزائرية تتركز عموما في النقاط التالية:¹

- القواعد والتقنيات الجديدة للإهلاك، والخسائر في القيمة هذه الأخيرة تعتبر عنصرا جديدا على النظام الجبائي الجزائري.

- التسجيل المحاسبي لعمليات الإيجار التمويلي.

- تقنيات تحويل الديون والحقوق بالعملة الأجنبية للمؤسسات الجزائرية والأجنبية.

- تقييم بعض الأصول والخصوم على أساس القيمة العادلة في تاريخ الحيازة.

- المعالجة المحاسبية للضرائب، وخاصة الضرائب المؤجلة مع إمكانية وجود فارق زمني بين تاريخ أخذها بعين الاعتبار محاسبيا وتاريخ أخذ نفس العبء في تحديد النتيجة الجبائية.

- تغيير الطرق المحاسبية وتصحيح الأخطاء، والتي يظهر أثرها مباشرة على مستوى الأموال الخاصة دون التسجيل في جدول حسابات النتائج.

- فوائض القيمة طويلة الأجل ونواتج التنازل عن الاستثمارات أو عمليات استثنائية أخرى.

- الأعباء والنواتج التي تدخل ضمن النتيجة المحاسبية لكن من الناحية الجبائية يمكن أن لا تؤخذ بعين الاعتبار، مثل الأعباء التي تعتبر من الكماليات وغير المبررة من وجهة نظر الإدارة الضريبية، ونواتج الفروع من توزيعات أرباح الأسهم المقبوضة، وأعباء ونواتج مرتبطة بالعمليات التي تتم من الفروع أو مؤسسات مشتركة.

- العمليات غير المسجلة محاسبيا في النتيجة المحاسبية والتي تؤخذ بعين الاعتبار في النتيجة الجبائية.

المطلب الرابع: الأصول المادية حسب النظام الجبائي

تعرف الأصول المادية حسب القواعد المحاسبية على أنها: " تلك الأصول التي تحوزها المؤسسة من أجل استخدامها في الإنتاج أو لغرض تقديم خدمات أو لغرض تأجيرها للغير أو استعمالها لأغراض

¹ عمر لشهب، تقييم تطبيق النظام المحاسبي المالي الجزائري، الطبعة الأولى، مكتبة الوفاء القانونية، الإسكندرية، 2014، ص 206-208.

الفصل الأول: الأصول المادية وفق النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي ومعايير المحاسبة الدولية

إدارية ويتوقع أن تستخدم لفترة تتجاوز السنة أمثلتها نذكر الأراضي، المباني، الآلات، السفن، الطائرات، الأثاث، المعدات المكتبية " وهو تعريف مقبول على الصعيد الجبائي.¹

إن عملية تقييم الأصول حسب النظام الجبائي الجزائري يعتمد على التكلفة التاريخية فقط، أما التسقيف المالي للأصول فيكون على حسب نوعية الأصل، فبالنسبة للسيارة السياحية حددت بقيمة شراء قدرها 3.000.000 دج، والعناصر ذات القيمة المنخفضة للقاعدة الجبائية تنص على أنه يمكن تقييد العناصر التي لا يتجاوز مبلغها 60.000 دج، خارج الرسوم كأعباء قابلة للخصم من السنة الماضية المتصلة بها.²

يكون اهتلاك الأصول المادية حسب النظام الجبائي بالاعتماد على الإهلاك الخطي، المتزايد أو المتناقص باستعمال العمر الإنتاجي كأساس، ويحسب قسط اهتلاك الأصل بأخذ القيمة المتبقية المحتملة لهذا الأصل بعين الاعتبار، أما بالنسبة لبداية حساب الاهتلاك يستعمل تاريخ الحيازة.³

ومن الاسترداد المتعلقة بالأصول المادية تتمثل في أعباء العقارات غير مخصصة مباشرة للإستغلال ولإهتلاكات غير قابلة للخصم المتعلقة أساسا بالسيارة السياحية، أما الإعفاءات تتعلق بفائض القيمة الناتج عن التنازل عن عناصر الأصول الثابتة (30% لفوائض القيمة قصيرة الأجل، 65% لفوائض القيمة طويلة الأجل) بالإضافة إلى الاهتلاكات المتعلقة بعمليات عقود القرض الإجمالي (المؤجر) والإيجارات خارج الأعباء المالية (المستأجر).⁴

وأهم جدول يوضح مختلف التصحيحات للحصول على النتيجة الجبائية والتأكد من صحتها هو الجدول رقم 09 "تحديد نتيجة جبائية" الذي يوضح أهم الإسترداد واهم الإعفاءات والإنطلاقة من هذا الجدول تكون من النتيجة الصافية أي بعد اقتطاع الضريبة على الأرباح والضرائب المؤجلة.⁵

¹ منال بومدين، علاقة التشريع الضريبي في الجزائر بالنظام المحاسبي المالي، مذكرة ماجستير، جامعة مسيلة، 2012، ص120.

² عفاف زهراوي، تكييف النظام الجبائي الجزائري مع متطلبات النظام المحاسبي المالي من خلال الاهتلاكات والضرائب المؤجلة، مجلة الإنسانية والعلوم الاجتماعية، مجلد 6، العدد 1، 2020، ص46.

³ مدادي عبد القادر وآخرون، فارق إعادة تقييم التثبيتات بين المعالجة الجبائية والمعالجة المحاسبة وفق النظام المحاسبي المالي SCF، مجلة اقتصاديات شمال إفريقيا، المجلد 17، العدد 27، 2021، ص 454.

⁴ واضح صالح، محمد حمر العين، المعالجة الجبائية للفروق المؤقتة في ظل الاختلافات بين القانون الضريبي والمحاسبي، مجلة دراسات جبائية، مجلد 9، العدد 1، 2020، ص 66.

⁵ نورة ديب، إجراءات الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية، مجلة العلوم الإنسانية والاجتماعية، مجلد 7، العدد 1، 2021، ص

الفصل الأول: الأصول المادية وفق النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي ومعايير المحاسبة الدولية

المبحث الثالث: الأصول المادية حسب معايير المحاسبة الدولية

أصبح لمعايير المحاسبة الدولية أهمية كبيرة على الصعيد الدولي، ونظرا للأهمية الكبيرة التي تتمتع بها البيانات المالية المنشورة كمصدر معلومات لمتخذي القرار، فإن وجود معايير محاسبية دولية أصبح أمرا ملحا وضروريا في الدول المتقدمة والنامية على حد سواء، ومن أهم المواضيع المهمة التي تناولتها معايير المحاسبة الدولية المعيار الخاص بالممتلكات والمصانع والمعدات والمتعارف عليها باسم الأصول الثابتة.

المطلب الأول: مفهوم ومتطلبات تطبيق معايير المحاسبة الدولية

الفرع الأول: تعريف معايير المحاسبة الدولية

تعرف بأنها " نماذج أو إرشادات عامة تؤدي إلى توجيه وترشيد الممارسة العملية في المحاسبة والتدقيق أو مراجعة الحسابات".¹

ويعرف المعيار حسب المنظمة العالمية للقياس على أنه " وثيقة أعدت بإجماع ومصادق عليها من قبل هيئة معترف بها، تعطي لاستعمالات مشتركة ومتكررة قواعد أو خطوط عريضة أو مواصفات الأنشطة ونتائجها لضمان مستوى أمثل في سياق معين".²

ومنه نستنتج أن المعايير المحاسبية المالية تهدف إلى توحيد الممارسة المحاسبية في جمع أنحاء العالم، مما يتيح للمستخدمين فهم المعلومات المالية ومقارنة القوائم المالية بسهولة.

الفرع الثاني: متطلبات تطبيق المعايير المحاسبية الدولية

يشمل مجال تطبيق المعايير المحاسبية الدولية الشركات الآتية:³

- **شركات المساهمة:** تلتزم بتطبيق المعايير المحاسبية الدولية جميع شركات المساهمة العامة التي يتم تداول أسهمها في هيئات أسواق المال (البورصات).

¹ حسين القاضي، مأمون حمدان، المحاسبة الدولية ومعاييرها، دار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2011، ص123.

² مداني بن بلغيث، أهمية إصلاح النظام المحاسبي للمؤسسات في ظل أعمال التوحيد الدولية، أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه، قسم العلوم الاقتصادية، جامعة الجزائر، 2004، ص63.

³ أحمد طرطار، عبد العالي منصر، تقنيات المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي الجديد، الطبعة 1، جسور للنشر والتوزيع، الجزائر، 2015، ص27.

الفصل الأول: الأصول المادية وفق النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي ومعايير المحاسبة الدولية

- شركات غير المساهمة: تنصح شركات القطاع الخاص غير المساهمة أن تطبق المعايير لما ستحققه من منافع على المستوى الإداري الداخلي وفي تعاملها مع المؤسسات المالية الوطنية والدولية.

المؤسسات الصغيرة والمتوسطة: يتجه مجلس معايير المحاسبة الدولية إلى إقرار معيار خاص بالمؤسسات الصغيرة والمتوسطة الحجم، وهي معايير مبسطة تركز على احتياجات تلك المؤسسات.

المطلب الثاني: خصائص وأهداف معايير المحاسبة الدولية

الفرع الأول: خصائص معايير المحاسبة الدولية

تتميز المعايير المحاسبة بمجموعة من الخصائص أهمها:¹

- قدرتها على تحقيق الإجماع خاصة بعد الإصلاحات الأخيرة التي عرفتتها هيئة المعايير المحاسبة الدولية (IAS) التي نتج عنها توسيع مجال الاستشارة وإعداد المعايير لتشمل كل الأطراف المهتمة بها، دون إهمال وجهة نظر الهيئات الوطنية المؤهلة.

- قوتها التي اكتسبتها من خلال التوفيق بين التباين الذي يميز الممارسة المحاسبية الوطنية حيال المواضيع التي تكون مجالاً للمعايير، وهو ما أكسبها نوعية عالية الجودة.

- مرونتها نتيجة لما تقدمه من حلول ترضي مختلف مستعمليها إذ أهم ما يميز معايير IAS ليس ما تسمح به، لكن ما تمنعه.

- غير إجبارية لأنها ليست صفة القانون أو التنظيم.

الفرع الثاني: أهداف معايير المحاسبة الدولية

تسعى لجنة معايير المحاسبة الدولية إلى تحقيق عدة أهداف يمكن تناول أهمها فيما يلي:²

- إعداد ونشر المعايير المحاسبية التي يتم الاعتماد عليها عند إعداد القوائم والبيانات المالية.

- العمل على تحسين التنسيق بين الأنظمة والقواعد والإجراءات المحاسبية المرتبطة بإعداد وعرض القوائم المالية.

- توفير مرجعية محاسبية يستند إليها المحاسبون عند إعداد مهامهم.

¹ مداني بلغيت، مرجع سبق ذكره، ص 134-135.

² مصطفى صالح سلامة، نظام المعلومات المحاسبية، الطبعة 1، دار البداية ناشرون وموزعون، عمان، الأردن، 2010، ص 84-85.

الفصل الأول: الأصول المادية وفق النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي ومعايير المحاسبة الدولية

- يهدف وضع المعايير في ظل عدم توافر نظرية متكاملة للمحاسبة إلى رفع مستوى وجودة التقارير المالية وزيادة الثقة في المعلومات المحاسبية.
- تحقيق عدالة في توزيع ثروات وفرض الاستثمارات فيها بين الأفراد والقطاعات من خلال عدالة توزيع المعلومات المحاسبية.¹

المطلب الثالث: مزايا وعوائق تطبيق معايير المحاسبة الدولية

يمكن تلخيص مزايا وعوائق تطبيق معايير المحاسبة الدولية في النقاط التالية:

الفرع الأول: مزايا تطبيق معايير المحاسبة الدولية

من بين مزايا تطبيق معايير محاسبة موحدة نذكر ما يأتي:²

- سهولة الدخول إلى أسواق رؤوس الأموال الأجنبية.
- زيادة مصداقية أسواق رؤوس الأموال المحلية مقارنة بأسواق رؤوس الأموال الأجنبية الذي يعطي احتمالية أكبر للشراكة والاندماج.
- زيادة مصداقية القوائم المالية للشركات في الدول النامية بالنسبة للدائنين المحتملين.
- تخفيض تكلفة رأس المال للشركات.
- قابلية مقارنة البيانات المالية بين مختلف الدول.
- زيادة الشفافية والمساءلة في نظام الحاكمة المحاسبية.
- زيادة قابلية فهم التقارير المالية (لغة مالية مشتركة).
- تخفيض تكاليف إصدار معايير محاسبة وظيفية.
- سهولة تنظيم أسواق الأوراق المالية.
- تخفيض التأثير بالضغوط السياسية.

¹ بدرة بن تومي، آثار تطبيق المعايير المحاسبية الدولية على عرض والإفصاح في القوائم المالية للمصاريف الإسلامية، رسالة ماجستير، جامعة سطيف، 2013، ص 04.

² العرابي حمزة، المعايير المحاسبية الدولية والبيئة الجزائرية متطلبات التوافق والتطبيق، أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه، جامعة بومرداس، 2013، ص 37-38.

الفصل الأول: الأصول المادية وفق النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي ومعايير المحاسبة الدولية

الفرع الثاني: عوائق تطبيق معايير المحاسبة الدولية

بالرغم من الهدف الذي تسعى لجنة المعايير الدولية في تعزيز قبول معايير المحاسبة الدولية والتقدير بها في جميع أنحاء العالم، نجد بعض المنظمات المهنية تشير إلى وجود بعض الصعوبات والعقبات التي تعرقل عملية تطبيق الناتج للمعايير المحاسبية الدولية، ونلخصها في النقاط التالية:¹

- تباين المستوى التعليمي بين الدول.
 - اختلاف النظام السياسي (رأس مالي، اشتراكي...).
 - اختلاف قانون الشركات والضرائب من دولة إلى أخرى.
 - التباين الكبير في مستوى التطور الاقتصادي (الدول المتقدمة، الدول النامية...).
 - اختلاف التباين في الممارسات المهنية للمحاسبة بين مختلف الدول.
- بالإضافة لاختلاف البيئات الثقافية بين الدول، فمثلا الدول الإسلامية تحرم التعامل بالربا غير أن المعايير المحاسبية الدولية لا تراعي هذا الاختلاف.

المطلب الرابع: المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 الممتلكات والتجهيزات والمعدات

الفرع الأول: تعرف المعيار المحاسبي الدولي رقم 16

تطرق المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 الممتلكات، المنشآت والمعدات بصورة خاصة للأصول الثابتة العينة، التي تساعد المؤسسة على القيام بأنشطتها الرئيسية، ويتم استخدامها في تسيير أعمال المؤسسة، وذكرت على أنها أصول تمتلكها المنشأة بغرض استخدامها في العملية الإنتاجية وليس بغرض إعادة بيعها، ولها كيان مادي والتي متوقع استخدامها في النشاط الاقتصادي خلال فترة زمنية طويلة نسبياً.²

¹ حسين القاضي، مأمون حمدان، المحاسبة الدولية، الدار العلمية، عمان، الأردن، 2000، ص 44.

² أحنف الصمادي، عمر إقبال، مبادئ المحاسبة المالية التأصيل النظري والتطبيق العملي، الطبعة 2، دار الخليج لصحافة والنشر، عمان، الأردن، 2016، ص 299.

الفصل الأول: الأصول المادية وفق النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي ومعايير المحاسبة الدولية

الفرع الثاني: نطاق المعيار

يتم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 16 في المحاسبة عن الممتلكات والمصانع والمعدات التي تستخدم في إنتاج البضاعة أو توريدها للمشتري و الأصول المستخدمة من قبل الإدارة والأصول المعدة لغايات تأجيرها للغير، أو تلك الأصول التي يتم اقتناعها لتسيير أعمال المنشأة ومن المتوقع أن تستخدم لأكثر من فترة واحدة، ولا ينطبق هذا المعيار على ما يلي:¹

- الأصول الغير متداولة المحتفظ بها للبيع بموجب معيار الإبلاغ المالي الدولي (رقم 5)؛
- الأصول البيولوجية المستخدمة في قطاع الزراعة تعالج في المعيار (IAS41)؛
- حقوق استخراج ومخصصات المصادر الطبيعية كالبتترول، والفحم.

إلا أنه يمكن تطبيق هذا المعيار على الممتلكات والمصانع والمعدات المستخدمة لتطوير أو صيانة النشاطات أو الأصول البيولوجية وحقوق التعدين.

الفرع الثالث: طرق القياس المعتمدة في المعيار المحاسبي الدولي رقم 16

إن تحديد تكاليف الأصل غير المتداول من الأهمية بمكان وذلك لأن مثل هذه التكاليف يتم رسملتها وتوزيعها على مدى سنوات عمر الأصل الإنتاجية، ولا تقتصر هذه التكاليف خلال خدمة الأصل وتشغيله وبذات الوقت لا يمكن اعتبارها تكاليف إيرادية لتحقيق شروط الاعتراف بها كأصول، ويمكن فيما يلي التعرف على قواعد عامة لكيفية قياس هذه التكاليف:

أولاً: القياس المبدئي: ويعني القياس المبدئي كيفية تحديد التكاليف الأصول عند اقتنائها، حيث تتضمن هذه التكاليف مايلي:²

- ثمن الشراء بما فيه الضريبة الجمركية والضرائب الأخرى غير المستردة ناقصا الخصومات والالتزيمات التجارية.
- التكاليف التي ترجع مباشرة لوضع الأصل في المكان والحالة الجاهزة للاستخدام بالطريقة المستهدفة بواسطة المنشأة.

¹ محمد أبو ناصر، جمعة حميدات، معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية- الجوانب النظرية والعملية-، دار وائل للنشر، عمان، الأردن، 2008، ص252.

² طارق عبد العال حماد، دليل تطبيق معايير المحاسبة الدولية والمعايير العربية المتوافق معها، الجزء الأول، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2008، ص 270.

الفصل الأول: الأصول المادية وفق النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي ومعايير المحاسبة الدولية

- التقديرات المبدئية للفك والنقل وإعادة الموقع لحالته الأصلية إذا كانت المنشأة ملتزمة بأن تتكبد عند شرائها الأصل أو كنتيجة لإستخدامات الأصل بخلاف إنتاج المخزون.

ثانيا: القياس اللاحق: إن قياس اللاحق للأصول يتم حسب نموذجين كالتالي:¹

1- نموذج التكلفة: تبين هذه الطريقة على أنه بعد التسجيل الأولي كأصل، التثبيت المادي يجب أن يعالج محاسبيا بتكلفته مخظفاً منه الاهتلاكات وخسائر القيمة.

2- طريقة إعادة التقييم: تنص هذه الطريقة على أن تسجل التثبيتات المادية بالمبلغ المعاد تقديره، إنطلاقاً من معرفة قيمته العادلة في تاريخ إعادة تقييم مخظفاً منه تراكم الاهتلاكات السابقة وتراكم خسائر القيمة.

فإذا كان فرق إعادة التقييم موجب يسجل ضمن الأموال الخاصة إذا زادت القيمة المحاسبية للأصل نتيجة إعادة التقييم، إلا إذا كانت هناك عملية مقاصة لإعادة تقييم السالب المسجل سابقاً في النتيجة.

الفرع الرابع: معالجة الاهتلاك والتغير في القيمة وفق المعيار المحاسبي رقم 16

توزع بشكل منتظم قيمة الممتلكات، التجهيزات والمعدات القابلة للاهتلاك على العمر الإنتاجي (مدة المنفعة)، لأن طريقة الاهتلاك تعكس الكيفية التي من خلالها تستفيد المؤسسة المنافع الاقتصادية المتوقعة للأصل، ويجب الاعتراف بمبلغ الاهتلاك (القسط السنوي) على أنه عبء من أعباء الدورة إلا إذا تقرر إحتسابه ضمن تكلفة الأصل من أصول المؤسسة.²

ومن أجل إثبات قيمة التدني الناتجة عن استغلال الأصل استوجب تسجيل قسط الاهتلاك من أجل تخفيض القيمة المدرجة للأصل، غير أنه وفي حالة عدم قيام المؤسسة باستغلال الأصل فإن المنافع الاقتصادية للأصل قابلة للتدني نتيجة عوامل أخرى، وأما فيما يخص الأراضي والمباني فإن المعيار أمر بالفصل بينهما لغرض حساب الاهتلاك باعتبار أن الأراضي موجودات غير قابلة للاهتلاك على عكس المباني تعتبر موجودات قابلة للاهتلاك.³

¹ عبد الكريم شناي، الأخضر لقلطي وآخرون، أهمية التطبيق طرق تقييم التثبيتات حسب معايير المحاسبة الدولية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مجلة المستقبل الإقتصادي، العدد 6، 2018، ص 67.

² يوسف صوار، كريم فيصل، مدى التزام الشركات المساهمة بولاية سعيدة بتطبيق معايير المحاسبة الدولية رقم 16، مجلة الحكمة للدراسات الإقتصادية، المجلد 14، العدد3، 2014، ص 04.

³ محمد أبو ناصر، جمعة حميدات، مرجع سبق ذكره، ص 266.

الفصل الأول: الأصول المادية وفق النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي ومعايير المحاسبة الدولية

خلاصة

من خلال ما سبق نستخلص أن النظام المحاسبي المالي، جاء كنتيجة للنقائص التي وجدت في المخطط المحاسبي الوطني الذي كان مطبقا مسبقا، بحيث أصبح يستجيب لمختلف المتعاملين من مستثمرين ومقترضين وغيرهم، حيث يشكل هذا النظام تغيرا حقيقيا للثقافة المحاسبية المطبقة من طرف المؤسسات الجزائرية نحو معايير المحاسبة الدولية، ومن خلال التطرق إلى النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي ومعايير المحاسبة الدولية، وإبراز الاهتمام بكل ما يتعلق بالأصول المادية من مختلف طرق التقييم حسب كل منهم، تبين لنا الأهمية البالغة لهذا النوع من الأصول، والتي تساهم بشكل كبير في نجاح استمرارية المؤسسات كما تم تخصيص المعيار المحاسبي رقم 16 لهذا النوع من الأصول. ولعل أبرز الصعوبات التي تواجه المؤسسات، ما يتعلق بمعالجة وتسجيل هذه الأصول بما يتوافق مع النظام المحاسبي المالي ومسايرة: ما تنص عليه القوانين الجبائية الجزائري ومعايير المحاسبة الدولية، خاصة المعيار رقم 16 المتعلق بالنتيبيات المادية.

الفصل الثاني: المعالجة المحاسبية والجبائية
للأصول المادية بين النظام المحاسبي المالي
والمعايير المحاسبية الدولية

تمهيد

المبحث الأول: المعالجة المحاسبية للأصول المادية

المبحث الثاني: المعالجة الجبائية للأصول المادية

المبحث الثالث: مقارنة بين النظام المحاسبي المالي SCF
والمعيار المحاسبي رقم 16

خلاصة

الفصل الثاني: المعالجة المحاسبية والجبائية للأصول المادية بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية

تمهيد

نظرا لتشكيل الأصول المادية جزءا أساسيا من بنية الأصول للمؤسسات والشركات، فقد خصص مجلس المعايير الدولية معايير خاصة بها لمعالجتها نظرا لأهميتها منه المعيار المحاسبي رقم 16، وقد قام النظام المحاسبي المالي تبني هذه القواعد والأسس في معالجة مختلف العمليات الخاصة بالأصول المادية، كما تخضع هذه التثبيتات لمعالجات جبائية وفقا لمنظور المشرع الجبائي الجزائري.

وسوف نتطرق في هذا الفصل إلى المعالجة المحاسبية والجبائية للأصول المادية مع الإشارة إلى المقارنة بين النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي رقم 16 من خلال المباحث التالية:

المبحث الأول: المعالجة المحاسبية للأصول المادية.

المبحث الثاني: المعالجة الجبائية للأصول المادية.

المبحث الثالث: مقارنة بين النظام المحاسبي المالي SCF والمعيار المحاسبي رقم 16.

الفصل الثاني: المعالجة المحاسبية والجبائية للأصول المادية بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية

المبحث الأول: المعالجة المحاسبية الأصول المادية

إن بقاء المؤسسة الاقتصادية وتطورها وتعاضم أرباحها مرهون بمدى حرصها على تطوير وتجديد موارد إنتاجها بحيث تقوم بمختلف المعالجات المحاسبية لهذه الأصول المادية منذ اكتسابها إلى غاية التنازل عنها.

المطلب الأول: المعالجة المحاسبية للحيازة:

تتعلق المعالجة المحاسبية المرتبطة بالأصول المادية من عملية الحيازة، وتتنوع طرقها وفق الموارد والإمكانات المتاحة، وسير الحسابات، ومن حيث الإدراج.

الفرع الأول: تسجيل اقتناء الأصول الثابتة والاعتراف بها

أولاً: تسجيل اقتناء الأصول والاعتراف بها

تحدد تكلفة الأصل المادي وفق التكلفة التاريخية والتي تعتبر الأكثر قابلية الاعتماد عليها عندما يتم تقويم الموجودات بالتكلفة بدلا من القيمة السوقية أو العادية، بحيث يسجل الأصل المادي بجميع ما تحملته الشركة في سبيل الحصول على ذلك الأصل حتى يصبح جاهزا لاستخدام الفعلي في المنشأة، وعند شراء الأصل من الخارج يجب على المحاسب أن يحدد تكلفة النفقات والمصاريف المتعلقة بالحصول على هذا الأصل ويدخل في ذلك الثمن الأصلي طبقا للقانون.¹

ثانياً: الاعتراف بالثبوتات الملموسة

يُدرج الثبوت المادي في الحسابات كأصل:²

- إذا كان من المحتمل أن يؤدي إلى منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة به إلى الكيان.

- إذا كانت تكلفة الأصل من الممكن تقييمها بصورة صادقة.

¹ بن عميرة توفيق، كادري عبد الفاتح، المعالجة المحاسبية للثبوتات وفق النظام المحاسبي المالي ومدى توافقها مع المعيار المحاسبي الدولي IAS 16، مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي، تخصص محاسبة، جامعة غرداية، 2018/2019، ص 13.

² البند 3.121، يحدد قواعد التقييم والمحاسبية ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية رقم 19 الصادرة بـ 25 مارس 2009، ص 8.

