



وزارة البحث العلمي والتعليم العالي

جامعة الشهيد حمزة الخضري الوادي

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير



تقرير تربص مقدم ضمن متطلبات نيل شهادة ليسانس في علوم التسيير

تخصص: إدارة مالية

المعالجة المحاسبية للضرائب و الرسوم فس المؤسسة

الاقتصادية

دراسة حالة مطاحن الحاج الطيب

اشراف الدكتور:

لعبيدي مهاوات

إعداد الطلبة:

قاسمي زكريا

رزوق محمد الضيف

عطالله طه

الموسم الجامعي: 2016/2017

الاعتراف

الصلاة والسلام على أشرف المرسلين، وعلى آله وصحبه أجمعين إلى كل طيب النفس وطيب الخلق، وطيب العمل. أهدي ثمرة جهدي هذا إلى القلب الذي ينبض حبا وحنان ويقهرني حياة وأمانا وإلى اليد الحانية التي تمتد دوما لتسندني في حزني وفرحي وإلى الشمس التي أضاءت سماء روعيأمي الغالية.

إلى من علمني الصبر عند الشدائد ... إلى الذي يضيء دربي... إلى من صنع شفاه سعادتي.....أبي الغالي.

إلى اخوتي وأخواتي وإلى كل الخالات الغاليات والأخوال والأعمام والعمات ادامهم الله لنا وحفظهم.

إلى من جمعني معهم المشوار الدراسي من الطور الابتدائي الى اليوم وخاصة قسم ادارة مالية دفعة علوم التسيير 2017 وأساتذة الدفعة، وإلى كل من ساعدني منهم بالقليل او بالكثير.

وإلى كل من هو في خيالي وسهى عنه قلبي فلم اجد له مكان في الورق ولكنه في القلب شكرا لكم جميعا

كلمة شكر

الحمد لله الذي وفقنا في انجاز هذا العمل المتواضع

وبهذه المناسبة نقدم شكرنا الجزيل وتقديرنا التام واحترامنا الكامل الى كل من قدم لنا يد المساعدة سواء من قريب او من بعيد لأنجاز هذا العمل المتواضع ولو بكلمة تشجيع أو بابتسامة أو بكلمة طيبة .

ونختص بالذكر أستاذنا الفاضل أطل الله في عمره أمدّه بالصحة و العافية الأستاذ الدكتور "لعيدي مهاوات"

دون ان ننسى باقي الأساتذة الجامعيين الذين لم يخلو علينا بنصائحهم وارشاداتهم خلال المشوار الدراسي

وكذلك تحياتي الخاصة الى مؤسسة "مطاحن حاج الطيب" والى كل الأصدقاء و زملاء الدراسة كل واحد بأسمه

ونتقدم بجزيل الشكر الى كل من علمنا حرفا وافادنا بمعلومة من الطور الابتدائي الى الطور الجامعي.

الفهرس

III	الاهداء.....
IV	الشكر.....
V	فهرس المحتويات.....
VI	قائمة الجداول.....
VII	قائمة الأشكال.....
IX	قائمة الملاحق.....
	المقدمة
1	الفصل الأول: مفاهيم حول النظام المحاسبي المالي ومعالجة المحاسبية للضرائب و الرسوم.....
2	تمهيد
3	المبحث الأول:عموميات حول المحاسبة
3	المطلب الأول : ماهية المحاسبة
5	المطلب الثاني : أنواع المحاسبة ومبادئها
6	المطلب الثالث:النظام المحاسبي المالي في الجزائر.....
7	المطلب الرابع: علاقة النظام المحاسبي المالي بالنظام الجبائي الجزائري.....
8	خلاصة
8	المبحث الثاني:طرق المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم.....

المطلب الأول : المعالجة المحاسبية للرسم على القيمة المضافة.....	8
المطلب الثاني المعالجة المحاسبية للرسم على النشاط المهني.....	9
المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية للضريبة على الدخل الأجمالي.....	11
المطلب الرابع: المعالجة المحاسبية للضريبة على ارباح الشركات.....	12
خلاصة.....	13
الفصل الثاني: الجانب التطبيقي لمعالجة الضرائب والرسوم.....	14
تمهيد.....	15
المبحث الأول: تقديم عام عن المؤسسة محل الدراسة.....	15
المطلب الأول : تعريف بالمؤسسة وطبيعة النشاط ونشأتها.....	15
المطلب الثاني: المطلب الثاني :هيكل التنظيمي للمؤسسة.....	16
المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية للضرائب و الرسوم.....	17
المطلب الأول : حساب ومعالجة الضرائب على الدخل الأجمالي – صنف رواتب وأجور.....	17
المطلب الثاني : حساب ومعالجة الضرائب على ارباح الشركات.....	23
المطلب الثالث : معالجة الرسم على النشاط المهني.....	28
المطلب الرابع : المطلب الرابع : معالجة الرسم على القيمة المضافة.....	29
خلاصة.....	32
الخاتمة.....	33

قائمة الجداول

الرقم	العنوان	الصفحة
3-1	السلم الضريبي للضريبة على الدخل الأجمالي	11
2-3	جدول كشف الأجور	21
3-3	جدول حسابات النتائج للمؤسسة	26

فهرس الأشكال

الرقم	العنوان	الصفحة
2-1	الهيكل التنظيمي للمؤسسة	16
2-2	طريقة حساب النتيجة الجبائية	25

قائمة الملاحق

الرقم	العنوان
1	جدول حسابات النتائج للمؤسسة
2	فاتورة مبيعات رقم 2016/701
3	فاتورة مشتريات رقم 09/2016
4	تصريح G50 للضريبة على الدخل الأجمالي + الرسم على القيمة المضافة + الرسم على النشاط المهني

المقدمة العامة

أثبتت الدراسات المحاسبية إن المحاسبة نشأت منذ فجر التاريخ و أخذت تتطور تبعا لتطورات الاقتصادية و حاجات المجتمع ، كما أن أول محاولة قام بها الإنسان لتسجيل البيانات المالية تعود إلى عصر الآشوريين أي ، وأخذت هذه العملية تتطور و تتوسع بعد ذلك عند ظهور نظام المقايضة و ظهور النقود كوسيلة لتعامل بين الأفراد و أخذت العملية تتعدى الحدود الجغرافية فأصبح من الواجب مسك الدفاتر و السجلات لمعرفة ما لتاجر و ما عليه.

كما نجد حاليا أن المحاسبة لها مركز مهم في حياة المؤسسة الاقتصادية فهي تعتمد عليها اعتمادا كليا في التحكم والسير الحسن و وتسجيل حركة الأموال ومراقبتها وضبط العمليات المختلفة التي تقوم بها يوميا بفضل تقنية المحاسبة، كما يمكننا اعتبار المعالجة المحاسبية في المؤسسات الاقتصادية أداة رئيسية لمعرفة ما يجري داخلها، و إعطاء صورة دقيقة لكل المهتمين بشؤونها داخليا وخارجيا .

وتعتبر محاسبة الضرائب والرسوم جانب من الجوانب الأساسية في التطور التي شهدته المحاسبة ، فهي نوعا ما دقيقة ومتشعبة، الأمر الذي يتطلب متابعة خاصة على مستوى المؤسسة خاصة الضخمة منها وذلك بإنشاء مصلحة خاصة بمحاسبة الضرائب تتناول كل العمليات المتعلقة الإشكالية الرئيسية التالية:بها وقد ارتأينا أن يتمحور بحثنا في الإجابة على

1-كيف تتم المعالجة المحاسبية للضرائب و الرسوم في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية وفقا للنظام المحاسبي المالي؟

للإجابة على هذه الإشكالية نطرح بعض الأسئلة الفرعية المساعدة على فهم هذا الموضوع حيث تمكننا من رؤية الصور بشكل واضح.

-ما الهدف من معالجة الضرائب و الرسوم في المؤسسة الاقتصادية؟

-ما هي طريقة معالجة الضرائب و الرسوم في المؤسسة الاقتصادية؟

-ما مدى تأثير تطبيق النظام المحاسبي المالي في عملية المعالجة ؟

2- فرضيات :

للإجابة على هذه التساؤلات صيغت فرضيات الدراسة على النحو التالي:

- يعتبر تسجيل كل العمليات المتعلقة بالضرائب و الرسوم في دفاتر المؤسسة بمثابة أداة قانونية عند المراقبة الجبائية

- عمليات الجباية و الدفع و التسديد أهم المراحل المتبعة في عملية المعالجة.
- يعبر النظام المحاسبي المالي على الواقع الفعلي للمؤسسة على عكس المخطط الوطني المحاسبي.

3- مبررات اختيار البحث

- معرفة ما مدى تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسة الاقتصادية.
- محاولة معرفة مختلف آليات التقييد المحاسبي للضرائب و الرسوم.
- معرفة مختلف التزامات المؤسسة اتجاه إدارة الضرائب.

4-اهداف البحث:

- إبراز مختلف العمليات التي يقوم بها المحاسب.
- محاولة إنجاز بحث يثري معلومات الطالب حول معالجة الضرائب و الرسوم .

5- المنهج المتبع

من أجل الإجابة على إشكالية الدراسة وتساؤلاتها وإثبات أو نفي الفرضيات الموضوعية، فإننا اتبعنا في هذه الدراسة المنهج الوصفي التحليلي في أغلب أجزاء النظري، بالإضافة إلى دراسة الحالة في القسم التطبيقي لدراسة الموضوع أما بالنسبة للأدوات المستعملة فهي:

الاعتماد على الكتب والدوريات والأطروحات على مستوى المكتبات أما على المستوى التطبيقي فلقد تم الاعتماد على التقارير الخاصة بالمؤسسة والتي تم الحصول عليها من المؤسسة موضوع الدراسة.

