



جامعة الشهيد حمزة لخضر بالوادي
كلية الحقوق والعلوم السياسية

جامعة الشهيد حمزة لخضر بالوادي

كلية الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم مالية ومحاسبة



جامعة الشهيد حمزة لخضر بالوادي
كلية الحقوق والعلوم السياسية

الميزانية الجبائية وفق متطلبات المعيار الدولي
رقم 12 في الجزائر
دراسة حالة: مؤسسة نפטال بالوادي

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي
في العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
تخصص: محاسبة

تحت إشراف البروفيسور:

- عوادي مصطفى

من إعداد الطلبة:

- بشيري نصر الدين
- بدرة هيثم
- الأطرش يونس
- طريلي نضال

لجنة المناقشة

رئيسا	أستاذ الدكتور صنف أ	د. بالنور محمد الساسي
المشرف	البروفيسور	أ.د. عوادي مصطفى
مناقشا	أستاذ الدكتور صنف أ	د. ضيف الله محمد الهادي

السنة الجامعية: 2021 - 2022 م

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

الإهداء

الحمد لله الذي أعاننا بالعلم وزيننا بالحلم وأكرمنا بالتقوى وجملنا بالعافية

أهدي عملي هذا :

إلى من أعزنا الله بطاعتها وكرمهما في كتابه العزيز بقوله " ولا تقل لهما أف ولا تنهرهما وقل لهما

قولا كريما "

إلى من جعلت الجنة تحت قدميها، إلى التي أكستني الدفاء والحنان بين ذراعيها، إلى التي تعلمت

لأجلي أن تسهر الليالي الحالكات، إلى ينبوع الحب والحنان، إلى التي غمرتني بدعواتها عقب كل

صلاة

إلى التي ينحني القلم لذكورها " أمي الغالية " أطال الله في عمرها.

إلى ستري وعوني وصاحب الفضل في حياتي، إلى من رسم لي معالم النجاح " أبي الغالي " أطال الله

في عمره وأبقاه تاجا فوق رؤوسنا.

إلى مصابيح دربي وشموع حياتي، إلى من نشأت وترعرعت بينهم وقاسموني همومي وأحزاني "

إخوتي " وأخواتي "

إلى كل الأهل والأقارب

إلى كل من علمني حرفا ولقني علما نافعا

إلى كل من مد لي يد المساعدة من قريب أو بعيد

إلى كل أساتذة وطلبة كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير

وطلبة تخصص محاسبة ومالية

إلى كل من سعته ذاكرتي ولم تسعه مذكرتي

الشكر والتقدير

الحمد لله أولاً وأخيراً حمداً كثيراً طيباً مباركاً فيه كما ينبغي لجلال وجهه وعظيم سلطانه الذي وفقني في إتمام هذا العمل المتواضع وهبني نعمة العلم.

كما أتقدم بجزيل الشكر إلى الأستاذ المحترم " عوادي مصطفى "

و الشكر كذلك لأعضاء اللجنة الذين سيكون لهم دور بتخصيص جزء من وقتهم لقراءة هذا العمل المتواضع، والذين ستكون ملاحظاتهم وتوجيهاتهم كل الاهتمام والتقدير.

كما أتقدم بشكري العميق والخالص إلى جميع أساتذتي طيلة مشواري الدراسي، وكل أصحاب الفضل العلمي علي، فلكم مني فائق التقدير والاحترام.

كما لا يفوتني أن أشكر كل عمال مكتبة العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير على مساعداتهم

ولا يفوتني أن أتقدم بجزيل الشكر لجميع عمال مؤسسة نفضال بالوادي.

وفي الأخير نحتسب هذا العمل لله ولا نزكي على الله عملاً راجين منه أن يجعله من صالح الأعمال

وأن ينفع به كل من يلتمس طريق العلم به

فهرس المحتويات

الصفحة	العنوان
	إهداء
	شكر وتقدير
	فهرس الجداول
	فهرس الأشكال
ب	مقدمة
الفصل الأول: ميزانية الجبائية وفق متطلبات لمعيار رقم 12 في الجزائر	
9	تمهيد
10	المبحث الأول: الأنظمة الجبائية في الجزائر
10	المطلب الأول: الضريبة الجرافية الوحيدة وتصريحاتها
22	المطلب الثاني: الضريبة على الدخل لإجمالي IRG
27	المطلب الثالث: النظام الحقيقي الأشخاص المعنوية
31	المبحث الثاني: القوائم المالية حسب المعيار رقم 12
31	المطلب الأول: عرض القوائم المالية حسب المعيار رقم 01/12
42	المطلب الثاني: القوائم المالية حسب النظام المحاسبي المالي
57	المطلب الثالث: الميزانية الجبائية حسب النظام المحاسبي المالي
61	المبحث الثالث: اعداد الميزانية الجبائية في الجزائر
61	المطلب الأول: الجداول الشاملة
65	المطلب الثاني: الجداول التفصيلية
الفصل الثاني : تطبيق الميزانية الجبائية وقوائم المالية لمؤسسة نفضال	
69	المبحث الأول: عرض عام للمؤسسة نفضال بالوادي
69	المطلب الأول: تاريخ شركة نفضال مهامها وإمكانياتها
73	المطلب الثاني: تقديم الهيكل التنظيمي لشركة نفضال
77	المبحث الثاني : عرض القوائم المالية لوحدة NAFTAL لولاية الوادي وفق النظام المحاسبي المالي الجديد

