

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

ميدان: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
فرع: علوم المالية والمحاسبة
تخصص: محاسبة ومالية



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

تقرير تربص مقدم ضمن متطلبات نيل شهادة ليسانس اكايمي
تحت عنوان:

الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية

-دراسة حالة مؤسسة رحموني للإستراد بالمسيلة-

تحت إشراف:
د.سبتي اسماعيل

من إعداد:
- لعقون لميس
- برة نادية

السنة الجامعية : 2023-2022

إهداء

أولاً لك الحمد ربي على كثير فضلك وجميل عطائك ووجودك، الحمد لله ومهما حمدنا فلن نستوفي حمدك والصلاة والسلام على من لا نبي بعده، الى أمي الحنون التي صبرت على كل شيء وأرادت بي الوصول الى هذا المقام و أبي الغالي أنتما قطعنا القلب، أنتما من شددتما سوار نجاحي هذا، وأنتما من دفعتماني للأمام، وأنتما من تستحقون أن تكونا على رأس الإهداء هذه. الى ريان السفينة الذي سار بي منذ البداية إلى وصول شاطئ النجاح أبي (رشيد) قوتي و قدوتي سندي ومرشدي، الى اساتذتي في الجامعة كنتم الحريصون على نجاحي وكنتم العيون النيرة وأخص بالذكر الدكتور سبتي إسماعيل الذي كان لي الفخر أن يكون هو المشرف على مذكرتي هذه، إلى من يذكرهم القلب قبل أن يكتب القلم، إلى من قاسموني سقف واحد.... إخوتي وأخواتي بوعلام، إسحاق، شهرزاد، ريتاج، هاجر، عبد الرحيم، ريان، إهداء خاص لمن تقاسمت معها مشاق هذا البحث الزميلة و الأخت برة نادية، ولكل من دعمني من قريب أو بعيد بالأخص الدكتور حميدي أحمد السعيد إلى كل من لم يدركهم قلبي، أقول لهم بعدتم ولم يبعد عن القلب حبكم وأنتم في الفؤاد حضور

الطالبة: لعقون لميس

إهداء

بكل حب وخضوع، أهدي ثمرة جهدي

إلى الذين كللهم الله بالهيبة والوقار..... إلى من علماني العطاء بدون انتظار..... إلى من أحمل دمهما بكل افتخار..... إلى الذين علماني ومنحاني زاد التقوى والصمود والتحدي... إلى من كان دعاؤهما سر نجاحي وحنانها بلسم جراحي.... إلى اللذين ألبساني خصال العفة والشجاعة والكرامة

أطال الله في عمرهما

أمي وأبي

إلى من به أكبر وعليه أعتمد... إلى من كان عوناً لي ومازال... إلى من رافقتني منذ بداية عملي وتحمل معي

عبء كل شيء

إخوتي...حفظه الله

إلى من تقاسموا معي متاع الحياة... أخواتي البنات

إلى الذين أناروا بصيرتي بنور العلم.. أساتذتي الأعزاء من الطور الابتدائي إلى غاية الآن

إلى الذي تقاسموا معي مشواري الدراسي زملائي وزميلاتي وأخص بالذكر (لعقون لميس).

إلى كل من ساهم القلم، ولم ينسهم القلب.

الطالبة: برة نادية

شكر وعرّفان

نتقدم بالشكر لله أولاً وأخيراً، ونحمد الله حمداً كثيراً وجليلاً على توفيقه لإتمام هذا العمل وعلى كل النعم التي أنعم بها علينا، ونصلي ونسلم على الرسول الكريم عليه أفضل الصلاة وأزكى السلام.
يشرفنا أن نتقدم بجزيل الشكر والامتنان والعرّفان للأستاذة الفاضلة: سبتي اسماعيل، التي تكرم بقبول الإشراف على هذا العمل والتي ساعدنا بتوجيهاته ونصائحه، والتي نرى فيه صورة مجسمة للخير والفضل ومثالاً للبدل والعطاء.

كما لا يفوتني أن أتقدم بكل الشكر والتقدير لجميع الأساتذة بكلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير بالجامعة والذين لم يبخلوا علينا بتوجيهاتهم ونصائحهم.
ونرجو من الله عز وجل أن يكون هذا العمل خالصاً لوجهه الكريم والله الحمد والمنة، وصل اللهم وسلم على سيدنا محمد وعلى آله وصحبه أجمعين..

الملخص:

هدفت هذا التقرير إلى إيضاح كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية من خلال دراسة تشخيصية لكل نتيجة وتحديد المفاهيم المرتبطة بها، حيث لخصت الدراسة المراحل والخطوات المتبعة في النظام الضريبي لتحديد النتيجة الجبائية والتي تُعد أساساً من النتيجة المحاسبية وفق النظام المحاسبي المالي. تبين من خلال الدراسة أنه يجب على الدولة الجزائرية القيام بملاءمة وتكييف القوانين والتشريعات الجبائية مع الواقع المحاسبي المالي من أجل ضمان قوائم مالية تخدم أهداف المؤسسة والإدارة الضريبية.

الكلمات المفتاحية: النتيجة المحاسبية، إجراءات الانتقال، النتيجة الجبائية.

Abstract:

This report aims to clarify how to move from the accounting result to the tax result through a diagnostic study of each result and identifying the concepts associated with it.

It was found through the study that the Algerian state must harmonize and adapt tax laws and legislation with the financial computer buffer in order to ensure financial statements that serve the objectives of the institution and tax administration.

Keywords: Accounting result, transfer procedures, tax result.

Résumé:

L'objectif de ce rapport est de préciser comment passer du résultat comptable au résultat fiscal à travers une étude diagnostique de chaque résultat et d'identifier les concepts qui lui sont associés.

Il a été constaté à travers l'étude que l'Etat algérien doit harmoniser et adapter les lois et législations fiscales avec le tampon informatique financier afin d'assurer des états financiers qui servent les objectifs de l'institution et de l'administration fiscale.

Mots clés: résultat comptable, modalités de transfert, résultat fiscal .

الفهرس	
الصفحة	المحتوى
I	شكر وتقدير
II	إهداء I
III	إهداء II
IV	الملخص
V	الفهرس
VI	قائمة الجداول
VI	قائمة الأشكال
أ	مقدمة
المبحث الأول: كيفية تحديد النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية	
04	تمهيد
05	المطلب الأول: تحديد النتيجة المحاسبية
13	المطلب الثاني: تحديد النتيجة الجبائية
15	المطلب الثالث: إجراءات الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية
20	خلاصة
المبحث الثاني: دراسة حالة مؤسسة رحموني للاستيراد بالمسيلة	
21	تمهيد
22	المطلب الأول: لمحة عامة عن مؤسسة رحموني للاستيراد
23	المطلب الثاني: تحديد النتيجة المحاسبية والجبائية في مؤسسة محل الدراسة لسنة 2018
27	المطلب الثالث: تحديد النتيجة المحاسبية والجبائية في مؤسسة رحموني للاستيراد لسنة 2020
32	خلاصة
33	الخاتمة
35	قائمة المراجع
i	الملاحق

قائمة الجداول		
الرقم	العنوان	الصفحة
01	حالات النتيجة المحاسبية	06
02	عناصر الأصول	07
03	ميزانية الأصول	07
04	ميزانية الخصوم	09
05	حساب النتائج حسب الطبيعة	10
06	حساب النتائج حسب الوظيفة	12
07	جدول حساب النتائج في مؤسسة رحموني للاستيراد لسنة 2018	23
08	جدول عناصر النتيجة الجبائية لمؤسسة رحموني للاستيراد لسنة 2018	25
09	جدول حساب النتائج في مؤسسة رحموني للاستيراد لسنة 2020	27
10	جدول عناصر النتيجة الجبائية لمؤسسة رحموني للاستيراد لسنة 2020	30

قائمة الأشكال		
الرقم	العنوان	الصفحة
01	العلاقة بين النتيجتين	15

مقدمة

نتيجة التحولات والتغيرات الاقتصادية التي شهدتها العالم، قامت الدولة الجزائرية بوضع الاصلاحات والترتيبات اللازمة للتجسيد الميداني لقواعد النظام المحاسبي، باعتبار أن المحاسبة المصدر الأول لاتخاذ القرارات مع مراعاة الشق الجبائي، وذلك من خلال اصدار مجموعة من القوانين تهدف إلى توضيح عملية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية.

تعمل الإدارة الجبائية على فحص البيانات المحاسبية للمؤسسة والتحقق من صحة ودقة الوثائق المحاسبية، فتحدد النتيجة وفق القانون الجبائي يختلف عن تحديد النتيجة وفق النظام المحاسبي المالي، وذلك لاختلاف المبادئ المحاسبية مع المبادئ الجبائية. ومن هذا المنطلق يمكن طرح الإشكالية الرئيسية التالية:

*إشكالية الدراسة

"فيما تتمثل إجراءات الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في المؤسسة الاقتصادية؟"

وفي محاولة الإجابة على السؤال الرئيسي يتطلب الأمر الإجابة على جملة من الأسئلة الفرعية والمتمثلة

فيما يلي:

- ما هي النتيجة المحاسبية؟ وكيف يتم تحديدها ؟
- ما هي القوائم التي تساعد في تحديد النتيجة المحاسبية ؟
- ما هي النتيجة الجبائية وكيف تحدد وفق القواعد الجبائية ؟
- ما هي العلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية ؟
- كيف يتم الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في المؤسسة الاقتصادية ؟

*فرضيات الدراسة

قصد معالجة الإشكالية المطروحة تمت صياغة جملة من الفرضيات التي يتم إثباتها أو نفيها من خلال

إنجاز البحث، وتتمثل هذه الفرضيات فيما يلي:

- يتم الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في المؤسسة الاقتصادية بإضافة بعض التصحيحات على النتيجة المحاسبية.

-الميزانية هي إحدى القوائم المالية التي تساعد في تحديد النتيجة المحاسبية وأيضا جدول حسابات النتائج.

-إضافة استرجاعات وخصم تخفيضات تلزم الإدارة الجبائية للمؤسسة بإجرائها للحصول على النتيجة الجبائية.

تحديد النتيجة الجبائية انطلاقا من النتيجة المحاسبية وفقا لأحكام مواد القانون الجبائي.

*أهمية الدراسة

تكمن أهمية الدراسة في:

-الاطلاع على المفاهيم المتعلقة بالنتيجتين المحاسبية والجبائية.

-توضيح المعالجات اللازمة عند مرور النتيجة الجبائية بالنتيجة المحاسبية طبقاً للقوانين الجبائية المعمول بها.

-معرفة مدى تطبيق المؤسسات للقوانين الجبائية التي تُفرض عليها.