الفصل الثاني: المعالجة المحاسبية والجبائية لأصول المادية بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية

الفرع الثاني: التسجيل المحاسبي لحيازة التثبيات الملموسة عن طريق المساهمة العينية ، الشراء، الإنجاز، التبادل

أولاً: بقيمة الإسهام: وهنا يكون الإسهام إما عن طريق أموال خاصة حيث يتم تسجيل العملية بجعل الحساب 21 تثبيات عينية مدينا والحساب 101 رأس المال الصادر دائماً ويسجل على النحو التالي:¹

21x	ح/تثبيات عينية	101	ح/رأس المال الصادر	XXX	XXX
			حيازة بواسطة إسهامات خاصة		

ثانياً: عن طريق الشراء: تسجل التثبيات العينية بتكلفة شرائها والتي تضم النظام المحاسبي المالي العناصر التالية:²

- تكليف مباشرة ضرورية لبدء استعمال الأصل، مثل مصاريف النقل، أعباء المستخدمين، الجمارك،... الخ.

- المصاريف المتوقعة لتفكيك الأصل أو إعادة الموقع لوضعه الأصلي عند انتهاء فترة الاستعمال المتوقعة.

- تجارب التشغيل.

- بعض الأعباء المتوقعة بالحيازة كعقد الموثق بالنسبة لاقتناء الأراضي أو المباني.

في هذه الحالة نميز حالتين الشراء نقداً أو على الحساب ويكون القيد المحاسبي لاكتساب التثبيات الملموس كما يلي:³

21x	ح/التثبيات العينية	404	ح/موردو التثبيات	XXX	تاريخ الشراء
		512	ح/البنك	XXX	
			فاتورة شراء التثبيات	XXX	

ثالثاً: عن طريق إنجازها في عمل المؤسسة: في هذه الحالة يسجل التثبيات العينية حسب النظام المحاسبي المالي بتكلفة إنتاجها والتي يتم الحصول عليها عن طريق إضافة العناصر التالي: سعر المواد

¹ لحرر عباس، عبد اللطيف عثمان، المعالجة المحاسبية للتثبيات العينية وفق النظام المحاسبي المالي، مجلة الريادة لاقتصاديات الأعمال، جامعة مستغانم، المجلد 4، العدد 2، 2018، ص 60.

² حنيفة بن ربيع، مرجع سبق ذكره، ص 208-209.

³ مليكة داشير، التوافق المحاسبي بين النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية في معالجة التثبيات - دراسة عينة من المؤسسة الاقتصادية الجزائرية -، مذكرة ماجستير، تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة البليدة، الجزائر، 2015/2016، ص 144.

الفصل الثاني: المعالجة المحاسبية والجبائية للأصول المادية بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية

الأولية، التكاليف المباشرة لعملية الإنتاج، التكاليف غير المباشرة لعملية الإنتاج بنوعيتها الثابتة والمتغيرة.¹ وفي هذه الحالة تستعمل قيدين كالتالي:²

القيد الأول: تستعمل فيه المصاريف المتعلقة لإنجاز التثبيتات بصورة عادية كما يلي:

6x	ح/حسابات الأعباء	xxx	ح/البنك	xxx
	512		تسديد المصاريف	

القيد الثاني: ويسجل بعد الإنجاز الكلي للأصل، حيث نجعل حساب الأصل المعني لدينا وحساب إنتاج مثبت لأموال عينية (ح/732) دائنا بتكلفة إنتاج الأصل كما يلي:

21x	ح/التثبيتات العينية	xxx	ح/الإنتاج المثبت لأموال العينية	xxx
	732		إتمام الإنتاج	

رابعاً: عن طريق التبادل: في بعض الحالات يمكن للمؤسسة أن تقوم بعملية تبادل تثبيت عيني مقابل أصول غير نقدية في نفس الوقت، يقيم الأصل العيني الذي حصلت عليه المؤسسة بالقيمة العادلة ما عدا حالة التبادل الحاصل والتي تمثل كقيمة تجارية أو أنه يستعمل في كل القيمة العادلة بمصادقية سواء تعلق الأمر بالقيمة العادلة للأصل الحاصلة عليه أو بالنسبة للتثبيت العيني المتنازل عليه في إطار التبادل. إن القيمة العادلة التي يجب الأخذ بها هي القيمة العادلة للتثبيت المتنازل عليه في إطار التبادل إلا إذا كانت القيمة العادلة للأصل الذي تم الحصول عليه أكبر واقعية، وإذا تعذر قياس الأصل الحاصل عليه بالقيمة العادلة فإنه يقيم ويظهر بصافي القيمة المحاسبية للأصل في إطار التبادل³، تحدد وتستعمل الأرباح الناتجة عن هذه المبادلة كالتالي:⁴

أرباح أو القيمة الزائدة للتنازل = القيمة السوقية للأصل الجديد - القيمة الباقية للأصل المستغنى عنه ± النقدية المدفوعة.

¹ جمعة هوام، المحاسبة المعمقة وفقاً للنظام المحاسبي المالي الجديد والمعايير المحاسبية الدولية IAS / IFRS، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2010، ص 49-50.

² عبد الرحمان عطية، مرجع سبق ذكره، ص 73.

³ محمد بوتين، المحاسبة المالية ومعايير المحاسبة الدولية (IAS/IFRS)، دار النشر الأوراق الزرقاء الدولية، الجزائر، 2010، ص 102.

⁴ حنيفة بن ربيع، مرجع سبق ذكره، ص 240-241.

**الفصل الثاني: المعالجة المحاسبية والجبائية للأصول المادية بين النظام المحاسبي المالي
والمعايير المحاسبية الدولية**

الحالة الأولى: إذا دفع النقدية صاحب الأصل المستغنى عنه (نقدية مدفوعة) ← تجميع قيمتها مع القيمة المحاسبية الباقية لتحديد نتيجة المبادلة، ويتم التسجيل المحاسبي للعملية كالتالي:

	XXX	ح/التثبيات العينية (التثبيت الجديد)	21x
	XXX	ح/اهتلاك التثبيات العينية	281x
	XXX	ح/نواقص القيمة عن خروج أصول مثنية غير مالية	652
XXX		ح/التثبيات العينية (التثبيت المستغنى عنه)	21x
XXX		ح/البنك	512
		مبادلة التثبيات	

الحالة الثانية: إذا دفع النقدية صاحب الأصل الجديد (نقدية مضبوطة) ← تجميع قيمتها مع القيمة السوقية للأصل الجديد لتحديد نتيجة المبادلة، ويتم التسجيل المحاسبي للعملية كالتالي:

	XXX	ح/التثبيات العينية (التثبيت الجديد)	21x
	XXX	ح/اهتلاك التثبيات العينية	281x
	XXX	ح/البنك	512
XXX		ح/التثبيات العينية (التثبيت المستغنى عنه)	21x
XXX		ح/فرائض القيمة عند خروج الأصول المثبتة غير المالية	752
		مبادلة التثبيات	

الحالة الثالثة: عدم دفع أي نقدية، ويتم التسجيل المحاسبي للعملية كالتالي:

	XXX	ح/التثبيات العينية (التثبيت الجديد)	21x
	XXX	ح/اهتلاك التثبيات العينية (التثبيت المستغنى عنه)	281x
XXX		ح/التثبيات العينية (التثبيت المستغنى عنه)	21x
XXX		ح/فرائض القيمة عند خروج الأصول المثبتة غير المالية	752
		مبادلة التثبيات	

الفصل الثاني: المعالجة المحاسبية والجبائية للأصول المادية بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية

خامسا: عن طريق إعانات عمومية: تتمثل في إعانات التجهيز والتي عرفها النظام المحاسبي المالي كالتالي: "إعانات التجهيز هي الإعانات التي يستفيد منها الكيان من أجل اكتساب ممتلكات معينة أو إنشائه".¹

ويتم تسجيلها كما يلي:²

21x	ح/تثبيات عينية	xxx	xxx
131	ح/إعانات التجهيز	xxx	xxx
	استلام إعانة في شكل تثبيات		

المطلب الثاني: المعالجة المحاسبية للتنازل

يتم الإستغناء عن الأصول المادية إما من خلال البيع أو الاستبدال أو بسبب الإهلاك، التقادم أو تحويلها للغير، وبغرض النظر عن تاريخ الاستغناء عن الأصل فإنه يجب إهلاك الأصل لغاية تاريخ الاستغناء، وفي هذا التاريخ فإن القيمة الدفترية للأصل إما تتساوى مع القيمة السوقية (قيمة التخلص من الأصل) أو تزيد أو تقل عنه، مع الإعتراف بأي أرباح أو خسائر تنتج عن عملية الإستغناء.³

الفرع الأول: شطب الأصل عن الخدمة (التخلص منه)

عندما تقرر إدارة المؤسسة شطب المثبت من الخدمة، أي التخلص منه نهائيا وبدون مقابل، لأنها لا تنتظر من استعماله أو بيعه أي منافع اقتصادية مستقبلية ففي هذه الحالة يجب إقفال حساب التثبيات المعني، وأيضا حساب مجمع إهلاكاته، وهنا نميز حالتين:⁴

أولا: التثبيات المهتلك كليا: إذا كان التثبيات مهتلك كليا فهذا الشطب لا يؤدي إلى أية نتيجة لأن مجموع الإهلاك لا يساوي تكلفة التثبيات، فيكون تسجيل الشطب كالتالي:

291X	ح/خسائر القيمة عن التثبيات العينية	xxx	xxx
21X	ح/التثبيات العينية	xxx	xxx
	شطب المثبت		

ثانيا: التثبيات قيد الإهلاك: في هذه الحالة يتم التخلص من التثبيات غير مهتلك كليا، فهو قيد الإهلاك أي له قيمة باقية محاسبية موجبة، فيقفل حساب التثبيات المشطوب من الخدمة مقابل جعل مجموع

¹ حنيفة بن ربيع، مرجع سبق ذكره، ص 282.

² جمعة هوام، مرجع سبق ذكره، ص 115.

³ أحمد صمدي، عمر إقبال، مرجع سبق ذكره، ص 343-344.

⁴ حنيفة بن ربيع، مرجع سبق ذكره، ص 294-295.

الفصل الثاني: المعالجة المحاسبية والجبائية لأصول المادية بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية

اهتلاكاته مدين، واعتبار القيمة الباقية كخسارة التنازل تستعمل في ح/652 ناقص قيمة المثبتات غير المالية المتنازل عنها:

	XXX	ح/نواقص القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية	652
	XXX	ح/اهتلاك التثبيتات العينية	281
XXX		ح/التثبيتات العينية شطب المثبت من الخدمة	21x

خسارة التنازل = تكلفة الأصل - (مجموع الاهتلاكات + تدني القيمة).

الفرع الثاني: حالة بيع التثبيتات

إن عملية التنازل عن التثبيتات عن طريق بيعها يترتب عنها أرباح أو خسائر ولمعالجة هذه العملية يتوجب معرفة العناصر الآتية:¹

- التكلفة الأساسية للتثبيتات (تكلفة الإقتناء أو للإنتاج).

- تقوم أولاً بتخصيص الاهتلاك الموافق لفترة استغلال الأصل قبل البيع.

- نحسب مجموع الاهتلاكات لغاية تاريخ البيع بما فيها المخصصة المكملة.

قسط الاهتلاك = المبلغ القابل للاهتلاك/مدة المنفعة للأصل

القيمة الباقية = تكلفة التثبيت - (مجموع الاهتلاك + تدني القيمة)

نتيجة التنازل = سعر البيع المالي - القيمة الباقية المحاسبية.

ويكون التسجيل المحاسبي للتنازل حسب إحدى الحالتين التاليتين:²

الحالة الأولى: فائض القيمة عن التنازل أي: سعر البيع الصافي < القيمة المحاسبية الباقية

¹ نفس المرجع، ص 293-294.

² لخضر علاوي، مرجع سبق ذكره، ص 40.

الفصل الثاني: المعالجة المحاسبية والجبائية لأصول المادية بين النظام المحاسبي المالي
والمعايير المحاسبية الدولية

	XXX	ح/البنك	512
	XXX	ح/ الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن الثبيلات	أو 462
	XXX	ح/ اهتلاك التثبيلات العينية	28X
	XXX	ح/ نواقص قيمة عن خروج أصول مثبتة غي مالية	652
XXX		ح/ التثبيلات العينية	21X
		التنازل عن التثبيلات	

الحالة الثانية: نقص القيمة عن التنازل أي: سعر البيع الصافي > القيمة المحاسبة الباقية

	XXX	ح/البنك	512
	XXX	ح/ حسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيلات	أو 462
	XXX	ح/ اهتلاك التثبيلات العينية	28X
XXX		ح/ فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية	752
XXX		ح/ التثبيلات العينية	21X
		التنازل عن التثبيلات	

المطلب الثالث: المعالجة المحاسبة للاهتلاك والتغير في القيمة

الفرع الأول: تعريف الاهتلاك

التعريف الأول: "يعرف الاهتلاك على أنه استهلاك منافع اقتصادية المرتبطة بأصل عيني أو معنوي ويتم توزيع المبلغ القابل للاهتلاك على مدة دوام المنفعة للأصل مع مراعاة القيمة المتبقية المحتملة لهذا الأصل بعد نهاية الخدمة أو عند انقضاء المدة النفعية".¹

التعريف الثاني: هو "النقص التدريجي في قيمة الأصول الثابتة نتيجة الاستخدام أو لمرور الزمن عليه".²

¹ مصطفى عوادي، المعالجة المحاسبية لاهتلاك التثبيلات حسب النظام الحسابي المالي SCF، مجلة الدراسات الاقتصادية المالية، العدد الخامس، 2012، ص 115.

² سليمان مصطفى الدلاهمه، مبادئ وأساسيات علم المحاسبة، الطبعة الأولى، الوراق للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2008، ص 299.

الفصل الثاني: المعالجة المحاسبية والجبائية للأصول المادية بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية

ومنه نستنتج أن الاهتلاك يشير إلى تقدير القيمة الإقتصادية للأصول الثابتة بمرور الوقت، بحيث يتم خصم قيمة الاهتلاك من قيمة الأصل.

الفرع الثاني: طرق الاهتلاك

أولاً: طريقة القسم الثابت: تقوم هذه الطريقة على افتراض معين قد يكون غير منطقي هو أن كل السنوات التي يستخدم الأصل فيها تستفيد من خدماته بنفس المعدل أو النسبة، وبالتالي يجب توزيع تكلفة هذا الأصل بعد استبعاد قيمة الخردة بالتساوي على كل السنوات التي استفادت من خدماته، وبذلك فإن هذه الطريقة تهمل تماماً عاملي الاستخدام والتقدم التقني وتهتم فقط بعامل الزمن فيتم توزيع تكلفة الأصل الثابت في سنوات استخدامه بصرف النظر عن معدلات استخدام هذا الأصل واختلافها من سنة لأخرى، ويتم احتساب قسط الاهتلاك السنوي وفقاً لهذه الطريقة إلى النحو التالي:¹

$$\text{قيمة الاهتلاك السنوي} = \frac{\text{تكلفة الأصل} - \text{القيمة المقدرة للخردة}}{\text{العمل الانتاجي المقدر}}$$

$$\text{أو} = (\text{تكلفة اقتناء الأصل} - \text{القيمة المقدرة للخردة}) \times \text{معدل الاهتلاك السنوي}$$

ثانياً: طريقة القسط المتزايد

تبعاً لهذا الأسلوب يتم حساب قسط الاهتلاك كما يلي:²

$$\text{قسط الاهتلاك} = \text{تكلفة الاستثمار} \times \left(\frac{\text{رقم السنة}}{\text{المجموع الحسابي لسنين فترة الاستخدام}} \right)$$

فإذا كانت فترة الاستخدام هي خمسة سنوات مثلاً فإن المجموع الحسابي لسنين فترة الاستخدام: $15 = 5+4+3+2+1$ وهو المجموع الحسابي لسنين فترة الاستخدام، فبالنسبة للسنة الأولى تضرب قيمة الأصل في 1 ويقسم على 15.

ثالثاً: طريقة القسط المتناقص: تقوم هذه الطريقة بتعجيل اهتلاك الأصل الثابت عن طريق تحميل السنوات المبكرة عن حياة الأصل بمصروف اهتلاك أكبر من ذلك الخاص بالسنوات الأخيرة من حياة الأصل، وطريقة القسط المتناقص تقوم على أساس استخدام نسبة ثابتة (تعادل ضعف نسبة القسط

¹ محمد سمير الصبان وآخرون، المحاسبة المتوسطة - القياس والإفصاح وفقاً لمعايير المحاسبة المالية -، الدار الجامعية للنشر، الإسكندرية، 2002، ص 34.

² عبد الرحمن عطية، مرجع سبق ذكره، ص 20.

الفصل الثاني: المعالجة المحاسبية والجبائية للأصول المادية بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية

الثابت) وضربها في القيمة المتناقصة للأصل للحصول على مصروف الاهتلاك السنوي أي يحدد مصروف الاهتلاك السنوي بالمعادلة التالية:¹

$$\text{مصروف الاهتلاك السنوي} = \text{معدل الاهتلاك السنوي} \times \text{القيمة الدفترية أول السنة}$$

$$\text{معدل الاهتلاك السنوي} = \frac{1}{\text{الحياة الانتاجية للأصل}} \times 2$$

حيث:

$$\text{القيمة الدفترية للأصل أول المدة} = (\text{تكلفة الأصل} - \text{مجمع الاهتلاك})$$

رابعاً: طريقة وحدات الانتاج: بموجب هذه الطريقة تستخدم وحدات الإنتاج عن الأصل دورياً كأساس توزيع تكلفة الأصل المراد استهلاكها، ويتم حساب قسط الاهتلاك كما يلي:²

$$\text{معدل اهتلاك الوحدة النسبية الواحدة} = \frac{\text{الكلفة-الخردة}}{\text{عدد الوحدات المتوقع إنتاجها خلال العمر الإنتاجي}}$$

$$\text{قسط الاهتلاك السنوي} = \text{معدل اهتلاك الوحدة المنتجة الواحدة} \times \text{عدد الوحدات المنتجة خلال سنة.}$$

الفرع الثالث: التسجيل المحاسبي للاهتلاك

حسب النظام المحاسبي المالي يستعمل ح/681، لتسجيل كل تدني أو فقدان في قيمة المثبتات بجعله مدينا سنويا بقسط الاهتلاك وبالتالي يحمل لنتائج الدورة المالية قسط الاهتلاك الموافق للاستعمال الأصل خلال الدورة مقابل جعل ح/281 اهتلاك المثبتات المادية دائناً:³

681	ح/مخصصات الاهتلاك وخسائر القيمة للأصول غير الجارية	XXX
281x	ح/اهتلاك التثبيتات المادية	XXX
	مخصصة الاهتلاك	

الفرع الرابع: التغير في القيمة

أولاً: تعريف خسارة القيمة: دائماً في إطار أعمال نهاية السنة المتعلقة بالتثبيتات، يجب على المؤسسة في نهاية كل سنة أن تخضع موجوداتها إلى فحص تدني القيمة إذا كانت هناك مؤشرات تدل على أن

¹ كمال الدين مصطفى الدهراوي، مبادئ المحاسبة المالية، الطبعة 2، المكتب الجامعي الحديث، الإسكندرية، 2014، ص 367.

² أحمد صمدي، عمر إقبال، مرجع سبق ذكره، ص 313.

³ حنيفة بن ربيع، مرجع سبق ذكره، ص 285.

الفصل الثاني: المعالجة المحاسبية والجبائية للأصول المادية بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية

أصل من الأصول قد يفقد قيمته وبذلك حسب المعيار IAS36 "انخفاض قيمة الأصول" وهذا لضمان تسجيل الأصول بقيمتها الفعلية في السوق.¹

ثانياً: المؤشرات الدالة على وجود خسائر في القيمة

وقد تكون مؤشرات داخلية أو خارجية:²

1- المؤشرات الداخلية:

- التدهور أو الإلتلاف المادي المتوقع في المخطط الإبتدائي قد ظهر.
- تغيرات عامة في طريقة الاستخدام أو مستقبلية لها أثر استخدام الأصل (إعادة الهيكلة، التخلي عن الأنشطة...).

2- المؤشرات الخارجية:

- حدث انخفاض في القيمة السوقية خلال الدورة بشكل معتبر.
- تغيرات هامة لها أثر سلبي على المؤسسة، حدثت خلال الدورة أو ستحدث في المستقبل القريب في المحيط التقني الاقتصادي أو القانوني ومن أمثلة ذلك: ظهور إجراءات جديدة تعجل من التقنيات المستخدمة غير فعالة، تغيير في التنظيمات.
- معدل الفائدة السائد في السوق زاد خلال الدورة ومن المحتمل أن هذه الزيادة تتخفف من القيمة البيعية بشكل هام.

ثالثاً: التسجيل المحاسبي لخسارة القيمة: ويتم تسجيلها كما يلي:³

يسجل بمقدار خسارة القيمة كعبء من أعباء الدورة المحاسبية مقابل إثبات انخفاض قيمة الأصل كالتالي:

¹ جمال عمورة، المحاضرة في الإهلاك وتدهور قيمة التثبيتات في ظل النظام المحاسبي المالي، كلية العلوم الاقتصادية، جامعة البليدة، 2010، ص 3.

² هوام جمعة، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي الجديد والمعايير المحاسبية الدولية IAS/ IFRS، ديوان المطبوعات الجامعية، بن عكنون الجزائر، 2010، ص 52.

³ حنيفة بن ربيع، مرجع سبق ذكره، ص ص 371-375.

الفصل الثاني: المعالجة المحاسبية والجبائية للأصول المادية بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية

XXX	XXX	ح/مخصصات الاهتلاك وخسائر القيمة الأصول غير الجارية	681
XXX		ح/خسائر القيمة عن التثبيات تسجيل خسارة قيمة التثبيات	291x

ويتم الاسترجاع الجزئي أو الكلي لخسارة القيمة كالتالي:

XXX	XXX	ح/خسائر القيمة عن التثبيات	291x
XXX		ح/استرجاع خسارة قيمة الأصول غير الجارية للاستغلال استرجاع خسارة قيمة التثبيات	781

الفرع الخامس: إعادة التقييم

يقصد بإعادة تقييم الأصل الثابت تعديل قيمته الدفترية لكي تقترب من القيمة العادلة أو الجارية، ويترتب على عملية إعادة التقييم أن تصبح قيمة الأصل بعد إعادة تقييمه أكبر أو أقل من قيمة الدفترية قبل إعادة تقييمه.¹

ويمكن تلخيص المعالجة المحاسبية لإعادة تقييم تثبيت فيما يلي:²

إذا ارتفعت القيمة المحاسبية لأصل ما عقب إعادة تقييمه، فإن الزيادة تقيد مباشرة في رؤوس الأموال الخامة تحت عنوان "فارق إعادة التقييم".

XXX	XXX	ح/التثبيات العينية	21x
XXX		ح/فارق إعادة التقييم	105
XXX		ح/اهتلاك التثبيات العينية	28x
		تقييم التثبيات	

¹ جبر إبراهيم الداعور، محمد نواف عابد، إعادة تقييم الأصول الثابتة في فلسطين، مجلة جامعة الأزهر، العدد 1، المجلد 10، فلسطين، 2008، ص 164.

² لخضر علاوي، مرجع سبق ذكره، ص 57.

الفصل الثاني: المعالجة المحاسبية والجبائية للأصول المادية بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية

المبحث الثاني: المعالجة الجبائية للأصول المادية

تختلف القوانين المحددة للقواعد الجبائية الجزائرية عن مفاهيم وقواعد النظام المحاسبي المالي المتبنى للمعايير الدولية للمحاسبة والتقارير المالية (IAS/IFRS)، خاصة في موضوع معالجة التثبيات المادية من حيث الحيازة والهلاك والتغير في القيمة، والتنازل أو التخلي عن هذه الأصول والتي سنقوم بتوضيحها في هذا المبحث.

المطلب الأول: المعالجة الجبائية للحيازة

تتفق القواعد المحاسبية مع القواعد الجبائية في ما يخص معالجة عملية حيازة الأصول الثابتة المادية، حيث تعالج هذه الأخيرة بتفصيل كل الجوانب والطرق التي تمت بها، إلا أن المشرع الجبائي الجزائري وضع إضافة إلى ذلك شروطا تراعي الجوانب الاقتصادية منها:¹

- إمكانية معاينة العناصر ذات القيمة المنخفضة التي لا تتجاوز 60.000 دج خارج الرسم كأعباء قابلة للخصم للسنة المالية المتصلة بها، مع الالتزام بتقييد أصول المؤسسة التي تتجاوز هذا السقف والتصريح بأغراض استغلالها؛

- تسجل الأملاك المقتناة بصورة مجانية في الأصول بالنسبة لقيمتها النقدية؛ ومن الناحية الجبائية فإن المادة 141 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة تنص على أن التثبيات تسجل بسعر الشراء دون احتساب الرسم على القيمة المضافة لتلك الأنشطة التي تمنح حق خصمها.²

المطلب الثاني: المعالجة الجبائية للتنازل

الفرع الأول: المعالجة الجبائية لفوائض القيمة للتنازل عن أصل مادي

يحدد مبلغ فوائض القيم الناتجة عن التنازل الجزئي أو الكلي عن عناصر أصول مثبتة في إطار نشاط صناعي أو تجاري أو فلاحي، أو في إطار ممارسة نشاط مهني يربط بالربح الخاضع للضريبة، حسب طبيعة فوائض القيم.³

ويوجد نوعين من فوائض القيمة الناتجة عن التنازل هما فائض القيمة قصير الأمد والذي ينتج عن التنازل عن عناصر مكتسبة أو المحدثه منذ 3 سنوات أو أقل، وفائض قيمته طويل المدى والذي ينتج من التنازل

¹ المادة 141، الفقرة 3، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2023، ص 53.

² مدادي عبد القادر وآخرون، مرجع سبق ذكره، ص 454.

³ كردودي سهام، تحليل التأثير الجبائي على أنظمة الإخضاع والمخرجات الجبائية وفقا للنظام المحاسبي المالي، مجلة دراسات جبائية، العدد 3، 2013، ص 487.