6- صعوبات الدراسة :

لقد واجهتنا صعوبات ومشاكل عديدة لإعداد هذا البحث والتي يكمن حصرها فيما يلي.

- قلة المراجع والمصادر المتعلقة بجوهر الموضوع.

- صعوبة تحديد أوجه التأثير الضريبي على الوضعية المالية للمؤسسة.

هذا دون أن ننسى ذكر الصعوبات المتعلقة بالظروف الخاصة للطلبة.

الفصل الأول

مفاهيم حول النظام المحاسبي
المالي والمعالجة المحاسبية للضرائب

تمهيد:

تعتبر المحاسبة همزة وصل بين المؤسسة ومديرية الضرائب، حيث تستخدم كإطار يتم الرجوع و الاسترشاد به بصدد تسجيل مختلف العمليات المالية التي تقوم بها المؤسسة قصد تحديد نتيجة النشاط عن الدورة المحاسبية وتطوير المركز المالي في تلك الدورة، كذلك تساهم المحاسبة بتزويد مصلحة الضرائب بكل العمليات والبيانات المتعلقة بنشاط المؤسسة، فاسحة لها المجال لمراقبة التصريحات الضريبية التي أعدت من قبلها .

إلا أن إعتقاد المؤسسات على المخطط الوطني المحاسبي لم يكن في صالح هذه الأخيرة، مما نتج عنه من تهرب وغش ضريبي إضافة الى عدم الشفافية في القوائم المالية، وهذا أدى الى ظهور نظام محاسبي مالي جديد و الذي يعتبر نقلة نوعية و تحديا للمؤسسات للتكيف و النظام الجديد ، شرط أن يضمن هذا التحول الوفاء بالتزامات و تمكين مستخدمي القوائم المالية الوضعية المالية للمؤسسة و لتوضيح ذلك قمنا في هذا الفصل بالتطرق الى مبحثين و هما كالتالي :

المبحث الأول: عموميات حول المحاسبة.

المبحث الثاني: طرق المعالجة المحاسبية للضرائب و الرسوم

المبحث الأول : عموميات حول المحاسبة

المطلب الأول : ماهية المحاسبة

نظرا للأهمية التي اكتسبتها المحاسبة في جميع المؤسسات، سواء كانت مؤسسات أعمال أو مؤسسات حكومية أو مؤسسات لا ترمي إلى الكسب، كان من الضروري إعطائها دراسة معمقة وشاملة.

الفرع الأول : تطور ونشأة المحاسبة

لقد تطورت المحاسبة تطورا كبيرا على ضوء تفاعل مختلف العوامل الاقتصادية والاجتماعية والقانونية فقد عرفت عدة مراحل متدرجة حتى وصلت إلى المفهوم الحالي بحيث مرت بأربعة مراحل أساسية وهي:

أولاً: المحاسبة في العصر القديم والعصر الوسيط :

لقد اقتصر مفهوم المحاسبة في بادئ الأمر على العدد والقياس وعلى كشف المحاسبة البسيطة كوسيلة لضبط الخزائن والممتلكات وقد استخدم اليونان والرومان والمصريون القدماء الكشوفات المحاسبية والتي كانت تبين المحاصيل التي ترد إلى مخازن الدولة والكميات التي تصرف منها أما في العصر الوسيط في أوروبا اقتصر الإثبات المحاسبي على السجلات من رقائق جلود الحيوانات التي تمسك من طرف كبار ملاك الأراضي لمراقبة استلام وتسليم.¹

ثانياً: القيد المزدوج في عصر النهضة :

لقد كانت بوادر ظهور القيد المزدوج في بداية القرن الثالث عشر ميلادي 13م في إيطاليا ولكنه ظهر بشكل فعلي سنة 1494م حيث قام الراهب " Loco pacioli " في أطروحته بغرض كامل لمسك الدفاتر وفق القيد المزدوج إن هذه الطريقة كانت قد قدمت وسيلة فعالة تمكن من خلالها رجال الأعمال من ضمان الدقة الحسابية في عمليات التسجيل، الترحيل وتحديد علاقاتهم بغيرهم.

ثالثاً: تطور المحاسبة في كاتيلية الرأسمالية التجارية: في هذه المرحلة من مراحل تطور الفكر المحاسبي انتصبت المحاسبة كأداة لخدمة أصحاب المشروع الفردي وكانت تسعى إلى المحافظة على الموارد الاقتصادية المتاحة. حيث عرفت المراحل كاتيلية أشكال فنية جديدة في التسجيل المحاسبي من بينها الميزانية والقيد المفرد.

ونظراً لتنوع وزيادة حجم النشاط التجاري للمشاريع الفردية لم تعد طريقة حساب الأرباح والخسائر قائمة على التسجيل المباشر لنتيجة كل صفقة ملائمة للتطور، وفي القرن السابع عشر وجدت سجلات محاسبة تعتمد كأسلوب الجرد الفعلي للمخزون السلفي وتستخدمه لتصحيح البيانات الدفترية عند تحديده وإظهارها في ميزانية آخر مدة.²

رابعاً: تطور المحاسبة بعد الثورة الصناعية: لقد ظلت المحاسبة والفكر المحاسبي حقبة طويلة من الزمن أداة لتسجيل العمليات وإعداد التقارير عن الواقع التاريخي، التي كانت تجهز سنوياً للعرض على الإدارة وأصحاب المشروع، وبقيت المحاسبة جامدة في حركتها حتى ظهرت ظروف مختلفة حتمت تطورها وإخراجها من عزلتها.

¹ - رضوان حلوة حنان، تطور الفكر المحاسبي، الطبعة الأولى، 1998مكتبة دار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان الأردن، ص11-31

² - رضوان حلوة حنان، مرجع سابق، ص42-62

الفرع الثاني: تعريف المحاسبة

لقد تعددت تعريف المحاسبة واختلفت من زمن إلى آخر وحسب الجهة التي تصوغه، سيما وأن لها القدرة على أن تتشكل وتملك من المرونة ما يجعلها مفيدة لجهات عدة ومن بين التعاريف نذكر:

1- التعريف الأول: " المحاسبة هي مجموعة من المبادئ والقواعد المتعارف عليها التي تستعمل في تسجيل وتبويب وتحليل العمليات المالية والتبادلات التجارية ذات القيمة النقدية في السجلات المحاسبية لغرض تحديد نتائج عمليات الوحدة الاقتصادية خلال فترة مالية معينة وكذلك المركز المالي في نهاية كل فترة"³

2- التعريف الثاني: " هي عملية تحديد وقياس ونقل المعلومات والبيانات الاقتصادية للاستفادة منها في اتخاذ القرارات"

3- التعريف الثالث: " المحاسبة هي عبارة عن تقنية وعلم يشمل مجموعة من المبادئ والأسس تهدف إلى جمع وتقييم وضبط واحتساب وتقييم وتنظيم جميع الحركات المالية معبرة عنها. مصطلح نقدي"⁴

4- التعريف الرابع: " هي علم وفن يهتم بضبط العمليات المختلفة التي تقوم بها المؤسسة، وفق قواعد ومبادئ دقيقة، وتهدف إلى معرفة النتائج بالتسلسل ونتيجة الدورة وما لها من حقوق وما عليها من ديون حسب المستندات والوثائق الرسمية كدليل"⁵

المطلب الثاني : أنواع المحاسبة ومبادئها

الفرع الأول: أنواع المحاسبة:

لقد نشأة أنواع متخصصة في المحاسبة نتيجة التقدم التكنولوجي والنمو الاقتصادي، وأكثر الأنواع المتخصصة أهمية هي:⁶

1- المحاسبة المالية: إن هذا النوع من المحاسبة معروف بالمحاسبة التجارية، والمالية، وهي تشمل عمليات مسك الدفاتر واستخراج نتيجة في آخر السنة ووضع تقارير مختلفة.

³ صافي صالح ، المبادئ الأساسية للمحاسبة العامة pcn ، الطبعة الثانية 2003 ، ديوان المطبوعات الجامعية الجزائر ، ص 9.

⁴ 10. p, 1996, American accounting association, evanston, statement of basic accounting theory.

⁵ إبراهيم الأعمش، أسس المحاسبة العامة، ديوان المطبوعات الجامعية الجزائر 1991، ص2.

⁶ - بوعقوب عبد الكريم، أصول المحاسبة العامة ، طبعة 1991، ديوان المطبوعات الجامعية الساحة المركزية ، بن عكنون الجزائر ص41.

2- المحاسبة التحليلية: تستعمل هذه المحاسبة لمعرفة مكونات كلفة الإنتاج وتكلفته وتوزيعه والمصاريف المباشرة وغير مباشرة، والتكاليف الثابتة والمتغيرات التي ساهمت في إعداد هذا المنتج ولهذا الغرض سميت بمحاسبة التكاليف لأنها تحدد تكلفة الإنتاج.

3- المحاسبة التقديرية : تعتمد على تقدير ما سوف يحدث في المستقبل، على أساس علمي وعملي في ظروف معيرة والتي تتخذ أساس لقياس وضبط التكاليف الفعلية.

4- المحاسبة الوطنية : ويختص هذا النوع من المحاسبة الوطنية بقياس الناتج الوطني و الدخل الوطني ومدى مساهمة كل قطاع من القطاعات الاقتصادية الوطنية في هذا الناتج.

5- المحاسبة العمومية : محاسبة هذه المؤسسة لا تهدف إلى الربح، وإنما تسعى لخدمة المواطنين وتعمل على صرف أموال الدولة وفقا للقوانين والأنظمة والتعليمات المالية التي تصدرها.

