

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة محمد بوضياف - المسيلة

ميدان: علوم اقتصادية وتجارية وعلوم التسيير
فرع: المالية والمحاسبة
تخصص: محاسبة وتدقيق



كلية: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم: المالية والمحاسبة
رقم:

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر الأكاديمي

تحت عنوان:

المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في المؤسسة الاقتصادية
- دراسة ميدانية في شركة بن ناصر للاستثمار -

اعداد الطالب:

• حاجي حسين

لجنة المناقشة:

رئيسا	جامعة محمد بوضياف المسيلة	أ.د السعيد قاسمي
مشرفا و مقررا	جامعة محمد بوضياف المسيلة	أ.د غزي محمد العربي
مناقشا	جامعة محمد بوضياف المسيلة	د. أحمد السعيد حميدي

السنة الجامعية: 2023/2022

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



شكر وتقدير

الحمد لله على نعمه التي لا ينسي ذكرها، وأشكره على توفيقه لي
بفضله وقوته في إخراج هذا العمل المتواضع الذي
يعد قطرة في بحر العلم
أتقدم بجزيل الشكر والتقدير إلى الأستاذ المشرف القدير والفاضل:

غزي محمد العربي

الذي أثار علي بتوجيهاته السديدة والرشيذة ونصائحه القيمة التي ساعدتني
في إتمام هذا العمل المتواضع.
وأشكر جميع أساتذة قسم المالية والمحاسبة لأجل مجهوداتهم الجبارة
ولا أنسى أن أوجه الشكر إلى اللجنة التي أشرف بتحكيمها لهذا العمل وإلى كل من ساهم
في إنجاز هذا العمل سواء من قريب أو بعيد.
"والله في عون العبد ما دام العبد في عون أخيه"
كما أوجه شكر خاص لشركة بن ناصر للاستثمار
الذين لم يبخلوا بتزويدي بالمعلومات اللازمة
من أجل إنجاز هذه الدراسة

• حاجي حسين



إهداء

❖ إلى من قال فيهما سبحانه وتعالى: ﴿فَلَا تَقُلْ لَهُمَا أُفٍّ وَلَا تَنْهَرْهُمَا وَقُلْ لَهُمَا قَوْلًا كَرِيمًا (23) وَأخْفِضْ لَهُمَا جَنَاحَ الذَّلِيلِ مِنَ الرَّحْمَةِ قُلْ رَبِّ

أَرْحَمُهُمَا كَمَا رَبَّبَّانِي صَغِيرًا﴾

(سورة الإسراء الآية 24)

❖ إلى ينبوع الحب والحنان وزهرة العطف ومصدر الاطمئنان إلى أغلي ما في الوجود

❖ أمي الحبيبة الغالية.

❖ إلى من كان سندا لنا في الحياة صاحب الفضل ومصدر الرعاية إلى الذي لا يسعني إلا أن أقف أمامه احتراما

وعرفةنا وطاعة بعد الله والرسول وحباً أبي الغالي .

❖ إلى إخوتي وإخوتي الاعزاء

❖ إلى كل أساتذة وعمال قسم العلوم المالية والمحاسبة

❖ إلى دفعة 2022/2023

❖ إلى كل من يعرفنا من قريب وبعيد.

❖ حاجي حسين

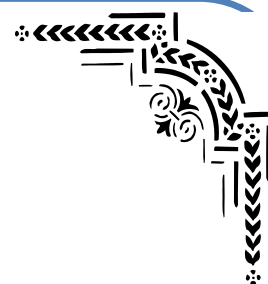
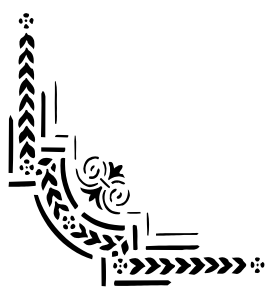


فهرس المحتويات

الصفحة	العنوان
	شكر
	إهداء
	فهرس المحتويات
	قائمة الجداول
	قائمة الأشكال
	مقدمة
	الفصل الأول: الإطار المفاهيمي للضرائب والرسوم
1	تمهيد:
1	المبحث الأول: ماهية الضرائب والرسوم
2-1	المطلب الأول: مفهوم الضريبة والرسم
3-2	المطلب الثاني: خصائص الضرائب والرسوم
3	المطلب الثالث: أهداف الضريبة
4-3	المطلب الرابع: أساس فرض الضريبة
4	المبحث الثاني: اقتطاع الضرائب والرسوم
7-4	المطلب الأول: الضريبة على الدخل الإجمالي
10-7	المطلب الثاني: الضريبة على أرباح الشركات
12-10	المطلب الثالث: الرسم على النشاط المهني
15-12	المطلب الرابع: الرسم على القيمة المضافة
15	المبحث الثالث: المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم
17-15	المطلب الأول: المعالجة المحاسبية للضريبة على الدخل الإجمالي
20-17	المطلب الثاني: المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات
22-20	المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية للرسم على النشاط المهني
25-22	المطلب الرابع: المعالجة المحاسبية للرسم على القيمة المضافة
26	خلاصة الفصل
	الفصل الثاني: دراسة ميدانية في شركة بن ناصر للاستثمار
36	تمهيد

36	المبحث الأول: تقديم شركة بن ناصر للاستثمار
38-36	المطلب الأول: مفهوم شركة بن ناصر للاستثمار ومراحل إنتاجها
39	المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي للشركة بن ناصر للاستثمار
39	المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في شركة بن ناصر للاستثمار
43-39	المطلب الأول: المعالجة المحاسبية للضريبة على الدخل الإجمالي
45-43	المطلب الثاني: المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات
46	المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية للرسم على النشاط المهني
47-46	المطلب الرابع: المعالجة المحاسبية للرسم على القيمة المضافة
48	خلاصة الفصل
	الخاتمة
	قائمة المصادر والمراجع
	الملاحق
	الملخص

قائمة الجداول والأشكال

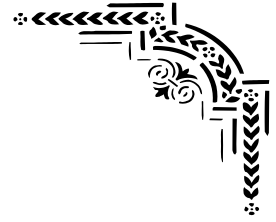
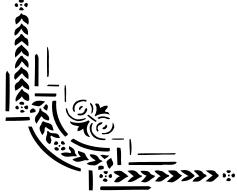


الصفحة	العنوان	الرقم
	تواريخ تسديد التسبيقات للضريبة على أرباح الشركات	(01)
	نسبة الضريبة التصاعدية على الدخل السنوي	(02)
	كشف الأجر للموظف محل الدراسة	(03)

قائمة الأشكال

الصفحة	العنوان	الرقم
	الهيكل التنظيمي للشركة بن ناصر للاستثمار	(01)

مقدمة



مقدمة:

تعتبر الضرائب خاصة المباشرة منها من أهم مصادر التمويل لخزينة الدولة مما يمكنها من أداء مهامها المختلفة، من أجل ذلك أعطى النظام المحاسبي المالي مكانة أساسية لهذا المستعمل من خلال مجموعة من الحسابات موجهة لمعالجة مختلف هذه الضرائب.

وفي هذا الإطار يعرف قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة تغييرات دورية مستمرة، إذ لا يخلو أي قانون مالية من تعديلات جبائية تهدف إلى تعزيز التحصيل الضريبي والقضاء على الغش بكل أنواعه من جهة، وتعزيز السياسات الضريبية من أجل تحقيق الأهداف الاقتصادية والاجتماعية والسياسية للدولة من جهة أخرى.

كما تعتبر المحاسبة همزة وصل بين المؤسسة وإدارة الضرائب، حيث أنها تساهم بتزويدها بكل العمليات والبيانات والمعلومات المتعلقة بنشاط المؤسسة. ويجدر بنا القول بأن النظام الضريبي الجزائري يعتبر نظاما تصريحيا يسمح للمكلفين بصفة عامة والمؤسسة بصفة خاصة بتصريح ما لديها من التزامات ضريبية، وبما أن محاسبة الضرائب والرسوم جزء من النظام المحاسبي وجانباً من الجوانب الأساسية في التطور الذي شهدته المحاسبة، ارتأينا دراسة موضوع المعالجة المحاسبية لأهم الضرائب والرسوم في المؤسسة الاقتصادية وفقاً للنظام المحاسبي.

الإشكالية:

اعتماداً على ما سبق يمكن طرح الإشكالية التالية:

- ما مدى التزام المؤسسة الاقتصادية (المؤسسة محل الدراسة) بالمعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم وفقاً للنظام المحاسبي الجزائري؟

وبغية دراسة الموضوع والتفصيل فيه أكثر يمكن طرح الأسئلة الفرعية التالية:

- ما هي أهم الضرائب والرسوم التي تخضع لها المؤسسة الاقتصادية؟
- كيف تتم المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في شركة بن ناصر للاستثمار؟

الفرضيات:

- هناك التزام كبير من المؤسسة الاقتصادية (المؤسسة محل الدراسة) بالمعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم وفقاً للنظام المحاسبي الجزائري.
- الضريبة على الدخل الإجمالي والضريبة على أرباح الشركات والرسم على النشاط المهني والرسم على القيمة المضافة من أهم الضرائب والرسوم التي تخضع لها المؤسسة الاقتصادية.

- تتم المعالجة المحاسبية للضريبة على الدخل الإجمالي والضريبة على أرباح الشركات والرسم على النشاط المهني والرسم على القيمة المضافة في شركة بن ناصر حسب ما أقره المشرع الجزائري.

أسباب اختيار الموضوع:

- ارتباط الموضوع بالتخصص المدروس.
- الرغبة الشخصية في دراسة هذا الموضوع.

أهمية الدراسة:

- تبيين أهم أنواع الضرائب والرسوم التي تخضع لها المؤسسة الاقتصادية.
- تستمد الدراسة أهميتها من الدور المتزايد الذي تلعبه الضريبة في تمويل خزينة الدولة.

أهداف الدراسة:

- معرفة أهم الضرائب والرسوم التي تخضع لها المؤسسة الاقتصادية.
- معرفة كيف تتم المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم.
- تزويد الطالب والقراء بمختلف المفاهيم المتعلقة بعنوان الموضوع،

المنهج المستخدم:

تم الاعتماد على المنهج الوصفي والتحليلي في الفصل الأول، بينما تم استعمال المنهج الوصفي باستخدام أداة دراسة حالة في الدراسة الميدانية للمعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في المؤسسة الاقتصادية.