الفصل الثاني: المعالجة المحاسبية والجبائية للأصول المادية بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية

عن عناصر مكتسبة أو المحدثّة أكثر من 3 سنوات، أما فيما يخص فائض القيمة الخاضع للضريبة فإذا تعلق الأمر بفوائض القيمة قصير الأمد، يحسب مبلغها في حدود 70% من الربح الخاضع للضريبة، وإذا تعلق الأمر بفوائض القيمة طويل الأمد، يحسب مبلغها في حدود 35% من الربح الخاضع للضريبة.¹

➤ الحالات التي لا تدخل فوائض القيمة الناتجة عن التنازل أثناء استغلال الأصول الثابتة:

طبقا لأحكام المادة 173 من (ق، ض، م، ر، م):²

- خلافا لأحكام المادة 140-1- لا تدل فوائض القيم الناتجة عن التنازل أثناء استغلال عناصر الأصول المثبتة، ضمن الربح الخاضع للضريبة بالنسبة للسنة المالية التي تحققت فيها، إن التزام المكلف بالضريبة بأن يعيد استثمار مبلغ يساوي مبلغ فوائض هذه القيم في شكل تثبيبات في مؤسسته قبل انقضاء أجل (03) سنوات، ابتداء من اختتام هذه السنة المالية، مع إضافته إلى سعر تكلفة عناصر الأصول المتنازل عنها، يجب أن يرفق هذا الالتزام بإعادة استثمار بالتصريح بنتائج السنة المالية التي تحققت فيها فوائض القيم. إذا تمت إعادة الاستثمار في الأجل المنصوص عليه أعلاه، تعتبر فوائض القيم المخصصة من الربح الخاضع للضريبة، مخصصة للاهلاك المالي للتثبيبات الجديدة وتخصم من سعر التكلفة، من أجل حساب الاهتلاكات المالية وفوائض القيم المحققة لاحقا.

وفي حالة العكس، تنقل فوائض القيم إلى الربح الخاضع للضريبة للسنة المالية التي انقضت فيها الأجل المذكور أعلاه.

- لا تدخل ضمن الأرباح الخاضعة للضريبة فوائض القيم المذكورة أعلاه بين الشركات من نفس التجمع كما هو محدد في المادة 138 مكرر من (ق، ض، م، ر، م).

- لا تدخل فوائض القيمة الناتجة عن التنازل عن عنصر من عناصر الأصول من طرف المقرض المستأجر للمقرض المؤجر في إطار القرض الإيجاري من نوع ليزباك Lease-back ضمن الأرباح الخاضعة للضريبة.

- لا تدخل فوائض القيمة الناتجة عن إعادة التنازل عن عنصر من عناصر الأصول من طرف المقرض المؤجر لفائدة المقرض المستأجر بعنوان نقل الملكية لهذا الأخير ضمن الأرباح الخاضعة للضريبة.

¹ المرجع نفسه، ص 487.

² منصور بن عمارة، أنواع وإجراءات الرقابة الجبائية، الطبعة 2، دار هومة، الجزائر، 2016، ص 249-250.

الفصل الثاني: المعالجة المحاسبية والجبائية للأصول المادية بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية

الفرع الثاني: المعالجة الجبائية للرسم على القيمة المضافة للتنازل عن الأصل المادي

يتوجب على المؤسسة القيام بالتسوية في حالة عدم الاحتفاظ بالأصل المادي الذي منح الحق في الخصم لفترة 5 سنوات، ولهذا فالمؤسسة مطالبة بإجراء عملية التسوية عندما يتدخل الحدث الذي يقرر ذلك "التنازل عن الأصل، التوقف عن النشاط"، في أجل قدره 5 سنوات ابتداءً من تاريخ اقتناء الأصل الذي منح الحق في الخصم وعلى المكلفين بالرسم على القيمة المضافة إعادة دفع ما يعادل مبلغ TVA المخصوم أولاً، والذي يطرح منه الخمس لكل سنة أو جزء من السنة المدينة المنصرمة منذ بداية فترة التسوية، غير أنه لا يمكن إجراء تسوية في حالة قوة قاهرة أو حالة بيع الأملاك من طرف المؤسسات التي تعمل في إطار القرض الإيجاري في حالة رفع حق الخيار بالموافقة على الشراء لأجل من طرف المستأجر الدائن.¹

ويتم التسجيل المحاسبي كما يلي:²

	xxx		4457	ح/TVA المحصل
xxx		ح / TVA القابل للإسترجاع	4456	
xxx		ح/TVA المستحقة الدفع	4458	
		تسجيل الفرق		

بعد حساب الفرق يتم إعداد التصريح بالفرق لتسديده إلى مصلحة ضرائب قبل 20 من الشهر الموالي ويتم تسجيله كما يلي:

	xxx		4458	ح/TVA المستحقة الدفع
xxx		ح/ البنك	512	
		تسديد الرسم على القيمة المضافة		

المطلب الثالث: المعالجة الجبائية لإهلاك وتحديد النتيجة الجبائية

الفرع الأول: معالجة اهتلاك الأصول المادية وفق المنظور الجبائي

أولاً: تعريف الاهتلاك جبائياً: الاهتلاك الجبائي هو عبارة عن تكلفة قابلة للخصم من الأساس الخاضع للضريبة³، لكن هذا الخصم مرتبط باحترام جملة من الشروط الأساسية الممثلة في:⁴

¹ وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب، الدليل التطبيقي للرسم على القيمة المضافة، 2019، ص 24.

² حنيفة بين ربيع، مرجع سبق ذكره، ص 195.

³ Khelifa Gadj, l'incidence fiscale sur l'autofinancement des entreprises, mémoire de magistère, université d'Oran, 2011, P82.

⁴ بن واضح الجبلاني، مداخلة بعنوان تحليل التأثير الجبائي على نتائج وبعض اختبارات المؤسسة، 2010، ص 6.

الفصل الثاني: المعالجة المحاسبية والجبائية للأصول المادية بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية

- لا تطبق الاهتلاكات إلى على الأصول القابلة للتدهور، فإذا كان التدهور ناتجا عن الاستعمال المتكرر أو عامل الزمن، فالمؤسسة غير مطالبة بتبريره لكنه يتوجب تبرير التدهور الاستثنائي وذلك من أجل خصم أفساط الاهتلاك، وعلى هذا الأساس لا تتدهور قيمة بعض الأصول الثابتة بفضل الاستخدام أو الزمن، يتعلق بالمحلات التجارية والأراضي.
- أن تتعلق الاهتلاكات بعناصر مبنية في الميزانية: لا يمكن للاهتلاك المطبق على التثبيات قابل للاهتلاك، أن يخصم من النتيجة الجبائية ما لم يدرج هذا التثبيات في قيم أصول المؤسسة.
- أن تثبت الاهتلاكات: حتى في انعدام أو عدم كفاية الأرباح فإنه يشرع في تطبيق الاهتلاكات لكي تكون الميزانية صحيحة، تقيد هذه الاهتلاكات عند نهاية كل سنة مالية، ضمن التكاليف في حساب المخصصات الاهتلاك، وفي غياب هذا التقييد تعتبر غير نظامية ويعاد إدماجها إلى النتيجة الخاضعة للضريبة بدلا من خصمها.
- يقتضي أن تفصل الاهتلاكات في جدول خاص: يظهر هذا الجدول الأصول الثابتة المهتلكة ومبالغ الاهتلاكات المتعلقة بها حيث يرفق هذا الجدول بالوثائق المحاسبية الواجب تقديمها مع التصريح السنوي.
- يستوجب أن ترافق الاهتلاكات قيمة التدهور الفعلي: وعلى هذا الأساس يعاد دمج الاهتلاكات المبالغ فيها في النتائج الخاضعة.
- يستخدم الأصل المهتلك في إطار النشاط العادي للمؤسسة: هذا الشرط يعني أنه لا يمكن خصم تكلفته إلا إذا كانت هذه الأخيرة ضرورية، وموجهة للنشاط الاستغلالي.
- يعتبر الاهتلاك من أحد الامتيازات الهامة التي منحها القانون الجبائي والمحاسبي للمؤسسات، فمن جهة أخرى يعتبر الاهتلاك من الأعباء القابلة للخصم من الوعاء الجبائي ومن جهة أخرى يعتبر مال إحتياطي الهدف من ورائه إعادة تكوين المال، إذ يعتبر كمصدر داخلي لتمويل الاستثمارات الجديدة.

ثانيا: أنواع الاهتلاك الجبائية

تتمثل أنواع الاهتلاك الجبائية فيما يلي:¹

1- الاهتلاك المالي: يطبق بقوة القانون نظام الاهتلاك المالي الخطي على كل التثبيات.

¹ منصور بن عمار، أنواع وإجراءات الرقابة الجبائية، مرجع سبق ذكره، ص 250-251.

الفصل الثاني: المعالجة المحاسبية والجبائية لأصول المادية بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية

- غير أنه يمكن حساب الاهتلاك المالي للتجهيزات التي تساهم مباشرة في الإنتاج داخل المؤسسات من غير المباني السكنية والورشات والمحلات المستعملة في ممارسة المهنة حسب نظام الاهتلاك المالي التنازلي.

2- **الاهتلاك المالي التنازلي:** يطبق الاهتلاك المالي التنازلي على المباني والمحلات التي تستعملها مؤسسات القطاع السياحي في ممارسة نشاطها السياحي .

- يطبق الاهتلاك المالي التنازلي سنويا على القيمة المتبقية للملك الواجب اهتلاكه ماليا.

• **المعاملات المستعملة في حساب الاهتلاك المالي التنازلي:**

- تحدد المعاملات المستعملة في حساب الاهتلاك المالي التنازلي حسب الجدول التالي:

الجدول رقم (01): معاملات حساب الاهتلاك المالي التنازلي

السنوات	3 أو 4 سنوات	5 أو 6 سنوات	6 سنوات فما فوق
المعاملات	1.5%	2%	2.5%

المصدر: من إعداد الطالب بالإعتماد على منصور بن عمارة، أنواع وإجراءات الرقابة الجبائية، مرجع سبق ذكره، ص 250.

• **كيفية اختيار الاهتلاك المالي التنازلي:**

- للاستفادة من الاهتلاك المالي التنازلي، يجب على المؤسسات المذكورة أعلاه الخاضعة للنظام الضريبي المفروض حسب الربح الحقيقي، أن تختار وجوبا هذا النوع من الاهتلاك المالي، ويجب الإدلاء كتابيا بهذا الاختيار الذي لا رجعة فيه بخصوص نفس التثبيات، أثناء تقديم التصريح بنتائج السنة المالية المقفلة.

- يتم إعداد قائمة التجهيزات التي يمكن أن تخضع الاهتلاك المالي التنازلي عن طريق التنظيم.

- بالنسبة للممتلكات الواردة في القائمة المنصوص عليها في المادة السابقة الذكر يحسب الاهتلاك المالي على أساس سعر الشراء أو التكلفة.

3- **الاهتلاك المالي التصاعدي:** يمكن للمؤسسات أن تقوم باهتلاك استثماراتها ماليا حسب نظام

الاهتلاك المالي التصاعدي، إذ يتم حساب الاهتلاك المالي التصاعدي كما يلي:

$$\text{قسط السنة} = \text{القيمة الأصلية} \times (\text{رقم السنة الأولى} / \text{مجموع أرقام السنوات})$$

الفصل الثاني: المعالجة المحاسبية والجبائية لأصول المادية بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية

• **كيفية اختبار الاهتلاك المالي التصاعدي:** للاستفادة من النظام الاهتلاك المالي هذا يجب على المؤسسات ارفاق رسالة واختيار هذا النظام بتصريحها السنوي، ويقضي اختيار الاهتلاك المالي تصاعدي فيما يخص استثمارات الخاضعة له، استبعاد تطبيق أي نوع من أنواع الاهتلاك المالي الآخر.

الفرع الثاني: إعادة التقييم

وتنص التعليمية 02 الصادرة في 2019/03/20 المتضمنة المعالجة الجبائية لإعادة تقييم التثبيتات على ما يلي:¹

- التذكير بأن يقيد فائض القيمة المتأتي من إعادة تقييم التثبيتات عند بداية سريان النظام المحاسبي المالي في النتيجة الجبائية في أجل أقصاه 5 سنوات وذلك تطبيقاً للمادة 185 من ق، ض، م، و، م.
- عدم إدراج فارق إعادة تقييم التثبيتات غير القابلة للاهلاك في النتيجة الجبائية عند حساب الضريبة على أرباح الشركات أو الضريبة على الدخل الإجمالي وهذا تطبيقاً للمادة 186 مكرر.
- ضرورة تقييد فارق إعادة تقييم للضريبة في حالة توزيعه أو تحويله لرأس المال الاجتماعي أو الاحتياطات أو المرحل من جديد.
- حساب فائض أو ناقص قيمة التنازل على أساس القيمة المحاسبية الأصلية قبل القيام بعملية إعادة التقييم.
- عدم قبول خصم فارق إعادة التقييم السلبي (ح/681: مخصصات خسائر القيمة) من الربح الخاضع للضريبة.

الفرع الثالث: تحديد النتيجة الجبائية (الجدول رقم 09)

النتيجة الجبائية هو ذلك الربح الصافي المحدد حسب النتيجة المختلفة للعمليات المحققة من طرف المؤسسة خلال السنة المالية، فالربح الجبائي هو عبارة عن ربح محاسبي ولكن بعد تعديله وتصحيحه وفقاً لقواعد القانون الجبائي ويتم ذلك خارج إطار المحاسبة من خلال الجدول رقم (09) من الحزمة الجبائية، فالنتيجة الجبائية تساوي النتيجة المحاسبية مضاف إليها الأعباء الغير قابلة للخصم

¹بنكوس مختار، إعادة تقييم التثبيتات المادية بين واقعية النظام المحاسبي المالي والإشكالية الجبائية، مجلة الإدارة والتنمية للبحوث والدراسات، المجلد 11، العدد 1، 2022، ص 636-637.

الفصل الثاني: المعالجة المحاسبية والجبائية لأصول المادية بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية

ومخصوصا منها الإيرادات غير خاضعة للضريبة والخسائر المكبدة خلال الدورات السابقة، ويمكن إيضاح ذلك وفق العلاقة التالية:¹

$$\text{النتيجة الجبائية} = \text{النتيجة المحاسبية} + \text{الإستردادات} - \text{التخفيضات} - \text{العجز المالي}$$

الفرع الرابع: المصاريف المقبولة المتعلقة بالأصول المادية

ومن المصاريف المقبولة المتعلقة بالأصول المادية مايلي:²

- الإيجار والمصاريف المتعلقة بالعقار بحيث سمح المشرع خصم قيمه الإيجار المدفوع فعلا للمكان الذي تشغله المؤسسة إذا كان العقار ملكا للغير، بشرط ألا يكون العقار موجها كليا أو جزئيا للاستخدام الشخصي.

- مصاريف الصيانة والإصلاح وتكون هذه المصاريف قابلة للخصم إذا كانت مخصصة لصيانة عناصر الأصول وتجهيزها للحفاظ عليها دون أن تنتج هذه الصيانة فائض قيمة خاص بالتجهيزات، أي تكون سباب في تحديد مدة استعمالها قانونيا.

- الاهتلاكات والتي تعتبر جبائيا بأنها تكلفة قابلة للخصم من الأساس الخاضع للضريبة.

¹ سماعيل عيسى، الإنتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية على ضوء الفروقات بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري، مجلة الريادة لاقتصاديات الأعمال، المجلد5، العدد2، 2019، ص 100.

² حنيفة بن ربيع، مرجع سبق ذكره، ص 285.

الفصل الثاني: المعالجة المحاسبية والجبائية للأصول المادية بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية

المبحث الثالث: مقارنة بين النظام المحاسبي المالي SCF والمعيار المحاسبي الدولي رقم 16 في موضوع الأصول المادية

من خلال ما قدمنا سابقا تم إعداد النظام المحاسبي المالي وفق ما جاءت به المعايير المحاسبية الدولية، إلا أنه هناك توافق واختلافات بين النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي رقم 16 المتعلق بالأصول المادية سواء هذا من حيث الإطار المفاهيمي وطرق القياس والتقييم ومن حيث الإفصاح، وسنتطرق في هذا المبحث إلى المقارنة بين مختلف الفوارق.

المطلب الأول: الفرق بين النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي رقم 16 من ناحية الإطار المفاهيمي

سوف نقوم بتلخيص الفرق في الإطار المفاهيمي للأصول المادية بين النظام المحاسبي المالي SCF والمعيار المحاسبي رقم 16 كالتالي:

الفرع الأول: تعريف الأصول المادية

عرف المعيار المحاسبي الدولي IAS16 الممتلكات والمصانع والمعدات والتي هي "أصول ملموسة يحتفظ بها المشرع من أجل استخدامها في الإنتاج أو تزويد البضائع والخدمات، الإيجار للغير أو لأغراض إدارية ومن المتوقع استخدامها لأكثر من فترة واحدة. كما عرفها النظام المحاسبي المالي وهو نفس التعريف أنها أصول عينية يحوزها الكيان من أجل الإنتاج وتقديم الخدمات والاستعمال لإيجار أغراض إدارية يفترض أن تستغرق مدة استعماله إلى ما بعد السنة المالية".¹

الفرع الثاني: الهدف والنطاق

يشمل نطاق المعيار مجالا محددًا والمتعلق بالأصول المادية المستخدمة في إنتاج البضائع وتوريدها أو تلك المستخدمة من طرف الإدارية أو غرض تأجيرها، وقد استثنى أصولا أخرى مثل الأصول البيولوجية المستخدمة في قطاع الزراعة المعيار 41 الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع بموجب معيار الإبلاغ المالي الدولي IFRS.

تطرق النظام المحاسبي المالي لنفس النطاق عند تناوله الأصول المادية والمتمثلة حسب المعيار المحاسبي الدولي IAS16 في الممتلكات، المصانع والمعدات وقد استثنى هذا الأخير بعض الأصول

¹ محمد مباركي، أهم الفوارق المتعلقة بالتشبيكات المادية بين النظام المحاسبي المالي (SCF) والمعايير المحاسبية الدولية (IAS/IFRS) وأثرها على نوعية القوائم المالية للمؤسسة الاقتصادية الجزائرية -دراسة حالة-، أطروحة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، الأغواط 2017، ص 15.

الفصل الثاني: المعالجة المحاسبية والجبائية للأصول المادية بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية

المذكورة آنفاً، بينها أشار النظام المحاسبي المالي في حالات خاصة مثل الأصول البيولوجية وتناول عنصر التقييم المتعلق بها فقط، والعقارات الموظفة والتفصيل فيه لاحقاً.¹

المطلب الثاني: الفرق بين النظام المحاسبي والمعيار المحاسبي الدولي رقم 16 حسب طرق القياس.

سنتعرف في هذا المطلب على أهم الفروقات من حيث طرق القياس وتقييم الأصول المادية بين النظام المالي SCF والمعيار المحاسبي الدولي رقم 16 كالتالي:

الفرع الأول: القياس الأولي للأصل

تضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 شرطين أساسيين للإعتراف بالأصل ضمن أصول المؤسسة وهو توقع تدفق منافع اقتصادية للمؤسسة نتيجة استخدام والقياس الموثوق لتكلفة الأصل. وقد نص النظام المحاسبي المالي على هذين الشرطين للإعتراف بالأصل.²

والتي تم تكبدها فيه خلال فترة محددة نتيجة استخدام الأصل لإنتاج مخزونات خلال تلك الفترة، وهنا لم يشر النظام المحاسبي المالي إلى هذه الحالة الخاصة.

وتضمن المعيار المحاسبي الدولي IAS16 حالة اهتلاك غير متداولة عن طريق التبادل وذلك عن طريق أصول مشابهة أو غير مشابهة فإن تكلفة الأصل تسجل القيمة العادلة باستثناء الحالتين التاليتين:³

- إذا كانت عملية المبادلة تفتقر في جوهرها إلى الأسس التجارية العادية للمبادلة.

- إذا كان غير ممكن تحديد القيمة العادلة لأي من الأصل المتداول عنه والأصل المستلم بشكل موثوق.

وفي حالة تحقق هاتين الحالتين يتم الاعتراف بقيمة الأصل المستلم بناء على القيمة الدفترية للأصل المتنازل عنه.

أشار النظام المحاسبي المالي إلى هذه الحالة ونص على تسجيل الأصول غير المماثلة بالقيمة الحقيقية للأصول المستلمة، وتسجل الأصول المماثلة بالقيمة المحاسبية للأصول المقدمة للتبادل فقط،

¹ عزوز مخلوفي، النظام المحاسبي المالي كإطار لتصور معايير محاسبية وطنية في ظل المعايير المحاسبية الدولية - حالة الأصول المادية-، أطروحة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الأغواط، 2016/2015، ص 184.

² محمد مباركي، مرجع سبق ذكره، ص 20.

³ عزوز مخلوفي، مرجع سبق ذكره، ص 186 - 187.

الفصل الثاني: المعالجة المحاسبية والجبائية للأصول المادية بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية

وبالتالي فالنظام المحاسبي لم يشترط ضرورة الأسس التجارية العادية، وإمكانية تحديد القيمة العادية للأصول المتنازل عنها والمستلمة.

وأضاف النظام المحاسبي المالي علاوة عن المعيار المحاسبي الدولي IAS16 حالة الأصول المستلمة كإسهام بقيمة المساهمة، الممتلكات المكتسبة مجاناً بالقيمة الحقيقية في تاريخ دخولها ذمة المؤسسة.

الفرع الثاني: القياس اللاحق للأصل

سمح المعيار المحاسبي الدولي IAS 16 باستخدام أحد النموذجين التاليين للقياس اللاحق للممتلكات، المصانع والمعدات يتمثل هذين النموذجين في:¹

- نموذج التكلفة ويتم بموجبه تسجيل الأصل بتكلفته مطروحاً منه الاهتلاك المتراكم وأية خسائر في القيمة.

- نموذج إعادة التقييم ويتم بموجبه تسجيل الأصل بقيمته العادلة في تاريخ إعادة التقييم مطروحاً منه الاهتلاك المتراكم خلال الفترات التالية لإعادة التقييم، ويشترط استخدام هذا النموذج إن يكون بالإمكان قياس القيمة العادلة للأصل بشكل موثوق.

تطرق النظام المحاسبي المالي في بنوده عند تناوله هذه الجزئية على المفاضلة بين النموذجين السابقين عند الاعتراف اللاحق بالثبوتات المادية.

وتطرق النظام المحاسبي المالي أنه يعمد إلى زيادة القيمة المحاسبية للأصل بما يناسب قيمته القابلة للتحصيل لكن دون تجاوز القيمة المحاسبية الصافية، التي قد تم تحديدها في حالة ما إذا لم يتم إدراج أي خسارة قيمة في الحسابات بالنسبة للأصل المعني خلال السنوات المالية السابقة². ونسبة إلى هذه الحالة لم يشر المعيار المحاسبي الدولي IAS 16 لهذا الشرط وهذا باعتبار أنه قد يحدث وبعد أمرتاً عادياً.

نص كل من النظام المحاسبي المالي والمعيار IAS 16 على أن القيمة العادلة (القيمة الحقيقية) للأراضي والمباني هي في العادة قيمتها في السوق.³

¹ عزوز مخلوفي، مرجع سبق ذكره، ص 187.

² الفقرة 121-1، قرار مؤرخ في 26 جويلية 2008، يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، الجريدة الرسمية، 2009، ص 8.

³ المرجع نفسه، ص 7.

الفصل الثاني: المعالجة المحاسبية والجبائية لأصول المادية بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية

المطلب الثالث: الفرق بين النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي رقم 16 حسب طرق الإفصاح

توجد بعض الاختلافات بين النظام المحاسبي المالي SCF والمعيار المحاسبي الدولي رقم 16 في طرق عملية الإفصاح وتكمن هذه الاختلافات فيما يلي:

تناول المعيار المحاسبي الدولي 16 IAS موضوع الإفصاح عن المعلومات المكملة لمحتوى القوائم المالية بتفضيل أكثر وأشمل، حيث نص هذا الأخير على كل المعلومات التي من شأنها أن تؤثر على قرار مستخدم القوائم المالية وتزيد من شفافية هذه الأخيرة، بينما نص النظام المحاسبي المالي على معلومات ذات العلاقة بالأصول المادي حيث تمثلت في اقتراح يلخص أهم المعلومات ذات العلاقة بالأصول المادية مثل جدول تطور التنبؤات المادية وجدول الاهتلاكات وجدول خسائر القيمة في التنبؤات فقط، وترك النظام المحاسبي المالي المجال للمؤسسة الاقتصادية في الإفصاح عن أية معلومات والتي من شأنها زيادة الفهم لمحتوى القوائم المالية.¹

¹ محمد مباركي، مرجع سبق ذكره، ص 21.

الفصل الثاني: المعالجة المحاسبية والجبائية لأصول المادية بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية

خلاصة:

تم في هذا الفصل عرض المعالجة المحاسبية الخاصة بالأصول المادية بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية والذي خصص المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 لهذا النوع من الأصول، وكذلك عرض المعالجة الجبائية لهذه الأصول وفق المنظور الجبائي، من خلال كيفية معالجتها من لحظة دخولها للمؤسسة عن طريق الحيازة أو الإنتاج أو التبادل مروراً إلى مرحلة استخدامها من خلال الاهتلاك والتغير في قيمتها إلى غاية التنازل عنها.

واتضح أن القواعد المحاسبية تختلف في معالجة الأصول المادية عن القواعد الجبائية في العديد من النقاط منها طرق التقييم، طرق معالجة الاهتلاك، وكما تبين أن النظام المحاسبي المالي يتوافق بدرجة كبيرة مع المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 في معالجة الأصول المادية.