*أهداف الدراسة

-الإجابة على الإشكالية المطروحة في إطار الفرضيات الأولية.

-مدى توافق النظام المحاسبي المالي والأنظمة الجبائية، وإبراز العلاقة بين النتيجتين المحاسبية والجبائية.

-إظهار المراحل والخطوات المتبعة في النظام الضريبي لتحديد النتيجة الجبائية، والتي تُعد أساساً من النتيجة

المحاسبية وفق النظام المحاسبي المالي.

*مبررات اختيار الموضوع

-الأسباب الموضوعية

-دراسة تطبيق النظام المحاسبي المالي على البيئة الجبائية.

-أهمية الموضوع والاستفادة منه في المجال العلمي والعملية.

*الأسباب الذاتية:

-الاهتمام الشخصي للموضوع نظراً لارتباطه بمجال التخصص.

-اكتساب معرفة للاستفادة منها مستقبلاً في المجال المهني المحاسبي.

*منهجية البحث

نظراً لطبيعة الدراسة وتماشياً مع الموضوع، ولتحقيق أهدافه والوصول إلى النتائج المرجوة منه، تم

استخدام المنهج الوصفي التحليلي في الجزء النظري، وذلك من خلال وصف وتحليل طريقة الانتقال من النتيجة

المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في المؤسسة الاقتصادية، أما في الجانب التطبيقي فقد تم اعتماد منهج دراسة

حالة.

بالنسبة للأدوات التي تم استخدامها في الجانب النظري وتتمثل أساساً في المسح المكتبي من خلال

الاطلاع على المراجع والدراسات المتوفرة حول الموضوع، وكذا ما هو متوفر على شبكة الانترنت، أما في

الجانب التطبيقي فقد تم الاستعانة بأسلوب المقابلة والاستبيان وتدعيمهما بالأشكال البيانية والاستنتاجات لتسهيل

عملية عرض وتحليل معطيات الدراسة الميدانية.

*حدود الدراسة

يمكن تقسيم حدود بحثنا الى ثلاثة اجزاء:

- الحد الموضوعي: يتمثل في التعرف على كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية.
- الحد الجغرافي: مكتب محاسب معتمد ومحافظ حسابات.
- الحد الزمني: من ديسمبر 2022 الى افريل 2023.

* هيكل الدراسة

تتكون الدراسة من مقدمة وجانبيين النظري والتطبيقي وخاتمة، تتضمن المقدمة الإطار المنهجي والدراسات السابقة، أما الخاتمة عبارة عن ملخص عام وشامل للموضوع.

حيث تم صياغة الدراسة كالاتي:

-**الجانِب النظري:** عبارة عن ثلاث مطالب، المطلب الأول يخص النتيجة المحاسبية، المطلب الثاني يخص النتيجة الجبائية، أما المطلب الثالث فيتضمن العلاقة بينهما.

-**الجانِب التطبيقي:** عبارة عن ثلاث مطالب كالتالي: المطلب الأول يخص تقديم عام للمؤسسة، أما المطلبين الثاني والثالث فقد خصصناهما للدراسة الميدانية للموضوع محل الدراسة.

تمهيد

تعتبر القوائم المالية من أهم مكونات المؤسسة التي تقوم بإعدادها في نهاية كل سنة مالية من أجل الوصول إلى النتيجة المحاسبية (ربح أو خسارة)، فهي تعتبر بمثابة استغلال المؤسسة لجميع مواردها خلال الدورة والتي تظهر في قوائمها المالية، وتكمن أهمية حساب النتيجة المحاسبية لتحديد الربح الخاضع للضريبة حيث يتم معالجتها وفق القواعد والنصوص الجبائية اللازمة للوصول إلى النتيجة الجبائية، بحيث سنتطرق في هذا الفصل إلى كيفية تحديد النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية والعلاقة بينهما من خلال المباحث الثلاث الآتية:

-المطلب الأول: تحديد النتيجة المحاسبية.

-المطلب الثاني: تحديد النتيجة الجبائية.

-المطلب الثالث: إجراءات الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية.

المطلب الأول: تحديد النتيجة المحاسبية

تتعلق النتيجة المحاسبية بالأحداث والعمليات التي أنشأت من أجلها ألا وهي الحصول على إيرادات مقابل تحملها لمجموعة من الأعباء، فالإيرادات المحققة من وراء هذه الأحداث والأعباء التي تتفاعل فيما بينها للخروج في الأخير بما يسمى بالنتيجة النهائية المحاسبية في السنة المالية.

الفرع الأول: مفهوم النتيجة المحاسبية

1-تعريف النتيجة المحاسبية

النتيجة المحاسبية هي الربح الصافي الناتج عن ممارسة المؤسسة نشاطا تجاريا معيناً، بعد مقابلة الإيرادات بالأعباء التي أدت للوصول إلى ذلك الربح. (محمد طرشي، علي عزوز، ايمان يخلف، 2022، الصفحة:04)

حسب المادة 28 من النظام المحاسبي المالي تعرف على أنها: "تساوي النتيجة الصافية للسنة المالية وهو الفارق بين مجموع الأعباء والنواتج للسنة المالية، والفارق يجب أن يكون هذا التغير الأموال الخاصة بين بداية السنة المالية ونهايتها، بدون العمليات التي قد تؤثر في مبلغ رؤوس الأموال الخاصة والتي تؤدي إلى تغير الأعباء أو النواتج في تلك السنة المالية نهاية الدورة.

إن النتيجة المحاسبية مرهونة بإنتاج ومبيعات المؤسسة، حيث أنها مرتبطة بمجموعة من الأعباء تتحملها المؤسسة خلال نشاطها مقابل حصولها على إيرادات، وإن تحديد الوعاء يعتمد على النتيجة المحاسبية فيما يخص حساب الضريبة على الأرباح ويرتكز على رقم الأعمال فيما يخص حساب بعض الرسوم على رقم الأعمال. (قدوري عمار، بن عواقة عربي، 2018، الصفحة:68)

2-العناصر المكونة للنتيجة المحاسبية

في بداية السنة حيث أن المؤسسة لم تبدأ نشاطها الإنتاجي أو التجاري، فإن الميزانية الافتتاحية التي تظهر النتيجة وتكون المعادلة متساوية بين جانب الأصول وجانب الخصوم.

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

في نهاية الدورة ومن خلال الميزانية الختامية يمكن التمييز بين حالتين:

-النتيجة موجب (ربح): تكون هذه الحالة عندما يكون مجموع الأصول أكبر من مجموع الخصوم، فالمعادلة تأخذ الشكل التالي:

$$\text{مجموع الأصول} = \text{مجموع الخصوم} + \text{نتيجة الدورة (ربح)}$$

-النتيجة سالبة (خسارة): تكون هذه الحالة عندما يكون مجموع الأصول أقل من مجموع الخصوم، أي أن ممتلكات المؤسسة أقل من التزاماتها نحو الشركاء، المساهمين ونحو الغير. وتأخذ ميزانية المؤسسة في هذه الحالة الشكل التالي:

$$\text{مجموع الخصوم} = \text{مجموع الأصول} + \text{نتيجة الدورة (خسارة)}$$

أو:

$$\text{مجموع الأصول} = \text{مجموع الخصوم} - \text{نتيجة الدورة (خسارة)}$$

في هذه الحالة تسجل خسارة النتيجة في جانب الخصوم بإشارة سالبة.

الجدول رقم (01): حالات النتيجة المحاسبية

حالات النتيجة المحاسبية	
الخسارة	الربح
عندما يكون مجموع الأصول أقل من مجموع الخصوم او مجموع الإيرادات أقل من مجموع الأعباء	عندما يكون مجموع الأصول أكبر من مجموع الخصوم او يكون مجموع الإيرادات أكبر من مجموع الأعباء

المصدر: من إعداد الطالبان بالاعتماد على القوانين السابقة

الفرع الثاني: طرق تحديد النتيجة المحاسبية

1-النتيجة المحاسبية عن طريق الميزانية

1-1-تعريف الميزانية: تحدد بصفة منفصلة عناصر الأصول وعناصر الخصوم مع الفصل بين العناصر

الجارية والعناصر الغير جارية (سواء في الأصول أو الخصوم). (لعشيشي جمال، 2011، الصفحة:15)

1-2-عناصر الميزانية: تنقسم الميزانية إلى قسمين هما: (علي عبد الله شاهين، 2011، الصفحة:139)

*الأصول: عرف مجمع الحاسبين القانونيين (AICPA) الأصول على أنها كل ما يتمثل في رصيد مدين يتعين

ترحيله للفترة القادمة بعد إقفال الحسابات طبقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها وذلك باعتبار أن هذا الرصيد

المرحل يتمثل في قيمة معينة من الممتلكات أو المصروفات المؤجلة التي تخص الفترات المقبلة. و تنقسم إلى

الأصول الغير جارية والأصول الجارية:

الجدول رقم (02): عناصر الأصول

عناصر الأصول	
الأصول الجارية	الأصول الغير الجارية
هي موجودات قصيرة الأجل وهي الأصول التي يمكن تحويلها إلى نقد خلال مدة لا تتعدى سنة، ويتم عرضها بالترتيب في الميزانية حسب درجة سيولتها	وهي الأصول التي ليس لها وجود أو أصل مادي ملموس ولكنها ذات قيمة أو فائدة للمنشأة مثل شهرة المحل وحقوق الإختراع والعلامات التجارية

المصدر: من إعداد الطالبتان بالاعتماد على مراجع أخرى

***الخصوم:** تعبر عن التزامات حالية للمؤسسة جاءت جراء أحداث ماضية يتم الإيفاء بيها مقابل الحصول على عوائد اقتصادية، تنقسم الخصوم الى أموال خاصة وخصوم غير جارية وأخرى جارية. (غلاب مروان، حويشي رمزي، 2022، الصفحة:28)

-**الأموال الخاصة:** تعبر عن القيمة الباقية من أصول المؤسسة بعد حذف إجمالي الخصوم، كما يعبر عن حقوق المالكين في أصول المؤسسة. (غلاب مروان، حويشي رمزي، 2022، الصفحة:28)

-**الخصوم غير جارية:** وتمثل عناصر الخصوم التي لا تمثل الخصوم الجارية. (حاج طه عبدلي، اسماعيل جوادى، 2018، الصفحة:34)

-**الخصوم الجارية:** وهي جميع الخصوم التي تنتظر المؤسسة انتهائها في دورة الاستغلال الطبيعية فيجب أن يتم معالجتها في غضون السنة الموالية لإقفال السنة المالية.