الدراسات السابقة:

- 1- السعيد زنات، دور الضرائب والرسوم البيئية في تحقيق أبعاد التنمية المستدامة -دراسة عينة من المؤسسات الاقتصادية الجزائرية-، أطروحة دكتوراه في علوم التسيير، جامعة المسيلة 2020/2019.
- 2- د. سالمى عبد الوهاب، د. محمودى ملىك، دراسة تحليلية لمساهمة الضرائب المباشرة والرسوم **المماثلة في تمويل ميزانية الجماعات المحلية -دراسة حالة بلدية المسيلة خلال الفترة 2019/2013-، جامعة المسيلة 2021/2020،

خطة البحث:

من أجل دراسة موضوع البحث ومحاولة الإحاطة بمختلف جوانبه تم تقسيم البحث إلى فصلين، الفصل الأول يتناول مفاهيم عامة حول الضرائب والرسوم وكيفية معالجتها محاسبيا، والفصل الثاني تم التطرق فيه إلى الدراسة الميدانية لشركة بن ناصر للاستثمار.

الفصل الأول

الإطار المفاهيمي للضرائب
والرسوم

الفصل الأول: الإطار المفاهيمي للضرائب والرسوم

تمهيد:

تشير العديد من الكتابات أن المحاسبة ليست وليدة اليوم، بل أن لها جذورا عبر التاريخ، حيث تطورت تدريجيا مع ازدياد الحاجة إليها حتى أصبحت من العلوم التي تستند إلى قواعد ومبادئ ومفاهيم نتيجة تطور في الظروف الاقتصادية والاجتماعية، فهي تحتل مركز مهما في حياة المؤسسة الاقتصادية، وتعتمد عليها المؤسسة لكونها وسيلة أساسية للاتصال والمصدر الأول للمعلومة المالية لاتخاذ القرارات، كما يمكن اعتبار المعالجة المحاسبية في المؤسسات الاقتصادية أداة رئيسية لمعرفة ما يجري داخلها، وإعطاء صورة حقيقية ودقيقة لكل المهتمين بشؤونها داخليا وخارجيا.

إضافة إلى هذا شهدت مختلف دول العالم من بينها الجزائر استحداث وسن القوانين والتشريعات التي تنظم العملية الجبائية، حيث لجأت الجزائر إلى فرض سلسلة من الإصلاحات في النظام الضريبي بما يمكن من تحقيق مجموعة من الأهداف تتمثل أساسا في تحسين أداء سياسة الضريبة من حيث تبسيط النظام الضريبي و رفع مردوديته المالية، إضافة إلى الأهداف الاقتصادية والاجتماعية أهمها التوازن الاقتصادي، تشجيع الاستثمار وكذا التوزيع العادل للدخل ودعم القدرة الشرائية للمواطن.

حيث مست هذه التعديلات والإصلاحات كل من الضرائب المباشرة وغير المباشرة، كما تم سن قوانين جديدة تمثلت في الضريبة على الدخل الإجمالي، الضريبة على أرباح الشركات، الرسم على النشاط المهني، وكذا الرسم على القيمة المضافة.

المبحث الأول: ماهية الضرائب و الرسوم

ظهرت الضرائب مع ظهور الحضارات القديمة، دون الاستناد في ذلك إلى قانون، حيث كانت تحصل في صورة عينية في بداية الأمر، ويحدد الملك أو الإمبراطور مقدارها دون الرجوع في ذلك إلى قواعد محددة تضبط الأوعية وتوضح طرائق وآليات السداد، وهذا لغياب السلطة التشريعية التي تعتبر المثل للشعب والمدافع عن مصالحه، ولقد ارتبط ظهور القانون الضريبي بظهور النظام البرلماني الذي نشأ في بريطانيا في القرن السابع عشر الميلادي، ومنها انتشر إلى باقي دول العالم. سنتطرق في هذا المبحث إلى مختلف التعاريف والمفاهيم الخاصة بها وكذا مجموعة الأنواع والخصائص مع عرض أهدافها.

المطلب الأول: مفهوم الضريبة والرسم

أولاً: مفهوم الضريبة:

الضريبة هي اقتطاع مالي إلزامي ونهائي تحدده الدولة ودون مقابل بغرض تحقيق أهداف عامة (بوزيدة، 2005).

تعرف الضريبة على أنها مساهمة نقدية تفرض على المكلفين بها حسب قدراتهم والتي تقوم عن طريق السلطة بتحويل الأموال المحصلة وبشكل نهائي ودون مقابل محدد نحو تحقيق الأهداف المحددة من طرف السلطة العمومية (زغود، 2011).

وتعرف كذلك بأنها أداء نقدي تفرضه السلطة على الأفراد بطريقة نهائية وبلا مقابل بقصد تغطية الأعباء العامة (محرزي، 2008).

فالضريبة إذن فريضة نقدية، يدفعها المكلف وجوباً، وبصفة نهائية دون مقابل للدولة مساهمة منه في تحقيق أهدافها (محرزي، 2008).

ثانياً: مفهوم الرسم

يمكن تعريف الرسم على أنه مبلغ نقدي يدفعه الفرد جبراً إلى الدولة أو إحدى مؤسساتها العمومية، مقابل منفعة خاصة يحصل عليها الفرد إلى جانب منفعة عامة تعود على المجتمع ككل (محرزي، 2008).

كما يمكن تعريفه على أنه عبارة عن اقتطاع نقدي يمول الخزينة العامة للدولة وهو يدفع من كل شخص يكون بحاجة إلى خدمة مقدمة من طرف الدولة وأن هذه الخدمة تعود عليه بالذات النفع الخاص (رضا، صفحة 13).

من خلال التعاريف السابقة يمكن حصر مفهوم الرسم هو مبلغ نقدي يقتطع جبراً من الأشخاص المكلفون من طرف الدولة أو أحد هيئاتها العمومية مقابل منفعة خاصة تعود عليهم إضافة إلى منفعة عامة تعود على المجتمع (محرزي، اقتصاديات المالية العامة، 2008).

المطلب الثاني: خصائص الضرائب والرسوم

أولاً: خصائص الضريبة

من خلال التعاريف السابقة يمكن أن نستخلص الخصائص الآتية:

1- الضريبة اقتطاع نقدي: تعني أن المكلف يقوم بدفعها لصالح الدولة نقداً فالضريبة

كانت قديماً تدفع بشكل عيني، إما في شكل تسليم أشياء أو جزء من المحصول إلا أن نظام

الضريبة العينية لم يكن عادلا عند فرض الضريبة على الناتج الإجمالي دون النظر إلى تكاليف الإنتاج (عبدالله، 2019).

2- الضريبة تفرض جبرا: تتولى السلطات العامة وضع نظام قانوني للضريبة من فرضها وجبايتها فهي التي تضع طرق تحصيلها وميعادها دون الاتفاق مع الممول ولا يخل هذا بعنصر الديمقراطية حيث يتولى ممثلي الشعب مهمة مناقشة ومسائلة فرض الضرائب ويجب الحصول على موافقتهم ومن مظاهر السلطات العامة قيام الدولة بتحصيل الضريبة بطرق جبرية في حالة امتناع الممول عن تسديد الضريبة والا تعرض لعقوبات (حمو و أوسري، 2009).

3- الضريبة فريضة دون مقابل: إن الدولة من خلال الضريبة تسعى إلى تحقيق أهداف المجتمع وتحقيق النفع العام، ولذلك فإن الأمر يقتضي أن يتضامن الجميع في سبيل توفير الأموال لبلوغ النفع العام، زمن ثم تصبح الضريبة فريضة حتمية وحسب التضامن الاجتماعي بغض النظر على المنافع التي تعود على الفرد (قدي، مقدمة في القانون الضريبي وجباية المؤسسات، 2018).

4- تحقيق المنفعة العامة: إذا كانت الضريبة لا تفرضها الدولة كما رأيناها مقابل نفع خاص للمكلف بها فإن الدولة تلتزم باستخدام حصيلتها لتحقيق المنفعة العامة (شعباني، 2017).

ثانيا: خصائص الرسم

- 1- الصفة النقدية للرسم.
- 2- يحصل الرسم من الدولة، وذلك باستنادها الى مؤسساتها.
- 3- يدفع الرسم جبرا بمجرد طلب الفرد للخدمة من الدولة وحصوله عليها (شعباني، 2017، صفحة 16).

المطلب الثالث: أهداف الضريبة

- 1- الأهداف المالية:** إن تمويل التدخلات العمومية يعتبر الهدف الرئيسي للضريبة، حيث تعتبر مصدرا هاما للإيرادات العامة، ففي ظل هيمنة الدولة الحارسة كان الهدف من الضريبة هدفا ماليا بحتا، بمعنى تحقيق إيرادات للدولة تستطيع أن تواجه بها نفقاتها

المحدودة من أجل تسيير المرافق العامة، ففرض الضريبة في ظل الدولة الحارسة لا ينجر عنه أي أثر في الجوانب الاقتصادية والاجتماعية للأفراد (مراد، 2011).

2- الأهداف الاقتصادية:

- الأهداف الاقتصادية من أهم الأهداف في الوقت الحاضر ويمكن تلخيص الأهداف الاقتصادية للضريبة فيما يلي :
- تحقيق النمو الاقتصادي: وذلك من خلال الاعفاء الضريبي والتخفيض الضريبي الذي يؤدي الى زيادة الدخل لدى الأفراد والمستثمرين.
 - تحقيق الاستقرار الاقتصادي: نقصد به تحقيق عدم الاضطراب في الوضع الاقتصادي و الاجتماعي للدولة.
 - تكوين رأس المال: يعتبر تكوين رأس المال من أهم محددات النمو الاقتصادي وللسياسة الضريبية دور فعال في زيادة معدله، وذلك من خلال التأثير على كل المدخرات وحجم الاستثمار.
 - زيادة تنافسية الإنتاج: تؤثر الضرائب على تنافسية المؤسسات من خلال التأثير على عوامل الانتاج.

3- الأهداف الاجتماعية:

- الذي يتمثل في استخدام الضريبة لإعادة توزيع الدخل الوطني لفائدة الفئات الفقيرة محدودة الدخل.
- فرض ضرائب تصاعدية عالية على الدخول على الشركات في نفس الوقت الذي خفضت فيه الضرائب على السلع الضرورية الواسعة الانتشار عكس السلع الكمالية التي فرضت عليها ضرائب مرتفعة (محززي، المدخل الى الجباية والضرائب، 2010).