الفصل الثالث: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية للجلود

ومشتقاته -وحدة جيجل-

تمهيد

المبحث الأول: تقديم عام للمؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته -
وحدة جيجل-

المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية والجبائية للأصول المادية في
المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته -وحدة جيجل-

المبحث الثالث: الإفصاح عن الأصول المادية في القوائم المالية
للمؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته -وحدة جيجل-

خلاصة

الفصل الثالث: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته -وحدة جيجل-

تمهيد:

استكمالاً للدراسة النظرية للفصل الأول و الفصل الثاني، وبهدف الاهتمام أكثر بالموضوع سنقوم من خلال هذا الفصل بدراسة ميدانية نسعى من خلالها إلى توضيح كيفية المعالجة المحاسبية والجبائية للأصول المادية في المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته بجيجل، ومظاهر تطبيق قواعد النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية، وذلك من خلال ثلاث مباحث هي:

المبحث الأول: تقديم عام للمؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته -وحدة جيجل-

المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية والجبائية للأصول المادية في المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته -وحدة جيجل-

المبحث الثالث: الإفصاح عن الأصول المادية في القوائم المالية للمؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته -وحدة جيجل-

الفصل الثالث: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته -وحدة جيجل-

المبحث الأول: تقديم عام للمؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته -وحدة جيجل-

تعتبر المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته - جيجل - إحدى المؤسسات الاقتصادية الجزائرية المتخصصة في صناعة الجلود، وكذلك تعد من بين المؤسسات الوطنية التي واكبت التحولات والتطورات التي عرفتتها البيئة المحاسبية الجزائرية، وفي هذا المبحث سوف نتطرق إلى عرض وتقديم مؤسسة محل الدراسة الجزائرية للجلود ومشتقاته - وحدة جيجل.

المطلب الأول: نشأة ومفهوم المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته - وحدة جيجل -

الفرع الأول: نشأة المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته - وحدة جيجل-

إن وحدة الجزائرية للجلود ومشتقاته لولاية جيجل هي وحدة صناعية تم إنشائها في إطار برنامج تنمية الاقتصاد الوطني بعد فترة من الاستعمار وذلك من طرف مؤسسة بلغارية في إطار التعاون الجزائري البلغاري، حيث انطلقت الأشغال بها في 19 جوان 1965 وسلمت منتهية سنة 1967، وهي سنة بداية نشاط المؤسسة حيث قدر إنتاجها في خضم هذه السنة 11 طن يوميا، وذلك باعتبارها تشغل 367 عاملا، ويبلغ رأس مالها التأسيسي 360 مليون دينار جزائري، وقد أحدثت فيها توسعات بين (1970-1973) حيث وصل الإنتاج إلى 25 طن يوميا ب 467 عاملا.¹

كما شهدت هذه الوحدة عدة تحولات ففي بداية نشاطها كانت تابعة للمؤسسة الوطنية لصناعة الجلود والأحذية SONIPEC ، لكن مع مرور الوقت تم تقسيم هذه المؤسسة إلى ثلاث مؤسسات اقتصادية وذلك بمقتضى المرسوم الوزاري رقم 426 /82 المؤرخ في 14 ديسمبر 1982 والتضمن إعادة هيكلة المؤسسات العمومية، وهذه المؤسسات الثلاث هي:

- ✓ المؤسسة الوطنية لصناعة الجلود ENIPEC ؛
- ✓ المؤسسة الوطنية لصناعة الأحذية EMAC؛
- ✓ المؤسسة الوطنية لتوزيع المنتجات الجلدية DISTRICH .

المؤسسة الوطنية لصناعة الجلود كان مقرها الإداري بجيجل وهي تضم وحدات من بينها نجد:

- ✓ وحدة مدبغة الجلود جيجل؛
- ✓ وحدة الدباغة بالعمورية بوهران؛

¹ مقابلة مع السيد طريق كمال، رئيس مديرية المحاسبة والمالية، المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته - وحدة جيجل-، يوم: 2023/05/03، على الساعة 10:30 صباحا.

الفصل الثالث: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته -وحدة جيجل-

✓ وحدة باتنة؛

✓ وحدة الجلد الخام بالروبية VPPS.

إلا أنه في 01 جانفي 1998 عرفت المؤسسة استقلالها وتحولت من مؤسسة SONIPEC وحدة جيجل إلى المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته -وحدة جيجل- (TAJ- SPA).¹

الفرع الثاني: موقع وتعريف المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته - وحدة جيجل-

تقع المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته -وحدة جيجل- (TAJ- SPA) بمنطقة الحدادة جنوب غرب مدينة جيجل، والتي تبعد عنها 3 كلم، وهي لا تبعد عن البحر بكلم واحد، تتربع على مساحة قدرها 5 هكتارات وتتوسط مجمعا سكنيا.

مذبغة جيجل شركة ذات أسهم (SPA) مقيدة بالقانون التجاري، مرتبطة بمجمع الجلد المستقل عن الشركة القابضة العمومية للصناعات الفلاحية والغذائية وللصناعات المصنعة.

وتشغل المذبغة حاليا 120 عاملا يتوزعون على مختلف المديريات والمصالح والورشات، كما ينقسم عمال الورشات الإنتاجية إلى فرقتين (الصباحية والمسائية)، تعملان بالتناوب على مدار 16 ساعة يوميا، وتقوم المذبغة بمعالجة جلد الأبقار والأغنام، حيث يتم معالجة 08 طنا من الجلد يوميا، إضافة إلى ذلك فإن إنتاجها ذو جودة عالية، إذ أنها حازت على شهادة الجودة في تسيير على نشاطها ابتداء من 01 أوت 2004 ولمدة ثلاث سنوات متتالية، وكذلك تستورد المواد الأولية التي تحتاج لعملية المعالجة من إسبانيا وهولندا وإيطاليا وفرنسا، وتقوم بتصديري منتجاتها من إسبانيا والبرتغال.²

وسنقوم بعرض الجدول التالي الذي يوضح توزيع العمل على المديريات والمصالح في مؤسسة الجلود:

¹ مقابلة مع السيد طريق كمال، رئيس مديريةية المحاسبة والمالية، المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته - وحدة جيجل-، يوم: 2023/05/03، على الساعة 10:30 صباحا.

² مقابلة مع السيد طريق كمال، رئيس مديريةية المحاسبة والمالية، المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته - وحدة جيجل-، يوم: 2023/05/04، على الساعة 10:30 صباحا.

الفصل الثالث: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته -وحدة جيجل-

الجدول رقم (02): توزيع العمال في المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته -وحدة جيجل-

البيان	عدد العمال
المديرية العامة	02
مديرية الموارد البشرية	06
مديرية المحاسبة والمالية	04
مديرية التجارة	04
مديرية الصيانة	09
مصلحة الوقاية والأمن	21
مصلحة تسيير المخزون	07
المديرية التقنية	06
مديرية الإنتاج	61
العدد الكلي للعمال	120

المصدر: من إعداد الطالب باعتماد على وثائق من مصلحة المستخدمين

الجدول رقم (03): تقسيم العمال حسب المجمعات الاجتماعية المهنية

البيان	عدد العمال
الإطارات	23
أعوان التحكم	07
أعوان التنفيذ	90

المصدر: من إعداد الطالب باعتماد على وثائق من مصلحة المستخدمين

المطلب الثاني: أهداف المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته - وحدة جيجل -

تسعى مؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته -وحدة جيجل- إلى تحقيق مجموعة من الأهداف

المتعددة، والتي تتمثل في ما يلي:¹

الفرع الأول: الأهداف الاقتصادية

يمكن حصر الأهداف الاقتصادية كالآتي:

- تحقيق الربح: إن الهدف الذي تسعى إليه مديبة الجلود جيجل هو تحقيق الربح، وذلك من خلال الوصول إلى رقم الأعمال المسطرة لكل عام وكسب متعاملين جدد مع الحفاظ على المتعاملين الحاليين، وبالتالي توسيع نشاطها للصدوم أمام المنافسة؛

¹ المرجع السابق، يوم: 2021/03/04، على الساعة 10:30 صباحا.

الفصل الثالث: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته -وحدة جيجل-

- تحقيق متطلبات المجتمع: إن تحقيق مؤسسة الجلود لنتائجها يتركز على عملية توزيع منتجاتها وتغطية تكاليفها، إذ أن العملية تسمح بتغطية متطلبات السوق محليا، وطنيا، جهويا أو دوليا؛
- عقلنة الإنتاج: وذلك من خلال الاستعمال الأمثل لعوامل الإنتاج ورفع إنتاجها بواسطة التخطيط الجيد والدقيق والتوزيع الأمثل للمنتجات، بالإضافة إلى مراقبة عملية تنفيذ الخطط والبرامج وبالتالي، فإن المؤسسة تسعى إلى تفادي الوقوع في المشاكل الاقتصادية.

الفرع الثاني: الأهداف الاجتماعية

وتتمثل هذه الأهداف فيما يلي:

- ضمان المستوى مقبول من الأجور: حيث يعتبر عمال مدبغة الجلود من بين المستفيدين الأوائل من نشاطها حيث يتقاضون أجورا مقابل عملهم بها، يعتبر هذا مقابل حقا مضمونا قانونيا؛
- إقامة أنماط صناعية معينة: حيث تقوم مؤسسة مدبغة الجلود عادة بتقديم منتجات جديدة أو التأثير على أذواق المستهلكين عن طريق الإشهار والدعاية سواء لمنتجات جديدة أو قديمة؛
- توفير التأمينات والمرافق للعمال: تعمل مدبغة الجلود على توفير بعض التأمينات (التأمين الصحي، التأمين ضد الحوادث...)، كما تهدف إلى تخصيص أماكن سواء وظيفية كانت أو عادية لعمالها؛
- تدريب العمال المبتدئين ورسكلة القدامى: مع التطور السريع الذي تشهده وسائل الإنتاج وزيادة تعقيدها فإن المؤسسة تعمل على تدريب عمالها الجدد تدريبا كافيا، كما أنها تضطر إلى إعادة تدريب العمال القدامى على استعمال الآلات الحديثة وهذا ما يسمى بالرسكلة؛
- الاهتمام بالجانب البيئي: إذ أن موقعها الجغرافي الذي يتوسط مجمعا سكنيا وطبيعة نفاياتها (الغازية والسائلة) يرغمها على التحكم فيها.

الفرع الثاني: الأهداف التكنولوجية

والمتمثلة في وسائل الإنتاج التي تسعى المؤسسة لتحديثها، وطرق الإنتاج التي يسعى إلى تجديدها لمواكبة التطور الحاصل في الميدان التكنولوجي.

المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي لمؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته -وحدة جيجل-

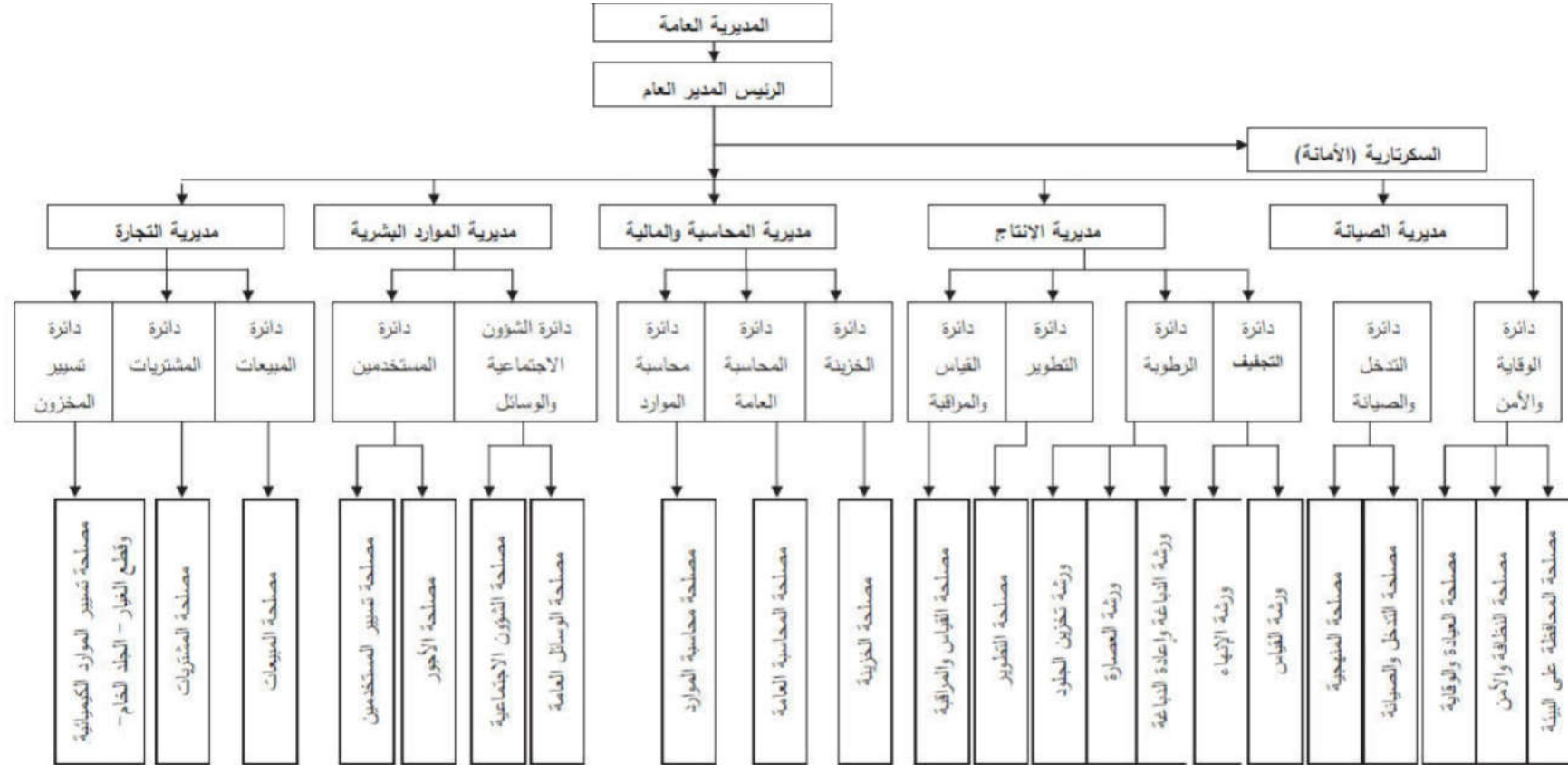
سننتظر في هذا المطلب إلى عرض وتحليل الهيكل التنظيمي للمؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته - وحدة جيجل - للحصول عليها من المؤسسة.

الفرع الأول: عرض الهيكل التنظيمي للمؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته - وحدة جيجل -

إن المؤسسة الجزائرية للجلود - وحدة جيجل - تحتوي على مجموعة من المديريات وهي بدورها تضم عدة دوائر تنقسم إلى مصالح تعمل على تحقيق أرباح المؤسسة وتعظيمها، ويمكن عرض الهيكل التنظيمي للمؤسسة من خلال الشكل الآتي:

الفصل الثالث: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته -وحدة جيجل-

الشكل رقم (01): الهيكل التنظيمي للمؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته - جيجل -



المصدر: من إعداد الطالب الاعتماد على الوثائق الداخلية للمؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته - جيجل -

الفصل الثالث: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته -وحدة جيجل-

الفرع الثاني: تحليل الهيكل التنظيمي لمؤسسة الجلود ومشتقاته - وحدة جيجل -

إن مؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته- وحدة جيجل - يترأسها الرئيس المدير العام المكلف بتسيير المؤسسة، كما أن مجلس الإدارة يجتمع على الأقل 06 مرات في السنة، إضافة إلى انعقاد الجمعية العامة للمؤسسة في نهاية النشاط المحاسبي، ويحتوي الهيكل التنظيمي للمؤسسة على مجموعة من المديرين والدوائر نوضحها كما يلي:¹

أولاً: المديرية العامة: وتتكون المديرية العامة من المدير العام الذي يشرف على أعمالها والذي يعتبر صاحب القرار ويحتل الموقع الأعلى في الهرم الإداري، وتساعد السكرتارية على أداء مهامه وتفعيل دوره داخل المديرية.

1- المدير العام: وتتمثل مهام المدير العام في:

- تسيير أمور المؤسسة في أحسن الظروف مع ضمان عوامل الأمن لتحقيق الأهداف المرسومة؛
- الحرص على المشاركة الفعالة في تحقيق الأهداف المرجوة؛
- إعداد برنامج النشاط العام للمؤسسة وتنفيذه بمساهمة كل المدراء؛
- يسهر على حسن التسيير والمراقبة في المؤسسة، والحرص على تعيين العمال حسب الشروط المنصوص عليها.

2- الأمانة (السكرتارية): وتتولى المهام التالية:

- استقبال البريد والاتصالات الهاتفية؛
 - تنظيم الزيارات الخاصة بالمدير العام؛
 - إعداد وتصنيف وثائق الإدارة الخاصة التي تهتم الإدارة.
- ثانياً: مديرية الصيانة:** تقع تحت مسؤولية المدير المكلف بها، وتلعب دوراً مدعماً للإنتاج وذلك بالحفاظ على المعدات وصيانتها من الأعطال وتتمثل مهام مدير الصيانة فيما يلي:
- تأكيد جاهزية المعدات وتركيبات الإنتاج لضمان السير الحسن للعمل؛

¹ المرجع السابق، يوم 04 /05 /2021، على الساعة 11:00 صباحاً.

الفصل الثالث: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته -وحدة جيجل-

- ربط ومتابعة أعمال الصيانة بالتنسيق مع رئيس مصلحة التدخل والمسؤول عن مراقبة التنفيذ؛
 - تحديد وتنظيم أعمال الصيانة مع رؤساء المصالح والسهر على إنجاز برامج العمل.
- ثالثا: مديرية الإنتاج:** تتكون من عدة دوائر يترأسها مدير مكلف بتنفيذ وتنظيم عمل الورشات وتسيير النتائج، ومن مهامه:
- المشاركة في إعداد الأهداف السنوية للإنتاج؛
 - السهر على وقاية وأمن العمال حسب شروط العمل المنصوص عليها؛
 - تحقيق برنامج إنتاج ذو نوعية جيدة بأقل تكلفة ممكنة؛
 - مراقبة استهلاك المواد الأولية والتسيير العقلاني لأوقات العمل، كما أن هذه الدوائر تنقسم إلى عدة ورشات منها: ورشة الدباغة وإعادة الدباغة، ورشة العصر والتجفيف...الخ.
- رابعا: مديرية المحاسبة والمالية:** كما هو معروف أن للمحاسبة تأثير مهم على حياة المؤسسة وما يحيط بهذا بحكم المنافع التي يمكن أن تقدمها للمؤسسة، وتعتبر هذه المديرية محل دراستنا حيث تمت فيها ممارسة تربصنا وتضم هذه المديرية ثلاثة مصالح وهي:
- 1- مصلحة المالية والمحاسبة العامة:** وتبرز مهامه في ما يلي:
- مسك جميع اليومية المساعدة؛
 - مراقبة العمليات والتسجيلات المحاسبية؛
 - مسك ومراقبة سجل الاستثمارات والاهتلاكات؛
 - متابعة الحسابات البنكية للمؤسسات وإعداد جدول التقرب البنكي؛
 - إعداد ميزانية المحاسبة للمؤسسة؛
 - إعداد الميزانية الجبائية للمؤسسة؛
 - المتابعة والمراقبة الفعالة لعمليات الجرد في نهاية السنة؛
 - متابعة ورفع تحفظات محافظ الحسابات.

الفصل الثالث: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته -وحدة جيجل-

2- مصلحة محاسبة الموارد: ومن المهام التي تقوم بها ما يلي:

- استلام وصول المدخلات والمخرجات للمواد الأولية وللوازم المكتب قطع الغيار وإضافة إلى المنتج التام؛

- إجراء مقارنة مع أمين المخزن وكذلك مع مصلحة المحاسبة العامة؛

- تقديم الإستهلاكات الشهرية لمصلحة المحاسبة العامة؛

- إعداد جدول شهري للمدخلات والمخرجات من المنتج التام؛

- المقارنة بين الجرد المحاسبي والجرد المادي في نهاية السنة.

3- مصلحة الخزينة: تعمل هذه المصلحة على:

- متابعة الصندوق في عمليات دخول وخروج الأموال؛

- مسك سجل لمتابعة السجلات البنكية؛

- مسك سجل مداخل الزبائن؛

- استقبال جميع المداخل النقدية وإعداد وصول الاستلام؛

- القيام بعمليات تسديد النقدية (الأجور ومصاريف التنقلات وبعض الموردين)؛

- القيام بإعداد الشيكات لصالح الموردين والمدينون الآخرون؛

- متابعة المراسلات البنكية.

خامسا: مديرية الموارد البشرية: وهي من مسؤوليات المدير المكلف بمراقبة كل تحركات المستخدمين و السهر على السير الحسن للنشاطات المرتبطة بهم، ونجد في هذه المديرية دائرتين هما : دائرة الشؤون الاجتماعية والوسائل العامة، ومراقبة أعمال الصيانة.

سادسا: مديرية التجارة: تقع تحت مسؤولية مدير مكلف بتسيير عملية التخزين وعملية الشراء وبيع المنتجات، ودراسة السوق لبرمجة منتجات مبيعات الوحدة (العرض والطلب) إضافة إلى:

✓ ترويج حاجات السوق انطلاقا من برامج الزبائن؛

✓ إنجاز وتطوير السياسة التجارية بالمادة الأولية.

الفصل الثالث: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته -وحدة جيجل-

المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية والجبائية للأصول المادية في المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته -وحدة جيجل-

سننظر في هذا المبحث إلى المعالجة المحاسبية والجبائية للحيازة عن التثبيات المادية وإهلاكها بالإضافة إلى إعادة التقييم والتنازل عن التثبيات المادية، ومظاهر تطبيق المعايير المحاسبية الدولية في المؤسسة.

المطلب الأول: المعالجة المحاسبية للأصول المادية في المؤسسة

في هذا المطلب سنقوم بتقديم أمثلة حول المعالجة المحاسبية لاقتناء التثبيات المادية وكيفية إهلاكها، بالإضافة إلى إعادة التقييم والتنازل عنها، وطرق التسجيل المحاسبي لهذه العمليات.

الفرع الأول: اقتناء التثبيات المادية

قامت المؤسسة بتاريخ 2021/02/04 بشراء مكبس هيدروليكي بمبلغ 540 000 دج خارج الرسم (مبلغ الرسم على القيمة المضافة 19%).

وقد تم التسجيل المحاسبي لعملية الشراء كما يلي: (الملحق رقم 01).

- ثمن شراء المكبس الهيدروليكي خارج الرسم 540 000 دج.

- الرسم على القيمة المضافة 102600 دج.

- المبلغ الإجمالي 642600 دج.

2021/02/04

642600	540000 102600	ح/ مكبس هيدروليكي ح/ TVA المسترجعة عن التثبيات ح/ موردو التثبيات فاتورة رقم (21/02) 2021/02/09	404	2152030 445
642600	642600	ح/ موردو التثبيات ح/ البنك تسديد الفاتورة	512	404

الفصل الثالث: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته -وحدة جيجل-

ملاحظات:

- نلاحظ أن عملية الحيازة على الأصل المادي في المؤسسة يتم وفق متطلبات النظام المحاسبي المالي والذي ينص على انه يتم تسجيل عملية الحيازة على أصل بالتكلفة التي تحملها .
- تتوافق المؤسسة مع معايير المحاسبة الدولية الناتج عنها المعيار المحاسبي الدولي رقم 16.
- تقوم المؤسسة بالتسجيل المحاسبي لعملية الحيازة وفق ما ينص عليه النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية.

الفرع الثاني: حساب الاهتلاك

تتبع المؤسسة طريق الاهتلاك الخطي في حساب الاهتلاك، حيث يتم حساب قسط الاهتلاك السنوي للمكبس الهيدروليكي و السيارة السياحية كالتالي:

أولاً: إهتلاك مكبس هيدروليكي

- قسط الاهتلاك السنوي = تكلفة الأصل × معدل الاهتلاك.
 - معدل الاهتلاك = العمر الإنتاجي/100.
 - قدر العمل الإنتاجي للمكبس الهيدروليكي الذي تم شراؤه يوم 2021/02/04 بـ 20 سنة (الملحق 02)، وتاريخ بديلة استعماله يوم 2022/01/01، وبالتالي معدل الاهتلاك = $100 / 20 = 5\%$.
 - قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2022 = $540000 \times 5\%$ = 27000 د.ج.
- وبناء على ما سبق يكون جدول الاهتلاك كالتالي:

الفصل الثالث: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته -وحدة جيجل-

الجدول رقم (04): جدول إهلاك المكبس محاسبيا

السنوات	أساس الإهلاك	قسط الإهلاك	الإهلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
2022/12/31	540000	27000	27000	513000
2023/12/31	540000	27000	54000	486000
2024/12/31	540000	27000	81000	459000
2025/12/31	540000	27000	108000	432000
2026/12/31	540000	27000	135000	405000
2027/12/31	540000	27000	162000	378000
2028/12/31	540000	27000	189000	351000
2029/12/31	540000	27000	216000	324000
2030/12/31	540000	27000	243000	297000
2031/12/31	540000	27000	270000	270000
2032/12/31	540000	27000	297000	243000
2033/12/31	540000	27000	324000	216000
2034/12/31	540000	27000	351000	189000
2035/12/31	540000	27000	378000	162000
2036/12/31	540000	27000	405000	135000
2037/12/31	540000	27000	432000	108000
2038/12/31	540000	27000	459000	81000
2039/12/31	540000	27000	486000	54000
2040/12/31	540000	27000	513000	27000
2041/12/31	540000	2250	540000	00

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على (الملحق رقم 02) و مقابلة مع رئيس مصلحة المحاسبة والمالية.

ملاحظة: إهلاك السنة الأولى يحسب إبتداء من تاريخ بداية الاستعمال وليس من تاريخ الحيازة وفقا للنظام المحاسبي المالي.

ويكون التسجيل لقسط الإهلاك كما يلي:

الفصل الثالث: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته -وحدة جيجل-

		2022/12/31	
27000	27000	ح/ مخصصات الاهتلاك والتموينات وخسائر القيمة للأصول الثابتة	681
27000		ح/ إهلاك التثبيات العينية (مكبس) تسجيل قسط الاهتلاك لسنة 2022	28152030

ثانيا: اهتلاك سيارة سياحية

قامت المؤسسة باقتناء سيارة سياحية في 2014/08/27 بمبلغ 2499000 دج خارج الرسم، وقدر لعمر الإنتاجي للسيارة ب05 سنوات ويتم حساب القسط السنوي كما يلي: (الملحق رقم 03).

$$\text{معدل الاهتلاك} = 100/5 = 20\%$$

$$\text{قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2014} = 2499000 \times 20\% \times 12/4 =$$

$$= 166600 \text{ دج}$$

- أما بالنسبة لسنة 2015، 2016، 2017، 2018

$$\text{قسط الاهتلاك} = 2499000 \times 20\%$$

$$= 499800 \text{ دج}$$

- وفي السنة الأخيرة 2019:

$$\text{قسط الاهتلاك} = 2499000 \times 20\% \times 12/8 =$$

$$= 333200 \text{ دج}$$

وبناء على ما سبق جدول الاهتلاك المحاسبي للسيارة السياحية يكون كالتالي:

الجدول رقم (05): الاهتلاك المحاسبي للسيارة السياحية

السنوات	أساس الاهتلاك	قسم الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
2014/12/31 (04 أشهر)	2499000	166600	166600	2332400
2015/12/31	2499000	499800	666400	1832600
2016/12/31	2499000	499800	1166200	1332800
2017/12/31	2499000	499800	1666000	833000
2018/12/31	2499000	499800	2165800	333200
2019/12/31 (08 أشهر)	2499000	333200	2499000	00

المصدر: من إعداد الطالب الاعتماد على الملحق رقم (03)

الفصل الثالث: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته -وحدة جيجل-

ملاحظة: تاريخ الحيازة هو نفسه تاريخ بداية الإستعمال.