1-3-أنواع الميزانية: يوجد نوعين متعارف عليهما للميزانية هما:

-**الميزانية الافتتاحية:** هي العناصر التي تمتلكها المؤسسة في بداية نشاطها وتضم غالبا رأس المال المقدم من طرف صاحب المؤسسة أو أصحابها من جهة وما تحتاج له المؤسسة من ضروريات للقيام بمهامها من جهة أخرى.

-**الميزانية الختامية:** وتُعد في نهاية الدورة المالية أو في نهاية السنة المالية وتمتاز بإظهارها لنتيجة الدورة وهي إلزامية قانونا.

1-4-شكل الميزانية:

***جانبا الأصول:**

الجدول رقم (03): ميزانية الأصول

الأصول	ملاحظة	إجمالي N	إهلاك N	صافي N	صافي N-1
أصول غير جارية					

					<ul style="list-style-type: none"> -فارق بين الاقتناء -تثبيات معنوية -تثبيات عينية -أراضي -مباني -تثبيات عينية أخرى -تثبيات ممنوح امتيازها -تثبيات يجري إنجازها -تثبيات مالية -سندات موضع معادلة -مساهمات أخرى وحسابات دائنة ملحقة بها -سندات أخرى مثبتة -قروض وأصول مالية أخرى غير جارية -ضرائب مؤجلة على الأصل
					مجموع الأصل غير الجاري
					أصول جارية
					<ul style="list-style-type: none"> -مخزونات ومنتجات قيد التنفيذ -حسابات دائنة واستخدامات مماثلة -الزبائن -المدينون الآخرون -الضرائب وما شابهها -حسابات دائنة أخرى واستخدامات مماثلة -الموجودات وما شابهها -الأموال الموظفة والأصول المالية الجارية الأخرى

					-الخبزينة
					مجموع الأصول الجارية
					المجموع العام للأصول

المصدر: (الجريدة الرسمية العدد 19، 2009، الصفحة: 28).

*جانب الخصوم:

الجدول رقم (04): ميزانية الخصوم

N-1	N	ملاحظة	الخصوم
			رؤوس الأموال الخاصة
			-رأس مال تم إصداره -رأس مال غير مستعان به -علاوات واحتياطات - احتياطات مدمجة (1) -فوارق إعادة التقييم -فارق المعادلة (1) -نتيجة صافية / نتيجة صافية حصة المجمع (1) -رؤوس أموال خاصة أخرى / ترحيل من جديد
			-حصة الشركة المدمجة (1)
			-حصة ذوي الأقلية
			المجموع (1)
			الخصوم غير الجارية
			-قروض وديون مالية -ضرائب (مؤجلة ومرصود لها) -ديون أخرى غير جارية -مؤونات ومنتجات ثابتة مسبقا
			مجموع الخصوم غير الجارية (2)
			الخصوم الجارية
			-موردون وحسابات ملحقه

			-ضرائب
			-ديون أخرى
			-خزينة سالبة
			مجموع الخصوم الجارية (3)
			المجموع العام للخصوم

المصدر: (الجريدة الرسمية العدد 19، 2009، الصفحة: 29).

2- تحديد النتيجة المحاسبية عن طريق جدول حساب النتائج

2-1 تعريف حساب النتائج: يلخص مختلف الأعباء والنواتج المحققة من طرف الكيان خلال السنة المالية، ولا يأخذ بعين الاعتبار تاريخ التحصيل أو السحب ويبرز النتيجة الصافية للسنة المالية بإجراء عملية الطرح، ويعطي جدول حسابات النتائج صورة أكثر حيوية عن المؤسسة حيث تقيس أداء المؤسسة خلال الفترة المالية المنتهية وتبين ما إذا كانت نتيجة هذا الأداء ربحاً أو خسارة وذلك عن طريق مقارنة الإيرادات بالتكاليف. (عبد

الوهاب رميدي، علي سماي، 2016، الصفحة: 74)

2-2 عناصر جدول حساب النتائج:

-المنتوجات: تمثل منتوجات السنة المالية في تزايد المزايا الاقتصادية التي تحققت خلال السنة المالية في شكل مداخيل، أو زيادة في الأصول، أو انخفاض في الخصوم، كما تمثل المنتوجات استعادة الخسارة في القيمة والاحتياطات المحددة بموجب القرار من الوزير المكلف بالمالية.

-الأعباء: يقصد بها نقص أصول المؤسسة بما فيها النقدية أو الزيادة في التزاماتها أو الاثنين معا، وذلك مقابل حصول المؤسسة على السلع والخدمات اللازمة لممارسة نشاطها خلال الفترة التي يغطيها جدول حسابات النتائج.

2-3 شكل حساب النتائج وطرق حسابه

الجدول رقم (05): حساب النتائج حسب الطبيعة

N-1	N	ملاحظة	البيان
			ح/ 70 رقم الأعمال
			ح/ 72 تغير مخزونات المنتجات المصنعة والمنتجات قيد الصنع
			ح/ 73 الإنتاج المثبت
			ح/ 74 إعانات الإستغلال
			إنتاج السنة المالية = ح/ 70 + ح/ 72 + ح/ 73 + ح/ 74

			ح/ 60 المشتريات المستهلكة
			ح/ 61 + ح/ 62 الخدمات الخارجية والإستهلاكات الأخرى
			إستهلاك السنة المالية = ح/ 60 + (ح/ 61 + ح/ 62)
			القيمة المضافة للاستغلال = انتاج السنة - استهلاك السنة
			ح/ 63 أعباء المستخدمين
			ح/ 64 الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة
			الفائض الإجمالي عن الاستغلال = القيمة المضافة - ح/ 63 - ح/ 64
			ح/ 75 المنتجات العملياتية الأخرى
			ح/ 65 الأعباء العملياتية الأخرى
			ح/ 68 المخصصات للإهلاكات والمؤونات
			ح/ 78 استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
			النتيجة العملياتية = الفائض الإجمالي + ح/ 75 - ح/ 65 - ح/ 68 + ح/ 78
			ح/ 76 المنتجات المالية
			ح/ 66 الأعباء المالية
			النتيجة المالية = ح/ 76 - ح/ 66
			النتيجة العادية قبل الضرائب (النتيجة العملياتية + النتيجة المالية)
			-الضرائب الواجب دفعها من النتائج العادية
			-الضرائب المؤجلة (تغيرات) حول النتائج العادية
			-مجموع منتجات الأنشطة العادية
			-مجموع أعباء الأنشطة العادية
			النتيجة الصافية للأنشطة العادية
			ح/ 77 العناصر غير العادية - المنتجات (يطلب بيانها)
			ح/ 67 العناصر غير العادية - الأعباء (يطلب بيانها)
			النتيجة غير العادية = ح/ 77 - ح/ 67
			النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية +

			النتيجة غير العادية
			-حصة الشركات الموضوعه موضع المعادلة في النتيجة الصافية
			النتيجة الصافية للمجموع المدمج (1)
			-ومنها حصة ذوي الأقلية (1)
			-حصة المجمع (1)

المصدر: من إعداد الطالبتان بالاعتماد على الجريدة الرسمية والقوانين السابقة.

الجدول رقم (06): حساب النتائج حسب الوظيفة

N-1	N	ملاحظة	البيان
			-رقم الأعمال -كلفة المبيعات
			هامش الربح الإجمالي = (رقم الأعمال - كلفة المبيعات)
			-منتجات أخرى عملياتية -التكاليف التجارية -الأعباء الإدارية -أعباء أخرى عملياتية
			النتيجة العملياتية = (هامش الربح الإجمالي + ح / 75 - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية - ح / 65)
			-تقديم تفاصيل الأعباء حسب الطبيعة (مصاريف المستخدمين المخصصات للإهلاكات) -المنتجات المالية -الأعباء المالية
			النتيجة العادية قبل الضريبة
			-الضرائب الواجبة على النتائج العادية -الضرائب المؤجلة على النتائج العادية (التغيرات)
			النتيجة الصافية للأنشطة العادية
			-الأعباء غير العادية

			-المنتجات غير العادية
			النتيجة الصافية للسنة المالية
			-حصة الشركات الموضوعه موضع المعادلة في النتائج الصافية (1)
			-النتيجة الصافية للمجموع المدمج (1)
			-منها حصة ذوي الأقلية (1)
			-حصة المجمع (1)

المصدر: (الجريدة الرسمية العدد19، 2009، الصفحة: 31).

المطلب الثاني: ماهية النتيجة الجبائية

تعتبر الإدارة الجبائية ضمن فئة المستخدمين المباشرين للمعلومات المحاسبية الواردة ضمن القوائم المالية، لذا يتوجب أن يكون من بين الأهداف الأساسية للمحاسبة تقديم القوائم المالية بالإعتماد على المعطيات المحاسبية، حيث يتم تحديد النتيجة الجبائية على أساس النتيجة المحاسبية التي حققتها المؤسسة خلال السنة المالية.

الفرع الأول: مفهوم النتيجة الجبائية وعناصرها

1- مفهوم النتيجة الجبائية

1-1 تعريف النتيجة الجبائية من حيث الميزانية: تنص المادة 140 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة في الفقرة الثانية على أنه " يتشكل الربح الصافي من الفرق في قيم الأصول الصافية لدى اختتام وافتتاح الفترة التي يجب استخدام النتائج المحققة فيها كأساس للضريبة المحسومة من الزيادات المالية، وتضاف إليها الاقتطاعات التي يقوم بها صاحب الاستغلال أو الشركاء خلال هذه الفترة، ويقصد بالأصول الصافية الفائض في قيم الأصول من مجموع الخصوم المتكون من ديون الغير، الإهلاكات المالية والأرصدة المثبتة".

1-2 تعريف النتيجة الجبائية من خلال حساب النتائج: تنص المادة 140 في الفقرة الأولى من قانون الضرائب المباشرة أن الربح الخاضع للضريبة "هو الربح الصافي المحدد حسب نتيجة مختلف العمليات أيا كانت طبيعتها المحققة من طرف كل مؤسسة بما في ذلك على وجه الخصوص التنازلات عن أي عنصر من عناصر الأصول، أثناء الاستغلال أو في نهايته.

-كما يشار أيضا على أن الربح الخاضع للضريبة على أنه الربح لأغراض حساب الضريبة المستحقة للسلطات الضريبية والذي يتم التوصل إليه بالاستناد إلى قواعد قانون الضريبة، كما أن الربح المحاسبي الذي تعتمده

السلطات الضريبية لتحديد مبلغ الضريبة الواجب الدفع لا يمثل الربح الضريبي، وتحسب النتيجة الجبائية كالتالي:

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الأعباء المدمجة (الإستردادات) - التخفيضات

النتيجة الجبائية = قيم الأصول في بداية السنة - قيم الأصل في نهاية السنة

1-3 عناصر النتيجة الجبائية

تشكل النتيجة الجبائية من النتيجة المحاسبية الصافية مضافا إليها بعض الأعباء المدمجة (استردادات) مطروح منها بعض الأعباء (تخفيضات) ناقص العجز المالي (الخسارة).