المطلب الرابع: أساس فرض الضريبة

أولاً: نظرية العقد المالي:

يعتقد كثير من كتاب القرن الثامن عشر أن الفرد يدفع الضريبة مقابل المنفعة التي تعود عليه من خدمات المرافق العامة وهم يذهبون الى أن الفرد يرتبط مع الدولة بعقد ضمني ذي طبيعة مالية يلزمه كمشتري يدفع ثمن هذه الخدمات في صورة ضرائب الا أنه يعاب على هذا التكييف صعوبة تحديد المنفعة التي تعود على كل دافع ضريبة خاصة بالنسبة لمنافع الخدمات العامة غير القابلة للانقسام وقد اختلف أصحاب هذا الاتجاه في تحديد نوع هذا العقد بين قائل بأنه عقد ايجار أعمال وأنه عقد تأمين و أنه عقد شركة انتاج (بعلي و أبو العلا، 2003).

ثانياً: نظرية التضامن الاجتماعي:

هذه النظرية تمثل لدى مؤيديها بانها عبارة عن تضامن المجتمع الذي يخضع لسلطة سياسية واحدة وهذا يدل على أن الفكرة مستمدة من التطور التاريخي للضريبة حيث كانت الضريبة تمثل فكرة تضامنية بين مختلف العشائر والقبائل، وبعدها أصبحت تمثل مساعدة مالية يقدمها الأفراد للحاكم لتغطية نفقات العامة ثم تحولت النتيجة للظروف الاقتصادية والاجتماعية كفريضة واجبة الدفع من طرف الأفراد وذلك في إطار الاجتماعي تضامني (ساحل، 2017).

المبحث الثاني: اقتطاع الضرائب و الرسوم

نشأ قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة بمقتضى المادة 38 من القانون 36-90 المؤرخ في 12\31\1990 والمتضمن قانون المالية لسنة 1990 ويحتوي هذا القانون على مجموعة من الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة أهمها: الضريبة على الدخل الاجمالي IRG، الضريبة على أرباح الشركات IBS، الرسم على النشاط المهني TAP، لكن سيتم التركيز في هذا المبحث على كل من الضريبة على الدخل الاجمالي، الضريبة على ارباح الشركات، الرسم على النشاط المهني، بالإضافة إلى الرسم على القيمة المضافة (ضريبة غير مباشرة).

المطلب الأول: الضريبة على الدخل الاجمالي IRG

الفرع الأول: تعريفها

لقد تم تأسيس الضريبة على الدخل الاجمالي بموجب قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 1991 حيث جاء تعريفها في المادة الأولى كما يلي: "تؤسس ضريبة سنوية وحيدة على دخل الأشخاص الطبيعيين، حيث تفرض على الدخل الصافي الاجمالي للمكلف بالضريبة".

الفرع الثاني: خصائص الضريبة على الضريبة IRG

- ضريبة سنوية: أي تؤسس كل سنة على مجموع الدخل للمكلف بالضريبة.
- ضريبة وحيدة: تضم وتشمل كل أصناف الدخل للمكلف بالضريبة.
- ضريبة تصريحية معنى أنها واجبة التصريح من طرف المكلف (محزري، اقتصاديات الجباية والضرائب، 2008، صفحة 97).
- ضريبة مباشرة: ويقصد بذلك أن المكلف القانوني بها يتحمل عبئها الفعلي بحيث لا يمكنه نقل عبئها إلى الغير.

-ضريبة شاملة: تنتمي هذه الضريبة إلى صنف الضرائب على مجموع الدخل بخلاف صنف الضرائب على فروع الدخل، ولهذا تقوم بجمع كل أنواع المداخل المحققة من قبل الأشخاص الطبيعيين الخاضعين لها (قدي، 2018).

الفرع الثالث: الأشخاص والمداخل الخاضعون للضريبة على الدخل الاجمالي IRG

1- الأشخاص الخاضعون للضريبة على الدخل الاجمالي:

- يخضع للضريبة على الدخل الاجمالي ما يلي (بوزيدة، التقنيات الجبائية، 2010):
- أ- الأشخاص الذين موطن تكليفهم في الجزائر، والأشخاص الذين غير مقيمين في الجزائر ومداخيلهم ذات مصدر جزائري.
 - ب- الأشخاص من جنسية جزائرية أو أجنبية الذين يحصلون على أرباح أو مداخيل يحول فرض الضريبة عليها الى الجزائر بمقتضى اتفاقية دولية تم عقدها مع بلدان أخرى.
 - ت- الأشخاص في شركات الأشخاص والشركات المدنية المهنية.
 - ث- الأشخاص الذين يؤجرون مؤسسات تجارية أو الصناعية.

2- المداخل الخاضعة للضريبة على الدخل الاجمالي:

- أ- الأرباح المهنية.
- ب- المداخل الفلاحية.
- ت- الايرادات المحققة من تأجير العقارات المبنية وغير المبنية.
- ث- ريع رؤوس الأموال الخاصة.
- ج- المرتبات والأجور والمعاشات والريع العمرية.
- ح- فوائض القيمة الناتجة عن التنازل بمقابل عن العقارات المبنية أو غير المبنية.

الفرع الرابع: أساس فرض الضريبة على الدخل الاجمالي:

تكمن طريقة حساب الضريبة على الدخل الاجمالي في العمليات التالية:
العملية الأولى: الدخل الخام الاجمالي مشكل من اجمالي الايرادات الصافية.
العملية الثانية: الدخل الصافي الاجمالي يحصل عليه عن طريق خصم الأعباء المحددة قانونا من الدخل الخام الاجمالي.

العملية الثالثة: الدخل الاجمالي الخاضع للضريبة يحصل عليه عن طريق خصم التخفيض الخاص المقدر ب 10 بالمئة من الدخل الصافي الاجمالي يمنح في اطار الخضوع المشترك الذي يمثل تصريحا وحيدا بين الزوج وزوجته عن دخليهما.

العملية الرابعة: الضريبة الخام يتم تحديدها بتطبيق السلم الضريبي لحساب الضريبة على الدخل الاجمالي على الدخل الصافي الخاضع للضريبة.

العملية الخامسة: الضريبة الصافية يتم الحصول عليها بالقيام ببعض التصريحات على مبلغ الضريبة الخام وذلك بخصم ما يلي:

-قرض الضريبة مداخيل الرواتب والأجور ورؤوس الأموال المنقولة.

-الرصيد الجبائي الممنوح للمستفيدين من مداخيل رؤوس الأموال المنقولة.

الفرع الخامس: آلية دفع الضريبة على الدخل الاجمالي IRG

1- يلزم المدين الذي يقوم بدفع المبالغ المشار إليها في المادة 33 الى أشخاص لهم إقامة جبائية

في الجزائر، بإجراء اقتطاع من المصدر عند دفعه لهذه المبالغ.

يحسب الاقتطاع من المصدر بتطبيق المعدل المنصوص عليه في المادة 104 على المبلغ

الاجمالي.

غير أنه، يتم تطبيق تخفيض 60 بالمئة على المبالغ المدفوعة بعنوان الايجارات بموجب عقد الاعتماد

الايجاري الدولي، لأشخاص غير مقيمين بالجزائر.

في حالة ابرام عقود تتضمن استعمال برمجيات معلوماتية، يطبق 30 بالمئة من مبلغ الاتاوة.

2- الاقتطاع من المصدر الذي تخضع له الأتعاب المدفوعة لأشخاص يمارسون نشاط يتعلق

بالمهن الحرة، من قبل الدولة، والجماعات المحلية، والهيئات العمومية والمؤسسات.

3- الاقتطاع الذي تخضع له ربيع رؤوس الأموال المنقولة الموزعة:

3-1- ربيع القيم المنقولة:

يتعين على المدينين الذين يوزعون ربيع القيم المنقولة، أن يقوموا حين دفعها بإجراء الاقتطاع المنصوص عليه في المادة 54.

يجب أن تدفع الاقتطاعات الخاصة بالمدفوعات المحققة خلال شهر معين الى قباضة الضرائب خلال العشرين (20) يوما للشهر أو الثلاثي الموالي الذي تستحق فيه هذه الحقوق.

3-2- ربيع الديون والودائع والكفالات:

تخضع كما هي معرفة في المادة 55، لاقتطاع من المصدر عندما يتم دفع الفوائد أو تسجيلها لحساب أو عليه في الجزائر.

المطلب الثاني: الضريبة على أرباح الشركات IBS

الفرع الأول: تعريفها

تنص المادة 135 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة أنها: "تؤسس ضريبة سنوية على مجمل الأرباح أو المداخل التي تحققها الشركات وغيرها من الأشخاص المعنويين وتسمى هذه الضريبة بالضريبة على أرباح الشركات".

• معدلات الضريبة على أرباح الشركات:

1- 19 بالمئة بالنسبة لأنشطة إنتاج السلع.

2- 23 بالمئة بالنسبة لأنشطة البناء والأشغال العمومية والري، وكذا السياحية والحمامات،

باستثناء وكالات الأسفار.

3- 26 بالمئة بالنسبة للأنشطة الأخرى.

الفرع الثاني: خصائصها

1- ضريبة سنوية.

2- ضريبة عامة.

3- ضريبة نسبية.

4- ضريبة تصريحية.

5- ضريبة وحيدة (قدي، مقدمة في القانون الضريبي وجباية المؤسسات، 2018، صفحة 100).

الفرع الثالث: الشركات الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات

1- الشركات الخاضعة إجباريا (قدي، مقدمة في القانون الضريبي وجباية المؤسسات، 2018، صفحة

:101)

-شركات رؤوس الأموال (شركات ذات أسهم، شركات ذات مسؤولية محدودة، شركات التوصية بالأسهم).

- الشركات التعاونية واتحاداتها.

-المؤسسات والهيئات العمومية ذات الطابع الصناعي والتجاري.

2- الشركات الخاضعة اختياريا (قدي، مقدمة في القانون الضريبي وجباية المؤسسات، 2018، صفحة

:102)

- شركات الأشخاص وشركات المساهمة.

- الشركات المدنية.

الفرع الرابع: أساس فرض الضريبة على أرباح الشركات

يتحدد الوعاء الخاضع للضريبة بالاعتماد على النتيجة المالية للمؤسسة التابعة للنظام الحقيقي، حيث يتم حساب النتيجة الجبائية في نهاية الدورة المالية بتعديل النتيجة المالية بدمج الأعباء غير القابلة للخصم وتخفيض الإيرادات غير خاضعة للضريبة، وذلك وفقا للمعادلة التالية:

$$\text{النتيجة الجبائية} = \text{النتيجة المالية} + \text{مجموع الأعباء المرفوضة جبائيا (الأعباء المدمجة)} - \text{التخفيضات (إيرادات غير خاضعة)} - \text{عجز السنوات السابقة (4 سنوات)}$$

1- الأعباء المرفوضة جبائيا (أعباء غير قابلة للخصم): نذكر منها:

- مصاريف الحماية والرعاية ذات الطابع الرياضي والثقافي التي تعتبر قابلة للخصم في حدود 10 بالمئة من رقم أعمال السنة المالية وفي حد أقصاه 30000000 دج.
- العقوبات وغرامات الجبائية المسلطة على المؤسسة نتيجة عدم الالتزام بالقانون.
- مصاريف الاستقبال غير المبررة وغير مرتبطة مباشرة باستغلال المؤسسة.
- مصاريف الهدايا ذات الطابع الاشهاري هي مصاريف قابلة للخصم اذا كانت تتمتع بخاصية الاشهار وذلك في حدود 500 دج للوحدة.
- المبالغ المخصصة للإعانات والتبرعات لصالح المؤسسات والجمعيات ذات الطابع الانساني في حدود 3000000 دج.