ويكون التسجيل المحاسبي لقسط الاهتلاك كما يلي:

		2014/12/31		
166600	166600	ح/مخصصات الاهتلاك والتموينات وخسائر القيمة للأصول الثابتة	2818	681
		ح/إهتلاك الأصول الثابتة المادية الأخرى		
		تسجيل قسط الاهتلاك لسنة 2014		
		2015/12/31		
499800	499800	ح/مخصصات الاهتلاك والتموينات وخسائر القيمة للأصول الثابتة	2818	681
		ح/إهتلاك الأصول الثابتة المادية الأخرى		
		تسجيل قسط الاهتلاك لسنة 2015.		

نفس التسجيل المحاسبي إلى غاية سنة 2018

		2019/12/31		
333200	333200	ح/مخصصات الاهتلاك والتموينات وخسائر القيمة للأصول الثابتة	2818	681
		ح/إهتلاك الأصول الثابتة المادية الأخرى		
		تسجيل قسط الاهتلاك لسنة 2019.		

ملاحظات:

- تعتمد المؤسسة على قياس أصولها بتحديد التكلفة التاريخية للأصول خلال مرحلة استغلالها حيث تقوم بتحديد تكلفة الأصل المادي عن طريق جمع الاهتلاك المتراكم وطرحه من تكلفة الأصل المسجل في تاريخ اقتنائه.

الفصل الثالث: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته -وحدة جيجل-

- تتبع المؤسسة طريقة الاهتلاك الخطي السنوي استنادا لما جاء به النظام المحاسبي المالي بتوزيع القيمة القابلة للاهتلاك بطريقة منتظمة على مدى العمر الإنتاجي للأصل وهذا ما يتوافق مع المعيار المحاسبي الدولي رقم 16.

- نلاحظ ان المؤسسة لا تقوم بإدخال انخفاض القيمة ضمن القيمة القابلة للاهتلاك والتي ينص عليها كل من النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي رقم 16.

- يتم التسجيل المحاسبي لعميات الاهتلاك في المؤسسة حسب متطلبات النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية.

الفرع الثالث: إعادة التقييم

قامت مؤسسة الجلود ومشتقاته بجيجل في سنة 2016 بإعادة تقييم خزان للهواء وكانت قيمتها الدفترية في 1987/04/29 تقدر بـ 58659,84 دج، حيث قام خبير قضائي مختص ومعتمد بتقييم خزان الهواء بقيمة 164247,55 دج. (الملحق رقم 04).
حيث تكون المعالجة والتسجيل المحاسبي كما يلي:
فارق التقييم: $164247,55 - 58659,84 = 105587,71$ دج.

2016/12/31			
215	ح/ المعدات والأدوات	105587,71	
10515	ح/ إعادة التقييم	105587,71	تقييم خزان الهواء

ملاحظات:

- تمت عملية إعادة التقييم وفق ما ينص عليه النظام المحاسبي المالي وذلك لإدراج الأصل بقيمته الحقيقية بعد إعادة تقييمه.

- تتوافق المؤسسة مع معايير المحاسبة الدولية حسب المعيار المحاسبي رقم 16 في عملية إعادة التقييم بحيث تعتمد على نموذج التكلفة ونموذج إعادة التقييم.

- تقوم المؤسسة بالتسجيل المحاسبي لإعادة تقييم أصولها وفق النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية.

الفصل الثالث: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته -وحدة جيجل-

الفرع الرابع: التنازل عن التثبيات

قامت المؤسسة في سنة 2019 بالتنازل عن مجموعة من المعدات والأدوات وتثبيات مادية أخرى مهتلكة تماما، وقد تمت هذه العملية عن طريق المزاد العلني المنظم يوم: 2019/02/24 لصالح مؤسسة الجلود ومشتقاته -جيجل- لبيع مختلف المنقولات، ويتولى عملية البيع محافظ البيع بالمزايدة لدى إختصاص محكمة جيجل.

ويمكن شرح عملية التنازل كالتالي: (الملحق رقم 05):

- تكلفة الحيازة عن المعدات والأدوات = 37948564,98 دج.

- تكلفة الحيازة عن التثبيات المادية الأخرى = 65500 دج.

القيمة المحاسبية الصافية = تكلفة الحيازة - الاهتلاك المتراكم.

القيمة المحاسبية الصافية = 0 (أن هذه التثبيات المتنازل عنها مهتلكة تماما).

- سعر التنازل عن المعدات والأدوات والتثبيات المادية الأخرى = 7100750 دج.

نتيجة التنازل = سعر التنازل - القيمة المحاسبية الصافية.

بما أن القيمة المحاسبية الصافية = 0، فإن سعر التنازل يمثل فائض القيمة.

ومنه: فائض القيمة = سعر التنازل = 7100750 دج.

بحيث تسجل الاتعاب المقطوعة من سعر التنازل لمحافظ البيع بالمزايدة كما يلي:

أجور الوسطاء والأتعاب = الأتعاب الثابتة (5% من سعر التنازل) + الإشهار المختلف (المحاضر + الصور)

أجور الوسطاء والأتعاب = 355037,5 + 20000 = دج

TVA على المبيعات = الأتعاب الثابتة (5% من سعر التنازل) × 19%

TVA على المبيعات = 355037,5 × 19% = 67457 دج

الإشهار والنشر (إشهار جريدة الخبر) بقيمة 27965 دج

ومنه مجموع الإقتطاعات = أجور الوسطاء والأتعاب + TVA على المبيعات + الإشهار والنشر (إشهار جريدة الخبر)

مجموع الإقتطاعات = 375037,50 + 67457 + 27965 = 470459,50 دج

إن الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل = سعر التنازل - مجموع الإقتطاعات

الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل = 470459,50 - 7100750 = 6630290,50 دج

ويتم تسجيل هذه العملية محاسبي كما يلي:

الفصل الثالث: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته -وحدة جيجل-

		2019/02/24	
	6630290,50	ح/الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل	462000
	375037,50	ح/ أجور الوسطاء والأتعاب	622120
	27965	ح/ الإشهار والنشر	623100
	67457	ح/ TVA على المبيعات	445110
	37948564,98	ح/ إهلاك المعدات والأدوات	28115
	65500	ح/ إهلاك التثبيات المادية الأخرى	28118
37948564,98		ح/ معدات وأدوات	215
65500		ح/ تثبيات مادية أخرى	218
7100750		ح/ فوائض القيمة عن مخزونات الأصول الغير مالية تسجيل التنازل عن التثبيات المادية	752000

ملاحظات:

- نلاحظ أن المؤسسة تقوم بحذف أي أصل مادي من الميزانية عند خروجه من الكيان ولم يعد يحقق أي منفعة اقتصادية مستقبلا وهذا وفقا لقواعد النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي رقم 16.
- يتم التسجيل المحاسبي لعمليات التنازل في المؤسسة وفق النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية.

المطلب الثاني: المعالجة الجبائية للأصول المادية في المؤسسة

تختلف المعالجة الجبائية عن المعالجة المحاسبية في الاهتلاكات وفائض القيمة عن التنازل عن التثبيات، حيث نجد الكثير من الاختلافات بين الاهتلاك في الجانب المحاسبي واللاهتلاك في الجانب الجبائي والمتمثلة في إهلاك السيارة بالإضافة إلى الإعفاءات الناتجة عن فائض القيمة أثناء التنازل.

الفرع الاول: إهلاك المكبس الهيدروليكي جبائيا

اقتنت المؤسسة المكبس الهيدروليكي لقيمة 540000 دج، تم حساب إهلاكه المحاسبي انطلاقا من تاريخ الإستعمال، إلى أن القانون الجبائي يقوم بحساب هذا الاهتلاك انطلاقا من تاريخ الإقتناء كما يلي:

- قسط الاهتلاك السنوي = تكلفة الأصل × معدل الاهتلاك.

- معدل الاهتلاك = العمر الإنتاجي/100.

- قدر العمل الإنتاجي للمكبس الهيدروليكي الذي تم شراؤه يوم 2021/02/04 بـ 20 سنة (الملحق 02)، وبالتالي معدل الاهتلاك = 100 / 20 = 5%.

- قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2021 = 540000 × 5% × 12/11.

= 24750 دج.

- أما بالنسبة لسنة 2022 وباقي السنوات إلى غاية 2040/12/31.

الفصل الثالث: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته -وحدة جيجل-

- قسط الإهلاك = $540000 \times 5\% = 27000$ د.ج.
 - وفي السنة الأخيرة من العمر الإنتاجي أي في سنة 2041:
 - قسط الإهلاك = $540000 \times 5\% \times \frac{1}{12} = 2250$ د.ج.
- وبناء على ما سبق يكون جدول الإهلاك كالتالي:

الجدول رقم (06): جدول إهلاك المكبس جبائيا

السنوات	أساس الإهلاك	قسط الإهلاك	الإهلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
2021/12/31 (11 شهر)	540000	24750	24750	515250
2022/12/31	540000	27000	51750	488250
2023/12/31	540000	27000	78750	461250
2024/12/31	540000	27000	105750	434250
2025/12/31	540000	27000	132750	407250
2026/12/31	540000	27000	159750	380250
2027/12/31	540000	27000	186750	353250
2028/12/31	540000	27000	213750	326250
2029/12/31	540000	27000	240750	299250
2030/12/31	540000	27000	267750	272250
2031/12/31	540000	27000	294750	245250
2032/12/31	540000	27000	321750	218250
2033/12/31	540000	27000	348750	191250
2034/12/31	540000	27000	375750	164250
2035/12/31	540000	27000	402750	137250
2036/12/31	540000	27000	429750	110250
2037/12/31	540000	27000	456750	83250
2038/12/31	540000	27000	483750	56250
2039/12/31	540000	27000	510000	29250
2040/12/31	540000	27000	537750	2250
2041/12/31 (1 شهر)	540000	2250	57000	00

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على (الملحق رقم 02) ومقابلة مع رئيس مصلحة المحاسبة والمالية.

الفصل الثالث: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته -وحدة جيجل-

من خلال الجدول نلاحظ أن القسط الخاص بالسنة الأولى تم حسابه من تاريخ الإقتناء أي من 2021/02/04 وليس من تاريخ بداية الإستعمال وهذا ما يؤدي إلى ظهور ضرائب مؤجلة ناتجة عن الاختلاف بين تاريخ الاهتلاك محاسبيا وجبائيا.

ويكون التسجيل لقسط الاهتلاك كما يلي:

		2021/12/31			
24750	24750	ح/ مخصصات الاهتلاك والتموينات وخسائر القيمة للأصول الثابتة	28152030	681	
24750		ح/ إهلاك التثبيات العينية (مكبس)			
		تسجيل قسط الاهتلاك لسنة 2021			
		2022/12/31			
27000	27000	ح/ مخصصات الاهتلاك والتموينات وخسائر القيمة للأصول الثابتة	281582030	681	
27000		ح/ إهلاك التثبيات العينية (مكبس)			
		تسجيل قسط الاهتلاك لسنة 2022			

نفس التسجيل المحاسبي إلى غاية سنة 2040

		2041/12/31			
2250	2250	ح/ مخصصات الاهتلاك والتموينات وخسائر القيمة للأصول الثابتة	28152030	681	
2250		ح/ إهلاك التثبيات العينية (مكبس)			
		تسجيل قسط الاهتلاك لسنة 2041			

استنادا على نتائج جدول الاهتلاك المحاسبي والاهتلاك الجبائي للمكبس الهيدروليكي سوف يتم تحليل الفروقات كما يلي:

الفصل الثالث: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته -وحدة جيجل-

الجدول رقم(07): الفروقات الناتجة عن اختلاف إهلاك المكبس الهيدروليكي محاسبيا وجبائيا

السنوات	2021	2022 إلى 2040	2041
القسط المحاسبي	0	27000	27000
القسط الجبائي	24750	27000	2250
الفارق المؤقت	24750	0	-24750
الضريبة المؤجلة	4702,5	0	-4702,5

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على المعلومات المقدمة والمادة 141 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم.

نلاحظ من خلال الجدول أن هناك اختلاف بين القسط المحاسبي والقسط الجبائي، مما أدى إلى حدوث فروقات مؤقتة، حيث أدت تلك الفروقات إلى نشوء ما يسمى بالضريبة المؤجلة بحيث أن المؤسسة ملزمة بدفع ذلك الإلتزام أمام إدارة الضرائب.

الفارق المؤقت = قسط الاهتلاك الجبائي - قسط الاهتلاك المحاسبي.

الفارق المؤقت لسنة 2021 = 24750 - 0 = 24750 دج

الفارق المؤقت لسنة 2041 = 2250 - 27000 = -24750 دج

الضريبة المؤجلة = الفارق المؤقت × 19%.

ملاحظة: 19% معدل الضريبة على أرباح الشركات لأن المؤسسة ذات نشاط إنتاجي.

الضريبة المؤجلة لسنة 2021 = 24750 × 19% = 4702,5 دج.

الضريبة المؤجلة لسنة 2041 = -4702,5 × 19% = -4702,5 دج.

يتم التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة كما يلي:

التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة لسنة 2021 و 2041:

2021/12/31

133	ح/الضرائب المؤجلة أصول	4702,5
692	ح/فرض الضرائب المؤجلة أصول	4702,5
	إثبات الضريبة المؤجلة أصول	

الفصل الثالث: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته -وحدة جيجل-

2041/12/31				
	4702,5	ح/فرض الضرائب المؤجلة أصول		692
4702,5		ح/الضرائب المؤجلة أصول	133	
		إثبات الضريبة المؤجلة أصول		

ملاحظة: في نهاية 2041 يجب أن يكون حساب 133 مرصدا.

الفرع الثاني: إهلاك السيارة السياحية جبائيا

حسب المادة 141-3 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة تم تحديد سقف شراء السيارة السياحية بقيمة لا تتعدى 1000000 دج، وأما قيمة الإهلاك الجبائي في السنة الواحدة لا تتجاوز 200000 دج.

يقدر ثم الحيازة على السيارة السياحية لقيمة 2499000 دج أي تجاوز السقف المحدد جبائيا بقيمة 1000000 دج، إذن أساس إهلاك السيارة السياحية المقبول جبائيا في هذه الحالة هو 1000000 دج. بما أن اقتناء السيارة السياحية كان في 2014/08/27 فإن إهلاك السنة الأولى والأخيرة يكون كالتالي:

$$\text{قسط الإهلاك لسنة 2014} = 1000000 \times 20\% \times \frac{12}{4} = 66666,66 \text{ دج}$$

$$\text{قسط الإهلاك لسنة 2019} = 1000000 \times 20\% \times \frac{12}{8} = 133333,33 \text{ دج}$$

ويمثل الإهلاك الجبائي للسيارة السياحية كالتالي:

الجدول رقم (08): الإهلاك الجبائي للسيارة السياحية

السنوات	أساس الإهلاك	قسط الإهلاك	الإهلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
2014/12/31 (04 أشهر)	1000000	66666,66	66666,66	933333,34
2015/12/31	1000000	200000	266666,66	733333,34
2016/12/31	1000000	200000	466666,66	533333,34
2017/12/31	1000000	200000	666666,66	333333,34
2018/12/31	1000000	200000	866666,66	133333,34
2019/12/31 (08 أشهر)	1000000	133333,33	1000000	00

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على المعلومات المقدمة والمادة 141 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم.

الفصل الثالث: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته -وحدة جيجل-

من خلال الجدول نلاحظ أن قاعدة حساب سنوات الاهتلاك القابلة للخصم بالنسبة للسيارة السياحية يكون بقيمة 1000000 دج وأما قيمة الاهتلاك الجبائي لا تتجاوز 20000 دج. وعليه فسيتم استرجاع قسط الاهتلاك المرفوض جبائيا والمبين خلال الجدول التالي:

الجدول رقم (09): تحليل الفروقات عن اختلاف الاهتلاك المحاسبي الجبائي للسيارة السياحية

السنوات	مبلغ الحيازة	قسط الاهتلاك المحاسبي	الاهتلاك المقبول	الاهتلاك المرفوض
2014	2499000	166600	66666,66	99933,34
2015	2499000	499800	20000	299800
2016	2499000	499800	20000	299800
2017	2499000	499800	20000	299800
2018	2499000	499800	20000	299800
2019	2499000	333200	133333,33	116566,67

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على المعلومات المقدمة والمادة 141 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم.

- تم إعداد الجدول تحليل الفروقات الجبائية والمحاسبية انطلاقا من جدول الاهتلاك المحاسبي وجدول الاهتلاك الجبائي للسيارة السياحية.

- الاهتلاك المرفوض الظاهر في الجدول أعلاه يتم استرداده ويضاف إلى النتيجة المحاسبية لحساب النتيجة الجبائية ويتم حسابه كما يلي:

الاهتلاك المرفوض = قسط الاهتلاك المحاسبي - الاهتلاك المقبول

الاهتلاك المرفوض لسنة 2014 = 166600 - 66666,66 = 99933,34 دج.

الفرع الثاني: التنازل

حسب المعطيات المقدمة لنا، نلاحظ وجود فائض القيمة عن الأصول المتنازل عنها بقيمة 7100750 دج والتي يتم تسجيلها محاسبيا في الحساب ح/752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (الملحق رقم 04)

يعتبر فائض القيمة المحقق طويل الأجل لأنه تجاوز 03 سنوات، وهو خاضع جبائيا بمعدل 35%. وحسب المادة 173 من قانون الضرائب والرسوم المماثلة فإن نسبة 65% من الفائض لا تخضع للضريبة.

الفصل الثالث: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته -وحدة جيجل-

فائض القيمة الخاضع = $7100750 \times 35\% = 2485262,5$ د.ج.

فائض القيمة المعفى = $7100750 \times 65\% = 4615487,5$ د.ج.

المطلب الثالث: مظاهر تطبيق المعايير المحاسبية الدولية في المؤسسة

من خلال الوثائق المعتمدة ودراستنا للأصول المادية في المؤسسة الجزائري للجلود ومشتقاته بجيجل، تعرفنا على أنها تلتزم بدرجة عالية إلى ما يتضمنه النظام المحاسبي المالي الذي يتوافق مع المعايير المحاسبية الدولية في تقييم للأصول المادية وفق ما جاء في القرار المؤرخ في 2008/07/26 المحدد لقواعد التقييم المحاسبية ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها.

بما أن المؤسسة تلتزم بالنظام المحاسبي المالي في تقييم أصولها المادية، فمن خلال عملية الاقتناء يتم تسجيل هذه العملية بالتكلفة التي تم تحملها، وتطبق كذلك على إهلاك أصولها الثابتة بطريقة الإهلاك الخطي (الثابت)، وهذا ما يتوافق مع معايير المحاسبة الدولية. وتقوم بعملية إعادة التقييم بإدراج التثبيت في الحسابات باعتباره أصلاً بمبلغ إعادة تقييمه، وكذلك تتم العملية وفق متطلبات معايير المحاسبة الدولية حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 باستخدام نموذج التكلفة ونموذج إعادة التقييم، وتتنازل على أي تثبيت عيني بحذفه من الميزانية عند خروجه من الكيان أو عندما يكون الأصل خارج الاستعمال بصورة دائمة ولم يعد يحقق للمؤسسة أي منفعة اقتصادية مستقبلية، وهذا متوافق مع معايير المحاسبة الدولية حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم 16.

الفصل الثالث: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته -وحدة جيجل-

المبحث الثالث: الإفصاح عن الأصول المادية في القوائم المالية لمؤسسة الجلود ومشتقاته-جيجل-

تتم عملية الإفصاح عن المثبتات في أربع قوائم مالية أساسية كما ينص عليها النظام المحاسبي المالي، والمتمثلة في عملية الإفصاح في الميزانية، وجدول حسابات النتائج، والإفصاح أيضا في قائمة جدول التدفقات النقدية وجدول تغيرات حقوق الملكية بالإضافة إلى الملاحق.

المطلب الأول: الإفصاح في الميزانية وجدول حسابات النتائج في مؤسسة الجلود ومشتقاته - جيجل-

تقوم المؤسسة بعملية الإفصاح في الميزانية وجدول حسابات النتائج كالتالي:

الفرع الأول: قائمة المركز المالي (الميزانية)

الجدول رقم (10): ميزانية الأصول غير الجارية

الأصول	المبلغ الصافي 2019	المبلغ الصافي 2020	المبلغ الصافي 2021
الأصول غير الجارية			
التثبيات المعنوية	251563,32	455522,28	405381,24
التثبيات العينية			
أراضي	1974756000	1974756000	1974756000
مباني	14068631,79	13849639,11	14621527,15
تثبيات عينية أخرى	143248543,61	206913090,81	193141332,91
أصول ثابتة في شكل امتياز	-	-	-
أصول جاري إنجازها	605878,81	605878,81	-
التثبيات المالية			
الأوراق المالية	-	-	-
مساهمات ودمم مدينة أخرى	-	-	-
الأوراق المالية الأخرى	-	-	-
القروض والأصول المالية غير المتداولة	6466821,63	9955371,79	11269472,15
الضرائب المؤجلة	5631506,90	6346209,34	6826864,44
مجموع الأصول غير الجارية	2145028946,06	2212881712,14	2201020577,89

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على الميزانية (الملحق رقم 06)

الفصل الثالث: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته -وحدة جيجل-

ملاحظات:

- تقوم المؤسسة بالإفصاح عن الأصول المادية في الميزانية في جانب الأصول بالإضافة إلى إظهار الضرائب المؤجلة الناتجة عن الاختلاف بين المعالجة المحاسبية والجبائية لعمليات الاهتلاك .
- تمت عملية الإفصاح في الميزانية وفقا لمتطلبات النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 الخاص بالأصول المادية.

الفرع الثاني: قائمة الدخل (جدول حسابات النتائج)

جدول حسابات النتائج هو بيان ملخص للأعباء والمنتجات المنجزة من الكيان خلال السنة المالية ولا يأخذ في الحساب تاريخ التحصيل أو تاريخ السحب ويبرر بالتمييز النتيجة الصافية للسنة المالية الربح / الكسب أو الخسارة، ويتم الإفصاح في هذه القائمة المالي كالتالي:

أولاً: الإيرادات المتعلقة بالأصول الثابتة: والمتمثلة في المنتجات العملياتية الأخرى.

الجدول رقم (11): الإيرادات المتعلقة بالأصول الثابتة

البيان	2019	2020	2021
المنتجات العملياتية الأخرى	7100750	4462122,58	1912,63

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على جدول حسابات النتائج (الملحق رقم 07)

المبلغ 7100750 دج المتمثل في قيمة التنازل عن التثبيتات مسجل ضمن المبلغ 7108680.60 دج الظاهر في جدول النتائج.

ثانياً: النفقات المتعلقة بالأصول الثابتة: والمتمثلة في مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة.

الجدول رقم (12): الأعباء المتعلقة بالأصول الثابتة

البيان	2019	2020	2021
مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة	-39311926,44	-30955610,10	-20573226,58

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على جدول حسابات النتائج (الملحق رقم 07)

ملاحظات:

- المؤسسة قامت بإفصاح في جدول حسابات النتائج عن الإيرادات والنفقات المتعلقة بالأصول المادية.
- نلاحظ أن عملية الإفصاح في جدول حسابات النتائج تمت وفقا لقواعد النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم 16.

الفصل الثالث: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته -وحدة جيجل-

المطلب الثاني: الإفصاح في جدول التدفقات النقدية وجدول تغيرات حقوق الملكية في مؤسسة الجلود ومشتقاته - جيجل-

تقوم المؤسسة بعملية الإفصاح في قائمة سيولة الخزينة (جدول التدفقات النقدية) وجدول تغيرات حقوق الملكية كالتالي:

الفرع الأول: قائمة سيولة الخزينة (جدول التدفقات النقدية)

جدول التدفقات النقدية هو بيان يوضح الحركة النقدية الداخلة والخارجة من الشركة خلال فترة معينة، ويتم الإفصاح في الجدول عن المعلومات المتعلقة بسيولة الخزينة ومن بينها تدفقات أموال الخزينة المتأتية عن عملية الاستثمار وهي تتمثل في الفرق بين مسحوبات عن اقتناء الأصول الثابتة وتحصيلات التنازل عن الأصول الثابتة.

الجدول رقم (13): تدفقات أموال الخزينة المتأتية من عمليات الاستثمار

البيان	2019	2020	2021
- المسحوبات عن اقتناء تثبيبات عينة أو معنوية	-110010	0	-642600
- التحصيلات عن عمليات التنازل عن تثبيبات عينة أو معنوية	6630290,5	2539561,23	0
صافي تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار	6520280,5	2539561,23	-642600

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على جدول التدفقات النقدية (الملحق رقم 08)

ملاحظات:

- تقوم المؤسسة بالإفصاح في جدول التدفقات النقدية عن مسحوبات اقتناء تثبيبات مادية و تحصيلات التنازل عن التثبيبات المادية وإبراز صافي تدفقات الخزينة.

- تمت عملية الإفصاح في جدول التدفقات النقدية وفق ما نص عليه النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم 16.