6- المحاسبة الضريبية : تهتم بالحصول على البيانات المالية اللازمة من المشروعات المختلفة بهدف تحديد الضريبة المستحقة على الأرباح التي تحققت فعلا بعد أن يتم استبعاد المصاريف والأعباء التي تحملتها المؤسسة في لتحقيق تلك الأرباح.

الفرع الثاني : مبادئ المحاسبة:

تتمثل في أسس تحكم في عملية سير المحاسبة، كما أنها تتصف بالقوة القانونية، ولن تحظى البيانات المحاسبية في المؤسسة بالقبول إلا إذا ثبت أن المبادئ المتفق عليها مطبقة بالحرف الواحد ومن المبادئ الأساسية المتعارف عليها هي⁷ :

- مبدأ استقلالية الدورات والنتائج الدورية - مبدأ الحيطة والحذر - مبدأ الموضوعية .

المطلب الثالث : النظام المحاسبي المالي في الجزائر

إن انتشار الشركات متعددة الجنسيات في العالم و زيادة نشاطاتها الدولية، و اتساع رقعة أعمالها، أدى إلى ظهور مشاكل محاسبية عديدة عجزت محاسبة المؤسسة عن حلها، و هذا ينطبق أيضا على المحاسبة في الجزائر، و خصوصا المخطط المحاسبي الوطني الجزائري الذي تم إعداده في ظل مبادئ الاقتصاد الموجه، و بالتالي صار من الضروري توفير أسس و قواعد و

⁷- حمزة بشير أبو عاصي، مبادئ المحاسبة ، الجزء الأول ، دار الفكر و النشر و التوزيع، 1991 ص 91.

مفاهيم محاسبية تتماشى مع التطورات الجديدة، مما دفع بالسلطات الجزائرية بإصدار قانون النظام المحاسبي المالي الجديد و الذي بدأ العمل به مطلع سنة 2010.

المطلب الأول : مفهوم النظام المحاسبي المالي

الفرع الأول : تعريف النظام المحاسبي المالي

بدأت عملية إصلاح المخطط المحاسبي الوطني في شهر أفريل سنة 2001، و ذلك من طرف عدة خبراء فرنسيين و بالتعاون مع المجلس الوطني للمحاسبة صدر النظام المحاسبي المالي بموجب القانون رقم 70-11 المؤرخ في 21 ديسمبر 2007 و طبقا لهذا القانون فإن (المحاسبة المالية نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عديدة وتصنيفها و تقييمها وتسجيلها، و عرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية و ممتلكات الكيان و نجاحته و وضعية خزينته في نهاية السنة المالية)⁸، نشير أن الإطار التصوري للنظام المحاسبي المالي مستمد من النظام الأنجلوساكسوني ، و مدونة الحسابات مستمدة من المخطط المحاسبي العام الفرنسي .

الفرع الثاني: خصائص النظام المحاسبي المالي

- يرتكز على مبادئ أكثر ملائمة مع الاقتصاد الدولي، و إعداد معلومات تعكس الوضعية المالية للمؤسسة .
- الإعلان بصفة أكثر وضوحا و شفافية عن المبادئ التي تحدد التسجيل المحاسبي للمعاملات و إعداد القوائم المالية.
- يسمح بتوفير معلومات مالية منسجمة و مقروعة تمكن من إجراء المقارنات و اتخاذ القرارات .
- يتضمن النظام المحاسبي المالي إطارا تصوريا للمحاسبة المالية، و معايير محاسبية، و مدونة حسابات تسمح بإعداد كشوف مالية على أساس المبادئ المحاسبية المعترف بها عامة .
- ملحق يبين القواعد و الطرق المحاسبية المستعملة و يوفر معلومات مكملة عن الميزانية و حساب النتائج .

⁸ - المادة رقم 4 من القانون رقم 70-11 المتضمن النظام المحاسبي المالي ، الجريدة الرسمية رقم 47 الصادرة في 52 نوفمبر 2007 ، الجزائر.

المطلب الرابع :علاقة النظام المحاسبي المالي بالنظام الجبائي الجزائري

يلزم القانون كل المؤسسات مسك الدفاتر المحاسبية وتسجيل مختلف العمليات والتحويلات التي تقوم بها وذلك حتى تتمكن الإدارة الجبائية من تحصيل الجباية المفروضة عليها مع العلم أن المؤسسة تعمل كل ما في وسعها من أجل تخفيض الربح الخاضع للضريبة بالطرق الشرعية وغير الشرعية، وعليه فإن الهدف الرئيسي من حساب النتيجة الجبائية هو تعديل النتيجة المحاسبية وفق ما ينص عليه القانون حتى تتوافق مع النتيجة الجبائية .

وتنص المادة 140 من قانون الضرائب المباشرة الفقرة 1 مع مراعاة المادتين 172 و 173 على 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".

ويتم تحديد الربح الخاضع للضريبة انطلاقا من معالجة النتيجة المحاسبية المحصل عليها في نهاية النشاط وفقا للتسجيلات المحاسبية المشار إليها خلال فترة إستغلال المؤسسة والتي عادة ما تكون سنة، ولكن وفقا للنظام الجديد فيمكن المؤسسات تحديد النتيجة وفق للفترة التي تراها معتبرة، حيث يتم إعادة معالجة النتيجة وفقا للقواعد الجبائية المنصوص عليها في القانون الجبائي الجزائري لتحديد النتيجة الجبائية وبالتالي تحديد الربح الخاضع للضريبة .

خلاصة

من خلال دراستنا السابقة يمكن القول أن المحاسبة عبارة عن أداة لكشف وتصوير المركز المالي للمؤسسة وتحديد نتائج نشاطها من حين لآخر، وإظهار مكونات حساباتها إثر هذه النتائج، لا سيما بين دورة مالية وأخرى ، إذا فالمحاسبة هي الركيزة الأساسية والوظيفة الحيوية في المؤسسة، لذا يجب أن تحترم المبادئ والقواعد التي تقوم عليها حتى تكون أكثر مصداقية ودقيقة، وأكثر تعبيرا عن الواقع الذي تعيشه المؤسسة، كما أنه هناك العديد من المهام والأدوار الموجودة في المؤسسة لا يمكن تدقيقها إلا من خلال مسك محاسبة دقيقة ومنتظمة. كما هو الحال بالنسبة إلى محاسبة الضرائب والرسوم التي تتطلب متابعة مستمرة بالنسبة للمحاسب حول قوانين المالية المتغيرة باستمرار الا أن الحاجة الى المعلومة المحاسبية والمالية ذات نوعية تساعد على اتخاذ القرارات الرشيدة على مستوى المؤسسة الاقتصادية أدى الى ظهور نظام محاسبي مالي جديد متكامل ومسايرة للمقاييس العالمية و هو مكمل للنظام المحاسبي السابق.

المبحث الثاني : طرق المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم

المطلب الأول : المعالجة المحاسبية للرسم على القيمة المضافة

الفرع الأول : تعريف الرسم على القيمة المضافة

أسس الرسم على القيمة المضافة في الجزائر بموجب قانون المالية لسنة 1991م وهو " عبارة عن رسم غير مباشر شرع في تطبيقه ابتداء من 1 أفريل 1992 في الجزائر وتخضع له كل العمليات التجارية، الصناعية، والحرفية باستثناء الزراعة والأنشطة غير صناعية أو ذات الطابع المدني وتحت تخفيضات أو إعفاءات منصوص عليها من قبل القانون"⁹

الفرع الثاني: كيفية التصريح

من التزامات المدين بالضريبة اكتاب تصريح لدى مفتشية الضرائب في الأجل القانوني الذي لا يتعدى 30 يوم اعتبارا من تاريخ بداية النشاط زيادة على ذلك على شركات إرفاق التصريح بالوجود نسخة مطابقة ومصادق عليها من قانون الأساسي كما جاء في دليل الرسم على رقم الأعمال . وهناك نوعين من التصريحات

أ- **التصريح الشهري:** يتوجب على الخاضعين للرسم تقديم التصريح خلال 20 يوما من كل شهر، ويكون التصريح مطابق للنموذج المسلم من طرف الإدارة يحتوي على معلومات خاصة بالشهر السابق تتمثل في المبلغ الإجمالي للعمليات المحققة و العمليات الخاضعة للرسم بالتفصيل .

ب- **التصريح الثلاثي :** على المدين بالضريبة تقديم تصريح برقم الأعمال خلال 20 يوم الأولى التي تلي الثلاثي الذي يتم بموجبه استحقاق الحقوق .