- المبالغ المخصصة للهيئات التي يقدمها الأشخاص الطبيعيون والمعنويون والتي تقدم لمراكز البحث العلمي قابلة للخصم في 10 بالمئة من الدخل الخاضع للضريبة دون تجاوز سقف يساوي 100000000 دج.
- الإهلاكات بالنسبة للسيارات السياحية حيث يتم حساب الإهلاك على أساس 3000000 دج إذا كانت هذه السيارة لا تشكل مصدر أساسيا لرقم الأعمال.

2- التخفيضات (إيرادات غير خاضعة):

- يتم معالجة فوائض القيمة الناتج عن التنازل عن التثبيتات جباثيا كما يلي:
 - أ- فائض قيمة قصير الأجل (تم اكتسابه لمدة أقل من 3 سنوات) يعتبر كإيراد غير خاضع بنسبة 30 بالمئة (خاضع بنسبة 70 بالمئة).
 - ب- فائض قيمة طويل الأجل (تم اكتسابه لمدة أكثر من 3 سنوات) يعتبر كإيراد غير خاضع بنسبة 65 بالمئة (خاضع بنسبة 35 بالمئة).

الفرع الخامس: نظام الدفع الضريبي للضريبة على أرباح الشركات:

- تدفع الضريبة على أرباح الشركات وفق ثلاث تسبيقات خلال السنة، أما بالنسبة للمؤسسات حديثة النشأة بنسبة 5 بالمئة من رأس المال الاجمالي للشركة.

الجدول رقم (01) : تواريخ تسديد التسبيقات للضريبة على أرباح الشركات

القسط	تاريخ تسديد التسبيق	طريقة حساب التسبيق	التصريح
التسبيق 1	20 فيفري الى 20مارس N	30 بالمئة من IBS N-1	G50 جانفي/فيفري
التسبيق 2	20ماي الى 20جوان N	30 بالمئة من IBS N-1	G50 أفريل/ماي
التسبيق 3	20أكتوبر الى 20نوفمبر N	30 بالمئة من IBS N-1	G50 سبتمبر/أكتوبر
رصيد التصفية	قبل 01 ماي N+1	مبلغ (N) IBS - مج التسبيقات	G50

المصدر: قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2022

يقدر الحد الأدنى للضريبة على أرباح الشركات (10000,00 دج) سنويا مهما كانت النتيجة المالية المحققة (سالبة، معدومة أو ضئيلة).

المطلب الثالث: الرسم على النشاط المهني TAP

الفرع الأول: تعريفه

يعتبر الرسم على النشاط المهني ضريبة من الضرائب المباشرة التي استحدثت بموجب قانون المالية لسنة 1991 وذلك بعملية ادماج كل من الرسم على النشاط الصناعي والتجاري والرسم على النشاط غير التجاري وهو يحصل على عكس الضريبة على أرباح الشركات والضريبة على الدخل الاجمالي (الذان يحصلان لفائدة ميزانية الدولة) لفائدة ميزانية الجماعات الإقليمية المحلية (قدي، مقدمة في القانون الضريبي

وجباية المؤسسات، 2018، صفحة 167)

الفرع الثاني: مجال تطبيق الرسم على النشاط المهني

1- العمليات الخاضعة للرسم على النشاط المهني:

يخضع للرسم على النشاط المهني الأشخاص الطبيعيون أو المعنويون التابعون للنظام الحقيقي الذين يمارسون نشاطا تخضع أرباحه للضريبة على أرباح الشركات أو الضريبة على الدخل الاجمالي صنف الأرباح المهنية.

- التجارة بالجملة.
- النشاطات الانتاجية.
- الأشغال العمومية والري.
- البنوك والتأمينات.
- المساحات الكبرى.
- محطات الخدمات.
- الصيدليات ومخابر التحليل.
- الفنادق.
- العيادات الطبية الخاصة.
- المهن الحرة.
- نقل المسافرين والبضائع.

2- العمليات المعفاة من الرسم على النشاط المهني:

- الأنشطة الخاضعة للضريبة الجزافية الوحيدة.

- الأنشطة الفلاحية وتربية الحيوانات والصيد البحري.
- العمليات المنجزة بين الشركات الأعضاء التابعة لنفس المجمع.
- المبلغ المتحقق بالعملة الصعبة في النشاطات السياحية والفندقية والحمامات والأسفار.
- العمليات المحققة من طرف الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين المستفيدين من الامتيازات الجبائية في اطار (CNAC ANDI ANSEJ) لمدة محدودة.

الفرع الثالث: التخفيضات الضريبية: (المصدر: المادة 219 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم

المماثلة، ص 84):

- تخفيضات بنسبة 25 بالمئة تمنح لنشاطات البناء و الأشغال العمومية والري.
- تخفيضات بنسبة 30 بالمئة تمنح لعمليات البيع بالجملة وكذا عمليات البيع بالتجزئة لمواد يتضمن سعر بيعها بالتجزئة أكثر من 50 بالمئة من الحقوق غير المباشرة.
- تخفيضات بنسبة 50 بالمئة عمليات البيع بالجملة الخاصة بالمواد التي يتضمن سعر بيعها بتجزئة أكثر من 50 بالمئة الحقوق غير المباشرة وكذا عمليات البيع بالتجزئة المتعلقة بالأدوية مع استيفاء الشرطين الآتيين:
 - أن تكون مصنفة ضمن المواد الاستراتيجية وفقا للتشريع والتنظيم الساري المفعول.
 - أن يكون هامش البيع يتراوح ما بين 10 بالمئة و 30 بالمئة.
- تخفيضات بنسبة 75 بالمئة تمنح لمحطات الخدمات فيما يخص عمليات البيع بالتجزئة للوقود.

المطلب الرابع: الرسم على القيمة المضافة TVA

الفرع الأول: تعريفها

يعتبر الرسم على القيمة المضافة من أهم الرسوم غير المباشرة تفرض على الاستهلاك وتخص العمليات ذات الطابع الصناعي التجاري، والحرفي، ويتحمله المستهلك لا المؤسسة فهي تلعب دور وسيط في تحصيل وتسديد الرسم الى ادارة الضرائب (أعمارة، 2009).

الفرع الثاني: مجال تطبيق الرسم على القيمة المضافة

تخضع للرسم على القيمة المضافة (قدي، مقدمة في القانون الضريبي وجباية المؤسسات، 2018، صفحة 138):

- عمليات البيع والأعمال العقارية والخدمات من غير تلك الخاضعة للرسوم الخاصة، التي تكتسي طابعا صناعيا أو تجاريا أو حرفيا، ويتم انجازها في الجزائر بصفة اعتيادية أو عرضية.
- عمليات الاسترداد.

الفرع الثالث: العمليات الخاضعة للرسم على القيمة المضافة

- 1- العمليات الخاضعة وجوبا (قدي، مقدمة في القانون الضريبي وجباية المؤسسات، 2018، صفحة 138):
 - 1-1- المبيعات و التسليمات التي يقوم بها المنتجون.
 - 1-2- الأشغال العقارية.
 - 1-3- المبيعات التي يقوم تجار الجملة.

4-1- المبيعات و التسليمات على الحال الأصلية من المنتجات الخاضعة للضريبة والمستوردة والمنجزة حسب لشروط البيع بالجملة.

5-1- التسليمات لأنفسهم.

6-1- عمليات الايجار وأداء الخدمات وأشغال الخدمات والبحث وجميع العمليات من غير المبيعات والأشغال العقارية.

7-1- بيوع العقارات أو المحلات التجارية التي يمارسها الأشخاص الذين يشترون هذه الأملاك باسمهم، وذلك بصفة اعتيادية أو عرضية، قصد اعادة بيعها.

8-1- العمليات المنجزة في اطار ممارسة المهن الحرة، باستثناء العمليات ذات الطابع الطبي، شبه طبي والبيطري.

9-1- الخدمات المتعلقة بالهاتف التي تؤديها ادارة البريد والمواصلات.

10-1- العمليات التي تنجزها البنوك والشركات التأمين.

11-1- الحفلات الفنية وألعاب التسلية.

2-العمليات الخاضعة اختياريا (قدي، مقدمة في القانون الضريبي وجباية المؤسسات، 2018، صفحة

:139)

يجوز للأشخاص الطبيعيين أو الاعتباريين الذين يقع نشاطهم خارج مجال تطبيق الرسم، أن

يختاروا بناء على تصريح منهم، لاكتساب صفة المكلفين بالرسم على القيمة المضافة، على أن يزودوا

بالسلع أو الخدمات:

• التصدير.

• للشركات البترولية.

- المؤسسات المستفيدة من نظام المشتريات بالإعفاء.

الفرع الرابع: الاعفاءات من الرسم على القيمة المضافة (المصدر: قانون الرسوم على رقم

الأعمال):

1- العمليات التي تتم عن الاستيراد:

- البضائع الموضوعة تحت أحد الأنظمة المؤقتة للحقوق الجمركية.
- البضائع المستفيدة من قبول استثنائي.

2- العمليات التي تتم عن التصدير:

- عمليات التقدير باستثناء بعض العمليات كالتحف الفنية.

3- العمليات التي تتم في الداخل:

- عمليات البيع المتعلقة بالمنتجات التي تخضع للضرائب غير المباشرة اضافة الى العمليات الخاضعة للرسم، العمليات التي يقوم بها الأشخاص الذين يقل رقم أعمالهم الاجمالي 50000 دج بالنسبة للخدمات و80000 دج بالنسبة لبقية المكلفين بالضريبة.

4- عمليات الشراء:

- إن تقنية الشراء تمنح مشتريات ليست خاضعة للرسم على القيمة المضافة وذلك بالنسبة للأشخاص غير الخاضعين لهذا الرسم والذين يشترون سلع تكون خاضعة للرسم بتسليم رخصة شراء بالاعفاء من الرسم لحصة سنوية لا يتعدى مبلغها القيم التالية:

- مبلغ المشتريات غير المتضمنة للرسم للمنتوجات من نفس النوع خلال السنة الماضية مضاعفة بالنسبة 15 بالمئة.