الفصل الثالث: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته -وحدة جيجل-

الفرع الثاني: جدول تغيرات حقوق الملكية

جدول تغيرات حقوق الملكية هو وثيقة تشمل تعديلات أو تغييرات تم إجراؤها على حقوق الملكية خلال فترة زمنية محددة، ويتم الإفصاح في هذه القائمة المالية كالتالي:

الجدول رقم (14): جدول تغيرات حقوق الملكية

البيان	2019	2020	2021
- تغيير طريقة المحاسبة	0	0	0
- تصحيح الأخطاء الجسيمة	0	0	0
- إعادة تقييم الأصول الثابتة	0	0	0
- الأرباح والخسائر غير المعترف بها في بيان الدخل	0	0	0
- توزيعات الأرباح المدفوعة	0	0	0
- زيادة رأس المال	1403534000	0	0
- صافي الدخل	40479598,46	22873211,60	-33160204,71
الرصيد	1773258287,85	1715172302,53	1682012097,82

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على جدول تغيرات حقوق الملكية (الملحق رقم 09).

ملاحظات:

- نلاحظ أن المؤسسة قامت بالإفصاح في جدول تغيرات حقوق الملكية عن إعادة تقييم الأصول الثابتة.
- تعتمد المؤسسة على قواعد النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية حسب المعيار المحاسبي رقم 16 للإفصاح عن إعادة تقييم الأصول الثابتة في جدول تغيرات حقوق الملكية.

المطلب الثالث: الإفصاح في باقي القوائم المالية (الملاحق)

بالإضافة إلى القوائم المالية الرئيسية السابقة توجد ملحقات يوضح فيها العمليات بالتفصيل، كجدول خاص باهتلاكات التثبيتات، ويتم الإفصاح في جدول الاهتلاكات في نهاية كل دورة عن القيمة الإجمالية لكل الاستثمارات في المؤسسة والاهتلاكات الخاصة بها، وسنقوم بتقديم جداول الاهتلاكات لسنوات 2019-2020-2021.

الفصل الثالث: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته -وحدة جيجل-

الجدول رقم (15): جدول إهلاك التثبيات لسنة 2019

الفرق (1)-(2)	الاهتلاك الجبائي للدورة (2)	الاهتلاك المتراكم في نهاية السنة	انخفاض الاهتلاك	أقسام الاهتلاك السنوية (1)	الاهتلاك المتراكم في بداية السنة	الأقسام والفصول
-	-	-	-	-	-	Goodwill
0	10746	18846	-	10746	8100	التثبيات المعنوية
0	23672326	417497836	37948564	23672326	431774074	التثبيات المادية
-	-	-	-	-	-	مساهمات
-	-	-	-	-	-	أصول مالية أخرى غير جارية
0	23683072	417816682	37948564	23683072	431782174	المجموع

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على جدول الاهتلاك (الملحق رقم 10).

الجدول رقم (16): جدول إهلاك التثبيات لسنة 2020

الفرق (1)-(2)	الاهتلاك الجبائي للدورة (2)	الاهتلاك المتراكم في نهاية السنة	انخفاض الاهتلاك	أقسام الاهتلاك السنوية (1)	الاهتلاك المتراكم في بداية السنة	الأقسام والفصول
-	-	-	-	-	-	Goodwill
0	27041	45887	-	27041	18846	التثبيات المعنوية
0	23689994	376117557	65070273	23689994	417497836	التثبيات المادية
-	-	-	-	-	-	مساهمات
-	-	-	-	-	-	أصول مالية أخرى غير جارية
0	23717035	376163444	65070273	23717035	417516682	المجموع

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على جدول الاهتلاك (الملحق رقم 10).

الفصل الثالث: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته -وحدة جيجل-

الجدول رقم (17): جدول إهلاك التثبيات لسنة 2021

الفرق (1)-(2)	الاهتلاك الجبائي للدورة (2)	الاهتلاك المتراكم في نهاية السنة	انخفاض الاهتلاك	أقسام الاهتلاك السنية (1)	الاهتلاك المتراكم في بداية السنة	الأقسام والفصول
-	-	-	-	-	-	Goodwill
0	50141	96028	-	50141	45887	التثبيات المعنية
0	12639603	385071460	3685700	12639603	376117557	التثبيات المادية
-	-	-	-	-	-	مساهمات
-	-	-	-	-	-	أصول مالية أخرى غير جارية
0	12689744	385167489	3685700	12689744	376163444	المجموع

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على جدول الاهتلاك (الملحق رقم 10).

ملاحظات:

- تقوم المؤسسة بالإفصاح في جدول الاهتلاك عن التثبيات المادية بإظهار كل من الاهتلاك المتراكم في بداية ونهاية السنة، أقساط الاهتلاك السنوية، وانخفاض الاهتلاك بالإضافة إلى الاهتلاك الجبائي.
- تطبق المؤسسة قواعد النظام المحاسبي المالي المتناسقة مع معايير المحاسبة الدولية حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 في عملية الإفصاح عن الأصول المادية في جدول الاهتلاك.

الفصل الثالث: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية للجلود ومشتقاته -وحدة جيجل-

خلاصة:

من خلال دراستنا التطبيقية لمعالجة الأصول المادية محاسبيا وجباثيا في مؤسسة الجلود ومشتقاته بجيجل، حاولنا من خلالها إبراز مختلف العمليات التي تقوم بها المؤسسة من اقتناء وإهلاك الأصول الثابتة، وأيضا إعادة تقييمها والتنازل عنها. وقد اتضح أن المؤسسة تتحصل على التثبيات عن طريق الشراء وتتبع طريقة الإهلاك الخطي، ولا تقوم بإعادة تقييم لجميع التثبيات كما أنها تتنازل على بعض الأصول المادية المهتلكة كليا كما تقوم بالإفصاح عنها في القوائم المالية وأنها تلتزم لدرجة كبيرة بما جاء في النظام المحاسبي المالي المستمد من المعايير المحاسبية الدولية.

كما توصلنا إلى الإختلاف القائم بين المعالجة المحاسبية للإهلاكات المعالجة الجباثية الناتج عنها الإختلاف بين تاريخ بداية حساب الإهلاك بحيث القواعد المحاسبية تقوم بحساب الإهلاك من تاريخ بداية الإستعمال والقواعد الجباثية بداية من تاريخ الإقتناء، وهذا ما يؤدي إلى ظهور ضرائب مؤجلة، بالإضافة إلى السقف المحدد جباثيا في قسط إهلاك السيارة السياحية، وبالنسبة لعملية التنازل فتستفيد المؤسسة جباثيا من تخفيضات على أصولها المادية المتنازل عنه عن طريق إعفاء فائض القيمة من نسبة محددة من الضريبة.

وقد استنتجنا أن المؤسسة تطبق قواعد النظام المحاسبي المالي المستمد من المعايير المحاسبية المالية حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 في معالجة مختلف عمليات أصولها المادية.



خاتمة

تحضى الأصول المادية بأهمية كبيرة للشركات والمؤسسات بحيث تشكل جزءا هاما من رأس المال وتعكس القيمة الاقتصادية للمؤسسة، لذلك قامت الجزائر بمواكبة التطورات الحاصلة في مجال المحاسبة التي تهدف إلى توحيد المعالجات المحاسبية وجعل النظام المحاسبي المالي يتوافق مع معايير المحاسبة الدولية وهذا ما أدى إلى تعارض واختلاف بين قواعد النظام المحاسبي المالي وقواعد النظام الجبائي الجزائري.

ومن أجل ذلك ركزت الدراسات على إبراز مختلف عمليات المعالجة الخاصة بالأصول المادية محاسبيا وجبائيا وفق كل من النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي ومدى التوافق مع معايير المحاسبة الدولية الذي نتج عنها المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 الخاص بالامتلاكات والمعدات والأدوات.

ونظرا لأهمية الأصول المادية في استمرار نشاط المؤسسة، وذلك من خلال الاحتفاظ بها واستخدامها لعدة دورات محاسبية، يكمن الغرض الرئيسي المعالجة المحاسبية والجبائية في إبراز جميع الأحداث والعمليات والظروف التي أثرت على المؤسسة خلال الدورة المحاسبية.

❖ الإجابات على الفرضيات:

- يتوافق النظام المحاسبي المالي إلى حد كبير مع المعايير المحاسبية الدولية في المعالجة المحاسبية للأصول المادية بحيث تنتج عنها المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 الخاص بهذه الأصول وهذا ما يؤكد صحة الفرضية الأولى.

- توجد بعض الاختلافات بين النظام المحاسبي والنظام الجبائي في معالجة الأصول المادية وهذا ناتج عن الإختلاف في عملية التنازل والاهتلاك وهذا يعني أن الفرضية الثانية صحيحة.

- تلتزم مؤسسة الجلود ومشتقاته لولاية جيجل في المعالجة المحاسبية للأصول المادية بما جاء في النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية التي خصصت المعيار المحاسبي رقم 16 لهذا النوع من الأصول وهذا يعني أن الفرضية الثالثة صحيحة.

1- نتائج الدراسة:

➤ نتائج نظرية:

- 1- النظام المحاسبي المالي مستمد مبادئه من المعايير المحاسبية الدولية.
- 2- حسب معايير المحاسبة الدولية تمثل الأصول المادية بالمعيار المحاسبي الدولي رقم 16.

- 3- استقلالية النظام الجبائي عن النظام المحاسبي المالي.
- 4- يتوافق النظام المحاسبي المالي بشكل كبير مع المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 في موضوع الأصول المادية.
- 5- تعتبر الأصول المادية أحد أهم بنود القوائم المالية، نظرا لأهميتها في تحقيق التدفقات النقدية ومساهمتها في استمرار نشاط المؤسسات.

➤ نتائج تطبيقية:

- 1- تقوم المؤسسة بالحيازة عن الأصول المادية عن طريق الحيازة فقط.
- 2- تتنازل المؤسسة عن الأصول المادية بعد اهتلاكها كليا.
- 3- تطبق المؤسسة في تقييم أصولها طريقة الاهتلاك الخطي.
- 4- تقوم المؤسسة بتقييم أصولها المادية وتسجيلها المحاسبي وفق متطلبات النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية.
- 5 - تختلف المعالجة الجبائية عن المعالجة المحاسبية للأصول المادية في معالجة الاهتلاكات والتنازل.

2- إقتراحات:

- بناء على ما تم التوصل إليه من نتائج نقترح جملة من الاقتراحات في مايلي:
- ضرورة إتباع النظام المحاسبي المالي للتغيرات والتطورات المحاسبية وفقا للتغير الذي يطرأ على معايير المحاسبة الدولية.
 - التزام المؤسسات الجزائرية بتطبيق قواعد المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 الخاص بالامتلاكات والمعدات والأدوات.
 - التكوين المستمر للمحاسبين لضمان الفعالية والكفاءة في الميدان المحاسبي والجبائي.
 - محاولة تقليص الفجوة الموجودة بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي.
 - اعتماد مكاتب خبرة متخصصة في مجال تقييم الأصول المادية.

3- آفاق الدراسة:

- وختاماً لهذه الدراسة يمكن اقتراح مجموعة من المواضيع ذات صلة بالموضوع كالتالي:
- تقييم التثبيات والإفصاح عنها وفق النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية.
 - مدى تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية.
 - مدى مواكبة المشرع الجبائي لقواعد النظام المحاسبي المالي في المعالجة المحاسبية.

قائمة المراجع

قائمة المراجع

أولاً: الكتب

1. إبراهيم بومزايد، المحاسبة المالية وفق النظام المحاسبي المالي، الطبعة 1، الدار الجزائرية للنشر والتوزيع، الجزائر، 2018.
2. أحنف الصمادي، عمر إقبال، مبادئ المحاسبة المالية التأسيس النظرية والتطبيق العملي، الطبعة 2، دار الخليج لصحافة والنشر، عمان، الأردن، 2016.
3. أحمد حسين علي حسين وآخرون، المحاسبة المتوسطة في الأصول الثابتة والاستثمارات والالتزامات ومشاكل قياس الدخل، الدار الجامعية للنشر والتوزيع، الإسكندرية، 2003.
4. أحمد طرطار، عبد العالي منصر، تقنيات المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي الجديد، الطبعة 1، جسور للنشر والتوزيع، الجزائر، 2015.
5. جمال لعشيشي، محاسبة المؤسسة والجباية وفق النظام المحاسبي المالي الجديد، دار النشر الأوراق الزرقاء الدولية، الجزائر، 2011.
6. جمعة هوام، المحاسبة المعمقة وفقا للنظام المحاسبي المالي الجديد والمعايير المحاسبية الدولية IAS / IFRS، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2010.
7. حسين القاضي، مأمون حمدان، المحاسبة الدولية ومعاييرها، دار الثقافة للنشر والتوزيع ، عمان، الأردن، 2011.
8. حسين القاضي، مأمون حمدان، المحاسبة الدولية، الدار العلمية، عمان، الأردن، 2000.
9. حنيفة بن ربيع، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية IAS/IFRS، الجزء الأول، الطبعة 1، منشورات كلنيك، المحمدية، الجزائر، 2010.
10. سعيد عبد العزيز عثمان، شكري راجب العشماوي، النظم الضريبية، مكتبة ومطبعة الإشعاع الفنية، الإسكندرية، 2009.
11. سليمان مصطفى الدلاهمه، مبادئ وأساسيات علم المحاسبة، الطبعة الأولى، الوراق للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2008.
12. طارق عبد العال حماد، دليل تطبيق معايير المحاسبة الدولية والمعايير العربية المتوافق معها، الجزء الأول، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2008.
13. عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي (المخطط المحاسبي الجديد)، دار النشر جيطلي، برج بوعريريج، الجزائر، 2009.
14. عمر لشهب، تقييم تطبيق النظام المحاسبي المالي الجزائري، الطبعة الأولى، مكتبة الوفاء القانونية، الإسكندرية، 2014.

15. كتوش عاشور، المحاسبة العامة (أصول ومبادئ وآليات سير الحسابات وفقا للنظام المحاسبي المالي SCF)، الطبعة 2، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2009.
16. كمال الدين مصطفى الدهراوي، مبادئ المحاسبة المالية، الطبعة 2، المكتب الجامعي الحديث، الإسكندرية، 2014.
17. محمد أبو ناصر، جمعة حميدات، معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية - الجوانب النظرية والعملية، دار وائل للنشر، عمان، الأردن، 2008.
18. محمد بوتين، المحاسبة المالية ومعايير المحاسبة الدولية (IAS/IFRS)، دار النشر الأوراق الزرقاء الدولية، الجزائر، 2010.
19. محمد سمير الصبان وآخرون، المحاسبة المتوسطة - القياس والإفصاح وفقا لمعايير المحاسبة المالية، دار الجامعية للنشر، الإسكندرية، 2002.
20. مصطفى رشدي شيحة، التشريع الضريبي: ضرائب الدخل، دار الجامعية للطباعة والنشر، الإسكندرية، 1988.
21. مصطفى صالح سلامة، نظام المعلومات المحاسبية، الطبعة 1، دار البداية ناشرون وموزعون، عمان، الأردن، 2010.
22. منصور بن عمارة، أنواع وإجراءات الرقابة الجبائية، الطبعة 2، دار هومة، الجزائر، 2016.
23. ناصر مراد، فعالية النظام الضريبي بين النظرية والتطبيق، دار النهضة هومة، الجزائر، 2003.
24. هوام جمعة، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي الجديد والمعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS، ديوان المطبوعات الجامعية، بن عكنون الجزائر، 2010.
- ثانيا: المقالات
1. بنكوس مختار، إعادة تقييم التثبيات المادية بين واقعية النظام المحاسبي المالي والإشكالية الجبائية، مجلة الإدارة والتنمية للبحوث والدراسات، المجلد 11، العدد 1، 2022.
2. جبر إبراهيم الداعور، محمد نواف عابد، إعادة تقييم الأصول الثابتة في فلسطين، مجلة جامعة الأزهر، العدد 1، المجلد 10، فلسطين، 2008.
3. سعيداني محمد السعيد، رزيقات بوبكر، مدى توافق النظام المحاسبي المالي (SCF) مع المعايير المحاسبية الدولية (IAS/IFRS)، مجلة شعاع للدراسات الإقتصادية، العدد الثالث، 2018.
4. سماعيل عيسى، الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية على ضوء الفروقات بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري، مجلة الريادة لاقتصاديات الأعمال، المجلد 5، العدد 2، 2019.

5. عبد الكريم شناي، الأخضر لقلطي وآخرون، أهمية التطبيق طرق تقييم التثبيات حسب معايير المحاسبة الدولية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مجلة المستقبل الإقتصادي، العدد 6، 2018.
6. عفاف زهراوي، تكيف النظام الجبائي الجزائري مع متطلبات النظام المحاسبي المالي من خلال الاهتلاكات والضرائب المؤجلة، مجلة الإنسانية والعلوم الاجتماعية، مجلد 6، العدد 1، 2020.
7. كتوش عاشور، متطلبات تطبيق النظام المحاسبي IAS/IFRS الجزائر، مجلة اقتصاديات شمال إفريقيا، العدد 06، 2009.
8. كردودي سهام، تحليل التأثير الجبائي على أنظمة الإخضاع والمخرجات الجبائية وفقا للنظام المحاسبي المالي، مجلة دراسات جبائية، العدد 3، 2013.
9. لحر عباس، عبد اللطيف عثمان، المعالجة المحاسبية للتثبيات العينية وفق النظام المحاسبي المالي، مجلة الريادة لاقتصاديات الأعمال، جامعة مستغانم، المجلد 4، العدد 2، 2018.
10. مدادي عبد القادر وآخرون، فارق إعادة تقييم التثبيات بين المعالجة الجبائية والمعالجة المحاسبية وفق النظام المحاسبي المالي SCF، مجلة اقتصاديات شمال إفريقيا، المجلد 17، العدد 27، 2021.
11. مصطفى عوادي، المعالجة المحاسبية لاهتلاك التثبيات حسب النظام الحسبي المالي SCF، مجلة الدراسات الاقتصادية المالية، العدد الخامس، 2012.
12. مصطفى عوادي، المعالجة المحاسبية لاهتلاك التثبيات حسب النظام المحاسبي المالي SCF، مجلة الدراسات الاقتصادية والمالية، جامعة الوادي، العدد 5، 2012.
13. نورة ديب، إجراءات الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية، مجلة العلوم الإنسانية والاجتماعية، مجلد 7، العدد 1، 2021.
14. هدى بصاشي، واقع النظام الجبائي الجزائري وأثره على الاستثمار، مجلة البحوث والعلوم المالية والمحاسبية، المجلد 5، العدد 2، 2020.
15. واضح صالح، محمد حمر العين، المعالجة الجبائية للفروق المؤقتة في ظل الاختلافات بين القانون الضريبي والمحاسبي، مجلة دراسات جبائية، مجلد 9، العدد 1، 2020.
16. وحيد بلديية، المعالجة الجبائية للأعباء للانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية، مجلة الأبحاث الاقتصادية، المجلد 16، العدد 02، 2021.
17. يوسف صوار، كريم فيصل، مدى التزام الشركات المساهمة بولاية سعيدة بتطبيق معايير المحاسبة الدولية رقم 16، مجلة الحكمة للدراسات الاقتصادية، المجلد 14، العدد 3، 2014.

ثالثا: الرسائل الجامعية

1. بدر بن تومي، آثار تطبيق المعايير المحاسبية الدولية على عرض والإفصاح في القوائم المالية للمصاريف الإسلامية، رسالة ماجستير، جامعة سطيف، 2013.
2. بريشي عبد الكريم، فعالية النظام الجبائي في ظل توجه الإقتصاديات المحلية نحو العولمة الإقتصادية، مذكرة الماجستير، جامعة تلمسان، 2007.
3. بن عميرة توفيق، كادري عبد الفاتح، المعالجة المحاسبية للتشبيات وفق النظام المحاسبي المالي ومدى توافقها مع المعيار المحاسبي الدولي IAS 16، مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي، تخصص محاسبة، جامعة غرداية، 2019/2018.
4. العرابي حمزة، المعايير المحاسبية الدولية والبيئة الجزائرية متطلبات التوافق والتطبيق، أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه، جامعة بومرداس، 2013.
5. عزوز مخلوفي، النظام المحاسبي المالي كإطار لتصور معايير محاسبة وطنية في ظل المعايير المحاسبية الدولية - حالة الأصول المادية-، أطروحة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الأغواط، 2016/2015.
6. محمد مباركي، أهم الفوارق المتعلقة بالتشبيات المادية بين النظام المحاسبي المالي (SCF) والمعايير المحاسبية الدولية (IAS/IFRS) وأثرها على نوعية القوائم المالية للمؤسسة الاقتصادية الجزائرية -دراسة حالة-، أطروحة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، الأغواط، 2017.
7. مداني بن بلغيث، أهمية إصلاح النظام المحاسبي للمؤسسات في ظل أعمال التوحيد الدولية، أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه، قسم العلوم الاقتصادية، جامعة الجزائر، 2004.
8. مليكة داشير، التوافق المحاسبي بين النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية في معالجة التشبيات - دراسة عينة من المؤسسة الاقتصادية الجزائرية-، مذكرة ماجستير، تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة البليدة، الجزائر، 2016/2015.
9. منال بومدين، علاقة التشريع الضريبي في الجزائر بالنظام المحاسبي المالي، مذكرة ماجستير، جامعة مسيلة، 2012.
10. مؤيد جميل محمد مياله، علاقة النظام الضريبي بالنظم الاقتصادية والاجتماعية والسياسية في فلسطين، مذكرة ماجستير، جامعة النجاح الوطنية، فلسطين، 2006.
11. وانزه محمد، القطبي سالم، دور النظام الضريبي في تمويل الخزينة العمومية، مذكرة تخرج لنيل شهادة ماستر أكاديمي، تخصص مالية المؤسسة، جامعة أدرار، 2019-2018.

رابعاً: الملتقيات والمؤتمرات والندوات

1. بن واضح الجبلاني، مداخلة بعنوان تحليل التأثير الجبائي على نتائج وبعض اختيارات المؤسسة، 2010 .

2. جمال عمورة، المحاضرة في الاهتلاك وتدهور قيمة التثبيتات في ظل النظام المحاسبي المالي، كلية العلوم الاقتصادية، جامعة البليدة، 2010.

3. محمد مراد آيت أحمد، سفيان أبحري، النظام المحاسبي المالي الجديد في الجزائر، الملتقى الدولي حول الإطار المفاهيمي للنظام المحاسبي المالي الجزائري وآليات تطبيقه في ظل المعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS ، جامعة سعد دحلب، الجزائر، يومي 13-14/10/2009.

4. مراد ناصر، النظام المحاسبي المالي والمخطط المحاسبي الوطني، الملتقى الدولي الأول حول النظام المحاسبي المالي الجديد في ظل معايير المحاسبة الدولية، معهد العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، المركز الجامعي بالوادي، الجزائر، يومي 17-18 جانفي 2016.

خامساً: النصوص القانونية والوثائق الرسمية

1. المادة 03 من القانون 07-11، المتضمن النظام المحاسبي المالي، الجريدة الرسمية رقم 74 الصادرة بتاريخ 25 نوفمبر 2007.

2. المادة 02 من القانون 07-11، المتضمن النظام المحاسبي المالي، الجريدة الرسمية رقم 19، الصادرة بتاريخ 25 مارس 2009.

3. الفقرة 1-121، قرار مؤرخ في 26 جويلية 2008، يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، الجريدة الرسمية ، 2009.

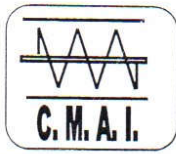
4. البند 3.121، يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية رقم 19 الصادرة بـ 25 مارس 2009.

5. وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب، الدليل التطبيقي للرسم على القيمة المضافة، 2019.

6. المادة 141، الفقرة 3، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2023.

سادساً: المراجع باللغات الأجنبية

1. Khelifa Gadj, l'incidence fiscale sur l'autofinancement des entreprises, mémoire de magistère, université d'Oran, 2011.



الملاحق رقم 01
C.M.A.I.
CONSTRUCTION DE MACHINES AGRO-INDUSTRIELLES

EURL C.M.A.I. au capital de 100 000 DA
Siège social et usine: Aghernouze Takriet SIDI-AICH W. Bejaia

R.C. N°: 02/B/0184005
NIF: 000206439011843
N° Imposition: 0643-0686 581
NIS: 0 002 0643 04297 49
C.B: CPA Sidi-aich
N°: 00 400 365 4000 3280 11-95
Tel: 07 71 69 82 30
Fax :034 29 62 53

Client : ACED Unité TAJ Jijel.
Adresse : W - Jijel.
RC N° : 17 B 1044520-04/18.
Identifiant fiscal : 001716104452049.
N° Article : 18018104280.