-**الأعباء المدمجة (استردادات):** هي تلك العناصر التي لا تكون قابلة للخصم من أجل تحديد الربح الجبائي الصافي، بعبارة أخرى هي تكاليف أُدرجت في حساب الربح المحاسبي إلى أن الإدارة الجبائية ترفضها نهائيا لأنها لا تعتبر مصاريف استغلالية أو أنها تتجاوز الحد الأقصى المحدد في التشريع الجبائي، هذه التكاليف لا بد من إعادة إدماجها في النتيجة الخاضعة للضريبة.

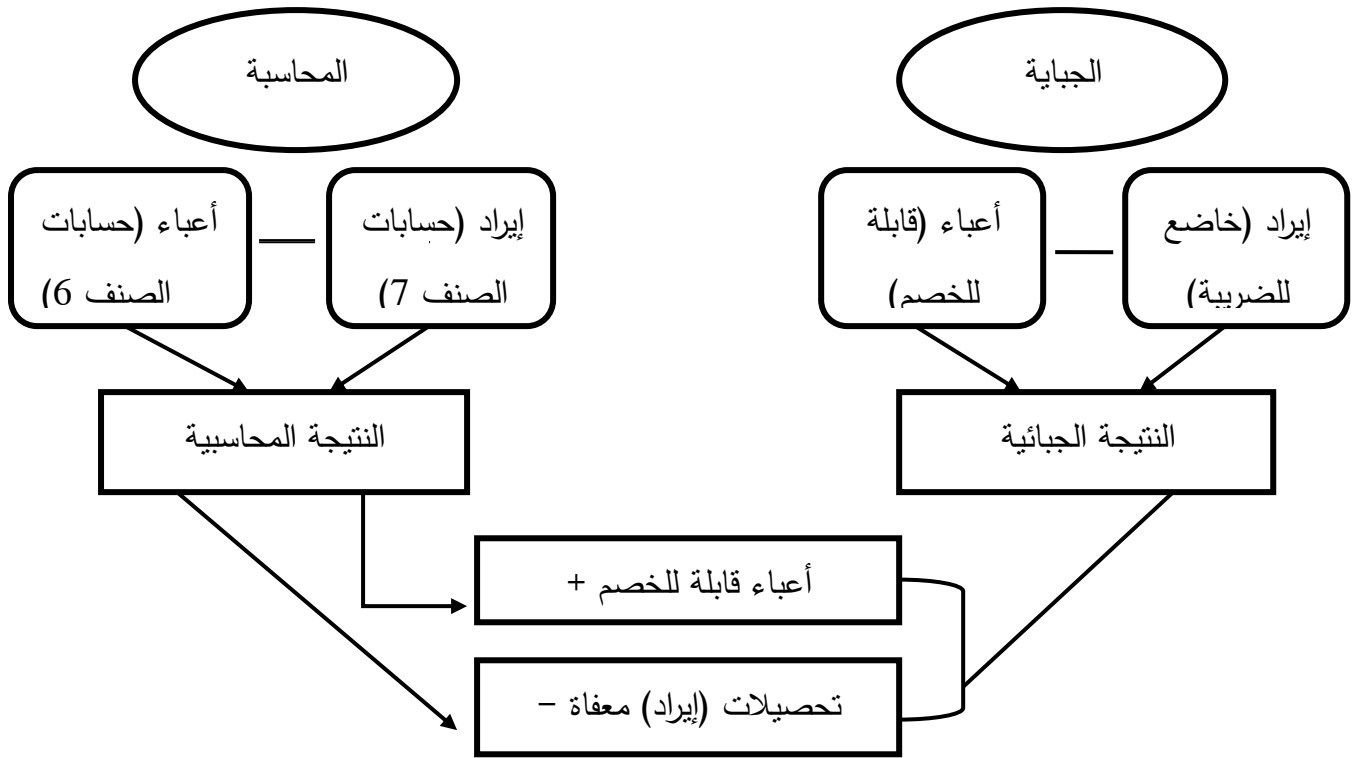
-**الأعباء المخفضة (التخفيضات أو الإعفاءات):** هي تلك العناصر التي لا يمكن إعتبارها من الإيرادات الخاضعة للضريبة. (محمد طرشي، عزوز علي، ايمان يخلف، 2017، الصفحة: 311)

-**عجز السنوات السابقة:** يعتبر العجز المسجل خلال السنة المالية على أنه عبء يدرج في السنة المالية الموالية ويخفض من الربح المحقق خلال نفس السنة الموالية، فإذا كان الربح غير كافي لتخفيض كل العجز فإن العجز الزائد ينقل بترتيب إلى السنوات المالية الموالية إلى غاية السنة الرابعة الموالية لسنة تسجيل العجز وبعد ذلك يتم فقده. (mohamed mounir, 2017, page : 204)

الفرع الثاني: العلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية

تتكون النتيجة الجبائية انطلاقا من النتيجة المحاسبية مع الأخذ بعين الاعتبار القواعد الجبائية. ونوضح العلاقة في الشكل التالي:

الشكل (01): العلاقة بين النتيجتين



المصدر: سمية قميحة، مذكرة ماستر أكاديمي في العلوم المالية والمحاسبة، الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية، ص 51.

المطلب الثالث: إجراءات الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية

الفرع الأول: إجراءات تحديد النتيجة الجبائية

تحدد النتيجة الجبائية وفق المدخل المعتمد، ويقوم على أساس الأرباح التي تظهر في القوائم المالية المعدة وفق للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها. ويمكن تلخيصها في النقاط التالية:

1- الأعباء المعاد دمجها: هي عبارة عن تكاليف التي سبق خصمها من النتيجة المحاسبية، لكن بموجب أحكام التشريع الضريبي يتم إعادة دمجها أو إضافتها إلى النتيجة وهي كالتالي:

-تكاليف العقارات الغير مخصصة للاستغلال المباشر، والتي تتضمن مصاريف الكراء للمباني غير الموجهة لنشاط الرئيسي للمؤسسة على غرار مصاريف الكهرباء، الغاز، الماء ومصاريف الترميم.

-المبالغ المالية المخصصة لتمويل ورعاية الفرق الرياضية، الإشراف وترأس الجمعيات الرياضية، وتشجيع مبادرات الشباب والتي تتجاوز 10% من رقم أعمال المؤسسة خلال الدورة، وتكون 30.000.000 دج.

-قيمة الهدايا مهما كان نوعها، باستثناء التي تأخذ طابع إشهاري بالنسبة للمؤسسة ولا تتجاوز قيمة الوحدة الواحدة منها 500 دج، بالإضافة إلي مبالغ المساعدات وهبات المقدمة ماعدا تلك المقدمة إلى الجمعيات الخيرية ذات الطابع الإنساني إذا كانت لا تتجاوز مبلغ 1.000.000 دج.

-مصاريف الاستقبال، الإطعام ومبيت والتظاهرات، باستثناء تلك الأحداث المبررة والمرتبطة بشكل مباشر مع النشاط الاستغلالي للمؤسسة، فعلى سبيل المثال لا يتم دمج مصاريف استقبال خبراء جلبتهم المؤسسة من أجل إصلاح أو صيانة آلات تستخدم في النشاط.

-التكاليف التي تستجيب لشروط الحسم والتي تمت عملية دفعها نقدا ومبلغها يتجاوز 300.000 دج متضمن الرسم على القيمة المضافة.

-الضرائب والرسوم غير قابلة للحسم تطبيقا للأحكام الضريبية المعمول بها، ماعدا الضريبة على أرباح الشركات والتي يتم إعادة دمجها إلى النتيجة السابقة لتحديد الوعاء الضريبي الجديد (الضريبة على الدخل الإجمالي بالنسبة للأشخاص الطبيعيين والضريبة علاا أرباح الشركات بالنسبة للشخص المعنوي). وتتمثل هذه الضرائب والرسوم غير قابلة للحسم على وجه الخصوص في الرسوم على الممتلكات المبنية، الرسم على السيارات الجديدة، الرسوم على عدم الإلتزام بالوعاء الخاضع للضريبة، الرسم على أنشطة التكوين والتمهين (المقدر ب 2% من كتلة الأجور السنوية بالنسبة للمؤسسات التي تشغل أكثر من 20 عامل) وذلك في حالة عدم إلتزام المؤسسة بذلك والرسم على السيارة السياحية التي يفوق ثمنها 2.500.000 دج وفق المادة 26 من قانون المالية التكميلي لسنة 2010.

-مخصصات المؤونات لمواجهة الأخطار وخسائر القيمة في حسابات المخزونات وحسابات الغير والتي أثبتت أحداث جارية أنها قابلة للوقوع غير القابلة للخصم نظرا لعدم توفر الشروط الذكورة في المادة 141-5 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة (مثل شرط احتمال الوقوع والقدرة على تقييم قيمة الخطر بصورة صادقة ، واحتمال خروج منافع اقتصادية في المستقبل لتغطية الخطر). بالإضافة إلى مخصصات الأخطار لأحداث تعتبر في الأصل غير قابلة للخصم على غرار مخصصات تغطية الأخطار بالنسبة للمباني غير الموجهة للاستغلال المباشر.

-الإهلاكات اغير قابلة للحسم ، والتي تمثل حصة إهلاك السيارات السياحية التي لا تشكل النشاط الأساسي للمؤسسة، على أن يتم حساب الإهلاك على أساس 1.000.000 دج خارج الرسم من السيارة كحد أقصى.

-الفارق في أقساط الإهلاك الناتج عن تغيير مدة التثبيت، وذلك في حالة ما إذا كانت أقساط الإهلاك المحاسبية أكبر من أقساط الإهلاك الجبائية (تنتج عن تخفيض مدة حياة التثبيت) حيث يتم إعادة دمجها في النتيجة.

-تعتبر مصاريف الدراسات والأبحاث قابلة للحسم في حدود 10% من ايرادات الشركة أو الأرباح، على أن لا تتجاوز سقف 100.000.000 دج، شرط أن يعاد استثمار مبلغها في مشاريع بحث أخرى مع إلزامية التصريح لدى مديرية الضرائب والهيئة الوطنية لمراقبة البحث.

-الغرامات والعقوبات المالية، القيم المحجوزة أو الصادرة مهما كان نوعها تعتبر غير قابلة للحسم من الأرباح الخاضعة لضريبة ويعاد دمجها، إضافة إلى مصاريف الكراء والصيانة والإصلاحات للسيارات غير المستعملة في النشاط الرئيسي.