- قيمة البيع غير منتظمة للرسم للسلع الخاضعة للرسم على القيمة المضافة.

المبحث الثالث: المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم

تعد الضرائب و الرسوم من أنواع الالتزامات الجبائية التي يجب على المؤسسة الاقتصادية تسديدها ومعالجتها محاسبيا حيث سيتم التركيز في هذا المبحث على كل من الضريبة على الدخل الإجمالي، الضريبة على أرباح الشركات، الرسم على النشاط المهني والرسم على القيمة المضافة.

المطلب الأول: المعالجة المحاسبية للضريبة على الدخل الاجمالي

لقد وضع قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة القواعد الأساسية لتحديد المكلفين الخاضعين للضريبة على الدخل الاجمالي، وقد اتسمت عند اقرارها بالشمولية التي وسعت مجال تطبيقها، لكن التعديلات المتتالية التي شهدتها أدت إلى المساس بها وهو ما أدى إلى نوع من الارتباك عند تحديد مجال تطبيقها. تفرض الضريبة على الدخل الاجمالي على الدخل السنوي للأشخاص الطبيعيين، وتحسب على أساس الايرادات الصافية المحققة والتي تتكون من مجموع عدة مداخل نوعية صافية، وقد تضمن قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة القواعد الأساسية لتحديد المكلفين الخاضعين للضريبة على الدخل الاجمالي.

1- حساب الضريبة على الدخل الاجمالي:

تحسب الضريبة وفق جدول سنوي تصاعدي ويظهر كما يلي:

جدول رقم (02): نسبة الضريبة التصاعدية على الدخل السنوي:

معدل الضريبة	قسط الدخل الخاضع للضريبة
0	لا يتجاوز 240000 دج
23	من 240000 دج الى 480000 دج
27	من 480000 دج الى 960000 دج
30	من 960000 دج الى 1920000 دج
33	من 1920000 دج الى 3840000 دج
35	أكثر من 3840000 دج

المصدر: المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، ص37.

2- أساس فرض الضريبة:

يتكون الأساس الخاضع للضريبة على الدخل الاجمالي فئة الرواتب والأجور بالفرق بين الناتج

المحصل والمساهمات أو الاشتراكات الاجتماعية والتقاعد.

أ- العناصر المشكلة للناتج الاجمالي:

- الأجور الرئيسية.
- الأجور الاضافية(تعويضات، علاوات).
- المزايا العينية، وتقيم هذه المزايا كما يلي:

- بالنسبة للسكن والتدفئة والإنارة يتم تقييمها من قبل المستخدم حسب قيمتها الحقيقية.

- بالنسبة للإطعام يجب ألا تقل القيمة الواجب اعتمادها عن 50 دج عن كل وجبة إلا في حالة تبرير مقنع مؤسس قانونا.

ب- العناصر المستثناة من الناتج الإجمالي:

- التعويضات الممنوحة مقابل مصاريف التنقل أو المهمة.
- تعويضات المنطقة الجغرافية.
- المنح ذات الطابع العائلي(المنح العائلية، منح الأمومة، ...الخ).
- المزايا العينية التي تتعلق فقط بالإطعام والمسكن الممنوحة للأجراء العاملين في المناطق الواجب ترقيتها.

3- المعالجة المحاسبية للضريبة على الدخل الإجمالي الخاصة بالأجور:

أ- المعالجة المحاسبية لبطاقة الأجر (عسول و د.محمد ، جوان 2019، صفحة 430):

حساب	حساب	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
مدين	دائن			
631		أجور المستخدمين	+++	
	431	الضمان الاجتماعي		+++
	442	الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحصيل من أ أ		+++
	425	المستخدمون التسبيقات المدفوعات على ح ممنوحة		+++
	427	المستخدمون الاعتراضات على الأجور		+++
	421	المستخدمون الأجور المستحقة		+++

		بطاقة الأجر	
--	--	-------------	--

ب- تسديد الضريبة على الدخل الاجمالي (عسول و د.محمد ، جوان 2019، صفحة

:431)

يتم التصريح بهذه الضريبة وتسديدها شهريا ضمن نموذج G 50 وتكون المعالجة المحاسبية كما يلي:

حساب	حساب	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
حساب دائن	حساب مدين			
	442	الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى	+++	
53/512		البنوك والحسابات الجارية/الصندوق تسديد الضريبة على الدخل الاجمالي		+++

المطلب الثاني: المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات

يتم تسجيل الضريبة على أرباح الشركات عن طريق ثلاثة تسبيقات على الحساب ورصيد للتصفية وتجدر

الإشارة الى أن مبلغ كل قسط يساوي 30 من الضريبة على أرباح الشركات لآخر دورة مغلقة.

1- التسجيل المحاسبي عند كل قسط (عسول و د.محمد ، جوان 2019، صفحة 423):

التسبيق الأول: قبل 20 مارس من السنة N/G50:

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب داين	حساب مدين
		N/.../...		
	+++	تسبيقات على حساب IBS		4449
+++		البنوك وحسابات جارية/الصندوق تسديد تسبيقات IBS بواسطة	512/53	

المصدر: مجلة العلوم الانسانية لجامعة أم البواقي، مرجع سبق ذكره، ص 423

التسبيق الثاني: من 20 ماي قبل 20 جوان من سنة N/G50:

مبلغ داين	مبلغ مدين	البيان	حساب داين	حساب مدين
		N/.../...		
	+++	تسبيقات على حساب IBS		4449
+++		البنوك والحسابات الجارية/الصندوق تسديد تسبيقات IBS بواسطة ...	53/512	

التسبيق الثالث: من 20 أكتوبر الى قبل 20 نوفمبر من السنة N/G50:

مبلغ مدين	مبلغ دائن	البيان	حساب دائن	حساب مدين
+++	+++	N/.../... تسبيقات على IBS البنوك والحسابات الجارية/الصندوق تسديد تسبيقات IBS بواسطة ...	512/53	4449

- بحيث يمثل كل قسط 30 بالمئة من الضريبة الحقيقية للسنة الماضية والتي تعتبر سنة مرجعية، أما في حالة المؤسسات المنشأة حديثا فان قاعدة حساب 30 بالمئة تكون من 5 من رأس المال الاجتماعي.

2- التسجيل المحاسبي للضريبة على أرباح الشركات (عسول و د.محمد ، جوان

2019، صفحة 423):

- عند نهاية الدورة وفي أجل أقصاه 04/30 من الدورة القادمة يتم تحديد النتيجة الجبائية الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات والتي تكون بنسب مختلفة باختلاف طبيعة النشاط، وحساب مبلغ الضريبة الذي يظهر كعبء في حساب 695/الضرائب على أرباح الشركات وتكون المعالجة المحاسبية كما يلي:

حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
		N/.../...		
695		الضريبة على الأرباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية	+++	
	4442	الضريبة على أرباح الشركات المستحقة		+++

رصيد التسوية:

يتم تسوية الضريبة قبل أجل أقصاه 04/30 من السنة المالية لسنة تحقيق هذه الأرباح، يوجد

ثلاثة حالات أساسية هي (عسول و د.محمد ، جوان 2019، صفحة 424):

1- التسبيقات أقل من المبلغ الحقيقي للضريبة:

حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
		N/.../...		
4442		ضريبة IBS الواجبة الدفع	+++	
	4441	تسبيقات على IBS		+++
	512/53	البنوك والحسابات الجارية/الصندوق		+++

2- التسبيقات مساوية لمبلغ للضريبة:

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
		N/.../...		
	+++	ضريبة IBS الواجبة الدفع		4442
+++		تسبيقات على IBS	4449	

3- التسبيقات أكبر من المبلغ الحقيقي للضريبة:

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
		N/.../...		
	+++	ضريبة IBS الواجبة الدفع		4442
	+++	ضريبة IBS Precompte		4443
+++		تسبيقات على IBS	4449	

المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية للرسم على النشاط المهني

• التسجيل المحاسبي للرسم على النشاط المهني:

1- تسجيل الضرائب والرسوم المسترجعة على رقم الأعمال خلال الدورة

(عسول و د.محمد ، جوان 2019، صفحة 431):

حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
642	445	الضرائب والرسوم غير المسترجعة على رقم الأعمال الرسم على النشاط المهني	+++	+++

2- التسجيل في نهاية الدورة للأعباء الواجب تسديدها على الضرائب

والرسوم غير المسترجعة على رقم الأعمال (عسول و د.محمد ، جوان 2019، صفحة

:431)

حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
642	448	الضرائب والرسوم غير المسترجعة على رقم الأعمال	+++	+++

		الدولة-الأعباء الواجبة التسديد والارادات الواجبة التحصيل		
--	--	---	--	--

3- في بداية الدورة القادمة يسجل القيد بالنظر الى وثيقة الاخضاع(لا

يعكس القيد) (عسول و د.محمد ، جوان 2019، صفحة 432):

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
+++	+++	الدولة-الأعباء الواجبة التسديد والارادات الواجبة التحصيل الرسم على النشاط المهني	445	448

4- حالة رفع العبء :

يرفع العبء اذا كانت الضرائب والرسوم غير المسترجعة على رقم الأعمال المسجلة في الدورة

السابقة أقل من الضريبة الحقيقية للدورة القادمة، وتسجل هذه التسوية محاسبيا كما يلي (عسول و د.محمد ،

جوان 2019، صفحة 432):

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
	+++	الدولة-الأعباء الواجبة الدفع		448

	+++	الضرائب والرسوم غير المسترجعة على رقم الأعمال	445	642
+++		الرسم على النشاط المهني		

5- حالة تخفيض العبء :

يخضع العبء اذا كانت الضرائب والرسوم غير المسترجعة على رقم الأعمال المسجلة في الدورة الماضية أكبر من الضريبة الحقيقية المسجلة خلال هذه الدورة، وتكون التسوية المحاسبية في هذه الحالة كما يلي (عسول و د.محمد ، جوان 2019، صفحة 432):

حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
448		الدولة-الأعباء الواجبة الدفع	+++	
	642	الضرائب والرسوم غير المسترجعة على رقم الأعمال		+++
	445	الرسم على النشاط المهني		+++

6- تسديد الرسم على النشاط المهني (عسول و د.محمد ، جوان 2019، صفحة 432):

حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
445		الرسم على النشاط المهني	+++	

+++		البنوك والحسابات الجارية/الصندوق	53/512	
-----	--	----------------------------------	--------	--