FACTURE N° 02 / 21 du 04/ 02/ 2021

N°	Désignation	P.U	QT	Montant
1	presse balle hydraulique avec verin et pompe hydraulique de dimensions 80x80x50 cm; avec éjecteur de balles	540 000.00	1	540 000.00
TOTAL H.T.				540 000.00
T.V.A (19%)				102 600.00
TIMBRE				
TOTAL T.T.C				642 600.00

Arreté la présente facture à la somme de:

Six Cent Quarante Deux Mille Six Cent Dinars & Zéro Centimes

Règlement par chèque au profit de : **EURL C.M.A.I.**



09/02/21
F

26/02/2021
ACTES BOUW

245200 @ 540 000,00
445200 @ 102 600,00
449400 @ 642 600,00
449436

Tous nos produits sont garantis 12 mois

N°	Designation des Investissements	Date Acquis.	N° de Facture	Fournisseur	Taux	VALEUR D'ORIGINE	VALEUR U	ECART REEVALUATION	AMORT PRATIQUES	DOTATION EXERCICE	TOT. AMORT 31/12/2023	V. NETTE COMPTABLE
2431099	PRESSE ROTATIVE CONTINUE 3200	15/05/01	126	MOSTARDINI ITALIA	14,29	13 100 996,59	13 100 996,59	0,00	13 100 996,59	12 285,66	13 113 282,25	0,00
2431094	MACHINE A ROULEAU STARCOAT	17-01-16	19	NSDIC	14,29	1 032 000,00	1 019 714,34	12 285,66	5 160 267,57	0,00	5 165 433,13	0,00
2431101	PALSONNEUSE HYDRAULIQUE	03/06-01	1430	GEMATA ITALIA	14,29	5 160 267,57	5 160 267,57	0,00	7 015 232,09	0,00	7 015 232,09	0,00
2431103	ESSOREUSE COMBINE RAMP24	21/07/01	367	CARTIGLIANO ITALIA	14,29	7 015 232,09	7 015 232,09	0,00	7 143 184,85	0,00	7 143 184,85	0,00
2431107	ESSOREUSE COMBINE RAMP24	06/11/01	144	RZZI ITALIA	14,29	7 143 184,85	7 143 184,85	0,00	8 695 571,37	0,00	8 695 571,37	0,00
2431109	ECHARNEUSE 3150 MM TYPE S66	19/03-13	23139	ZANNGEN(UK)LTD	14,29	491 786,20	491 786,20	0,00	491 786,20	0,00	491 786,20	0,00
2431119	PR. rattaché à Echarneuse 3150 MM TYPE S66	29/03/02	0038	RZZI ITALIA	14,29	10 577 544,89	10 577 544,89	0,00	10 577 544,89	0,00	10 577 544,89	0,00
2431124	DERAIVEUSE HYDRAULIQUE	18-03-13	23138	ZANNGEN(UK)LTD	14,29	1 141 868,86	1 141 868,86	0,00	1 141 868,86	0,00	1 141 868,86	0,00
2431129	PR. rattaché à DERAIVEUSE HYDRAULIQUE	30/04/03	310	ALETTI GIOVANI ITALIA	14,29	9 391 381,09	9 391 381,09	0,00	9 391 381,09	0,00	9 391 381,09	0,00
2431143	SECHOIR TUNNEL CARLESSI	02/06/04	129	FRATELLI CARLESSI	14,29	4 263 408,42	4 263 408,42	0,00	4 263 408,42	0,00	4 263 408,42	0,00
2431145	MACHINE A REFENDRE HYD SRN	14-12-04	113	RZZI 1857 ITALIA	14,29	13 773 279,50	13 773 279,50	0,00	13 773 279,50	0,00	13 773 279,50	0,00
2431145	PR. rattaché à Machine à Refendre Hyd SRN	20-01-13	952	RZZI ITALIA	33,33	3 794 944,75	3 794 944,75	0,00	3 794 944,75	0,00	3 794 944,75	0,00
2431145	PR. rattaché à Machine à Refendre Hyd SRN	06-07-15	1644	Carlini Ceccilli Massot	33,33	1 735 429,52	1 735 429,52	0,00	1 735 429,52	0,00	1 735 429,52	0,00
2431134	SECHOIR A BATONS MISTRAL	17/02/09	449	FRATELLI CARLESSI	14,29	11 046 290,09	11 046 290,09	0,00	11 046 290,09	0,00	11 046 290,09	0,00
2431133	(CANALISATION GAZ)											
2152001	PISTOLET ROTATIF	17-03-10	114E	BARNINI	14,29	6 546 726,87	6 546 726,87	0,00	6 546 726,87	425 641,58	7 972 378,45	0,00
2152001	PALSONNEUSE BAGIO	13-04-2014	189	ESCOMAR Italia	5%	8 512 831,58	8 512 831,58	0,00	43 618,94	624 072,85	6 022 704,22	4 496 888,58
2152002	PR. rattaché à Machine PALSONNEUSE	13-04-2014	189	ESCOMAR Italia	5%	872 376,87	872 376,87	0,00	381 665,73	624 072,85	6 022 704,22	4 496 888,58
2152003	ESSOREUSE EN BLEU	09-05-2014	862	RZZI ITALIA	5%	12 481 456,98	12 481 456,98	0,00	5 408 631,37	87 835,66	8 490 078,04	907 635,09
2152004	PR. rattaché à Machine ESSOREUSE EN BLEU	09-05-2014	862	RZZI ITALIA	5%	1 756 713,13	1 756 713,13	0,00	761 242,38	849 078,04	5 691 510,52	6 094 028,44
2152005	PRESSE A GRAINER	09-05-2014	-	RZZI ITALIA	5%	11 775 538,96	11 775 538,96	0,00	5 102 733,57	588 776,95	157 483,84	1 170 413,63
2152006	PR. rattaché à Machine PRESSE A GRAINER	09-05-2014	-	RZZI ITALIA	5%	327 897,67	327 897,67	0,00	141 088,96	16 394,88	1 170 413,63	1 759 565,57
2152007	MESUREUSE ELECTRIQUE	18-05-2014	135	SELIN PROJECT	5%	3 378 346,65	3 378 346,65	0,00	1 449 873,75	168 977,33	1 618 791,08	1 759 565,57
2152008	DERAIVEUSE WB	18-05-2014	135	SELIN PROJECT	5%	438 981,71	438 981,71	0,00	188 396,35	21 940,09	2 10 346,44	228 636,27
2152009	PR. rattaché à Machine MESUREUSE ELECT	18-05-2014	135	ALETTI GIOVANI ITALIA	5%	7 832 805,64	7 832 805,64	0,00	3 328 542,38	391 640,28	4 112 222,98	4 112 222,98
2152010	DERAIVEUSE WB	29-06-2014	28	ALETTI GIOVANI ITALIA	5%	7 832 805,64	7 832 805,64	0,00	656 376,78	77 220,68	3 720 582,66	4 112 222,98
2152011	PR. rattaché à (02) Machines DERAIVEUSE WB	29-06-2014	28	ALETTI GIOVANI ITALIA	5%	1 544 413,53	1 544 413,53	0,00	410 330,33	410 330,33	3 888 138,14	4 308 468,55
2152012	DERAIVEUSE DRY	29-06-2014	28	ALETTI GIOVANI ITALIA	5%	8 206 606,69	8 206 606,69	0,00	3 487 407,81	38 610,34	386 798,23	405 408,54
2152013	PR. rattaché à Machine DERAIVEUSE DRY	29-06-2014	28	ALETTI GIOVANI ITALIA	5%	772 206,77	772 206,77	0,00	328 187,89	38 610,34	386 798,23	405 408,54
2152014	PISTOLETS BARNINI	22-07-2014	54	ITALPROGETTI	5%	11 944 071,50	11 944 071,50	0,00	5 026 463,46	597 203,58	6 320 404,47	6 320 404,47
2152015	PR. rattaché à Machine PISTOLETS BARNINI	22-07-2014	54	ITALPROGETTI	5%	1 333 636,44	1 333 636,44	0,00	67 691,82	67 691,82	6 320 404,47	716 405,13
2152016	ESSOREUSE METTEUSE AU VENT	23-10-2014	68	ESCOMAR Italia	5%	14 889 928,97	14 889 928,97	0,00	6 080 654,34	744 496,45	6 824 550,79	8 005 378,18
2152017	ESSOREUSE METTEUSE AU VENT	23-10-2014	68	ESCOMAR Italia	5%	14 889 928,97	14 889 928,97	0,00	6 080 654,34	744 496,45	6 824 550,79	8 005 378,18
2152018	PR. rattaché à (02) Machine ESSOREUSE AU	23-10-2014	68	ESCOMAR Italia	5%	2 476 817,21	2 476 817,21	0,00	1 011 567,02	123 840,86	1 341 609,33	1 341 609,33
2152019	ECHARNEUSE PIRANA 3P	05-02-2015	41	ESCOMAR Italia	5%	29 163 283,71	29 163 283,71	0,00	11 543 798,83	1 458 164,19	13 001 964,02	16 161 319,69
2152020	PR. rattaché à Machine Echarneuse Pirana 3P	05-02-2015	42	ESCOMAR Italia	5%	1 554 780,96	1 554 780,96	0,00	615 434,14	77 739,05	693 173,19	861 607,77
2152021	SECHOIR SOUS Vide CARTIGLIANO	18-06-2015	90	ITALPROGETTI	5%	21 980 754,71	21 980 754,71	0,00	8 242 783,05	1 099 037,74	9 341 820,79	12 638 933,92
2152022	PR. rattaché à (02) Sechoir sous Vide Cartiglia	18-06-2015	90	ITALPROGETTI	5%	2 890 754,71	2 890 754,71	0,00	1 099 037,74	1 099 037,74	9 341 820,79	12 638 933,92
2152023	TUNNEL DE SECHAGE	01-09-2015	54	ITALPROGETTI	5%	2 451 193,44	2 451 193,44	0,00	919 197,53	122 559,87	1 041 757,20	1 408 436,24
2152024	FOULON VA LERO DE RETANNAGE	19-04-2016	119	VALLERO Italia	5%	7 240 605,19	7 240 605,19	0,00	2 413 335,07	91 397,33	7 61 644,42	1 006 302,10
2152025	FOULON VALLEIRO DE RETANNAGE	19-04-2016	119	VALLERO Italia	5%	7 240 605,19	7 240 605,19	0,00	2 413 335,07	91 397,33	7 61 644,42	1 006 302,10
2152026	LOT PR P/02) FOULONS VALLEIRO	19-04-2016	119	VALLERO Italia	5%	2 085 788,85	2 085 788,85	0,00	695 266,27	362 030,26	2 775 565,33	4 465 039,86
2152027	FOULON VALLEIRO DE LABORATOIRE	01-01-2017	119	VALLERO Italia	5%	1 494 553,59	1 494 553,59	0,00	448 366,08	104 288,44	799 544,71	1 286 224,14
2152029	LOT PR P/FOULON DE LABORATOIRE	01-01-2017	119	VALLERO Italia	5%	257 019,26	257 019,26	0,00	77 105,76	12 650,96	89 956,72	167 062,54
2152030	PRESSE BALLE HYDRAULIQUE	04-02-2021	2	C.M.A.I BELMA	5%	540 000,00	540 000,00	0,00	49 500,00	29 250,00	78 750,00	461 250,00
2152000	MATERIEL DE PRODUCTION					313 924 748,69	313 924 748,69	0,00	187 861 638,38	10 469 777,31	198 330 815,97	115 593 930,02
2152000	INVESTISSEMENTS SORTIS					335 818 101,77	341 637 800,94	0,00	213 052 490,10	10 469 777,31	226 043 870,92	115 593 930,02
2152000	MATERIEL DE PRODUCTION					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2152000	INVESTISSEMENTS SORTIS					335 818 101,77	341 637 800,94	0,00	213 052 490,10	10 469 777,31	226 043 870,92	115 593 930,02

02/12/2023

الملاحق رقم 03

ACED UNITE JIJEL
Plateau de Haddada, BP 119
Jijel

FICHE D'INVESTISSEMENT

PAGE: 1
EDITION DU 21/05/2023 10: 7
EXERCICE 01/01/2022 AU 31/12/2022

24402K-SKODA-NOVELLE OCTAVIA 2.00 TDI 143 CH

FOURNISSEUR: SOVAC ALGERIE SPA
DATE ACQUISITION: 27/08/2014
DUREE DE VIE: 5 ans
SYSTEME AMORT.: Linéaire- Taux=20,00 %

COMPTES : 218000 / 29XXXX
ACTIF : 2 499 000,00



TABEAU D'AMORTISSEMENTS

Exercice	Mois	Amortissement antérieur	Dotation de l'exercice	Valeur résiduelle
2014	4	0,00	166 600,00	2 332 400,00
2015	12	166 600,00	499 800,00	1 832 600,00
2016	12	666 400,00	499 800,00	1 332 800,00
2017	12	1 166 200,00	499 800,00	833 000,00
2018	12	1 666 000,00	499 800,00	333 200,00
2019	8	2 165 800,00	333 200,00	0,00

TANNERIE DE JUEL

FICHIER DES INVESTISSEMENTS AU 31 DECEMBRE 2016

N°	Designation	Date	N° de Facture	Fournisseur	TAUX	VALEUR D'ORIGINE	VALEUR O	ECART REEVAL/MORT	AMORT. PRAATIQUES	DOTATION EXERCICE	TOT. AMORT 31/12/2016	V. NETTE COMPTABLE
2431078	BASCULE ROMAINE 1,25/1,50	23-01-99	40/99	BEI BELAJA	14,29	221 291,07	221 291,07		221 291,07		221 291,07	0,00
2431079	BASCULE ROMAINE 1,25/1,50	23-01-99	40/99	BEI BELAJA	14,29	221 291,07	221 291,07		221 291,07		221 291,07	0,00
2431080	BASCULE ROMAINE 1,25/1,50	23-01-99	40/99	BEI BELAJA	14,29	221 291,07	221 291,07		221 291,07		221 291,07	0,00
2431081	BASCULE ROMAINE 1,50/2,50	23-01-99	40/99	BEI BELAJA	14,29	519 549,03	519 549,03		519 549,03		519 549,03	0,00
2431082	BASCULE ROMAINE 1,50/2,50	23-01-99	40/99	BEI BELAJA	14,29	519 549,03	519 549,03		519 549,03		519 549,03	0,00
2431092	BALANCE	07-02-00	9657	TAMEB ROUBA	20,00	99 291,44	99 291,44		99 291,44		99 291,44	0,00
2430739	COMPRESSEUR D'AIR	18-08-86	73297	MANESMAN DENAG RE	20,00	165 981,36	154 247,55	170 960,79	343 581,43		164 247,55	0,00
2430741	RESERVOIR D'AIR 5000 L	29-04-87	408	ECHERVAL ALGER	20,00	58 659,94	154 247,55	47 123,41	117 124,14		110 735,31	0,00
2430747	TOUR DE REFOUILLISSEMENT	17-04-87	4099	EMCC RELZANE	20,00	30 338,44	110 735,31	6 472,21	153 508,39		153 508,39	0,00
2431041	CHAUDIERE E N C C	17-04-94	13/71	ENPCC ROUBA	20,00	1 553 508,39	1 553 508,39		1 553 508,39		1 553 508,39	0,00
2431046	GROUPE ELECTROGENE	31-12-95	24	ENPCC ROUBA	20,00	554 300,00	554 300,00		554 300,00		554 300,00	0,00
2431069	MOTOPOMPE MOINEAU MR	23-05-98	13	SARL ALPHAS BELAJA	20,00	6 656 417,61	6 656 417,61		6 656 417,61		6 656 417,61	0,00
2431087	CHAUDIERE A VAPEUR PHIL LOOS	15-10-99	56869/94	PHILIP LOOS	14,29	6 912 589,78	6 912 589,78		6 912 589,78		6 912 589,78	0,00
2431090	STATION TRAIT EAU CHAUDIER	20-05-99	19/1045	ECC EX EDIL ALGER	14,29	1 820 000,00	1 820 000,00		1 820 000,00		1 820 000,00	0,00
2431098	POMPE NVA 80 NVE	09-05-01	416	POVAL ROUBA	14,29	35 000,00	35 000,00		35 000,00		35 000,00	0,00
2431098A	POMPE NVA 80 NVE	09-05-01	416	POVAL ROUBA	14,29	35 000,00	35 000,00		35 000,00		35 000,00	0,00
2431098B	POMPE NVA 80 NVE	09-05-01	416	POVAL ROUBA	14,29	35 000,00	35 000,00		35 000,00		35 000,00	0,00
2431112	G.MOTOPOMPE HUGGERINI	28-02-02	0154	Electro.Industrie Azzazg	20,00	286 581,77	286 581,77		286 581,77		286 581,77	0,00
2431113	MOTEUR ASYNC 380 V	28-02-02	0154	Electro.Industrie Azzazg	20,00	46 035,00	46 035,00		46 035,00		46 035,00	0,00
2431114	MOTEUR ASYNC 380 V	28-02-02	0154	Electro.Industrie Azzazg	20,00	46 035,00	46 035,00		46 035,00		46 035,00	0,00
2431115	MOTEUR ASYNC 380 V	28-02-02	0154	Electro.Industrie Azzazg	20,00	46 035,00	46 035,00		46 035,00		46 035,00	0,00
2431116	MOTEUR ASYNC 380 V	28-02-02	0154	Electro.Industrie Azzazg	20,00	46 035,00	46 035,00		46 035,00		46 035,00	0,00
2431148	CITERNE EAU 6000 Litres Chaudiere	29-03-06	1	Chahbraa Med Juel	20,00	105 000,00	105 000,00		105 000,00		105 000,00	0,00
2431135	COMPRESSEUR A VITES LUBRIFIE 90H	19-05-09	19	AIRAGON INDUSTRY	14,29	3 340 000,00	3 340 000,00		3 141 190,49	198 809,51	3 340 000,00	0,00
2431136	SECHEUR A REFRIGERATEUR	19-05-09	19	AIRAGON INDUSTRY	14,29	1 555 000,00	1 555 000,00		1 274 345,25	80 654,75	1 555 000,00	0,00
2431106	MACHINE CERCLAGE & DEVIDOIR	18-10-01	07	UMC ALGER	20,00	93 167,43	93 167,43		93 167,43		93 167,43	0,00
2431122	MARTEAU PIQUEUR	04-02-03	444	SNC BAHJA JUEL	20,00	80 769,37	80 769,37		80 769,37		80 769,37	0,00
2431168	BRULEUR Weishaupt G60/2 A DN80	08-11-12	03	FETTANE FOUZI	20,00	1 997 489,74	1 997 489,74		1 265 076,84	399 487,95	1 664 574,79	28 400,00
2431169	POMPE EMERGIE 220 V/50HZ	16-09-14	02	FETTANE FOUZI	20,00	48 000,00	48 000,00		12 000,00	9 600,00	21 600,00	85 200,00
2431170	POMPE A EAU MONOBLOC FORAS	24-12-14	03	FETTANE FOUZI	20,00	142 000,00	142 000,00		28 400,00	29 500,00	54 083,30	93 416,70
2431171	POMPE A EAU MONOBLOC FORAS	03-03-15	03	FETTANE FOUZI	20,00	147 500,00	147 500,00		24 583,30	29 500,00	30 716,67	66 283,33
2431172	POMPE A EAU MONOBLOC FORAS	19-05-15	07	FETTANE FOUZI	20,00	97 000,00	97 000,00		11 316,67	19 400,00	7 000,00	98 000,00
2431173	POMPE A EAU MONOBLOC PANTAX	06-09-16	106	ABROUR MESSAQUID	20,00	105 000,00	105 000,00		0,00	7 000,00	7 000,00	702 214,95
215290 : AUTRES MATERIEL & OUTILLAGES						27 640 676,44	28 175 221,88	224 556,41	26 475 588,28	772 862,21	27 473 006,90	702 214,95
215290 : AUTRES MATERIEL & OUTILLAGE						27 640 676,44	28 175 221,88	224 556,41	26 475 588,28	772 862,21	27 473 006,90	702 214,95
215290 : INVESTISSEMENTS SORTIS						0,00	3 418 380,90	47 123,41	23 234 640,38	772 862,21	3 418 380,90	0,00
215290 : AUTRES MATERIEL & OUTILLAGE						27 640 676,44	24 756 840,98	47 123,41	23 234 640,38	772 862,21	24 054 626,00	702 214,95

04
البحر والسمك

ACED Unité de Jijel

Tableau n°01

Assainissement des Postes Immobilisations
Opération de réforme pour 2018
Etat des Equipements Proposés à la Réforme

Page 01

N°	CODE	DESIGNATION	Date Acqu.	Valeur Acq.	Valeur Réévaluée	Amort.	VNC
1	2430073	Essoreuse Rizzi n°241-1	31/08/1990	1 118 303,73	1 677 455,60	1 677 455,60	-
2	2430067	Essoreuse Metteuse au vent	01/07/1971	101 767,68	427 424,26	427 424,26	-
3	2431068	Sechoir sous vide automatique	21/02/1998	9 643 152,62	9 643 152,62	9 643 152,62	-
4	2431070	Sechoir sous vide automatique	28/11/1998	10 083 301,41	10 083 301,41	10 083 301,41	-
4	215200	Total Matériel de Production		20 946 525,44	21 831 333,89	21 831 333,89	-
1	2431133	Chariot Elevateur CE 130 D 3T	13/07/2008	1 993 923,70	1 993 923,70	1 993 923,70	-
1	215210	Total Matériel de Manutention		1 993 923,70	1 993 923,70	1 993 923,70	-
1	2431046	Groupe Electrogene	31/12/1995	6 656 417,61	6 656 417,61	6 656 417,61	-
2	2431087	Chaudière A Vapeur Phil Loos	20/05/1999	6 912 589,78	6 912 589,78	6 912 589,78	-
3	2431069	Motopompe Moineau MR	23/05/1998	554 300,00	554 300,00	554 300,00	-
3	215290	Total Autres Materiel & Autilages		14 123 307,39	14 123 307,39	14 123 307,39	-
1	244015	Camion Renault VF 643 (007.202.25)	14/01/2008	65 500,00	65 500,00	65 500,00	-
1	218010	Total Véhicules Transport Lourds		65 500,00	65 500,00	65 500,00	-
Total Général Immobilisations				37 129 256,53	38 014 064,98	38 014 064,98	-

21/11/18
Jijel

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة العدل

الديوان العمومي للبيع بالمزايدة
مكتب الأستاذ: بوتاعة بشير
اختصاص مجلس قضاء جيجل
حي عريض احسن عمارة د²
رقم: 06 جيجل-
الهاتف: 38-53-47-(034)

تابع الملاحق رقم 05

مذكرة مالية

لصالح: الجزائرية للجلود ومشتقاته

- وحدة جيجل -

مزا: 2019/02/26

الرقم الجبائي:
194918240036335

- بعد الإطلاع على محضر التسليم المؤرخ ليوم: 2019/02/10
و المسجل تحت رقم: 19/08.

- بعد الإطلاع على أحكام المرسوم التنفيذي رقم: 97/33، الصادر بتاريخ
11 جانفي 1997، المتعلق بكيفية تنظيم محاسبة محافظي البيع بالمزايدة
وتحديد كيفية دفع أتعابهم مقابل خدماتهم.
نقدم هذه المذكرة المالية الخاصة بالأتعاب المقطوعة عن المزايدة
المنظم يوم: 2019/02/24، لصالح بنك الجزائر وكالة جيجل لبيع مختلف المنقولات

السعر الرئيسي لعملية البيع: 7.100.750,00 دج

الأتعاب الثابتة نسبة 5%	=	355.037,50	دج
الرسم على القيمة المضافة 19%	=	67.457,00	دج
اشهار جريدة الخبر	=	27.965,00	دج
الاشهار المختلف (المحاضر + الصور)	=	20.000,00	دج

المجموع: 470.459,50 دج

اي: أربع مائة وسبعون ألف وأربعمائة وتسعة وخمسون دينار جزائري وخمسون سنتيم.

هذا المبلغ تم اقتطاعه لحساب محافظ البيع بالمزايدة لدى اختصاص مجلس قضاء جيجل.

جيجل في: 2019/03/28

محافظ البيع

بوتاعة بشير

O.D

462000 : 6630200,50
628120 : 375 037,50 → 355037,50 + 60000
623100 : 27 965,00 →
445110 : 67 457,00 →
72000 : 7 100 750,00

تابع الملحق رقم 05

ACED UNITE JIJEL

Plateau de Haddada BP 119

Jijel

JOURNAUX

-copie provisoire

PAGE:1

EDITION DU 04/05/2023 11:27

EXERCICE:01/01/2019 AU 31/12/2019

07-JOURNAL DES O.DIVERSES

AVRIL 2019

DATE	FOLIO	N° LIGNE	PIECE	COMPTE	AUXILIAIRE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
MOUVEMENTS AU 31/03/2019							46 850 060,30	46 850 060,30
30/04/2019	4	1	01	462000		S/PV ventes aux enchères du 26/02/2019	6 630 290,50	
30/04/2019	4	2	01	622120		S/PV ventes aux enchères du 26/02/2019	375 037,50	
30/04/2019	4	3	01	623100		S/PV ventes aux enchères du 26/02/2019	27 965,00	
30/04/2019	4	4	01	445110		S/PV ventes aux enchères du 26/02/2019	67 457,00	
30/04/2019	4	5	01	752000		S/PV ventes aux enchères du 26/02/2019		7 100 750,00
30/04/2019	4	6	01	281510		S/PV ventes aux enchères du 26/02/2019	21 831 333,89	
30/04/2019	4	7	01	215200		S/PV ventes aux enchères du 26/02/2019		21 831 333,89
30/04/2019	4	8	01	281520		S/PV ventes aux enchères du 26/02/2019	1 993 923,70	
30/04/2019	4	9	01	215210		S/PV ventes aux enchères du 26/02/2019		1 993 923,70
30/04/2019	4	10	01	281600		S/PV ventes aux enchères du 26/02/2019	14 123 307,39	
30/04/2019	4	11	01	215290		S/PV ventes aux enchères du 26/02/2019		14 123 307,39
30/04/2019	4	12	01	288010		S/PV ventes aux enchères du 26/02/2019	65 500,00	
30/04/2019	4	13	01	218010		S/PV ventes aux enchères du 26/02/2019		65 500,00
30/04/2019	4	14	01	181500		Virement du 28/03/19 Mac VII Borj El Kifan	8 044 961,09	
30/04/2019	4	15	01	411020	411202	Virement du 28/03/19 Mac VII Borj El Kifan		8 044 961,09
30/04/2019	4	16	01	401101	401600	Réglit Fre n°12 du 26/03/19 Firm Kherbouche	366 877,00	
30/04/2019	4	17	01	409110		Réglit Fre n°12 du 26/03/19 Firm Kherbouche		366 877,00
30/04/2019	4	18	01	404000	404137	Réglit Fre n°228 du 31/03/19 Negoce auto Service	2 995 200,00	
30/04/2019	4	19	01	409400		Réglit Fre n°228 du 31/03/19 Negoce auto Service		2 995 200,00
30/04/2019	4	20	01	631000		Régular Trop Perçu Si/Salaire Fetouci Athmane	9 223,89	
30/04/2019	4	21	01	421000		Régular Trop Perçu Si/Salaire Fetouci Athmane		9 223,89
30/04/2019	4	22	01	681000		Dotations Amortissement mois Avril 2019	675,00	
30/04/2019	4	23	01	681020		Dotations Amortissement mois Avril 2019	18 249,39	
30/04/2019	4	24	01	681030		Dotations Amortissement mois Avril 2019	1 961 935,45	
30/04/2019	4	25	01	681040		Dotations Amortissement mois Avril 2019	62 635,62	
30/04/2019	4	26	01	681050		Dotations Amortissement mois Avril 2019	1 685,00	
30/04/2019	4	27	01	681060		Dotations Amortissement mois Avril 2019	537 554,95	
30/04/2019	4	28	01	280400		Amortissement mois Avril 2019		675,00
30/04/2019	4	29	01	281350		Amortissement mois Avril 2019		6 530,16
30/04/2019	4	30	01	281360		Amortissement mois Avril 2019		9 573,73
30/04/2019	4	31	01	281370		Amortissement mois Avril 2019		2 145,50
30/04/2019	4	32	01	281510		Amortissement mois Avril 2019		1 750 325,99
30/04/2019	4	33	01	281520		Amortissement mois Avril 2019		62 130,65
30/04/2019	4	34	01	281590		Amortissement mois Avril 2019		60,28
30/04/2019	4	35	01	281600		Amortissement mois Avril 2019		149 418,53
30/04/2019	4	36	01	288000		Amortissement mois Avril 2019		27 766,67
30/04/2019	4	37	01	288010		Amortissement mois Avril 2019		34 868,95
TOTAL A REPORTER							105 963 872,67	105 424 632,72