الفرع الثالث: التسجيل المحاسبي

1- **الرسم المسترجع عن عملية الشراء :** وتنقسم الى :

⁹ - عاشور كتوش، مبادئ المحاسبة العامة وفق المخطط الوطني المحاسبي، دار النشر و التوزيع، عمان الأردن، 1990

أ) الرسم المسترجع على المشتريات والخدمات:

XXXXXX	XXXXXX XXXXXX	ح/ (6x-38) ح/ ر.ق.م مسترجع ح/ المورد فاتورة رقم ...	401	XXXX 4456
	XXXXXX	ح/ مخزونات ح/ مشتريات وصل استلام رقم...	380	300
XXXXXX				

ب) الرسم المسترجع على التسبيقات :

XXXXXX	XXXXXX XXXXXX	ح/ التثبيت المشتري ح/ رسم مسترجع على الاستثمارات ح/ ديون الاستثمارات شراء تثبيت بموجب فاتورة رقم...	522	2x 4456

2) الرسم المحصل على المبيعات :

XXXXXX	XXXXXX	ح/ العملاء	411	
	XXXXXX	ح/ مبيعات البضاعة	700	
XXXXXX		ح/ ر.ق.م مستحق	4457	

المطلب الثاني المعالجة المحاسبية للرسم على النشاط المهني

الفرع الأول : تعريف الرسم على النشاط المهني

حسب المادة 712 من قانون الضرائب المباشرة، يستحق الرسم سنويا بصدد رقم الأعمال الذي يحققه في الجزائر،

الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين الذين يمارسون نشاط تخضع أرباحه للضريبة على الدخل ضمن فئة المداخل الصناعية والتجارية كذا الضريبة على أرباح الشركات .¹⁰

الفرع الثاني : التسجيل المحاسبي : ويكون على مرحلتين

- 1) تحديد مبلغ الرسم على النشاط المهني ويكون كما يلي : مبلغ الرسم على النشاط المهني = رقم الأعمال × المعدل رسم
- 2) دفع الرسم على النشاط المهني :

447	ح/الضرائب الاخرى و الرسوم و التسديدات	XXXXX	
	المماثلة		
512	ح/ البنك		XXXXX

المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية للضريبة على الدخل الأجمالي

الفرع الأول : تعريف الضريبة على الدخل الأجمالي ومعدلاتها

- 1) تعريفها : ولقد تأسست من خلال قانون المالية سنة 1991 وتنص المادة 1 من قانون الضرائب المباشرة على مايلي: "تؤسس ضريبة سنوية وحيدة على دخل الأشخاص الطبيعيين تسمى ضريبة الدخل، وتفرض هذه الضريبة على الدخل الصافي الإجمالي للمكلف بالضريبة".

2) معدلاتها : وتخضع الدخيل والأيرادات للضريبة على الدخل الأجمالي (جدول 1-3 سلم الضريبي)

قسط الخاضع للضريبة	الفارق	معدل الضريبة	الضريبة	الضريبة المتراكمة
لا يتعدى 12000 دج	0%	0%	0%	0%
من 12000 إلى 360000 دج	24000 دج	20%	48000 دج	48000 دج

¹⁰ - المادة 712 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة

342000 دج	342000 دج	30%	1080000 دج	360001 إلى 1440000 دج قسط خاضع للضريبة
/	/	35%	/	أكثر من 1440000 دج

المصدر: مادة 104 من قانون الضرائب المباشرة

الفرع الثاني: التسجيل المحاسبي : ويمكن تقسيمها الى مرحلتين هما

1) مرحلة تحديد الدخل : والغرض منها معرفة المؤسسة لديونها اتجاه مستخدميها وتجاه مؤسسات الضرائب والضمان الاجتماعي . التسجيل المحاسبي كمايلي :

XXXXX	ح/أجور المستخدمين	631
XXXXX	ح/ضرائب و رسوم قابلة للتحصيل	442
	ح/الأجور المستحقة	421

2) مرحلة التسديد او الدفع : و تدفع قيمة الضريبة على الدخل الإجمالي إلى مصلحة الضرائب ويكون كمايلي:

XXXXX	ح/ضرائب ورسوم قابلة للتحويل	442
	ح/البنك	512

المطلب الرابع: المعالجة المحاسبية للضريبة على ارباح الشركات

الفرع الأول: تعريف الضرائب على ارباح الشركات

تنص المادة 531 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة¹¹ تؤسس ضريبة سنوية على مجمل الأرباح أو المداخيل التي تحققها شركات وغيرها من الأشخاص المعنوية المشار إليهم في المادة 631".¹¹

الفرع الثاني: المعالجة المحاسبية للضرائب على ارباح الشركات

	XXXXX	ح/الترحيل من جديد		110
XXXXXX		ح/ضرائب على النتائج	444	
	XXXXX	ح/ضرائب على النتائج		444
XXXXX		ح/البنك	512	

خلاصة

يتكون المحيط الداخلي للمؤسسة من عدة وظائف تتكامل فيما بينها، كل وظيفة لها دورها الخاص بها. ومن

بين هذه الوظائف نجد الوظيفة المحاسبية التي تعتبر الحملة العصبية فيها، فهي تقوم بمعالجة المحاسبية لضرائب و الرسوم و بتسجيل العمليات المختلفة التي تقوم بها المؤسسة والتي تتعلق بالوظائف الأخرى أيضا. ومن خلال دراستنا السابقة في هذا الفصل نستنتج أن الرسم والضريبة يتفقان في أن كل منهما مبلغ نقدي و ان حصيلة كل منهما تستخدم في تغطية النفقات العامة إلا أنهما يختلفان في أن الرسم يدفع نظير خدمة معينة لدافعه ، بينما تعتبر الضرائب مشاركة إجبارية في النفقات العامة دون حصول دافعيها على مقابل .

¹¹ - المادة 531 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة

الفصل الثاني

الجانب التطبيقي لمعالجة الضرائب

والرسوم

تمهيد

وبعد الانتهاء من الشق النظري للبحث والذي تناولنا فيه التطرق إلى مختلف الجوانب المتعلقة بمفاهيم النظام المحاسبي والمعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم . وكما لا بد من ربط الجانب النظري بالجانب التطبيقي للقيام بدراسة ميدانية ، لدى مؤسسة مطاحن الفار ، التي كشفت لنا أهم متطلبات البحث ، وينقسم هذا الفصل إلى المبحثين التالية.

المبحث الأول : تقديم عام عن المؤسسة محل الدراسة.

المبحث الثاني : جانب التطبيقي لمعالجة الضرائب والرسوم.

المبحث الأول : تقديم عام عن المؤسسة محل الدراسة

وسنقوم في هذا المبحث بتقديم المؤسسة التي وقع عليها محور الدراسة وهي مؤسسة مطاحن الفار ، حيث سنقوم بتعريفها وتحديد نشأتها وتقديم هيكلها كما يلي:

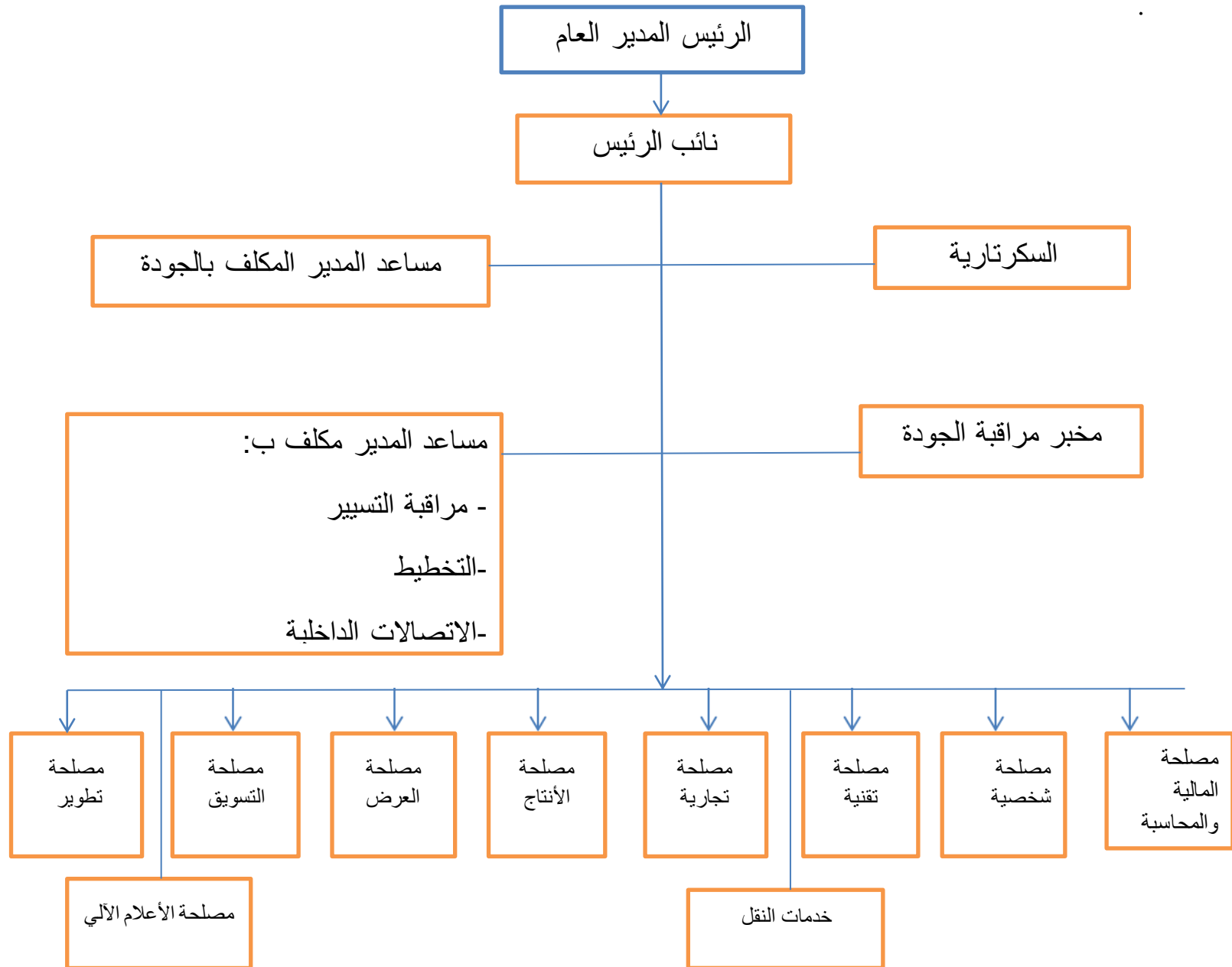
المطلب الأول : تعريف بالمؤسسة وطبيعة النشاط ونشأتها

1-النشأة و التطور التاريخي: يعود تاريخ انشاء الشركة الى 1996م، حيث أسست الشركة الأم على يد المرحوم "محمد الفار"

وفي سنة 2000م أسس "علي الفار" مع أخيه مؤسسة مطاحن الفار بجاسي خليفة ، وفي سنة 2003م انفرد الأخ "الطيب الفار" بملكية المطحنة بعد أن قام بشراء حصة أخيه، و منذ توليه إدارة المؤسسة عمل جاهدا على تطويرها تحسينها.وقدشهدت سنة 2004م توسع المطحنة بفتح عدة فروع لها في عدة ولايات كسطيف و عنابة وهذا بعد رغبة مسؤولين في توسيع نشاط المؤسسة وتعتبر مؤسسة مطاحن حاج الطيب من أولى المؤسسات الناشط في ولاية الوادي في هذا المجال.