المطلب الرابع: المعالجة المحاسبية للرسم على القيمة المضافة

أولاً: تسجيل الرسم على القيمة المضافة على المشتريات والخدمات (عسول و

د.محمد ، جوان 2019، صفحة 433):

حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
38..		مشتريات المخزونات	+++	
6...		خدمات	+++	
4456		الرسم على القيمة المضافة على المشتريات	+++	
	404	والخدمات		+++
		موردون التثبيات		

ثانياً: تسجيل الرسم على القيمة المضافة على التثبيات (عسول و د.محمد ، جوان 2019،

صفحة 433):

حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
2...		التثبيات	+++	
4456		الرسم على القيمة المضافة على التثبيات	+++	
	404	موردون التثبيات		+++

ثالثاً: تسجيل الرسم على القيمة المضافة على المبيعات وتقديم الخدمات (عسول

و.د.محمد ، جوان 2019، صفحة 433):

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
	+++	الزبائن		411
+++		المبيعات من البضائع والمنتجات وتقديم	70..	
+++		الخدمات	4457	
		الرسم على القيمة المضافة على المبيعات/تقديم الخدمات		

رابعاً: تسجيل التصريح الجبائي (حالة الرسوم المستحقة أكبر من

المسترجعة) (عسول و.د.محمد ، جوان 2019، صفحة 433):

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
	+++	الرسم على القيمة المضافة المستحقة		4457
+++		الرسم على القيمة المضافة المسترجعة	4456	
+++		الرسم على القيمة المضافة الواجبة التسديد	44577	

خامسا: تسجيل التصريح الجبائي (حالة الرسوم المستحقة أقل من

المسترجعة) (عسول و د.محمد ، جوان 2019، صفحة 433):

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
	+++	الرسم على القيمة المضافة المستحقة		4457
	+++	تسبيقات على الرسم على القيمة المضافة		44566
+++		الرسم على القيمة المضافة المسترجعة	4456	

سادسا: تسجيل الرسم علا القيمة المضافة في نهاية الدورة على فواتير قيد

الاستلام (عسول و د.محمد ، جوان 2019، صفحة 434):

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
	+++	الخدمات		6...
	+++	المشتريات		38...
	+++	الرسم على القيمة المضافة المسترجعة للتسوية		4456..
+++		الموردون - فواتير قيد الاستلام	408..	

سابعاً: تسجيل الرسم على القيمة المضافة على اشعارات الاضافة في نهاية

الدورة (عسول و د.محمد ، جوان 2019، صفحة 434):

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
	+++	RRR المتحصل عليها		409
+++		الأعباء	6..	
+++		المخزون	أو 3..	
+++		الرسم على القيمة المضافة المسترجع للتسوية	4456.	

ثامناً: تسجيل الرسم على القيمة المضافة على الفواتير قيد التحرير في نهاية

الدورة (عسول و د.محمد ، جوان 2019، صفحة 434):

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
	+++	العملاء-فواتير قيد التحرير		418
+++		مبيعات البضائع والمنتجات وتقديم	7...	
+++		الخدمات	4456.	
		الرسم على القيمة المضافة المستحق		

		للتسوية		
--	--	---------	--	--

تاسعا: تسجيل الرسم على القيمة المضافة على فواتير الاشعار الاضافة

للتحرير (عسول و د.محمد ، جوان 2019، صفحة 434):

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
	+++	مبيعات البضائع والمنتجات وتقديم الخدمات		7...
	+++	الرسم على القيمة المضافة المسترجع للتسوية		4456.
+++		RRR الممنوحة	419	

خلاصة الفصل:

تشمل المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم عدة جوانب مهمة، أولاً يتعين على المؤسسة تحديد وتقدير المبالغ المستحقة للضرائب والرسوم وفقاً للتشريعات الضريبية والرسومية المعمول بها، ثم يجب عليها تسجيل هذه الالتزامات في سجلاتها المحاسبية والإفصاح عنها في التقارير المالية الدورية.

الفصل الثاني

دراسة ميدانية في شركة بن
ناصر للاستثمار (2022-
(2023

الفصل الثاني: المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في شركة بن ناصر

للاستثمار

تمهيد:

في هذا الفصل سوف نقوم بالتعرف على شركة بن ناصر للاستثمار ومراحل إنتاجها والهيكل التنظيمي الخاص بها مع المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم التي تخضع لها.

المبحث الأول: تقديم شركة بن ناصر للاستثمار

سنتطرق في هذا المبحث إلى تقديم شركة بن ناصر للاستثمار ومراحل إنتاجها بالإضافة إلى هيكلها التنظيمي.

المطلب الأول: مفهوم شركة بن ناصر للاستثمار ومراحل إنتاجها

أولاً: تعريف شركة بن ناصر للاستثمار:

شركة بن ناصر للاستثمار هي عبارة عن وحدة لأغذية الأنعام تم إنشاؤها سنة 2011، وبدأت عملية الإنتاج فيها سنة 2014، ولقد تم توسعة المشروع مؤخراً حيث بدأت بـ 5 أطنان في الساعة ثم إضافة خط إنتاج جديد لتزويد طاقة الإنتاج إلى 8 أطنان في الساعة وتم إضافة آلات جديدة لتصل طاقة الإنتاج إلى 30 طن في الساعة وللوصول إلى هذا الكم من الإنتاج اقتضى الأمر بناء صوامع تخزين لتخزين الصويا والذرة وذلك ليتم الإنتاج دون انقطاع، لذلك تشهد المؤسسة العديد من التغيرات والتعديلات على المستوى الهيكلي، وتسعى بكل ما أوتيت من جهد للمضي قدماً في هذا المشروع الضخم الذي يوظف أزيد من 75 عاملاً، وتسعى المؤسسة لتكبير المشروع من خلال إنشاء مستودع كبير لإنتاج الصيضان ودجاج اللحم والديك الرومي ولقد اكتملت الأشغال فيه بنسبة كبيرة جداً، كما من المرتقب بناء مستودع بجانبه للتخزين تابع لوحدة إنتاج الصيضان، ولأجل جلب المواد الأولية وتوزيع المنتج النهائي اشترت الشركة 25 شاحنة، كما تستخدم شاحنات المجمع والتي يفوق عددها 80 شاحنة، مما جعل إدارة الشركة تفكر في إنجاز مواقف خاصة داخل الوحدة لكي ترسي فيها الشاحنات.

ومن بين أهم أغذية الحيوانات التي يمكن إنتاجها بالوحدة نذكر على سبيل المثال ما يلي:

1- دجاج اللحم: وهو عبارة عن ثلاثة أنواع كما يلي: أ- الانطلاق، ب- النمو، ج- النهائي.

- 2- دجاج البيض: وهو بدوره ثلاثة أنواع من الأغذية كدجاج اللحم.
- 3- غذاء الديك الرومي: كذلك لديه ثلاثة أنواع من الأكل.
- 4- أغذية الأنعام: اذ تعمل الشركة أيضا على إنتاج أغذية لتسمين الأغنام.
- 5- أغذية تسمين العجول: تنتج الوحدة أغذية خاصة لتسمين عجول اللحم.
- 6- أغذية البقرة الحلوب: كما تنتج الوحدة أعلاف خاصة للبقرة الحلوب من أجل در المزيد من الحليب.
- 7- أغذية الأحصنة: تعمل الوحدة كذلك على إنتاج أغذية خاصة بالأحصنة.
- 8- أغذية الأرانب: تنتج الوحدة أغذية خاصة بالأرانب في حالات نادرة.

ثانيا: مراحل إنتاج شركة بن ناصر للاستثمار:

- العملية الإنتاجية في هذه الشركة تركز على تحويل المواد الأولية المتمثلة في الذرى والزيت والصويا و النخالة للحصول على منتجات تامة الصنع كأغذية الأنعام والدواجن بأنواعها.
- 1- مرحلة التموين الداخلي: هي مرحلة تخزين المادة الأولية (الذرى) في صوامع التخزين الكبيرة بعد تنقيتها من الفضلات وكذلك تخزين المواد الأولية (النخالة و صويا) في صوامع أخرى.
 - 2- مرحلة المعالجة والفرز: حيث يتم وضع المواد الأولية كل على حدى عن طريق ناقل آلي من الصوامع الكبيرة إلى الصوامع الصغيرة.
 - 3- مرحلة الوزن: يتم في هذه المرحلة وزن المواد الأولية حيث يتم وضع 50 بالمئة من الذرى، 20 بالمئة من النخالة، 29 بالمئة من الصويا و 1 بالمئة (فيتامينات + ملح + إنزيمات + أحماض أمينية ...) لإنتاج 100 قنطار من المنتج النهائي.

4- مرحلة الخلط: يتم في هذه المرحلة خلط جميع المواد الأولية مع بعضها، عند خلطها يضاف إليها الماء والزيت.

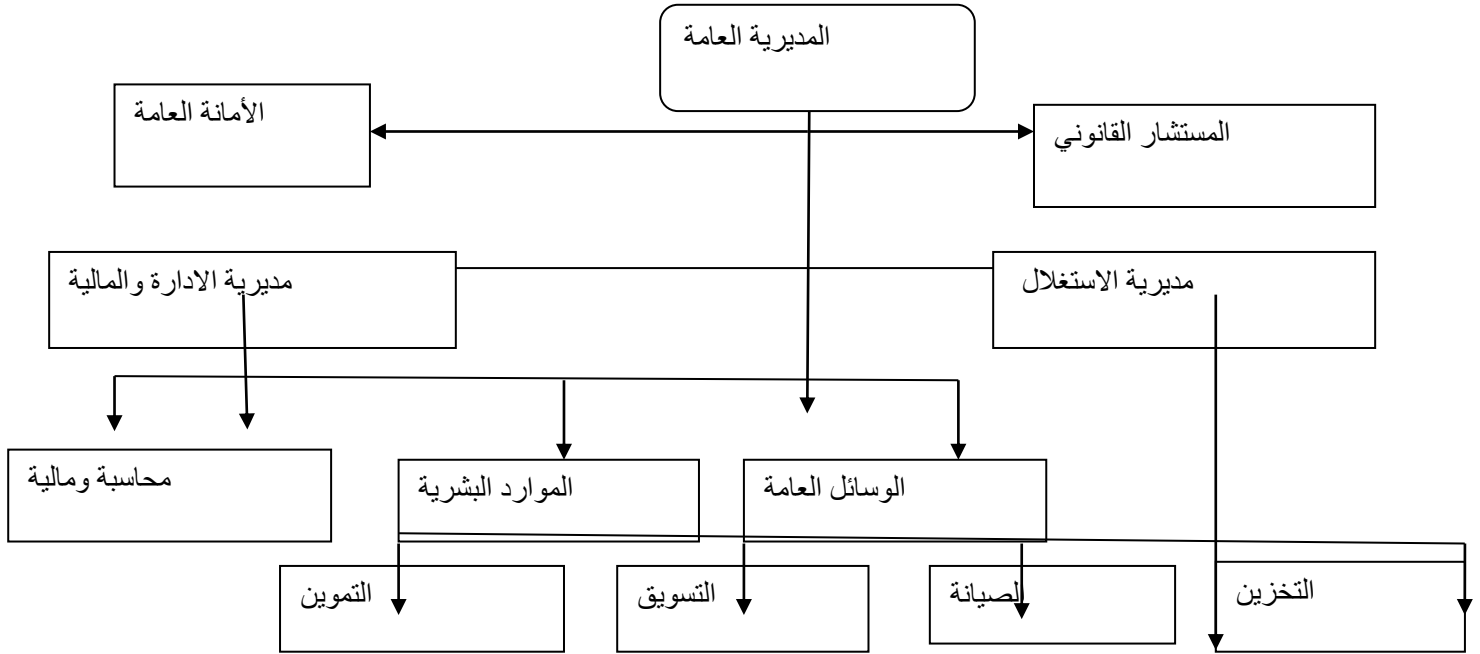
5- مرحلة الإنتاج: بعد مرحلة الخلط ينتج عنها منتج نصف مصنع يتم تحويله إلى حبيبات في آلة تسمى PRESSE.