-عناصر أخرى غير قابلة للخصم من الناحية الجبائية تطبيقاً للقواعد الجبائية وفقاً للمادة 141 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة نظراً لعدم توافر الشروط الخصم بما يتم إعادة دمجها، وتتمثل في العناصر التي لم تذكر سابقاً لكنها تتضمن نفس خصائص الأعباء غير الخاضعة للخصم من النتيجة.

2-الإيرادات الواجب خصمها: وهي الإيرادات التي تم دمجها ضمن النتيجة المحاسبية الصافية، ويتعين حسمها عند حساب النتيجة الجبائية وهي كالتالي: (المادة 140 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، 2018، الصفحة:35)

-فوائض القيمة الناتجة عن التنازل عن التثبيات، حيث يخصم 30% من فائض القيمة الناتج عن التنازل عن التثبيات التي يكون عمرها الإنتاجي يقدر بثلاث سنوات أو أقل، في حين يخصم 65% من فائض القيمة الناتج عن التنازل عن التثبيات التي يفوق عمرها الإنتاجي ثلاث سنوات وذلك وفق المادة 173-1 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

-الإيرادات وفوائض القيمة الناتجة عن بيع الأسهم والسندات المماثلة، بالإضافة إلى الأسهم والحصص المسجلة في منظمة التوظيف الجماعي للقيم المنقولة (OPCVM).

-الإيرادات المتأتية من جهات خاضعة للضريبة على أرباح الشركات طبقاً للمادة 147.

-الفارق في أقساط الإهلاك الناتج عن تغيير مدة حياة التثبيات (ينتج عن زيادة مدة حياة التثبيات)، ويظهر هذا الفارق عندما يكون مبلغ مخصص الإهلاك المحاسبي أقل من مخصص الإهلاك الجبائي حيث يخصم الفارق.

-إيرادات أخرى غير مذكورة يتم خصمها وهي عبارة عن الإيرادات التي لا تتوفر على شروط الخصم، مثل الإيرادات المتأتية من العقوبات التي تفرضها المؤسسة على تأخر الزبائن في تسديد مستحقاتهم.

-الخسائر المسجلة في الدورة السابقة يتم حسمها من الأرباح الحالية، وفي حالة عدم كفاية هذه الأرباح المحققة خلال هذه الدورة لتغطية هذه الخسارة يتم إرجاعها إلى الدورة اللاحقة، وذلك في حدود الدورة الرابعة التي تلي الدورة التي حدثت بها هذه الخسارة.

الفرع الثاني: عوامل اختلاف النتيجة المحاسبية عن النتيجة الجبائية

توجد اختلافات عديدة بين النظام الجبائي الجزائري والنظام المحاسبي المالي تتمثل في قواعد النظام الجبائي الجزائري وقواعد النظام المحاسبي المالي.

1-بالنسبة لقواعد النظام الجبائي: (المادة 170 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، الصفحة:67)

*الإهلاك وخسائر القيمة:

-يعرف بأنه تدني قيمة الأصل، والهدف منه استرجاع تكلفة الأصل.

-طريقته تتمثل في أسلوب القسط الثابت، الإهلاك المتناقص، الإهلاك المتزايد.

-مدة الإهلاك هي مدة حياة الأصل.

-القيمة التي يتم على أساسها حساب الإهلاك هي تكلفة الحيازة، ولا يعترف النظام الضريبي بالقيمة المتبقية في تحديد قسط الإهلاك.

-لا يمكن مراجعة قسط الإهلاك.

*مصاريف البحث والتطوير:

-تعتبر أعباء قابلة للخصم بمجرد تحملها (في حدود مبلغ لا يتعدى 10% من الربح، ولا يتعدى 10.000.000 دج سنويا)، مع ضرورة أن يعاد استثمار المبلغ المرخص بخصمه في إطار هذا البحث.

-تعتبر نفقات قابلة للخصم شرط استثمار المبلغ المرخص بخصمه في إطار البحث والتطوير للمؤسسة، ويجب التصريح به للإدارة الجبائية وكذلك للهيئة الوطنية المكلفة برقابة البحث العلمي، وإذا لم يتم الإستجابة لهذه الشروط يعاد دمج مصاريف البحث والتطوير في الربح الخاضع للضريبة.

*التقييم بالقيمة العادلة: يعتمد على طريقة التكلفة التاريخية.

*التغيرات في الطرق المحاسبية وتصحيح الأخطاء: غير وارد في القواعد الجبائية، وي طرح إشكالية في قبول الإدارة الضريبة لذلك.

*الضرائب المؤجلة: تمتاز بالتحقيق الفعلي للتكاليف لكي تدمج في النتيجة الخاضعة للضريبة وبالتالي ليس لها أي أثر في الوعاء الضريبي.

*الضريبة على أرباح الشركات IBS: تعتبر بمثابة توزيع على الأرباح، أي اعتبار الدولة كشريك له الحق، وهذا ما يبرر تسجيلها في حسابات النتائج وعدم تسجيلها في حسابات الأعباء، ويحسب مقدار الضريبة على أساس النتيجة الإجمالية.

2- بالنسبة لقواعد النظام المحاسبي المالي: (القانون 11/07 النظام المحاسبي المالي، المادة 121.07، الصفحة 09)

*الإهلاك والخسائر في القيمة:

-يعرف الإهلاك بأنه استهلاك المنافع الاقتصادية المرتبطة بأصل عيني أو معنوي، ويتم حسابه كعبء إلا إذا كان مدمجا في القيمة المحاسبية لأصل أنتجته المؤسسة نفسها.

-طريقة الإهلاك تعكس بصورة صادقة وتيرة استهلاك المؤسسة للمنافع الاقتصادية المستقبلية للأصل، وهي تتمثل في طريقة الإهلاك الثابت، المتناقص، المتزايد وطريقة وحدات الإنتاج.

-مدة الإهلاك هي مدة الانتفاع بالأصل (المدة الحقيقية لاستعمال الأصل).

-القيمة التي يتم على أساسها حساب قسط الإهلاك هي تكلفة الحيازة مطروحا منها القيمة المتبقية المتوقعة.

-يمكن مراجعة مخطط الإهلاك (إجراء اختبار حول انخفاض قيمة الأصول).

*مصاريف البحث والتطوير:

-تعتبر النفقات الناجمة عن البحث لمشروع داخلي أعباء يتم إدراجها في حسابات عندما تتحملها المؤسسة ولا يمكن تثبيتها.

-تصنف نفقات التطوير ضمن التثبيبات المعنوية باعتبارها تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية، وعليه يمكن توزيعها على عدة سنوات حسب قسط الإهلاك السنوي.

***التقييم بالقيمة العادلة:** تقوم المؤسسة في نهاية الدورة بتقييم أصولها وخصومها بالقيمة العادلة، والفرق الناتج عن هذه القيمة والقيمة الدفترية يتم تسجيله محاسبيا كإيراد في حالة الإيجاب أو كعبء في حالة السلب.

***التغيرات في الطرق المحاسبية وتصحيح الأخطاء:** يتم حيل الآثار الناتجة عن تغيير التقديرات والطرق المحاسبية وتصحيح الأخطاء عن الدورات السابقة ضمن الأموال الخاصة للميزانية الافتتاحية، بدون تسجيلها كعبء أو إيراد، وبالتالي إبعاده عن الربح المحاسبي الذي يعتبر أساس تحديد الربح الضريبي.

***الضرائب المؤجلة:** يستند إلى مفهوم التكاليف المفترضة التي تكون إلى حد كبير مندمجة في النتيجة المحاسبية.

***الضريبة على أرباح الشركات IBS:** تعالج على أنها عبء وتسجل حسب طبيعتها في حسابات الأعباء، حيث تحسب على أساس النتيجة العادية، ثم بعد طرح مبلغ الضريبة تضاف النتيجة الاستثنائية إلى النتيجة الصافية.

خلاصة

تعرفنا في هذا المبحث إلى مفهوم النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية علاقتها وعوامل اختلافهما، ونستخلص بأن النتيجة المحاسبية يمكن أن تعد من الميزانية أو جدول حساب النتائج للمؤسسة، فيجب تسجيل جميع الأعباء التي تتحملها المؤسسة حتى وإن كانت غير قابلة للخصم مع تسجيل جميع الإيرادات مع أنها غير خاضعة للضريبة.

وللحصول على النتيجة الجبائية يجب حساب الضريبة انطلاقاً من النتيجة المحاسبية للمؤسسة، بعد إضافة الاستردادات (الأعباء المدمجة) وطرح الخصومات (التخفيضات) وخسائر سنوات سابقة، فتحديد النتيجة الجبائية يعتبر أمر يصعب تحديده إلا بقوانين وقواعد جبائية تختلف عن التنظيمات المحاسبية.

تمهيد

من خلال ما تم دراسته في الجانب النظري في المبحث الأول كيفية تحديد النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية والعلاقة بينهما سنتطرق إلى الجانب التطبيقي في هذا المبحث لدعم الجانب النظري من خلال إجراء دراسة تطبيقية واقعية في مؤسسة رحموني للاستيراد.

وقصد الإلمام بموضوع الدراسة و استكمالاً للمبحث الأول سنحاول من خلال هذا المبحث إجراء دراسة تطبيقية لمؤسسة رحموني للاستيراد، قمنا بتقسيم هذا المبحث على النحو التالي:

-المطلب الأول: لمحة عامة عن مؤسسة رحموني للاستيراد.

-المطلب الثاني: تحديد النتيجة المحاسبية والجبائية في مؤسسة محل الدراسة لسنة 2018.

-المطلب الثالث: تحديد النتيجة المحاسبية والجبائية في مؤسسة رحموني للاستيراد لسنة 2020.

المطلب الأول: لمحة عامة عن مؤسسة رحموني للاستيراد

الفرع الأول: تقديم مؤسسة رحموني للاستيراد

شركة رحموني للاستيراد، شركة ذات مسؤولية محدودة وذات شخص وحيد، قامت بإنشائها سيدة ولها مسير غير شريك، بدأت نشاطها سنة 2009 لاستيراد الأفرشة والأغطية لبيعها على حالها، رأس مالها يقدر ب 20.000.000 دج.

تهدف هذه المؤسسة من خلال نشاطها إلى:

- تحقيق الأرباح من بيع المواد المستوردة.
- سد حاجيات المستهلك بسلعتي الأفرشة والأغطية.
- تمويل السوق الوطني بسلع خارجية ذات جودة.
- الحصول على أفضل نقاط بيع داخل الولاية وخارجها.
- محاولة كسب رضى الزبائن والحصول على ولائهم بأقل تكلفة وبجودة عالية.