2- بطاقة تعريف مؤسسة مطاحن الحاج الطيب : هي شركة ذات مسؤولية محدودة أسست سنة 1996 برأسمال اجتماعي قدره 500.000.00 دج و تنتمي الى قطاع المنتجات الغذائية ، اسم مالكيها و مديرها "الطيب الفار" ورقم سجلها التجاري : 07/ A/00-2729613/39 ونشاطها المتبع: هو انتاج الدقيق من القمح اللين، وموقعها حي الشرقية 39025 ب حاسي خليفة ولاية الوادي

المطلب الثاني: هيكل التنظيمي للمؤسسة : الشكل 2-1



المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية للضرائب و الرسوم

المطلب الأول : حساب ومعالجة الضرائب على الدخل الأجمالي – صنف رواتب وأجور

الفرع الأول :حساب الدخل الأجمالي للعامل

هذا العامل عمل 17 يوم خلال هذا الشهر وتغيب عن العمل 11 يوم تم خصم هذه الأيام من اجره القاعدي الكلي لذلك يجب أن نحسب الأجر القاعدي الفعلي، فالمنح والتعويضات تحسب على أساس الأجر القاعدي الفعلي .

الأجر القاعدي الكلي يقدر بـ 13398 دج

حساب أجرة المنصب

أجرة المنصب = الأجر الأساسي + العطل مدفوعة الأجر – خصم الغياب

حساب الأجر القاعدي الفعلي

وذلك بحساب الأجر القاعدي لليوم وضربه في عدد أيام العمل الفعلية اي:

1) حساب الأجر القاعدي لليوم : الأجر القاعدي لليوم = الأجر القاعدي الكلي ÷ 30 يوم

الأجر القاعدي لليوم = 13398 دج ÷ 30 = 44660 دج

2) حساب خصم الغياب: خصم الغياب = الأجر القاعدي لليوم × عدد أيام الغياب

خصم الغياب = 44660 دج × 11 يوم = 491260 دج

ومنه: الأجر القاعدي الفعلي = الأجر القاعدي الكلي – خصم الغياب

الأجر القاعدي الفعلي = 13893 دج – 491260 دج

وعليه : الأجر القاعدي الفعلي = 848540 دج وهذا هو الأجر الأساسي لهذا العامل

حساب العطل مدفوعة الأجر

تحدد حسب القانون وقيمتها لهذا العامل هي 779,3 دج / لليوم

$$\text{العطل مدفوعة الأجر} = 779,3 \text{ دج} \times 17 \text{ يوم} = 13248,02$$

$$\text{العطل مدفوعة الأجر} = 13248,02$$

أجرة المنصب = الأجر الأساسي الكلي + العطل مدفوعة الأجر - خصم الغيابات

$$\text{أجرة المنصب} = 13398 \text{ دج} + 13248,02 \text{ دج} - 4912,60 \text{ ج}$$

$$\text{أجرة المنصب} = 1224,337 \text{ دج}$$

حساب التعويض عن المنطقة الجغرافية

$$\text{التعويض عن المنطقة الجغرافية} = \text{الأجر القاعدي} \times 21\%$$

$$\text{التعويض عن المنطقة الجغرافية} = 8485,40 \text{ دج} \times 12\%$$

$$\text{التعويض عن المنطقة الجغرافية} = 1781,93 \text{ دج}$$

حساب منحة منصب العمل

$$\text{منحة منصب العمل} = \text{الأجر القاعدي} \times 5\%$$

$$\text{منحة منصب العمل} = 8485,40 \text{ دج} \times 5\%$$

$$\text{منحة منصب العمل} = 8485,40 \text{ دج}$$

حساب منحة الخبرة المهنية

$$\text{منحة الخبرة المهنية} = \text{الأجر القاعدي} \times 01\%$$

منحة الخبرة المهنية = 8485,4 دج $\times$ 01 %

منحة الخبرة المهنية = 84,85 دج

حساب منحة تعويض الضرر

منحة تعويض الضرر = الأجر القاعدي $\times$ 10 %

منحة تعويض الضرر = 8485,40 دج $\times$ 10 %

منحة تعويض الضرر = 848,54 دج .

حساب علاوة المردودية

علاوة المردودية = الأجر القاعدي $\times$ 20 %

علاوة المردودية = 8485,40 دج $\times$ 20 %

علاوة المردودية = 1697,08 دج .

حساب تعويض القفة

تعويض القفة = التعويض اليومي $\times$ عدد أيام العمل الفعلية

تعويض القفة = 150 دج $\times$ 17 يوم

تعويض القفة = 5502 دج .

تعويض عدم التعرض لحادث قدرت قيمته بـ 600 دج .

حساب الدخل الخاضع لاشتراكات الضمان الاجتماعي

الدخل الخاضع لاشتراكات الضمان الاجتماعي = أجرة المنصب + المنح الخاضعة لإ.ض.إ.

الدخل الخاضع لاشتراكات الضمان الاجتماعي = 21733,42 دج + 4836,67 دج

الدخل الخاضع لاشتراكات الضمان الاجتماعي = 26570,09 دج

حساب اقتطاع الضمان الاجتماعي

اقتطاع الضمان الاجتماعي = الدخل الخاضع لاشتراكات الضمان الاجتماعي $\times 90\%$

اقتطاع الضمان الاجتماعي = $26570,09 \times 90\%$

اقتطاع الضمان الاجتماعي = 2391,31 دج

حساب الضريبة على الدخل الإجمالي

والضريبة الخاصة بهذا العامل و المقدرة بـ 1924,80 دج .

حساب الدخل الصافي للعامل

الدخل الصافي للعامل = أجرة المنصب + كل المنح والتعويضات والعلاوات - (إ.ض.إ + I.R.G)

الدخل الصافي للعامل = 21733,42 دج + 84,85

+ 169708,848,54 + 2550 + 500 + 600 + 1000 + 1781,93 + 424,27 -

26903,98 = (1924,80 + 2391,31)

الدخل الصافي للعامل = 26903,98

بناء كشف الأجر :

سنلخص كل هذه العمليات في جدول كشف الأجر ونرتبه في جدول يوضح كل مكونات الأجر من منح وتعويضات وعلاوات واقتطاعات ونسبها ومبالغها .

الجدول رقم 3.2 : كشف الأجر

العناصر	الرقم/القاعدة	المعدل	المكاسب	الأقتطاعات
الأجر القاعدي	30	/	13398	
خصم الغياب	11	446,60		4912,60
عطل مدفوعة الأجر	11	779,30	13248,02	
منحة المنطقة الجغرافية	/	21	1781,93	
منحة منصب العمل	8485,40	05	424,27	
منحة الخبرة المهنية	8485,40	01	84,85	
تعويض الضرر	8485,40	10	848,54	
علاوة المردودية	8485,40	20	1697,08	
اقتطاع الضمان الاجتماعي	26570,09	09		2391,31
تعويض القفة	17		2550	
تعويض النقل	/		500	
تعويض عدم التعرض لحادث	/		600	
الضريبة على الدخل الأجمالي	26046,85	1		1924,80
منحة الأجر الوحيد	/		1000	
المجموع			36132,69	9228,71
الأجر الصافي			26903,98	

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على المعلومات المقدمة من قبل مصلحة المحاسبة

الفرع الثاني: التسجيل الخاسي للضريبة على الدخل الأجمالي

وتمر بمرحلتين هما:

أولاً: تسجيل كشف الراتب والتصريح بالضريبة اقتطاع الضمان الاجتماعي

ويتم التسجيل المحاسبي للأجر كما يلي:

المبالغ		التاريخ والبيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
26903,98 2391,31 1924,80	31220,09	رواتب وأجور المستخدمين اجور و رواتب اشتراكات الضمان الاجتماعي ضرائب على الدخل الأجمالي	421 431 444	631

ثانيا : تسديد او دفع الضريبة:

المبالغ		التاريخ والبيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
31220,09	26903,98 2391,31 1924,80	اجور و رواتب اشتراكات الضمان الاجتماعي ضرائب على الدخل الأجمالي النقديات	53/51	421 431 444

--	--	--	--	--

المطلب الثاني : حساب ومعالجة الضرائب على ارباح الشركات

الفرع الأول : نظام المؤسسة

مؤسسة محل الدراسة هي من المؤسسات الخاصة و هي من المؤسسات التي تطبق القوانين الجزائرية بصفة عامة والقوانين الخاصة بالمحاسبة والحماية بصفة خاصة ، ولذلك هي حرة حرية كاملة فيما يخص التسيير فهي مثلها مثل باقي المؤسسات الاقتصادية الجزائرية تسير عن طريق تنظيمات خاصة بها فيما يخص استراتيجياتها و ومشاريعها المستقبلية وسياساتها

- تطبق المؤسسة النظام المحاسبي المالي S.C.F منذ بداية 2011 .

- تخضع للنظام الجبائي الجزائري وهي تخضع للنظام الحقيقي .