6- مرحلة التبريد: في هذه المرحلة تكون درجة حرارة المنتج مرتفعة فيتم تبريده آليا حيث تقوم الآلة بسحب الهواء الساخن من المنتج.

7- مرحلة التكييف والتخزين: حيث يقوم العامل في هذه المرحلة بتحضير الأكياس وبمجرد وضع الكيس على فتحة قنوات التفريغ ووضع الوزن المحدد والضغط على الزر تتم عملية التفريغ تلقائيا، وبعد ذلك يتم إخراج المنتج من الورشات إلى المخازن بناقلات خاصة حيث يصبح المنتج جاهز للتسويق.

المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لشركة بن ناصر للاستثمار

الشكل رقم (01): الهيكل التنظيمي لشركة بن ناصر للاستثمار:



المصدر: مديرية الادارة والمالية

المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في شركة بن ناصر

للاستثمار

سنقوم في ذا المبحث بالتعرف على أهم الضرائب والرسوم التي تخضع لها شركة بن ناصر

للاستثمار وكيفية معالجتها محاسبيا.

المطلب الأول: المعالجة المحاسبية للضريبة على الدخل الإجمالي

أولاً: كيفية حساب الأجر:

1-مكونات الأجر:

• الأجر القاعدي: هو أجر محدد في سلم الأجور حيث لكل وظيفة أجر أساسي خاص بها،

وهو المبلغ الذي تحسب على أساسه باقي المنح والتعويضات لذلك سمي بالأجر القاعدي أو

الأساسي، ويحسب على أساس أيام العمل الحقيقية، ففي حال غياب العامل تخصم قيمة

أيام الغياب من الأجر القاعدي.

• منحة الخبرة المهنية: وهو تقييم للخبرة المهنية الناتجة عن الأقدمية المكتسبة في المؤسسة

وتحسب على أساس الأجر القاعدي بنسبة مئوية مضروبة في عدد سنوات العمل، وتحسب

بالعلاقة التالية:

$$\text{منحة الخبرة المهنية} = \text{نسبة الخبرة المهنية} \times \text{الأجر القاعدي}$$

• تعويض الضرر.

• منحة الإستخلاف.

• منحة السلة: وهي تمثل قيمة وجبة الإطعام بحيث تحسب على أساس أيام العمل الفعلية،

وهي منحة لا تخضع لاقتطاع الضمان الاجتماعي.

- **منحة الأجر الوحيد:** هي منحة للعمال المتزوجين وتخص الزوجة الماكثة في البيت، وهي معفية من اشتراكات الضمان الاجتماعي والضريبة على الدخل الإجمالي.

1- الإقتطاعات وكيفية حسابها:

1- **اشتراكات الضمان الاجتماعي:** وهي اقتطاعات إجبارية قانونية يخضع لها العمال

ونسبتها 9 بالمئة من الأجر الخاضع لاشتراكات الضمان الاجتماعي، وتحسب بالعلاقة

التالية: اقتطاع الضمان الاجتماعي = الدخل الخاضع لاشتراكات الضمان الاجتماعي

× 9 بالمئة

2- **الدخل الخاضع لاشتراكات الضمان الاجتماعي:** يتكون من أجرة المنصب وكل المنح

الخاضعة لاشتراكات الضمان الاجتماعي.

3- **الضريبة على الدخل الإجمالي:** نحصل على مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي من

خلال سلم الضريبة لرواتب الأجور الصادر سنة 2022 ففيه نجد كل أجر يقابله مبلغ

الضريبة على الدخل الإجمالي الخاص به.

4- **الدخل الخاضع للضريبة على الدخل الإجمالي:**

الدخل الإجمالي الخاضع للضريبة = الأجر القاعدي + المنح الخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي (منحة الخبرة المهنية + تعويض الضرر + منحة الإستخلاف + منحة الأجر الوحيد + منحة السلة) - اشتراكات الضمان الاجتماعي

5- الدخل الصافي: هو الدخل الذي يسلم للعامل بعد الاقتطاعات القانونية والضريبة على

الدخل الإجمالي ويحسب بالعلاقة التالية:

$$\begin{aligned} \text{الدخل الصافي} &= \text{الأجر القاعدي} + \text{كل المنح والتعويضات والعلاوات (منحة الخبرة المهنية} \\ &+ \text{تعويض الضرر} + \text{منحة السلة} + \text{منحة الإستخلاف} + \text{منحة الأجر الوحيد)} - \\ &(\text{اشتراكات الضمان الاجتماعي} + \text{الضريبة على الدخل الإجمالي} + \text{التسبيقات على الأجر}) \end{aligned}$$

ثانيا: حساب الدخل الإجمالي ومكوناته للموظف محل الدراسة:

1- الأجر القاعدي: 70000 دج.

2- منحة الخبرة المهنية: تقدر المنحة المهنية لهذا الموظف بنسبة 5 بالمئة من الأجر

$$\text{القاعدي: منحة الخبرة المهنية} = 0.05 \times 70000 = 4200 \text{ دج.}$$

3- تعويض الضرر: 1000 دج.

4- منحة الإستخلاف: 20000 دج.

5- منحة الأجر الوحيد: 1500 دج.

ثالثا: حساب الدخل الصافي:

1- الدخل الخاضع للضمان الاجتماعي = الأجر القاعدي + المنح الخاضعة لاشتراك الضمان

الاجتماعي (منحة الخبرة المهنية + تعويض الضرر + منحة الإستخلاف + منحة الأجر

$$\text{الوحيد}) = 70000 + 3500 + 1000 + 20000 + 1500 = 96000 \text{ دج.}$$

2- اقتطاع الضمان الاجتماعي: الدخل الخاضع للاشتراك الاجتماعي $\times 9$ بالمئة

$$= 0.09 \times 96000 = 8640 \text{ دج.}$$

3- التسبيقات على الأجر: 60000 د.ج.

4- الأجر الخاضع للضريبة على الدخل الإجمالي = الأجر القاعدي + المنح الخاضعة

للضريبة على الدخل الإجمالي (منحة الخبرة المهنية + تعويض الضرر + منحة الإستخلاف

+ منحة الأجر الوحيد + منحة السلة) - اشتراكات الضمان الاجتماعي

$$8640 - (3120 + 1500 + 20000 + 1000 + 3500) + 70000 =$$

$$= 90480 \text{ د.ج.}$$

5- اقتطاع الضريبة على الدخل الإجمالي: من خلال سلم الضريبة لرواتب الأجور الصادر

سنة 2022 تكون قيمة الضريبة على الدخل الإجمالي لهذا الموظف: 17044 د.ج.

6- إعداد كشف الأجر:

الجدول رقم (03): كشف الأجر للموظف محل الدراسة:

العناصر	القاعدة	العدد/المعدل	المكاسب	الاقتطاعات
الأجر القاعدي			70000	
منحة الخبرة المهنية	70000	5	3500	
تعويض الضرر			1000	
منحة الإستخلاف			20000	
منحة الأجر الوحيد			1500	
اقتطاع الضمان الاجتماعي	96000	9	8640	
منحة السلة	26	120	3120	
اقتطاع الضريبة على الدخل	90480			17044

الإجمالي				
تسبيقات على الأجر				60000

المصدر: من إعداد الطالب بناء على وثائق المؤسسة لسنة 2022.

رابعاً: التسجيل المحاسبي للضريبة على الدخل الإجمالي لسنة 2022

1- تسجيل الكشف الإجمالي للأجور "خاص بالموظف":

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
		أجور المستخدمين		631
8640	99120	الضمان الاجتماعي	431	
		الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل	442	
17044		من أطراف أخرى	425	
		المستخدمون التسبيقات والمدفوعات على		
60000		الحسابات الممنوحة	421	
		المستخدمين الأجور المستحقة		
13436				

المصدر: من إعداد الطالب بناء على وثائق المؤسسة لسنة 2022.

2- تسديد الضرائب المقتطعة IRG:

حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
442		الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من	17044	
	512	أطراف أخرى		17044
		البنوك والحسابات الجارية		

المصدر: من إعداد الطالب بناء على وثائق المؤسسة لسنة 2022.

الضريبة على الدخل الإجمالي للأجور هي ضريبة شهرية تقتطع من الأجور والتعويضات والمنح التي يتحصل عليها الموظفين أي أنها تقع على عاتق الموظفين والشركة تقوم بحسابها فقط حيث يتم دفعها شهريا إلى قباضة الضرائب بمقرة قبل العشرين (20) يوم الموالية لكل شهر ويتم التصريح بالضريبة على الدخل الإجمالي في وثيقة G50.

المطلب الثاني: المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات للشركة بن

ناصر للاستثمار:

أولا: تحديد النتيجة الجبائية:

تحسب الضريبة على أرباح الشركات بالعلاقة التالية:

الضريبة على أرباح الشركات = النتيجة الجبائية × معدل الضريبة

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الاستردادات - التخفيضات - خسائر السنوات السابقة (4)

(سنوات)

• الاستردادات هي المصاريف والأعباء غير المقبولة جبائيا.