الفرع الثاني: هيكل مؤسسة رحموني للاستيراد

إن الهيكل التنظيمي للمؤسسة ما هو إلا وسيلة للإعلام يمكننا من خلالها تقسيم العمل وتركيب السلمي

الإداري من حيث تباين دوائر ومصالح الشركة، وسنعرض أهم دوائر هذه الشركة وخصائصها:

1-رئيس المدير العام: مكلف بإدارة جميع شؤون الوحدة وتنسيق بين مختلف المصالح المتواجدة بالوحدة وكذلك التنسيق بين الوحدة ومثيلاتها من نفس القطاع والاتصال بجميع السلطات المعنية بنشاط الوحدة ولهذا توكل له عدة مهام اهمها:

-الاتصال بكل الوحدات المعنية.

-يعتبر الواجهة الأولى للوحدة.

-التنسيق بين الوحدة ومثيلاتها من نفس القطاع.

-يقوم بالربط بين جميع الدوائر.

2-مصلحة الشراء دائرة المشتريات: شراء الأفرشة والأغطية التي تدخل في عملية البيع.

3-مصلحة التسويق دائرة المبيعات: تشرف هذه الدائرة على توزيع جميع السلع.

4-مصلحة المحاسبة والمالية: تعتبر من أهم النشاطات حيث أنها لها علاقة مع جميع المصالح الأخرى ويقع على عاتقها تسجيل جميع العمليات المتعلقة بالنشاط التجاري.

المطلب الثاني: كيفية تحديد النتيجة المحاسبية والجبائية في مؤسسة محل الدراسة في حالة خسارة

من أجل تحديد الربح الخاضع للضريبة وجب على المؤسسة المطابقة بين القواعد المحاسبية والقواعد الجبائية وضبط كل التصحيحات اللازمة حسب ما تنص عليه القوانين والتشريعات الجبائية. من بين أهم الجداول الجبائية جدول حساب النتيجة الجبائية أو الجدول رقم 9 ، والذي يوضح لنا مراحل تحديدها.

الفرع الأول: تحديد النتيجة المحاسبية من خلال حساب النتائج

1- جدول حسابات النتائج للمؤسسة:

الجدول رقم (07): جدول حساب النتائج في مؤسسة رحموني للإستيراد لسنة 2018

المبالغ	البيان
10.377.476	- رقم الأعمال
-	- تغيير مخزونات المنتجات المصنعة وقيد الصنع
-	- الإنتاج المثبت
-	- اعانات الاستغلال
10.377.476	- إنتاج السنة المالية
9.845.191	- مشتريات مستهلكة
329.964	- خدمات خارجية واستهلاكات أخرى
10.175.154	- استهلاك السنة المالية
162.322	- القيمة المضافة للاستغلال
220.348	- أعباء المستخدمين
152.663	- الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة
(210.689)	- إجمالي فائض الاستغلال
-	- المنتجات العملية الأخرى
1.043.011	- الأعباء العملية الأخرى
-	- مخصصات الإهلاك والمؤونات وخسائر القيمة
-	- استرجاعات عن خسائر القيمة
1.253.700	النتيجة العملية

2.648	المنتجات المالية
149.156	الأعباء المالية
146.508	النتيجة المالية
1.400.208	النتيجة العادية قبل الضرائب
20.000	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة (تغيرات) حول النتائج العادية
-	مجموع منتجات الأنشطة العادية
-	مجموع أعباء الأنشطة العادية
20.000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
0	عناصر غير عادية - منتجات -
0	عناصر غير عادية - أعباء -
0	النتيجة غير العادية
1.420.208	النتيجة الصافية للسنة المالية

المصدر: وثائق من المؤسسة

2- حساب النتيجة المحاسبية للمؤسسة من جدول حساب النتائج

لحساب النتيجة المحاسبية من خلال جدول حسابات النتائج لسنة 2018 عن الفرق بين إجمالي الإيرادات (الحساب 07) الأعباء (الحساب 06).

من خلال المعادلة التالية يمكن تحديد النتيجة المحاسبية، فلقد حددت النتيجة المحاسبية من خلال جدول حساب النتائج لمؤسسة رحموني للإستاد بمبلغ قدره: **1.420.208** دج.

النتيجة المحاسبية من جدول حساب النتائج = إجمالي الإيرادات - إجمالي الأعباء

*تحليل جدول حسابات النتائج لمؤسسة رحموني للإستاد:

- إنتاج السنة المالية = رقم الأعمال + تغير المخزون + الإنتاج المثبت + إعانات الاستغلال

$$0 + 0 + 0 + 10.377.476 = 10.377.476$$

- استهلاك السنة المالية = مشتريات مستهلكة + خدمات خارجية واستهلاكات أخرى

$$329.964 + 9.845.191 = 10.175.154$$

- القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية

$$10.175.154 - 10.377.476 = 162.322$$

-إجمالي فائض الاستغلال= القيمة المضافة للاستغلال - أعباء المستخدمين - الضرائب والرسوم

$$152.663 - 220.348 - 162.322 = (210.689)$$

-النتيجة العملياتية = إجمالي فائض الاستغلال + المنتجات العملياتية الأخرى - الأعباء العملياتية الأخرى -

مخصصات الإهلاك والمؤونات + استرجاعات عن خسائر القيمة

$$0 + 0 - 1.043.011 - 0 + (210.689) = 1.253.700$$

-النتيجة المالية = المنتجات المالية + الأعباء المالية

$$149.156 + 2.648 = 146.508$$

-النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

$$146.508 + 1.253.700 = 1.400.208$$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = الضرائب الواجب دفعها + ضرائب مؤجلة + مجموع منتجات الأنشطة

العادية + أعباء الأنشطة العادية

$$0 + 0 + 0 + 20.000 = 20.000$$

-النتيجة غير العادية = العناصر غير عادية (منتجات) - العناصر غير عادية (أعباء)

$$0 - 0 = 0$$

-النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب + النتيجة الصافية للأنشطة العادية

$$20.000 + 1.400.208 = 1.420.208$$

الفرع الثاني: تحديد عناصر النتيجة الجبائية لمؤسسة رحموني للإستيراد

1-جدول عناصر النتيجة الجبائية

الجدول رقم (08): جدول عناصر النتيجة الجبائية لمؤسسة رحموني للإستيراد لسنة 2018

مبالغ سنة 2018		البيان
0	ربح	النتيجة الصافية للسنة (جدول حساب النتائج)
0	خسارة	
0		الاستردادات
0		حصص - هدايا إشهارية غير قابلة للخصم
0		حصص - الكفالة والرعاية غير قابلة للخصم

0	ضرائب ورسوم غير قابلة للخصم	
0	الرسم على النشاط المهني غير مستحق	
0	تعويضات ومخصصات بدل التقاعد	
0	مؤونات غير قابلة للخصم	
0	إهتلاكات غير قابلة للخصم	
10.000	ضرائب غير مستحقة على النتائج	ضرائب على أرباح الشركات
0	ضرائب مؤجلة (تغيرات)	
1.042.773	الغرامات والعقوبات	
0	منتجات الدورة السابقة	
0	إسترداد أعباء من سنوات سابقة	
1.052.773	مجموع الإستردادات	
	التخفيضات (الإعفاءات)	
0	أعباء الدورات السابقة	
0	إسترداد إنتاجيات دورات سابقة	
0	إعفاءات أخرى	
0.00	مجموع التخفيضات	
	خسائر سنوات سابقة	
-	خسارة 2017	خسائر سنوات سابقة حسب المادة 174 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة
-	خسارة 2016	
-	خسارة 2015	
-	خسارة 2014	
0.00	مجموع خسائر سنوات سابقة	
-	ربح	النتيجة الجبائية
367.435	خسارة	

المصدر: من إعداد الطالبان بناءً على المعلومات المقدمة من المؤسسة

2-القاعدة الضريبية في احتساب النتيجة الجبائية:

$$\text{النتيجة الجبائية} = \text{النتيجة المحاسبية} + \text{إستردادات} - \text{التخفيضات} - \text{عجز}$$

$$(\text{خسائر سنوات سابقة})$$

ومن القاعدة نقوم بحساب النتيجة الجبائية من جدول مراحل تحديد النتيجة الجبائية السابق كالتالي:

-النتيجة الجبائية

$$367.435 (\text{خسارة}) = 1.420.208 + (1.052.773) - 0.00 - 0.00$$

المطلب الثالث: تحديد النتيجة المحاسبية والجبائية في مؤسسة رحموني للإستيراد في حالة الربح

إن النتيجة الجبائية هي أساس فرض الضريبة، حيث يتم تحديدها انطلاقاً من النتيجة المحاسبية مع إحداث التغييرات اللازمة عليها وفق قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، وهذا بزيادة الاستردادات وانخفاض التخفيضات وكذلك طرح خسائر أو عجز سنوات سابقة إن وجدت.

تحصلنا في مؤسسة رحموني للإستيراد على الوثائق الجبائية التي سنشرح من خلالها كيفية تحديد النتيجة الجبائية.

الفرع الأول: تحديد النتيجة المحاسبية من خلال حساب النتائج

1-جدول حسابات النتائج للمؤسسة

الجدول رقم (09): جدول حساب النتائج في مؤسسة رحموني للإستيراد لسنة 2020

المبالغ	البيان
22.663.987	رقم الأعمال
-	تغير مخزونات المنتجات المصنعة وقيد الصنع
-	الإنتاج المثبت
-	إعانات الإستغلال
22.663,987	إنتاج السنة المالية
19.799.917	مشتريات مستهلكة
171.038	خدمات خارجية وإستهلاكات أخرى
19.970.955	إستهلاك السنة المالية

2.693.032	القيمة المضافة للاستغلال
1.007.528	أعباء المستخدمين
317.405	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة
1.368.099	إجمالي فائض الاستغلال
9	المنتجات العملياتية الأخرى
474.176	الأعباء العملياتية الأخرى
-	مخصصات الإهلاك والمؤونات وخسائر القيمة
-	إسترجاعات عن خسائر القيمة
893.932	النتيجة العملياتية
21.357	المنتجات المالية
62.431	الأعباء المالية
(41.075)	النتيجة المالية
852.857	النتيجة العادية قبل الضرائب
248.328	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة (تغيرات) حول النتائج العادية
-	مجموع منتجات الأنشطة العادية
-	مجموع أعباء الأنشطة العادية
248.328	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
0	عناصر غير عادية - منتجات -
0	عناصر غير عادية - أعباء -
0	النتيجة غير العادية
604.530	النتيجة الصافية للسنة المالية

المصدر: وثائق من المؤسسة.

من خلال المعادلة التالية يمكن تحديد النتيجة المحاسبية، فلقد حددت النتيجة المحاسبية من خلال جدول

حساب النتائج لمؤسسة رحموني للإستيراد بمبلغ قدره: **604.530** دج.