الفرع الثاني: التسجيل المحاسبي

- تحاول المؤسسة بكل امكانياتها المحاسبية المتاحة تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 ، فالحاسب الرئيسي للمؤسسة كان مطلع جيدا على المعايير المحاسبية الدولية ويحاول تطبيقها في المؤسسة ، ومن بين مظاهر تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 ، أن المحاسب اكتشف أن 09 شاحنات تم اقتناؤها سنة 2016 قد تم تسجيلها بقيمة أكبر من قيمتها الحقيقية، وقد تم اكتشاف هذا الخطأ بعد قفل السنة المالية وتقديم القوائم لمصلحة الضرائب . لذلك وجب على المحاسب تصحيح هذا الخطأ وتعديل قيمة هذه التثبيات وكذا القرض البنكي الذي مولت به العملية وتعديل قيمة الرسم على القيمة المضافة الخاص بالعملية .

وكانت المعالجة المحاسبية كالاتي : بتاريخ اكتشاف الخطأ في السنة المالية التالية

قيد تصحيح قيم القرض البنكي والتشittات والرسم على القيمة المضافة

المبالغ		التاريخ والبيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
13791366,00	16135898,22	اقتراضات اخرى وديون مماثلة	218441	16800
2344532,22		التشittات العينية الأخرى	445038	
		الرسوم على رقم الأعمال		

قيد استرجاع اهتلاك التشittات يسجل كما يلي :

المبالغ		التاريخ والبيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
26903,98	31220,09	التشittات العينية الأخرى	421	631
		الأسترجاعات عن خسائر القيمة و التموينات		

الفرع الثالث :تحديد الضريبة على أرباح الشركات

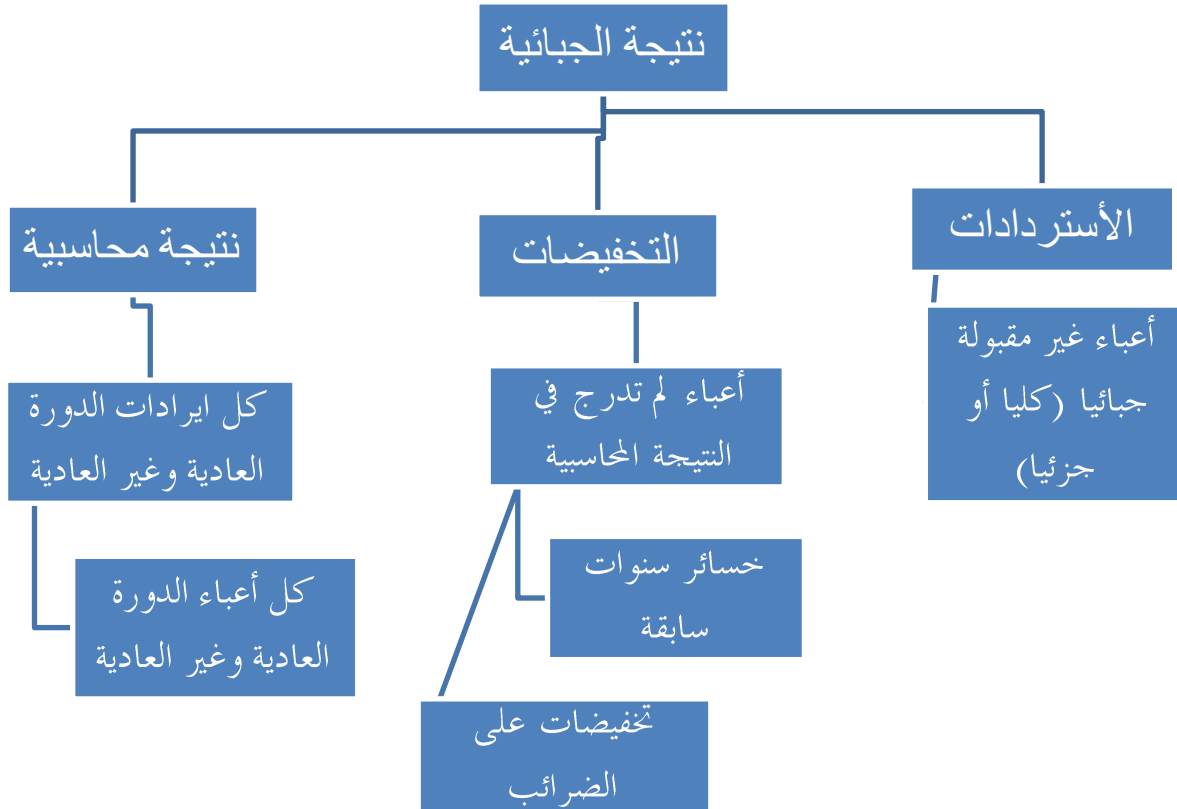
ويتم حسابها وفق العلاقة الآتية:

الضريبة على أرباح الشركات = = النتيجة الجبائية × معدل الضريبة

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الاستردادات - التخفيضات

- الاستردادات هي المصاريف والأعباء غير المقبولة جبائيا سواء كلياً أو جزئياً

الشكل 2-2 كيفية حساب النتيجة الجبائية



المصدر : من اعداد الطلبة

لتحديد مبلغ الضريبة على أرباح الشركات أعطي لنا جدول حساب النتائج الذي يتضمن تكاليف وإيرادات خاصة
بالمؤسسة لسنة 2016

وهي ملخصة في الجدول الموضح أدناه.

الجدول 3-3 جدول حساب النتائج

N-1	N	البيان
6,793,305,80	26658,334,99	رقم الأعمال
679330580	2665833499	انتاج السنة المالية
2,973,522,92	-969983714	المستريات المستهلكة
3,661,527,54	-6,944,322,91	الخدمات المالية والأستهلاكات الأخرى
6,635,050,46	-16,644,160,05	استهلاك السنة المالية
158,255,34	10,014,174,94	القيمة المضافة
12,277,177,12	-33,253,700,80	اعباء المستخدمين
-613,164,28	-1,144,744,99	الضرائب والرسوم و المدفوعات المماثلة
12,277,177,12	-24,384,270,85	الفائض الأجمالي عن الأستغلال
96,012,17	5,482,00	الأيرادات العملية الأخرى
-10,400,00	-15,000,00	الأعباء العملية الأخرى
19,293,756,22	-46,756,804,09	مخصصات الأهلاك و المؤونات
0,00	3,243,518,33	استئناف عن خسائر القيمة و المؤونات
31,940,230,11	-67,907,074,61	النتيجة العملية
31,940,230,11	-67,907,074,61	النتيجة العادية قبل الضرائب
0,00	5,000,00	الضرائب الواجب دفعها عن النتيجة العادية
6,889,317,97	29,907,335,32	مجموع ايرادات الأنشطة العادية
38,829,548,08	-97,819,409,93	مجموع اعباء الأنشطة العادية
31,940,230,11	-67,912,074,61	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
15,829,340,00	/	النتيجة غير العادية
47,769,570,11	-67,912,074,61	النتيجة الصافية للسنة المالية

(الملحق رقم 1)

بما أن النتيجة الإجمالية سالبة أي أنها حققت خسارة ولذلك تدفع المؤسسة الضريبة على أرباح شركات جزافية بقيمة

5000,00 دج

الفرع الرابع: تسجيل الضريبة على ارباح الشركات

قيد اثبات :

المبالغ		التاريخ والبيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	5000,00	الضرائب الأخرى عن النتائج		698
5000,00		ضرائب على النتائج	444	

قيد تسديد الضريبة على أرباح الشركات

المبالغ		التاريخ والبيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	5000,00	ضرائب على النتائج		444
5000,00		النقديات	51/53	

المطلب الثالث : معالجة الرسم على النشاط المهني :

يطبق الرسم على النشاط المهني في مؤسسة مطاحن الحاج الطيب 2% من رقم الأعمال ، ولكن بما أن نشاط المؤسسة مدعم من طرف الدولة فهي لاتدفع الرسم على النشاط المهني اي انها معفاة ، ولكنها تقوم بدفع فقط 1 % من رقم الأعمال لعمليات التفريز أو الطحن وتكون العملية كما يلي :

رقم اعمال التفريز المفروض عليه الضريبة يقدر ب 1900000 دج و لحساب الرسم على النشاط المهني نقوم ب :

$$\text{الرسم على النشاط المهني} = 1900000 \times 1\% = 19000$$

ملاحظة: مؤسسة مطاحن الحاج الطيب لاتسدد الرسم على النشاط المهني شهريا ، وانما تحسبه من رقم الأعمال السنوي ثم تسدده .

ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي :

رقم الحساب		التاريخ والبيان	المبالغ	
مدین	دائن		مدین	دائن
6421		الرسم على النشاط المهني	19000	
	447	الضرائب الأخرى والرسوم و التسديدات		19000

وعند التسديد نسجل مايلي :

المبالغ		التاريخ والبيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
19000	19000	الضرائب الأخرى و الرسوم والتسديدات مماثلة البنك	512	447

المطلب الرابع : معالجة الرسم على القيمة المضافة :

بما أن مؤسسة مطاحن الطيب مؤسسة انتاجية فالها خاضعة للرسم على القيمة المضافة بمعدل 17 % على المشتريات خارج الرسم وتستفيد كذلك من تخفيض بنسبة 100% من الرسم على القيمة المضافة وحق الطابع في المبيعات

1) الرسم على القيمة المضافة للمبيعات (ملحق 2)

كما ذكرنا سابقا فان المؤسسة معفاة من الرسم على القيمة المضافة في المبيعات (الملحق رقم :) لذلك يتم تسجيل المحاسبي لعملية بيع كمايلي :

المبالغ		التاريخ والبيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
45000000	45000000	الزبائن مبيعات انتاج التام (بيع فريئة عادية)	700	411

--	--	--	--	--

2) الرسم على القيمة المضافة للمشتريات :

عندنا مثال لفاتورة شراء 40000 كيس لتعبئة الفريضة من مؤسسة "ملاك بلاست" ثمن الكيس الواحد يقدر ب 1800

(ملحق 3) وتتم عملية حسابية كمايلي:

$$\text{المبلغ خارج الرسم} = 1800 \times 40000 = 72000000$$

$$\text{الرسم على القيمة المضافة} = 72000000 \times 17\% = 122400,00$$

وتتم عملية التسجيل المحاسبي كمايلي:

رقم الحساب		التاريخ والبيان	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
381		مشتريات مواد ولوازم	84240000	
	4456	رسم على القيمة المضافة قابل للأسترجاع		122400,00
	401	موردو السلع والخدمات		72000000

3) الرسم على القيمة المضافة واجبة الدفع:

ويحسب بالفرق بين الرسم على القيمة المضافة للمبيعات و بين الرسم على القيمة المضافة للمشتريات وهو الذي تصرح به

المؤسسة شهريا الى ادارة الضرائب (ملحق 4) وتتم عملية التسجيل المحاسبي كما يلي:

المبالغ		التاريخ والبيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
133000	13000	رسم على القيمة المضافة واجبة الدفع البنك	512	4455

خلاصة:

بعد الانتهاء من الدراسة الميدانية و التطرق الى تعريف المؤسسة و الضرائب والرسوم المفروضة عليها ، وكذلك المعالجة المحاسبية لها بناء على وثائق المؤسسة وتصريحاتها الجبائية ، نستنتج انه رغم كل هذا تبقى هناك مشاكل تعترض المحاسبين في طريقة تطبيق النظام المحاسبي المالي رغم كل الجهود المبذولة بسبب وجود اختلافات زمنية بين النتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية لذا يجب توطيد العلاقة وبشدة بين ادارة الضرائب والمؤسسات الاقتصادية سعيا الى تطبيق النظام المالي بما يتلائم مع القوانين والتشريعات الضريبية لكي يتم تحقيق التوافق والأنسجام بين الأنظمة المحاسبية والأنظمة الجبائية والوصول الى تصريح ضريبي يخدم أهداف المؤسسة والأدارة الضريبية.

الختاتمة

يكامل المحيط الداخلي للمؤسسة من عدة وظائف تتكامل فيما بينها وكل وظيفة لها دورها الخاص بها ومن بين هذه الوظائف نجد الوظيفة المحاسبية التي تعتبر الحملة العصبية فيها فهي تقوم بتسجيل العمليات المختلفة التي تقوم بها المؤسسة والتي تتعلق بالوظائف الأخرى أيضا ، لذا يجب ان تحترم مبادئ وقواعد المؤسسة حتى تكون أكثر مصداقية وتعبر عن الواقع الذي تعيشه هذه المؤسسة .

كما هو الحال الى مؤسسة الضرائب و الرسوم التي تتطلب التابعة المستمرة لقوانين المالية المتغيرة باستمرار حتى تتم معالجتها بصورة صحيحة وقانونية بناء على المعطيات المحاسبية .

اختبار صحة الفرضيات:

- الفرضية الأولى توصلنا إلى أن تسجيل العمليات المتعلقة بالضرائب و الرسوم هي وسيلة قانونية و في صالح المؤسسة لمعرفة ما لها من حقوق و ما عليها من واجبات إتجاه الموردين و الزبائن.
- تتمثل الفرضية الثانية في أن كل الضرائب و الرسوم المطبقة في المؤسسة الاقتصادية تمر بنفس المراحل ألا وهي التسجيل الحساب ثم الدفع أو التحصيل.
- ومن خلال الفرضية الثالثة تبين أن النظام المحاسبي المالي تبني مبدأ جديد وهو فرض الواقع الاقتصادي على الشكل القانوني وهذا له تأثير المعالجة المحاسبية لبعض الأحداث الاقتصادية .

التوصيات والأقتراحات:

- وكمساهمة منا في هذا الجانب نقترح التوصيات التالية:
- ضرورة نشر الثقافة الضريبية بين المكلفين بالضريبة عن طريق المنشائر الإعلامية التي تبرز النظام الضريبي المتبع في الجزائر وتعلم المكلفين بالضريبة بواجباتهم وحقوقهم .

- باعتبار أن الفواتير أهم وسيلة إثباتية فنرى ضرورة تقنين الفواتير مثلما هو الحال بالنسبة للدفاتر المحاسبية، حتى تكون فيما بعد وسيلة إثبات أثناء المعالجة المحاسبية لهذه الضرائب.

- على المؤسسة الاقتصادية الوفاء بمواعيد استحقاق ديونها اتجاه إدارة الضرائب.

- المتابعة المستمرة من طرف محاسب المؤسسة الاقتصادية لقوانين المالية كونها تتغير من وقت إلى آخر.

آفاق الدراسة:

رغم المجهود الذي بذل من أجل إبراز الإضافة التي قدمها النظام المحاسبي المالي في مجال المعالجة المحاسبية، ألا أنه من الطبيعي أن يكون به بعض النقائص وذلك راجع إلى كون موضوع المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم واسع ومتشعب وكثير التغير في القوانين ، وهذا ما يتطلب الأطلاع الدائم.

نرجو أن نكون قد ساهمنا ببحثنا هذا في إثراء المكتبة الجامعية على أمل أن يجد القارئ أو الباحث تميزا خاصا من حيث الفكرة و من حيث المنهجية ، وأن تشكل لبنة إضافية وما توفيقنا إلا بالله رب العالمين.

قائمة المراجع

قائمة المراجع باللغة العربية

الكتب:

- 1- رضوان حلوة حنان، تطور الفكر المحاسبي ، الطبعة الأولى، 1998 مكتبة دار الثقافة للنشر والتوزيع ، عمان الأردن، ص11-31
- 2- صافي صالح ، المبادئ الأساسية للمحاسبة العامة pcn ، الطبعة الثانية 2003 ، ديوان المطبوعات الجامعية الجزائر ، ص 9.
- 3- إبراهيم الأعمش، أسس المحاسبة العامة، ديوان المطبوعات الجامعية الجزائر 1991، ص2.
- 4- بوعقوب عبد الكريم، أصول المحاسبة العامة ، طبعة 1991، ديوان المطبوعات الجامعية الساحة المركزية ، بن عكنون الجزائر ص41.
- 5 - حمزة بشير أبو عاصي، مبادئ المحاسبة ، الجزء الأول ، دار الفكر و النشر و التوزيع، 1991 ص 91.
- 6 - المادة رقم 4 من القانون رقم 11-70 المتضمن النظام المحاسبي المالي ، الجريدة الرسمية رقم 47 الصادرة في 52 نوفمبر 2007 ، الجزائر.
- 7- عاشور كتوش، مبادئ المحاسبة العامة وفق المخطط الوطني المحاسبي، دار النشر و التوزيع، عمان الأردن، 1990.
- 8-المادة 712 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة.
- 9 - المادة 531 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة.

قائمة المراجع باللغة الأجنبية:

statement of basic accounting theory ,American accounting association
,evanston ,1996 ,p10

الملاحق

الملحق الأول

Dossier : V37

Nom : FAR ABDELKADER

Page N°: 1

Exercice: 2016

Journal : 08 OPERATIONS DIVERSES

Mois : 12

Jr	Compte	Support	Tièrs	Libellé	Debit	Crédit
Total à Reporter					27599814.79	27599814.79

Journal : 08 OPERATIONS DIVERSES

Mois : 12

Jr	Compte	Support	Tièrs	Libellé	Debit	Crédit
Solde Antérieur					27599814.79	27599814.79
1 6021				SONELGAZ NOVEMBRE 2016	181601.99	0.00
1 442				SONELGAZ NOVEMBRE 2016	30872.34	0.00
1 658				SONELGAZ NOVEMBRE 2016	1433.22	0.00
1 4012				SONELGAZ NOVEMBRE 2016	0.00	213907.55
3 658				AGREAGE FN°24/2016	42037.50	0.00
3 4012				AGREAGE FN°24/2016	0.00	42037.50
3 658				AGREAGE FN°40/2016	45962.50	0.00
3 4012				AGREAGE FN°40/2016	0.00	45962.50
21 6015				ETS ZERBIT SALIM FN°29/2016	280000.00	0.00
21 442				ETS ZERBIT SALIM FN°29/2016	47600.00	0.00
21 4012016				ETS ZERBIT SALIM FN°29/2016	0.00	327600.00
30 682				DOT-AMORT	2354859.75	0.00
30 26150				DOT-AMORT	0.00	2354859.75
30 662				DOT-AMORT	1803914.53	0.00
30 28181				DOT-AMORT	0.00	1803914.53
30 6021				SONELGAZ DECEMBRE 2016	214911.06	0.00
30 442				SONELGAZ DECEMBRE 2016	36534.88	0.00
30 658				SONELGAZ DECEMBRE 2016	1507.94	0.00
30 4012016				SONELGAZ DECEMBRE 2016	0.00	252953.88
31 842				TAR G50 12/2016	19000.00	0.00
31 4472				TAR G50 12/2016	0.00	19000.00
31 3102				MOUV-DES STOCKS	188463240.00	0.00
31 3612				MOUV-DES STOCKS	0.00	188463240.00
31 72				MOUV-DES STOCKS	2786670.00	0.00
31 355				MOUV-DES STOCKS	0.00	2786670.00
31 6012				MOUV-DES STOCKS	188463240.00	0.00
31 3102				MOUV-DES STOCKS	0.00	188463240.00
31 355				MOUV-DES STOCKS FARINE	136170.00	0.00
31 72				MOUV-DES STOCKS FARINE	0.00	136170.00
31 355				MOUV-DES STOCKS SON GROS	45900.00	0.00
31 72				MOUV-DES STOCKS SON GROS	0.00	45900.00
31 3103				MOUV-DES STOCKS	5903500.00	0.00
31 3813				MOUV-DES STOCKS	0.00	5903500.00