• التخفيضات هي أعباء لم تدرج في النتيجة المحاسبية ولكنها مقبولة جبائيا.

$$176.692,47 - 434.058,62 + 1.405.664,82 = \text{النتيجة الجبائية}$$

$$= 1.663.030,97 \text{ دج}$$

شركة بن ناصر للاستثمار هي مؤسسة تخضع لمعدل النشاط هو 26 بالمئة

$$\text{الضريبة على أرباح الشركات} = 0,26 \times 1.663.030,97 = 432.388,0522 \text{ دج}$$

ثانيا: التسجيل المحاسبي للضريبة على أرباح الشركات لسنة 2022:

1- التسبيقات على الحساب:

قامت المؤسسة بتسديد ثلاثة أقساط للضريبة على أرباح الشركات خلال سنة 2022 وذلك اعتمادا على

مبلغ الضريبة على أرباح الشركات لسنة 2021 حيث بلغ مبلغ كل قسط 79.850,40 دج.

وكان التسجيل المحاسبي كما يلي:

حساب مدین	حساب دائن	البيان	مبلغ مدین	مبلغ دائن
4441	53	التسبيقات على ضريبة على أرباح الشركات الصندوق	79.850,4	79.850,4
4441	53	التسبيقات على ضريبة على أرباح الشركات الصندوق	79.850,4	79.850,4
4441		التسبيقات على ضريبة على أرباح الشركات	79.850,4	

79.850,4		الصندوق	53	
----------	--	---------	----	--

المصدر: من إعداد الطالب بناءا لوثائق المؤسسة لسنة 2022.

2- التسجيل المحاسبي للضريبة على أرباح الشركات:

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
	239.551,2	الضريبة على الأرباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية		695
239.551,2		الضريبة على أرباح الشركات المستحقة	4442	

المصدر: من إعداد الطالب بناءا على وثائق المؤسسة لسنة 2022.

3- تسوية الضريبة على أرباح الشركات:

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	حساب دائن	حساب مدين
	239.551,2	ضريبة على أرباح الشركات الواجبة الدفع		4442
192.838		التسبيقات على الضريبة على أرباح الشركات	4441	
46.713,2		البنوك والحسابات الجارية	512	

المصدر: من إعداد الطالب بناءا على وثائق المؤسسة لسنة 2022.

المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية للرسم على النشاط المهني للشركة بن

ناصر للاستثمار

أولاً: تحديد الرسم على النشاط المهني:

الشركة تطبق معدل 1.5 بالمئة من رقم الأعمال خارج الرسم

الرسم على النشاط المهني = رقم الأعمال \times 1.5 بالمئة

$$= 0.015 \times 27.777.691$$

$$= 416.665 \text{ دج}$$

ثانياً: التسجيل المحاسبي للرسم على النشاط المهني:

حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
6421		الرسم على النشاط المهني	416.665	
	512	بنوك وحسابات جارية		416.665

المصدر: من إعداد الطالب بناء على وثائق المؤسسة لسنة 2022.

المطلب الرابع: المعالجة المحاسبية للرسم على القيمة المضافة للشركة بن

ناصر للاستثمار

أولاً: تسجيل الرسم على القيمة المضافة على المشتريات:

معدل الرسم على القيمة المضافة: 9 بالمئة

حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
3815		مشتريات مواد أولية	825.000	
4456		الرسم على القيمة المضافة على المشتريات	74.250	
	401	موردون مخزونات وخدمات		899.250

المصدر: من إعداد الطالب بناء على وثائق المؤسسة لسنة 2022.

ثانيا: تسجيل الرسم على القيمة المضافة على المبيعات:

حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
411		الزبائن	17.658.000	
	4457	الرسم على القيمة المضافة على المبيعات		1.458.000
	701	المبيعات من البضائع والمنتجات وتقديم الخدمات		16.200.000

المصدر: من إعداد الطالب بناء على وثائق المؤسسة لسنة 2022.

ثالثاً: تسجيل التصريح الجبائي (حالة الرسومات المستحقة أكبر من

المسترجعة):

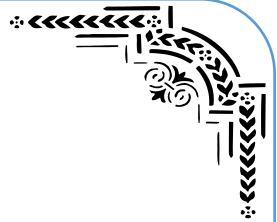
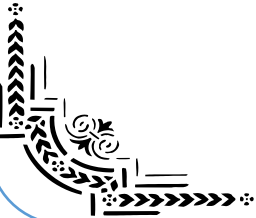
حساب مدين	حساب دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
4457		الرسم على القيمة المضافة المستحقة	1.458.000	
	4456	الرسم على القيمة المضافة المسترجعة		74.250
	44577	الرسم على القيمة المضافة الواجبة التسديد		1.383.750

المصدر: من إعداد الطالب بناء على وثائق المؤسسة لسنة 2022.

خلاصة الفصل:

تتضمن المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في المؤسسة الاقتصادية العديد من الخطوات والأنشطة يجب أولاً تحديد وتقييم التزامات الضرائب والرسوم المحتملة. يتم ذلك من خلال تحليل النشاطات المالية والعمليات التجارية وتطبيق القوانين الضريبية واللوائح المحلية المعمول بها.

الخاتمة



الخاتمة:

المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في مؤسسة اقتصادية تشكل تحديا مستمرا يتطلب الالتزام بالمعايير المحاسبية والتشريعات المالية، من خلال التزام المؤسسة بالشفافية والدقة والامتثال، يمكن تحقيق إدارة فعالة للضرائب والرسوم وتعزيز الثقة بين الشركة والجهات المعنية.

وفي الأخير يمكننا أن نستنتج أن الضرائب والرسوم تعد جزءا أساسيا من النظام الضريبي في أي دولة وتشكل مصدرا هاما للإيرادات الحكومية، ولذلك فإن المؤسسات الاقتصادية تحتاج إلى فهم مبادئ وقواعد المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم للتأكد من التزاماتها بالمتطلبات القانونية والتقارير المالية.

إختبار الفرضيات:

- هناك التزام كبير من المؤسسة الاقتصادية (المؤسسة محل الدراسة) بالمعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم وفقا للنظام المحاسبي الجزائري.
- من أهم الضرائب والرسوم التي تخضع لها المؤسسة الاقتصادية الضريبة على الدخل الاجمالي، الضريبة على أرباح الشركات، الرسم على النشاط المهني والرسم على القيمة المضافة.
- تتم المعالجة المحاسبية للضريبة على الدخل الاجمالي والضريبة على أرباح الشركات والرسم على النشاط المهني والرسم على القيمة المضافة في شركة بن ناصر للاستثمار حسب ما أقره المشرع الجزائري.

الاقتراحات والتوصيات:

- الاهتمام بترقية النظام الجبائي كونه من أهم عناصر البيئة الخارجية للمؤسسة.
- على المؤسسة الوفاء بمواعيد استحقاق ديونها اتجاه ادارة الضرائب.
- على المحاسب أن يتابع باستمرار القوانين المالية كونها تتغير من وقت إلى آخر.

قائمة المراجع

قائمة المراجع:

أولاً: الكتب باللغة العربية:

- 1- أعمار، م. ب. (2009). أعمال موجهة في تقنيات الجباية. الجزائر: دار هومة للطباعة والنشر والتوزيع.
- 2- بعلي، م. ا.، & أبو العلا، ي. (2003). المالية العامة. الجزائر: دار العلوم للنشر والتوزيع.
- 3- بوزيدة، ح. (2010). التقنيات الجبائية. الجزائر: ديوان المطبوعات الجزائرية.
- 4- بوزيدة، ح. (2005). جباية المؤسسات. الجزائر: ديوان المطبوعات الجزائرية.
- 5- حمو، م.، & أوسيرير، م. (2009). جباية المؤسسات. الجزائر: مكتبة الشركة الجزائرية بوداود.
- 6- رضا، خ. النظام الجبائي الجزائري الحديث. الجزائر: دار هومة للنشر.
- 7- زغود، ع. (2011). المالية العامة. الجزائر: ديوان المطبوعات الجامعية.
- 8- ساحل، م. (2017). المالية العامة. الجزائر: جسور للنشر والتوزيع.
- 9- شعباني، ل. (2017). جباية المؤسسة. الجزائر: الصفحة الزرقاء.
- 10- عبدالله، م. (2019). الرقابة الجبائية في النظام الحقيقي. مستغانم: جامعة عبد الحميد بن باديس.
- 11- قدي، ع. ا. (2018). مقدمة في القانون الضريبي وجباية المؤسسات. الجزائر: منشورات دار الخلدونية.
- 12- قدي، ع. ا. (2018). مقدمة في القانون الضريبي وجباية المؤسسات. الجزائر: منشورات دار الخلدونية.
- 13- محرز، م. ع. (2008). اقتصاديات الجباية والضرائب. الجزائر: دار هومة للنشر.
- 14- محرز، م. ع. (2008). اقتصاديات المالية العامة. الجزائر: ديوان المطبوعات الجامعية.
- 15- محرز، م. ع. (2010). المدخل الى الجباية والضرائب. الجزائر: دار هومة للنشر.
- 16- مراد، ن. (2011). فعالية النظام الضريبي بين النظرية والتطبيق. الجزائر: ديوان المطبوعات الجامعية.

ثانياً: المجلات:

- 17- محمد الأمين عسول، محمد لخضر سي، المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم وفق النظام المحاسبي المالي، مجلة العلوم الإنسانية، جامعة أم البواقي، المجلد 6، العدد 2، الجزائر، جوان 2019.

ثالثاً: القوانين:

- 18- قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2023.
- 19- قانون الرسوم على رقم الأعمال 2023 .

الملخص:

إن الهدف من الدراسة هو التعرف على المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في المؤسسة الاقتصادية وفقا للنظام المحاسبي المالي. من أجل تحقيق هذا الهدف تم التطرق إلى دراسة ميدانية في مؤسسة بن ناصر للاستثمار، وفي سبيل الوصول إلى هدف الدراسة تم تطرق إلى كيفية حساب والمعالجة المحاسبية لأهم الضرائب والرسوم في هاته المؤسسة محل الدراسة، بالإضافة إلى كيفية التصريح بها لدى الإدارة الجبائية.

الكلمات المفتاحية:

الضريبة، المعالجة المحاسبية، الضريبة على أرباح الشركات، الضريبة على الدخل الإجمالي، الرسم على النشاط المهني، الرسم على القيمة المضافة.

Abstract:

The aim of the study is to identify the accounting treatment of taxes and fees in the economic enterprise in accordance with the financial accounting system. In order to achieve this goal, a field study was addressed in «**Ben Nacer Investment Corporation**», and in order to reach the objective of the study, it was addressed how to calculate and account treatment of the most important taxes and fees in this enterprise in addition to how to declare them to the tax administration.

Keywords:

Tax, accounting processing, tax on corporate profits, tax on gross income, duty on professional activity, duty on value-added.