فادان
الذمومة
التاريخ
عند التسليم
من الإجمالي

الملاحق رقم 05

ACED UNITE JIJEL

Plateau de Haddada.BP 119 Jijel

N° D'IDENTIFICATION:001818019001549

EDITION_DU:09/05/2023 10:46

EXERCICE:01/01/2019 AU 31/12/2019

BILAN (ACTIF) -copie provisoire

ACTIF	NOTE	2019			2018
		Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif					
Immobilisations incorporelles		270 410,00	18 846,68	251 563,32	72 900,00
Immobilisations corporelles					
Terrainsx		1 974 756 000,00		1 974 756 000,00	571 222 000,00
Bâtiments		90 276 884,86	76 208 253,07	14 068 631,79	14 287 624,47
Autres immobilisations corporelles		554 532 947,15	411 284 403,54	143 248 543,61	171 407 409,12
Immobilisations en concession					
Immobilisations en cours		605 878,81		605 878,81	605 878,81
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants		6 466 821,63		6 466 821,63	
Impôts différés actif		5 631 506,90		5 631 506,90	5 375 305,49
TOTAL ACTIF NON COURANT		2 632 540 449,35	487 511 503,29	2 145 028 946,06	762 971 117,89
ACTIF COURANT					
Stocks et encours		124 723 169,64	15 038 149,30	109 685 020,34	128 614 159,66
Créances et emplois assimilés					
Clients		181 493 874,50	8 011 999,87	173 481 874,63	138 875 622,29
Autres débiteurs		17 061 917,21		17 061 917,21	1 858 014,68
Impôts et assimilés		5 590 387,74		5 590 387,74	
Autres créances et emplois assimilés					
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		6 881 592,91		6 881 592,91	17 252 409,74
TOTAL ACTIF COURANT		335 750 942,00	23 050 149,17	312 700 792,83	286 600 206,37
TOTAL GENERAL ACTIF		2 968 291 391,35	510 561 652,46	2 457 729 738,89	1 049 571 324,26

تابع الملاحق رقم 06

ACED UNITE JIJEL

Plateau de Haddada BP 119 Jijel

N° D'IDENTIFICATION:001818019001549

EDITION_DU:09/05/2023 10:47

EXERCICE:01/01/2020 AU 31/12/2020

BILAN (ACTIF) -copie provisoire

ACTIF	NOTE	2020			2019
		Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif					
Immobilisations incorporelles		501 410,00	45 887,72	455 522,28	251 563,32
Immobilisations corporelles					
Terrainsx		1 974 756 000,00		1 974 756 000,00	1 974 756 000,00
Bâtiments		90 276 884,86	76 427 245,75	13 849 639,11	14 068 631,79
Autres immobilisations corporelles		554 532 947,15	347 619 856,34	206 913 090,81	143 248 543,61
Immobilisations en concession					
Immobilisations encours		605 878,81		605 878,81	605 878,81
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants		9 955 371,79		9 955 371,79	6 466 821,63
Impôts différés actif		6 346 209,34		6 346 209,34	5 631 506,90
TOTAL ACTIF NON COURANT		2 636 974 701,95	424 092 989,81	2 212 881 712,14	2 145 028 946,06
ACTIF COURANT					
Stocks et encours		187 659 258,41	19 379 569,88	168 279 688,53	109 685 020,34
Créances et emplois assimilés					
Clients		100 084 503,57	11 441 306,41	88 643 197,16	173 481 874,63
Autres débiteurs		18 110 795,46		18 110 795,46	17 061 917,21
Impôts et assimilés		1 476 704,88		1 476 704,88	5 590 387,74
Autres créances et emplois assimilés					
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		15 309 580,25		15 309 580,25	6 881 592,91
TOTAL ACTIF COURANT		322 640 842,57	30 820 876,29	291 819 966,28	312 700 792,83
TOTAL GENERAL ACTIF		2 959 615 544,52	454 913 866,10	2 504 701 678,42	2 457 729 738,89

تابع الملحق رقم 08

ACED UNITE JIJEL
Plateau de Haddada.BP 119 Jijel
N° D'IDENTIFICATION:001818019001549

EDITION_DU:09/05/2023 10:48
EXERCICE:01/01/2021 AU 31/12/2021

BILAN (ACTIF) -copie provisoire

ACTIF	NOTE	2021			2020
		Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif					
Immobilisations incorporelles		501 410,00	96 028,76	405 381,24	455 522,28
Immobilisations corporelles					
Terrainsx		1 974 756 000,00		1 974 756 000,00	1 974 756 000,00
Bâtiments		90 276 884,86	75 655 357,71	14 621 527,15	13 849 639,11
Autres immobilisations corporelles		552 370 947,15	359 229 614,24	193 141 332,91	206 913 090,81
Immobilisations en concession					605 878,81
Immobilisations encours					
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants		11 269 472,15		11 269 472,15	9 955 371,79
Impôts différés actif		6 826 864,44		6 826 864,44	6 346 209,34
TOTAL ACTIF NON COURANT		2 636 001 578,60	434 981 000,71	2 201 020 577,89	2 212 881 712,14
ACTIF COURANT					
Stocks et encours		238 126 943,59	17 751 676,44	220 375 267,15	168 279 688,53
Créances et emplois assimilés					
Clients		89 143 787,21	11 441 306,41	77 702 480,80	88 643 197,16
Autres débiteurs		2 730 447,54		2 730 447,54	18 110 795,46
Impôts et assimilés					1 476 704,88
Autres créances et emplois assimilés					
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		2 835 756,73		2 835 756,73	15 309 580,25
TOTAL ACTIF COURANT		332 836 935,07	29 192 982,85	303 643 952,22	291 819 966,28
TOTAL GENERAL ACTIF		2 968 838 513,67	464 173 983,56	2 504 664 530,11	2 504 701 678,42

الملاحق رقم 07

ACED UNITE JIJEL

Plateau de Haddada.BP 119 Jijel

N° D'IDENTIFICATION:001818019001549

EDITION_DU:09/05/2023 10:46

EXERCICE:01/01/2019 AU 31/12/2019

COMPTE DE RESULTAT/NATURE -copie provisoire

	NOTE	2019	2018
Ventes et produits annexes		351 153 217,75	298 661 451,25
Variation stocks produits finis et en cours		-1 826 036,48	44 427 028,02
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
I-PRODUCTION DE L'EXERCICE		349 332 181,27	343 088 479,27
Achats consommés		-265 445 641,53	-229 630 996,70
Services extérieurs et autres consommations		-10 535 940,70	-13 190 199,40
II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE		-275 981 582,23	-242 821 196,10
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		73 350 599,04	100 267 283,17
Charges de personnel		-70 306 232,43	-72 302 735,50
Impôts, taxes et versements assimilés		-2 664 786,72	-7 121 773,84
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		359 579,89	20 842 773,83
Autres produits opérationnels		7 108 680,60	643 813,95
Autres charges opérationnelles		-8 945 730,99	-207 419,68
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs		-39 311 926,44	-30 879 377,10
Reprise sur pertes de valeur et provisions		5 265 118,53	5 219 986,28
V- RESULTAT OPERATIONNEL		-35 524 278,41	-4 380 222,72
Produits financiers			
Charges financières		-5 211 521,46	-3 153 613,74
VI-RESULTAT FINANCIER		-5 211 521,46	-3 153 613,74
VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		-40 735 799,87	-7 533 836,46
Impôts exigibles sur résultats ordinaires			
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		256 201,41	-208 145,80
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		361 705 980,40	348 952 279,50
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		-402 185 578,86	-356 694 261,76
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		-40 479 598,46	-7 741 982,26
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)			
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)			
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		-40 479 598,46	-7 741 982,26

شماره الملحق رقم 07

ACED UNITE JIJEL

EDITION_DU:09/05/2023 10:47

Plateau de Haddada.BP 119 Jijel

EXERCICE:01/01/2020 AU 31/12/2020

N° D'IDENTIFICATION:001818019001549

COMPTE DE RESULTAT/NATURE -copie provisoire

	NOTE	2020	2019
Ventes et produits annexes		283 319 841,00	351 158 217,75
Variation stocks produits finis et en cours		54 510 703,23	-1 826 036,48
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
I-PRODUCTION DE L'EXERCICE		337 830 544,23	349 332 181,27
Achats consommés		-192 245 647,30	-265 445 641,53
Services extérieurs et autres consommations		-7 466 372,49	-10 535 940,70
II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE		-199 712 019,79	-275 981 582,23
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		138 118 524,44	73 350 599,04
Charges de personnel		-82 223 502,82	-70 306 232,43
Impôts, taxes et versements assimilés		-4 540 524,16	-2 684 786,72
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		51 354 497,46	359 579,89
Autres produits opérationnels		4 462 122,58	7 108 680,60
Autres charges opérationnelles		-4 699 208,32	-8 945 730,99
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs		-30 955 610,10	-39 311 926,44
Reprise sur pertes de valeur et provisions		6 882 343,72	5 265 118,53
V- RESULTAT OPERATIONNEL		27 044 145,34	-35 524 278,41
Produits financiers		103 229,77	
Charges financières		-4 993 865,95	-5 211 521,46
VI-RESULTAT FINANCIER		-4 885 636,18	-5 211 521,46
VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		22 158 509,16	-40 735 799,87
Impôts exigibles sur résultats ordinaires			
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		714 702,44	256 201,41
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		349 283 240,30	361 705 980,40
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		-326 410 028,70	-402 185 578,86
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		22 873 211,60	-40 479 598,46
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)			
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)			
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		22 873 211,60	-40 479 598,46

شابع الملحق رقم 07

ACED UNITE JIJEL

Plateau de Haddada.BP 119 Jijel

N° D'IDENTIFICATION:001818019001549

EDITION_DU:09/05/2023 10:48

EXERCICE:01/01/2021 AU 31/12/2021

COMPTE DE RESULTAT/NATURE -copie provisoire

	NOTE	2021	2020
Ventes et produits annexes		144 027 471,23	283 319 841,00
Variation stocks produits finis et en cours		61 416 885,57	54 510 703,23
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
I-PRODUCTION DE L'EXERCICE		205 444 356,80	337 830 544,23
Achats consommés		-118 996 550,21	-192 245 647,30
Services extérieurs et autres consommations		-8 348 910,67	-7 466 372,49
II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE		-127 345 460,88	-199 712 019,79
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		78 098 895,92	138 118 524,44
Charges de personnel		-75 971 991,69	-82 223 502,82
Impôts, taxes et versements assimilés		-1 905 905,33	-4 540 524,16
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		220 998,90	51 354 497,46
Autres produits opérationnels		1 912,63	4 462 122,58
Autres charges opérationnelles		-9 920 477,72	-4 699 208,32
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs		-20 573 226,58	-30 955 610,10
Reprise sur pertes de valeur et provisions		4 022 383,63	6 882 343,72
V- RESULTAT OPERATIONNEL		-26 248 409,14	27 044 145,34
Produits financiers			108 229,77
Charges financières		-7 392 450,67	-4 993 865,95
VI-RESULTAT FINANCIER		-7 392 450,67	-4 885 636,18
VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		-33 640 859,81	22 158 509,16
Impôts exigibles sur résultats ordinaires			
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		480 655,10	714 702,44
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		209 468 653,06	349 283 240,30
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		-242 628 857,77	-326 410 028,70
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		-33 160 204,71	22 873 211,60
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)			
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)			
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		-33 160 204,71	22 873 211,60

الملاحق رقم 08

ACED UNITE JIJEL

EDITION_DU:09/05/2023 10:47

Plateau de Haddada.BP 119 Jijel

EXERCICE:01/01/2019 AU 31/12/2019

N° D'IDENTIFICATION:001818019001549

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE -copie provisoire

	NOTE	2019	2018
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles			
Encaissements reçus des clients		147 494 327,20	398 521 893,39
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel		-328 125 172,52	-405 449 445,48
Intérêts et autres frais financiers payés		-5 704 913,27	-3 669 569,41
Impôts sur les résultats payés			
Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires		-186 335 758,59	-10 597 121,50
Flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires		-12 682 079,63	-100 426,34
Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles (A)		-199 017 838,22	-10 697 547,84
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement			
Décaissements sur acquisitions d'immobilisations corporelles ou incorporelles		-110 010,00	-5 588 632,70
Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorporelles		6 630 290,50	
Décaissements sur acquisitions d'immobilisations financières		-245 161,20	
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières			11 300 000,00
Intérêts encaissés sur placements financiers			
Dividendes et quote-part de résultats reçus			
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissements (B)		6 275 119,30	5 711 367,30
Flux de trésorerie provenant des activités de financements			
Encaissements suite à l'émission d'actions			
Dividendes et autres distributions effectuées			
Encaissements provenant d'emprunts		247 952 482,35	64 000 000,00
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilées		-65 585 271,24	-45 600 000,00
Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (C)		182 367 211,11	18 400 000,00
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasi-liquidités			
Variation de trésorerie de la période (A+B+C)		-10 375 507,81	13 413 819,46
Trésorerie ou équivalent de trésorerie au début de la période		17 252 409,74	3 838 590,28
Trésorerie ou équivalent de trésorerie à la fin de la période		6 873 901,93	17 252 409,74
Variation de la trésorerie de la période		-10 375 507,81	13 413 819,46
Rapprochement avec le résultat comptable		30 104 090,65	21 155 801,72

تابع الملاحق رقم 8:0

ACED UNITE JIJEL

EDITION_DU:09/05/2023 10:47

Plateau de Haddada.BP 119 Jijel

EXERCICE:01/01/2020 AU 31/12/2020

N° D'IDENTIFICATION:001818019001549

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE - partie provisoire

	NOTE	2020	2019
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles			
Encaissements reçus des clients		233 752 677,85	147 494 327,20
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel		-212 488 682,13	-328 125 172,52
Intérêts et autres frais financiers payés		-560 526,93	-5 704 913,27
Impôts sur les résultats payés			
Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires		-80 306 531,21	-186 335 758,59
Flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires		-1 814 504,01	-12 682 079,63
Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles (A)		-82 121 035,22	-199 017 838,22
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement			
Décaissements sur acquisitions d'immobilisations corporelles ou incorporelles			-110 010,00
Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorporelles		2 539 561,23	6 630 290,50
Décaissements sur acquisitions d'immobilisations financières			-245 161,20
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières			
Intérêts encaissés sur placements financiers		108 229,77	
Dividendes et quote-part de résultats reçus			
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissements (B)		2 647 791,00	6 275 119,30
Flux de trésorerie provenant des activités de financements			
Encaissements suite à l'émission d'actions			
Dividendes et autres distributions effectuées			
Encaissements provenant d'emprunts		124 922 630,79	247 952 482,35
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilées		-124 923 150,84	-65 585 271,24
Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (C)		0	182 367 211,11
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasi-liquidités			
Variation de trésorerie de la période (A+B+C)		-48 083 764,27	-10 375 507,81
Trésorerie ou équivalent de trésorerie au début de la période		6 876 901,93	17 252 409,74
Trésorerie ou équivalent de trésorerie à la fin de la période		-41 206 862,34	6 876 901,93
Variation de la trésorerie de la période		-48 083 764,27	-10 375 507,81
Rapprochement avec le résultat comptable		6 975,87	30 104 090,65

تابع الملحق رقم 08

ACED UNITE JIJEL

EDITION_DU:09/05/2023 10:48

Plateau de Haddada.BP 119 Jijel

EXERCICE:01/01/2021 AU 31/12/2021

N° D'IDENTIFICATION:001818019001549

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE -copie provisoire

	2021	2020
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles		
Encaissements reçus des clients	88 812 557,67	233 752 677,85
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel	-155 767 838,55	-313 498 682,13
Intérêts et autres frais financiers payés	-1 222 323,01	-560 526,93
Impôts sur les résultats payés		
Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires	-68 177 603,89	-80 306 531,21
Flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires	-0,55	-1 814 504,01
Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles (A)	-68 177 604,44	-82 121 035,22
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement		
Décaissements sur acquisitions d'immobilisations corporelles ou incorporelles	-642 600,00	
Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorporelles		2 539 561,23
Décaissements sur acquisitions d'immobilisations financières		
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières		
Intérêts encaissés sur placements financiers		108 229,77
Dividendes et quote-part de résultats reçus		
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissements (B)	-642 600,00	2 647 791,00
Flux de trésorerie provenant des activités de financements		
Encaissements suite à l'émission d'actions		
Dividendes et autres distributions effectuées		
Encaissements provenant d'emprunts	60 790 869,05	124 922 630,79
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilées	-4 441 302,10	-93 533 150,84
Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (C)	56 349 566,95	31 389 479,95
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasi-liquidités		
Variation de trésorerie de la période (A+B+C)	-12 470 637,49	-48 083 764,27
Trésorerie ou équivalent de trésorerie au début de la période	-41 206 862,34	6 876 901,93
Trésorerie ou équivalent de trésorerie à la fin de la période	-53 677 499,83	-41 206 862,34
Variation de la trésorerie de la période	-12 470 637,49	-48 083 764,27
Rapprochement avec le résultat comptable	20 689 567,22	-70 956 975,87

ACED : UNITE DE JIJEL
Plateau de Haddada BP. 119 Jijel

الملاحق رقم 09

EXERCICE : 01/01/2019 AU 31/12/2019

TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

LIBELLE	NOTE	Capital social	Prime d'emission	Ecart d'évaluation	Ecart de réévaluation	Réserves et résultat
Solde au 31 décembre 2017		0,00	0,00	0,00	0,00	336 986 671,65
Changement méthode comptable 2018		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Correction d'erreurs significatives 2018		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Réévaluation des immobilisations 2018		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Profits ou pertes non comptabilisés dans le compte de résultat 2018		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividendes payés 2017		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Augmentation de capital 2018		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Résultat net de l'exercice 2018		0,00	0,00	0,00	0,00	-7 741 982,26
Solde au 31 décembre 2018		0,00	0,00	0,00	0,00	329 244 689,39
Changement méthode comptable 2019		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Correction d'erreurs significatives 2019		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Réévaluation des immobilisations 2019		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Profits ou pertes non comptabilisés dans le compte de résultat 2019		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividendes payés 2019		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Augmentation de capital 2019		0,00	0,00	0,00	0,00	1 403 534 000,00
Résultat net de l'exercice 2019		0,00	0,00	0,00	0,00	40 479 598,46
Solde au 31 décembre 2019		0,00	0,00	0,00	0,00	1 773 258 287,85

TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

تابع الملاحق رقم 09

EXERCICE : 01/01/2020 AU 31/12/2020

LIBELLE	NOTE	Capital social	Prime d'emission	Ecart d'évaluation	Ecart de réévaluation	Réserves et résultat
Solde au 31 décembre 2018		0,00	0,00	0,00	0,00	329 244 689,39
Changement méthode comptable 2019		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Correction d'erreurs significatives 2019		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Réévaluation des immobilisations 2019		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Profits ou pertes non comptabilisés dans le compte de résultat 2019		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividendes payés 2019		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Augmentation de capital 2019		0,00	0,00	0,00	0,00	1 403 534 000,00
Résultat net de l'exercice 2019		0,00	0,00	0,00	0,00	-40 479 598,46
Solde au 31 décembre 2019		0,00	0,00	0,00	0,00	1 692 299 090,93
Changement méthode comptable 2020		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Correction d'erreurs significatives 2020		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Réévaluation des immobilisations 2020		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Profits ou pertes non comptabilisés dans le compte de résultat 2020		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividendes payés 2020		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Augmentation de capital 2020		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Résultat net de l'exercice 2020		0,00	0,00	0,00	0,00	22 873 211,60
Solde au 31 décembre 2020		0,00	0,00	0,00	0,00	1 715 172 302,53

03
تابع الملاحق رقم

ACED UNITE JUEL
Plateau de Haddada, BP 119 Jijel
N° D'IDENTIFICATION: 001818019001549

EXERCICE: 01/01/2021 AU 31/12/2021
PERIODE DU: 01/01/2021 AU 31/12/2021

TABEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

LIBELLE	NOTE	Capital social	Prime d'émission	Ecart d'évaluation	Ecart de réévaluation	Réserves et résultat
Solde au 31 décembre 2019		0,00	0,00	0,00	0,00	1 692 299 090,93
Changement méthode comptable 2020		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Correction d'erreurs significatives 2020		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Réévaluation des immobilisations 2020		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Profits ou pertes non comptabilisés dans le compte de résultat 2020		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividendes payés 2020		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Augmentation de capital 2020		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Résultat net de l'exercice 2020		0,00	0,00	0,00	0,00	22 873 211,60
Changement méthode comptable 2021		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Correction d'erreurs significatives 2021		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Réévaluation des immobilisations 2021		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Profits ou pertes non comptabilisés dans le compte de résultat 2021		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividendes payés 2021		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Augmentation de capital 2021		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Résultat net de l'exercice 2021		0,00	0,00	0,00	0,00	-33 160 204,71
Solde au 31 décembre 2021		0,00	0,00	0,00	0,00	1 682 012 097,82

الملاحق رقم 10

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION	N.I.F 0 0 1 8 1 8 0 0 0 1 5 4 9
Désignation de l'entreprise:	ACED UNITE JIJEL
Activité:	Traitement Peaux et Cuirs
Adresse:	Plateau de Haddada.BP 119 Jijel
Exercice du	01/01/2019 au 31/12/2019

✓ 5/ Tableau des amortissements et pertes de valeurs : ✓

Rubriques et Postes	Dotations Cumulées en début d'exercice	Dotations de l'exercice (1)	Diminutions éléments sortis	Dotations cumulées en fin d'exercice	Dotations fiscales de l'exercice (2)	Ecart (1)-(2)
Goodwill						
Immobilisations incorporelles	8 100	10 746		18 846	10 746	
Immobilisations corporelles	431 774 074	23 672 326	37 948 564	417 497 836	23 672 326	
Participations						
Autres actifs financiers non courants						
TOTAL	431 782 174	23 683 072	37 948 564	417 516 682	23 683 072	

تابع الملحق رقم 10

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION N.I.F 0 0 1 8 1 8 0 1 9 0 0 1 5 4 9

Désignation de l'entreprise: ACED UNITE JIJEL

Activité: Traitement Peaux et Cuir

Adresse: Plateau de Haddada.BP 119 Jijel

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

5/ Tableau des amortissements et pertes de valeurs :

Rubriques et Postes	Dotations Cumulées en début d'exercice	Dotations de l'exercice (1)	Diminutions éléments sortis	Dotations cumulées en fin d'exercice	Dotations fiscales de l'exercice (2)	Ecart (1)-(2)
Goodwill						
Immobilisations incorporelles	18 846	27 041		45 887	27 041	
Immobilisations corporelles	417 497 836	23 689 994	65 070 273	376 117 557	23 689 994	
Participations						
Autres actifs financiers non courants						
TOTAL	417 516 682	23 717 035	65 070 273	376 163 444	23 717 035	

تابع الملحق رقم 10

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION	N.I.F 0 0 1 8 1 8 0 1 9 0 0 1 5 4 9		
Désignation de l'entreprise:	ACED UNITE JIJEL		
Activité:	Traitement Peaux et Cuirs		
Adresse:	Plateau de Haddada.BP 119 Jijel		
Exercice du	01/01/2021	au	31/12/2021

✓ 5/ Tableau des amortissements et pertes de valeurs : ✓

Rubriques et Postes	Dotations Cumulées en début d'exercice	Dotations de l'exercice (1)	Diminutions éléments sortis	Dotations cumulées en fin d'exercice	Dotations fiscales de l'exercice (2)	Ecart (1)-(2)
Goodwill						
Immobilisations incorporelles	45 887	50 141		96 028	50 141	
Immobilisations corporelles	376 117 557	12 639 603	3 685 700	385 071 460	12 639 603	
Participations						
Autres actifs financiers non courants						
TOTAL	376 163 444	12 689 744	3 685 700	385 167 444	12 689 744	

المُلَخَّص

تهدف هذه الدراسة إلى المعالجة المحاسبية والجبائية للأصول المادية وفق كل من النظام المحاسبي المالي ومقارنتها مع إجراءات المعايير المحاسبية الدولية حسب ما اقره المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 الخاص بالأصول المادية ووفق النظام الجبائي الجزائري، ولتحقيق أهداف هذه الدراسة تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي والمنهج المقارن في الدراسة النظرية ومنهج دراسة حالة في الدراسة التطبيقية باستخدام كل من المقابلة ودراسة وثائق المؤسسة.

وقد توصلنا من خلال هذه الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها التوافق الكبير في المعالجة المحاسبية للأصول المادية بين النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي رقم 16، بالإضافة إلى الإختلاف في معالجة الاهتلاكات والتنازل بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي.

الكلمات المفتاحية: الأصول المادية، النظام المحاسبي المالي، معايير المحاسبة الدولية، المعيار المحاسبي الدولي رقم 16، النظام الجبائي، المعالجة المحاسبية، المعالجة الجبائية.

Abstract:

This study aims at accounting and fiscal treatment of physical assets in accordance with both the Financial Accounting System and its comparison with international accounting standards (IAS) procedures as approved by International Accounting Standard No. 16 (IAS16) on physical assets and in accordance with Algeria's fiscal system, to achieve the objectives of this study, the descriptive analytical approach and the comparative approach were used in the theoretical study and a case study approach in the applied study using both the interview and the study of the institution's documents.

Through this study, we have reached a set of results, the most important of which is the great compatibility in the accounting treatment of physical assets between the financial accounting system and International Accounting Standard No. 16, in addition to the difference in the treatment of depreciation and waiver between the financial accounting system and the fiscal system.

Keywords: Physical Assets, Financial Accounting System, International Accounting Standards, Standard International Accounting System No. 16, Fiscal System, Accounting Treatment, Fiscal Treatment.