Journal : 08 OPERATIONS DIVERSES

Mois : 12

Jr	Compte	Support	Tiers	Libellé	Débit	Crédit
Total à Reporter					418458770.50	418458770.50
31	8013			MOUV-DES STOCKS	6141363.99	0.00
31	3103			MOUV-DES STOCKS	0.00	6141363.99
31	3104			MOUV-DES STOCKS	100000.00	0.00
31	3814			MOUV-DES STOCKS	0.00	100000.00
31	6014			MOUV-DES STOCKS	109386.80	0.00
31	3104			MOUV-DES STOCKS	0.00	109386.80
31	321			MOUV-DES STOCKS	2467191.99	0.00
31	382			MOUV-DES STOCKS	0.00	2467191.99
31	602			MOUV-DES STOCKS	2467191.99	0.00
31	321			MOUV-DES STOCKS	0.00	2467191.99
31	32			OD	3287369.90	0.00
31	32			OD	0.00	3287369.90
31	31			OD	5440944.00	0.00
31	31			OD	0.00	5440944.00
Total du mois					410872404.38	410872404.38
Total Cumulé					438472216.17	438472219.17

الملحق الثاني: فاتورة مبيعات رقم 701\2016



مطاحن الطيب

لإنتاج الدقيق من القمح اللين
في الشرقية حاسي خليفة ولاية السوادي

السوادي في : 2016/12/29 .

رقم السجل التجاري : 07/A/2729613-00/39 .
الرقم الجبائي : 7992 3913 00086 16 .
رقم المصادقة : 39130110505 .

الزبون

بشير أبي هريرة تجارة بالجملة للمنتجات
المرتبطة بتغذية الإنسان تجزئة 116 رقم الباب
04 بلدية زاوية كنيسة - ولاية أدرار .
رقم السجل التجاري : 01/00 - 4431650 / 1/16 .
الرقم الجبائي NIF : 51 1969 011100162 .
رقم المصادقة : 01110011560 .

فاتورة رقم : 2016/701

الرقم	التعيين	الكمية/قطار	سعر الوحدة	المبلغ الإجمالي
01	قربنة عادية 50 كغ	250	1.800.00	450.000.00
المجموع بدون الرسوم				
الرسم على القيمة المضافة 00 %				
رسم الطابع 00 %				
المجموع الإجمالي بكل الرسوم				
				450.000.00
				00.00
				00.00
				450.000.00

* أوقفت هذه الفاتورة بمبلغ قدره : أربع مائة وخمسون ألف دينار جزائري .
طريقة تسديد الفاتورة : دفع بنكي

الختم والإمضاء



الملحق الثالث: فاتورة مشتريات رقم 09\2016



Code Fiscal : 001219019032547
RC : 1260089955-19
Article d'imposition : 19470140316

Au Capital Social de 30 000 000,00 DA

Fabrication Sacs d'Emballage en Toile PP Tissée.

Siège Social : Zone industriel lots 225, 2ème tranche, Ouled Saber, Setif

Tél/Fax: 036 62 41 55.

Mob: 05 55 34 80 72 / 05 50 87 13 02 / 05 61 90 35 75

Email: eurlmalakplast@yahoo.com

FACTURE N°: 95/2016	Date: 29/05/2016
---------------------	------------------

Client : MOULIN TAYEB
Adresse : CR6 el charkia hassi kholiffa - EL WADI
RC: 07A 2729613-39/00
N° Fiscale: 796239130008616
Numéro d'article : 39130110505

Référence	Quantité	Description	Code T.V.A	P.U.H.T	Montant H.T
SAC	30 000	sacs polypropylène 50 kg / m² Normale (90*100cm)		18.00	540 000.00

Montant Total H.T.	540 000.00
T.V.A 17%	91 800.00
TIMBRE 1%	0.00

Montant Total T.T.C	631 800.00
---------------------	------------

PAIEMENT

Arrêtée la présente facture proforma à la somme de: Six cent trente et un mille huit cent dinars

LE SERVICE COMMERCIAL

الملحق الرابع: تصريح G50 للضريبة للدخل الأجمالي و الرسم على القيمة مضافة و على نشاط مهني

2017
185737

La République Algérienne

19 000 000
33 737 000
133 000 000
Total: 185737 000

الضرائب و الرسوم المحصلة قورا أو عن طريق الإقتطاع
تصريح يقوم مقام حافظة إشعار بالتسديد
TAXES PERCUS AU COMPTANT OU PAR VOIE DE
RETENUE A LA SOURCE
N TENANT LIEU DE BORDEREAU - AVIS DE VERSEMENT

ER
DE FARINE
GUIA HASSI KHALIFA

IMPORTANT
La présente déclaration doit être déposée à la recette des impôts dans les
VINGT PREMIERS JOURS DU MOIS
CODE ACTIVITE

Série G n° 50

Taxe sur l'activité professionnelle au taux de 2%

Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires	Chiffre d'affaire imposable Recettes professionnelles imposables	Montant à payer en DA
C1A11	Affaires bénéficiant d'une réduction de 50 %			
C1A12	Affaires bénéficiant d'une réduction de 30 %			
C1A13	Affaires sans réduction - VENTE SON GROS (MOUTURE)	1 900 000	1 900 000	19 000
C1A14	Affaires exonérées VENTE FARINE EXON 100%	14 445 000		
C1A20	Recettes professionnelles (Professions libérales)			
1	Préciser autres taux de réduction le cas échéant	TOTAL	1 900 000	19 000

Accepte IBS

Code	Accepte IBS	Détermination des acomptes provisionnels	Montant à payer en DA
E1M10	Acompte provisionnel		
2		TOTAL	NEANT

IRG salaires et autres retenues à la source IRG/BS

Code	Catégorie de revenus soumis à une retenue à la source IRG ou IBS	Revenus nets imposables	Taux	Montant à payer en DA
E1L20	IRG/Traitements salaires, pensions et rentes viagères 01T+02T	2 544 365	2 Barème	33 737
E1L30	IRG/Revenus des créances, dépôts et cautionnements		10 %	
E1L40	IRG/Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux, libératoire		15 %	
E1L60	IRG/Revenus des bons de caisse anonymes		50 %	
E1L80	IRG/Autres retenues à la source			
E1M30	IBS/Revenus des entreprises étrangères non installées en Algérie(Prest) (1)		24 %	
E1M40	IBS/Autres retenues à la source			
3	(1) Joindre relevé détaillé des retenues à la source par entreprise	TOTAL	2 544 365	33 737

Si certains chiffres et les revenus sont inscrits
en dinars, le dernier chiffre étant ramené au zéro
exemple 325 025 DA = 325625

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

A/ Chiffres d'affaires imposables

Code	Opérations assujetties à la TVA	Chiffre d'affaires total	Chiffre d'affaires exonéré	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant des droits en DA
3B11	Bien, produits et denrées visées par l'article 23 du C.TCA VENTE SON GROS	1 900 000		1 900 000	7%	133 000
3B12	Préstations de services visées par l'article 23 du C.TCA				7%	
3B13	Opérations immobilières visées par l'article 23 du C.TCA				7%	
3B14	Actes médicaux				7%	
3B15	Commissionnaires et courtiers				7%	
3B16	Fourniture d'énergie				7%	
3B21	Productions bien produits et denrées visées par l'art. 21 du C.TCA V.FARINE	14 445 000	14 445 000		17%	
3B22	Revente en détail : bien, produits et denrées visées par l'art. 21 du C.TCA				17%	
3B23	Travaux immobiliers autres que ceux soumis au taux de 7 %				17%	
3B24	Professions libérales				17%	
3B25	Opérations de banques et d'assurances				17%	
3B26	Préstations de téléphones et de téléx				17%	
3B28	Autres prestations de services				17%	
3B31	Débts de boissons				17%	
3B32	Productions : bien, produits et denrées visées par l'art. 21 du C.TCA				17%	
3B33	Revente en détail : bien, produits et denrées visées par l'art. 21 du C.TCA				17%	
3B34	Tabacs et allumettes				17%	
3B35	Spéctacles, jeux et divertissements autres que ceux de l'art 21 du C.TCA				17%	
3B36	Autres prestations de services visées à l'article 21 du C.TCA				17%	
3B37	Consommations sur place				17%	
TOTAL GÉNÉRAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES		16 345 000	14 445 000	1 900 000		133 000

B/ Déductions à opérer

Nature des déductions	Montant	Désignation	Montant
3B91 Précompte antérieur (mois précédent)		C - Total des droits dus	133 000
3B92 TVA sur achats biens, matières et services art.29 C.TCA		E3B97 - Régularisation du prorata (art 40 C.TCA) (+)	
3B93 TVA sur achats biens amortissables art.38 C.TCA		E3B98 - Reversement de la déduction (art38 C.TCA) (+)	
3B94 Régularisation du prorata art 40 C.TCA		TOTAL A RAPPELER (C)	133 000
3B95 TVA à récupérer factures annulées,impayées (art 18 C.TCA)		B - Total des déductions à opérer (B) (-)	
3B96 Autres déductions (notification de précompte, etc. :)		E3B00 TVA à payer au titre du mois (C-B)	133 000
NB: Joindre un état détaillé des fournisseurs art 29 du C.TCA		(A reporter dans le cadre "Récapitulation" ligne 10)	
Total des déductions à opérer (B)		E3B99 Précompte à reporter sur le mois suivant (B-C)	

FAR ABDELKADER (Décembre/2016)