النتيجة المحاسبية من جدول حساب النتائج = إجمالي الإيرادات - إجمالي الأعباء

2- تحليل جدول حسابات النتائج لمؤسسة رحموني للإستيراد:

- إنتاج السنة المالية = رقم الأعمال + تغير المخزون + الإنتاج المثبت + إعانات الاستغلال

$$0 + 0 + 0 + 22.663.987 = 22.663.987$$

- استهلاك السنة المالية = مشتريات مستهلكة + خدمات خارجية واستهلاكات أخرى

$$171.038 + 19.799.917 = 19.970.955$$

$$19.970.955 =$$

- القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية

$$19.970.955 - 22.663.987 = 2.693.032$$

- إجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - أعباء المستخدمين - الضرائب والرسوم =

$$1.368.099 = 317.405 - 1.007.528 - 2.693.032$$

- النتيجة العملياتية = إجمالي فائض الاستغلال + المنتجات العملياتية الأخرى - الأعباء العملياتية الأخرى -

مخصصات الإهلاك والمؤونات + إسترجاعات عن خسائر القيمة

$$893.932 = 0 + 0 - 474.176 - 9 + 1.368.099$$

- النتيجة المالية = المنتجات المالية + الأعباء المالية

$$62.431 + 21.357 = (41.075) - \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = \text{النتيجة العملياتية} + \text{النتيجة المالية}$$

$$852.857 = (41.075) + 893.932$$

- النتيجة الصافية للأنشطة العادية = الضرائب الواجب دفعها + ضرائب مؤجلة + مجموع منتجات الأنشطة

العادية + أعباء الأنشطة العادية

$$248.328 = 0 + 0 + 0 + 248.328$$

- النتيجة غير العادية = العناصر غير عادية (منتجات) - العناصر غير عادية (أعباء)

$$0 = 0 - 0$$

- النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب + النتيجة الصافية للأنشطة العادية

$$604.530 = (248.328) + 852.857$$

الفرع الثاني: تحديد عناصر النتيجة الجبائية لمؤسسة رحموني للإستيراد

1- جدول عناصر النتيجة الجبائية

الجدول رقم (10): جدول عناصر النتيجة الجبائية لمؤسسة رحموني للاستيراد لسنة 2020

مبالغ سنة 2018		البيان
0	ربح	النتيجة الصافية للسنة (جدول حساب النتائج)
0	خسارة	
0		الاستردادات
0		حصص - هدايا إشهارية غير قابلة للخصم
0		حصص - الكفالة والرعاية غير قابلة للخصم
0		ضرائب ورسوم غير قابلة للخصم
0		الرسم على النشاط المهني غير مستحق
0		تعويضات ومخصصات بدل التقاعد
0		مؤونات غير قابلة للخصم
0		إهتلاكات غير قابلة للخصم
248.328		ضرائب على أرباح الشركات
0		
0		ضرائب مؤجلة (تغيرات)
102.249		الغرامات والعقوبات
0		منتجات الدورة السابقة
0		إسترداد أعباء من سنوات سابقة
350.577		مجموع الإستردادات
		التخفيضات (الإعفاءات)
0		أعباء الدورات السابقة
0		إسترداد إنتاجيات دورات سابقة
0		إعفاءات أخرى
0.00		مجموع التخفيضات
		خسائر سنوات سابقة
-		خسارة 2019
		خسائر سنوات سابقة

-	خسارة 2018	حسب المادة 174 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة
-	خسارة 2017	
-	خسارة 2016	
0.00	مجموع خسائر سنوات سابقة	
955.107	ربح	النتيجة الجبائية
-	خسارة	

المصدر: من إعداد الطلبة بناءً على المعلومات المقدمة من المؤسسة.

2- القاعدة الضريبية في احتساب النتيجة الجبائية:

$$\text{النتيجة الجبائية} = \text{النتيجة المحاسبية} + \text{إستردادات} - \text{التخفيضات} - \text{عجز}$$

$$(\text{خسائر سنوات سابقة})$$

ومن القاعدة نقوم بحساب النتيجة الجبائية من جدول مراحل تحديد النتيجة الجبائية السابق كالتالي:

$$\text{-النتيجة الجبائية} = 604.530 + 350.577 - 0.00 - 0.00 = 955.107 \text{ (ربح)}$$

خلاصة

من خلال دراستنا التطبيقية في مؤسسة رحموني للإستيراد والتي حاولنا فيها معرفة كيف يتم الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى الجبائية في المؤسسة بالإضافة إلى التطرق لمراحل تحديد النتيجة الجبائية من خلال الاسترداد والتخفيضات وخسائر سنوات سابقة وبناءً على وثائق المؤسسة وتصريحاتها الجبائية، نستنتج انه هنالك مشاكل تعترض المحاسبين من أجل التكيف مع القوانين الجبائية وهذا راجع لاختلاف بين قواعد النظامين المحاسبي والجبائي.

الخاتمة

تعتبر النتيجة المحاسبية الركيزة الأساسية لحساب النتيجة الجبائية والتي تعتبر بمثابة الوعاء الضريبي الذي يحسب من خلاله مقدار الضريبة، ويجب على المؤسسة في المرحلة الأولى من أجل تحديد النتيجة المحاسبية تسجيل جميع الأعباء التي تتحملها حتى وإن كانت غير قابلة للخصم جبائياً مع تسجيل جميع الإيرادات التي تحصل عليها حتى وإن كانت غير خاضعة للضريبة، ثم تقوم بالتصحيحات الضرورية التي تفرضها النصوص الجبائية في المرحلة الثانية خارج المحاسبة من أجل تحديد النتيجة الجبائية.

تسعى المؤسسات إلى إظهار تلك الاختلافات بين المحاسبة والجبائية عن طريق الضرائب المؤجلة حيث لا تعتبر كحل لمشكلة الاختلاف إنما هي طريقة للمساعدة وتبيان الاختلاف وهي من بين أهم النقاط التي يختلف فيها كل من النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي.

*نتائج واختبار الفرضيات:

-**النتيجة الأولى:** من خلال قيامنا بدراسة نظرية عن النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في الجانب النظري في المبحث الأول، نستنتج أن عملية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في المؤسسة الاقتصادية تتم بإضافة بعض التصحيحات على النتيجة المحاسبية وهذا ما يؤكد صحة الفرضية الأولى.

-**النتيجة الثانية:** تبين لنا أن حساب النتائج والميزانية من أهم القوائم المالية التي تساعد في تحديد النتيجة المحاسبية، وهذا ما يؤكد صحة فرضيتنا الثانية.

-**النتيجة الثالثة:** من خلال قيامنا بالدراسة التطبيقية لشركة رحموني للاستيراد يتضح لنا أن إضافة الاسترجاعان وخصم التخفيضات تلزم الإدارة الجبائية للمؤسسة بإجرائها للحصول على النتيجة الجبائية، وهذا ما يؤكد أن الفرضية الثالثة صحيحة.

- **النتيجة الرابعة:** من خلال الدراسة التطبيقية في المبحث الثاني تحدد النتيجة انطلاقاً من النتيجة المحاسبية وفقاً لأحكام المواد القانون الجبائي، وهذا ما يثبت أن الفرضية الرابعة صحيحة.

*الاقتراحات:

-على المشرع الجزائري إعادة النظر في القوانين الجبائية وجعلها أكثر ملاءمة مع النظام المحاسبي المالي، من خلال تقليص أو امتصاص الفوارق بين القواعد المحاسبية والقواعد الجبائية.

-عقد دورات تكوينية لفائدة موظفين المؤسسة ومصلحة الضرائب من أجل مساعدتهم على الفهم الجيد للتشريعات الضريبية والمحاسبية.

-فتح مجال التعاون والتسهيل بين الجامعة والمؤسسات الاقتصادية لتسهيل الجانب النظري بالواقع العملي في البحوث العلمية.

***آفاق البحث:**

- من خلال نتائج التي تم التوصل إليها في الدراسة الحالية، ونظرا لأهمية التي تلعبها النتيجة المحاسبية للانتقال للنتيجة الجبائية، فيمكن اقتراح المواضيع المستقبلية التالية:
- الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في ظل اعتماد المعيار المحاسبي الدولي رقم 12- الضرائب على الدخل.
 - تأثير الضرائب المؤجلة على النتيجة المحاسبية والجبائية.
 - المعالجة الجبائية للنتيجة المحاسبية بين النظام الجبائي الجزائري والنظام المحاسبي المالي.
 - واقع معالجة الفروقات بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي.

قائمة المراجع

المراجع العربية

- 1) جمال لعشيشي، محاسبة المؤسسة و الجباية، متيجة للطباعة، الجزائر، 2011.
- 2) علي عبد الله شاهين، النظرية المحاسبية، مكتبة أفاق، غزة، فلسطين، 2011.
- 3) محمد طرشي، علي عزوز، إيمان يخلف، "النتيجة الجبائية (فروقات وتعديلات)"، جامعة حسيبة بن بوعلي، الشلف، الجزائر، 2022.
- 4) قدوري عمار، بن عواق عربي، "المعالجة الجبائية للنتيجة المحاسبية بين النظام الجبائي الجزائري و النظام المالي المحاسبي"، مجلة الدراسات الجبائية، العدد 12، المدرسة العليا للتجارة، الجزائر، 2018.
- 5) مروان غلاب، حويشي رمزي، أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماستر، 2022.
- 6) الحاج طه عبدلي، إسماعيل جوادي، الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية في المؤسسة الاقتصادية، مذكرة ماستر، 2018.
- 7) قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، 2018.
- 8) القانون رقم 11/07 المتعلق بالنظام المحاسبي المالي.

المراجع الأجنبية

- 1) Mounir mohamed, Fiscalité de L'entreprise, la presse nationale, 2eme edition, Maroc, 2017.

الملاحق

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0000928056310085

Désignation de l'entreprise :	
EURL RAHMOUNI IMPORTATION	
Activité	IMPEX D'RTICL.D'HABILLEMENT.ACCESS.VETEMENTS
Adresse	LOCAL N° 02 CNE OULED DERRADJ

Exercice du : 11/02/2018 Au : 31/12/2018

COMPTE DE RESULTAT

Rubriques	2018		2017	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises		10.337.476		
Production vendue	Produits fabriqués			
	Prestations de services			
	Vente de travaux			
Produits annexes				
Rabais, remises, ristournes accordés				
Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes	0	10.337.476	0	0
Production stockée ou déstockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
I-Production de l'exercice	0	10.337.476	0	0
Achats de marchandises vendues	9.845.191			
Matières premières				
Autres approvisionnements				
Variations des stocks				
Achats d'études et de prestations de services				
Autres consommations				
Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats				
Services extérieurs	Sous-traitance générale			
	Locations			
	Entretien, réparations et maintenance			
	Primes d'assurances			
	Personnel extérieur à l'entreprise	94.500		
	Rémunération d'intermédiaires et honoraires			
	Publicité			
	Déplacements, missions et réceptions			
	Autres services	235.464		
	Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs			
II-Consommations de l'exercice	10.175.154	0	0	0
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)	0	162.322	0	0
Charges de personnel	220.348			
Impôts et taxes et versements assimilés	152.663			
IV-Excédent brut d'exploitation	210.689			0

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0000928056310085

Désignation de l'entreprise :	EURL RAHMOUNI IMPORTATION
Activité	IMPEX D'RTICL.D'HABILLEMENT.ACCESS.VETEMENTS
Adresse	LOCAL N° 02 CNE OULED DERRADJ

Rubriques	2018		2017	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Autres produits opérationnels				
Autres charges opérationnelles	1.043.011			
Dotations aux amortissements				
Provision				
Pertes de valeur				
Reprise sur pertes de valeur et provisions				
V-Résultat opérationnel	1.253.700	0	0	0
Produits financiers		2.648		
Charges financières	149.156			
VI-Résultat financier	146.508	0	0	0
VII-Résultat ordinaire (V+VI)	1.400.208	0	0	0
Eléments extraordinaires (produits) (*)	0			
Eléments extraordinaires (Charges) (*)				
VIII-Résultat extraordinaire	0	0	0	0
Impôts exigibles sur résultats	20.000			
Impôts différés (Variations) sur résultats				
IX - RESULTAT NET DE L'EXERCICE	1.420.208	0	0	0

(*) À détailler sur état annexe à joindre.



IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0101912801563110185

Désignation de l'entreprise :	
EURL RAHMOUNI IMPORTATION	
Activité	IMPEX D'RTICL.D'HABILLEMENT.ACCESS.VETEMENTS
Adresse	LOCAL N° 02 CNE OULED DERRADJ

Exercice du : 11/02/2018 Au : 31/12/2018

9/ Tableau de détermination du résultat fiscal :

I. Résultat net de l'exercice (Compte de résultat)	Bénéfice Perte	
		1.420.208
II. Réintégrations		
Charges des immeubles non affectés directement à l'exploitation		0
Quote-part des cadeaux publicitaires non déductibles		0
Quote-part du sponsoring et parrainage non déductibles		0
Frais de réception non déductibles		0
Cotisations et dons non déductibles		0
Impôts et taxes non déductibles		0
Provisions non déductibles		0
Amortissements non déductibles		0
Quote-part des frais de recherche développement non déductibles		0
Amortissements non déductibles liés aux opérations de crédit bail (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)		0
Loyers hors produits financiers (bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)		0
Impôts sur les bénéfices des sociétés	Impôt exigible sur le résultat Impôt différé (variation)	10.000 0
Pertes de valeurs non déductibles		0
Amendes et pénalités		1.042.773
Autres réintégrations (*)		0
Total des réintégrations		1.052.773
III. Déductions		
Plus values sur cession d'éléments d'actif immobilisés (cf.art 173 du CIDTA)		0
Les produits et les plus values de cession des actions et titre assimilés ainsi que ceux des actions ou part d'OPCVM cotées en bourse.		0
Les revenus provenant de la distribution des bénéfices ayant été soumis à l'impôt sur les bénéfices des sociétés ou expressément exonérés (cf.art 147 bis du CIDTA)		0
Amortissements liés aux opérations de crédit bail (Bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)		0
Loyers hors charges financières (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)		0
Complément d'amortissements		0
Autres déductions (*)		0
Total des déductions		0
IV. Déficits antérieurs à déduire (cf.art 147 du CIDTA)		
Déficit de l'année 20		0
Déficit de l'année 20		0
Déficit de l'année 20		0
Déficit de l'année 20		0
Total des déficits à déduire		0
Résultat fiscal (I+II-III-IV)	Bénéfice Déficit	0 367.435

(*) A détailler sur état annexe à joindre.



IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F |0|0|0|9|2|8|0|5|6|3|1|0|0|8|5|

Désignation de l'entreprise :	
EURL RAHMOUNI IMPORTATION	
Activité	IMP D'ARTICL.D'HABILLEMENT.ACCESS.VETEMEN
Adresse	LOCAL N° 02 CNE OULED DERRADJ

Exercice du : 01/01/2020 Au : 31/12/2020

COMPTE DE RESULTAT

Rubriques	2020		2019	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises		22,663,987		81,649,579
Production vendue				
Produits fabriqués				
Prestations de services				
Vente de travaux				
Produits annexes				
Rabais, remises, ristournes accordés				
Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes	0	22,663,987	0	81,649,579
Production stockée ou déstockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
I-Production de l'exercice	0	22,663,987	0	81,649,579
Achats de marchandises vendues	19,799,917		76,256,370	
Matières premières				
Autres approvisionnements				
Variations des stocks				
Achats d'études et de prestations de services				
Autres consommations				
Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats				
Services extérieurs				
Sous-traitance générale				
Locations	12,000		12,000	
Entretien, réparations et maintenance				
Primes d'assurances				
Personnel extérieur à l'entreprise				
Rémunération d'intermédiaires et honoraires			922,534	
Publicité				
Déplacements, missions et réceptions				
Autres services	159,038		208,234	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs				
II-Consommations de l'exercice	19,970,955	0	77,399,138	0
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)	0	2,693,032	0	4,250,441
Charges de personnel	1,007,528		173,193	
Impôts et taxes et versements assimilés	317,405		1,143,094	
IV-Excédent brut d'exploitation	0	1,368,099	0	2,934,154

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 000928056310085

Désignation de l'entreprise :	
EURL RAHMOUNI IMPORTATION	
Activité	IMP D'ARTICL.D'HABILLEMENT.ACCESS.VE
Adresse	LOCAL N° 02 CNE OULED DERRADJ

Rubriques	2020		2019	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Autres produits opérationnels		9		97
Autres charges opérationnelles	474,176		8,384,798	
Dotations aux amortissements				
Provision				
Pertes de valeur				
Reprise sur pertes de valeur et provisions				
V-Résultat opérationnel	0	893,932	5,450,547	0
Produits financiers		21,357		24,349
Charges financières	62,431		193,245	
VI-Résultat financier	41,075	0	168,896	0
VII-Résultat ordinaire (V+VI)	0	852,857	5,619,443	0
Eléments extraordinaires (produits) (*)	0			
Eléments extraordinaires (Charges) (*)				
VIII-Résultat extraordinaire	0	0	0	0
Impôts exigibles sur résultats	248,328		343,919	
Impôts différés (variations) sur résultats				
IX - RESULTAT NET DE L'EXERCICE	0	604,530	5,963,362	0

(*) À détailler sur état annexe à joindre.

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

Désignation de l'entreprise :	
EURL RAHMOUNI IMPORTATION	
Activité	IMP D'ARTICL.D'HABILLEMENT.ACCESS.VETEMENTS
Adresse	LOCAL N° 02 CNE OULED DERRADJ

N.I.F | 0|0|0|9|2|8|0|5|6|3|1|0|0|8|5|

Exercice du : 01/01/2020 Au : 31/12/2020

9/ Tableau de détermination du résultat fiscal :

I. Résultat net de l'exercice (Compte de résultat)		Bénéfice	604,530
		Perte	
II. Réintégrations			
Charges des immeubles non affectés directement à l'exploitation			0
Quote-part des cadeaux publicitaires non déductibles			0
Quote-part du sponsoring et parrainage non déductibles			0
Frais de réception non déductibles			0
Cotisations et dons non déductibles			0
Impôts et taxes non déductibles			0
Provisions non déductibles			0
Amortissements non déductibles			0
Quote-part des frais de recherche développement non déductibles			0
Amortissements non déductibles liés aux opérations de crédit bail (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)			0
Loyers hors produits financiers (bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)			0
Impôts sur les bénéfices des sociétés	Impôt exigible sur le résultat		248,328
	Impôt différé (variation)		0
Pertes de valeurs non déductibles			0
Amendes et pénalités			0
Autres réintégrations (*)			102,249
			0
Total des réintégrations			350,577
III. Déductions			
Plus values sur cession d'éléments d'actif immobilisés (cf.art 173 du CIDTA)			0
Les produits et les plus values de cession des actions et titre assimilés ainsi que ceux des actions ou part d'OPCVM cotées en bourse.			0
Les revenus provenant de la distribution des bénéfices ayant été soumis à l'impôt sur les bénéfices des sociétés ou expressément exonérés (cf.art 147 bis du CIDTA)			0
Amortissements liés aux opérations de crédit bail (Bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)			0
Loyers hors charges financières (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)			0
Complément d'amortissements			0
Autres déductions (*)			0
			0
Total des déductions			0
IV. Déficits antérieurs à déduire (cf.art 147 du CIDTA)			
Déficit de l'année 20			0
Déficit de l'année 20			0
Déficit de l'année 20			0
Déficit de l'année 20			0
			0
Total des déficits à déduire			0
Résultat fiscal (I+II-III-IV)			
		Bénéfice	955,107
		Déficit	0

(*) A détailler sur état annexe à joindre.



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة محمد بوضياف بالمسيلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم:
المسيلة في: 2022 / 11 / 29



رقم:

إلى السيد: الدكتور بن عبد الحميد /
.....

الموضوع: طلب مساعدة الطلبة على إجراء الترخيص الميداني.

سيدي المحترم، تحية طيبة و بعد...

في إطار افتتاح الجامعة على محيطها الاقتصادي والإداري، ومن أجل مساعدة الطلبة في إعداد تقارير الترخيص الميداني، التي تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الليسانس الأكاديمي في شعبة
فإنه يشرفنا أن نطلب من سيادتكم مساعدة الطلبة المذكورين في الجدول أدناه، على إجراء ترخيصهم الميداني بمؤسساتكم.
تقبلوا منا فائق التقدير والاحترام.

الطلبة:

الرقم	الاسم واللقب	رقم بطاقة الطالب	رقم ب.ت.و.ر.س.	الإمضاء
01	الحفون لعيسى	20203506856	2014195258	
02	يرحى نادية	202035068602		
03				
04				

عنوان البحث:
.....

المشرف (الاسم واللقب و الإمضاء)	هيئة الترخيص (الختم و الإمضاء)	رئيس القسم (الختم و الإمضاء)

<http://virtuelcampus.univ-msila.dz/facsegc>

<https://www.facebook.com/Vice-Doyen-CEQLE-SEGC-M'sila-475721049530765>

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف بالمسيلة
ص ب: 166 المسيلة 28000 الجزائر ☎ 035-33-33-035