77	المطلب الأول : عرض قائمة المركز المالي و الميزانيات المختصرة
85	المطلب الثاني : عرض قائمة التدفقات النقدية
89	المبحث الثالث : اعداد القوائم المالية لوحدَة NAFTA لولاية الوادي
89	المطلب الأول : اعداد القوائم المالية باستخدام مؤشرات التوازن المالي
92	المطلب الثاني : اعداد القوائم المالية باستخدام النسب المالية
94	المطلب الثالث : اعداد قائمة التدفقات النقدية بمختلف نسب السيولة و الربحية
99	المطلب الرابع: وقيود عمليات البيع والشراء والتصريح الجبائي وعرض القوائم المالية
114	خلاصة الفصل الثاني
116	خاتمة
119	قائمة المصادر والمراجع
	الملاحق

فهرس الجداول

الصفحة	العنوان	رقم
21	آجال و نسب التسديد المجرأ للضريبة الجزائرية الوحيدة	1
26	الجدول التصاعدي للشرائح الخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي	2
29	معدلات الضريبة على أرباح الشركات	3
30	معدلات الاقتطاع من المصدر للضريبة على أرباح الشركات	4
45	الميزانية الجبائية	5
47	نموذج الميزانية الوظيفية	6
51	معدلات النمو	7
53	خطوات حساب قدرة التمويل الذاتي بالطريقة المباشرة وغير المباشرة	8
54	نسب ربحية المبيعات	9
55	نسب المردودية	10
61	ميزانية الأصول	11
64	سيولة الخزينة الطريقة المباشرة	12
65	ميزانية الأصول السنة المالية	13
66	ميزانية الخصوم السنة المالية	14
67	سيولة الخزينة الطريقة الغير مباشرة	15
67	يوضح الميزانية العامة للسنة المالية المقفلة في 2012/12/31	16
80	يوضح الميزانية العامة للسنة المالية في 2013/12/31	17
82	يوضح الميزانية العامة للسنة المالية المقفلة في 2014/12/31	18
84	يوضح الميزانية المختصرة للسنة المالية المقفلة في 2012/12/31	19
84	يوضح الميزانية المختصرة للسنة المالية المقفلة في 2013/12/31	20
85	يوضح الميزانية المختصرة للسنة المالية المقفلة في 2014/12/31	21
86	يمثل قائمة التدفقات النقدية (الطريقة المباشرة) في 2012/12/31	22
87	يمثل قائمة التدفقات النقدية (الطريقة المباشرة) لمؤسسة NAFTAL الفترة 2013/12/31	23

88	يمثل قائمة التدفقات النقدية (الطريقة المباشرة) لمؤسسة NAFTAL للفترة 2014/12/31.	24
----	--	----

فهرس الأشكال

الصفحة	العنوان	رقم الشكل
60	يوضح العلاقة بين المحاسبة و الجباية	01
76	الهيكل التنظيمي لشركة نفضال الوادي	02

مقدمة

مقدمة:

عرفت الجزائر مؤخرا مع مطلع سنة 2010 إصدار النظام المحاسبي المالي الذي يعوض ويلغي المخطط المحاسبي الوطني لسنة 1975 وذلك تماشيا مع التطورات الاقتصادية الراهنة وتكريسا لانضمام الجزائر لاقتصاد السوق، بحيث يعبر هذا النظام المحاسبي عن مجموع القواعد والممارسات المحاسبية فهو الإطار الذي يشمل القواعد و المبادئ والأسس التي تساعد المؤسسة على تبويب و تسجيل العمليات و إثباتها في الدفاتر و السجلات واستخراج البيانات و الكشف المحاسبية الإحصائية وتحقيق الرقابة الداخلية عن طريق مجموعة من الوسائل والأدوات المستخدمة في هذا النظام.

يتضمن النظام المحاسبي المالي الجديد إطارا تصوريا للمحاسبة المالية ومعايير المحاسبة ومدونة للحسابات تسمح بإعداد على أساس المبادئ المحاسبية المتعارف عليها، كما يشكل الإطار التصوري دليلا لإعداد المعايير المحاسبية وتأويلها واختيار الطريقة المحاسبية المناسبة وجود عمليات غير معالجة، بالإضافة إلى ذلك يتضمن الإطار التصوري مفاهيم الأصول والخصوم والأموال الخاصة والمنتجات والأعباء وطرق تقييمها وإدراجها في الحسابات وكذلك كيفية مسك محاسبة مبسطة (محاسبة الخزينة) بالنسبة للمؤسسات الصغيرة، ومن خلال ما ذكرناه في مقدمتنا يمكننا التطرق للإشكال التالي.

1-الإشكالية:

ومن خلال ما ذكر سابقا يمكننا طرح للإشكال التالي:

- كيف يتم اعداد الميزانية الجبائية لدى المؤسسات ؟

2-الأسئلة الفرعية:

ومن أجل الإجابة على الإشكالية المطروحة يمكننا صياغة الأسئلة الفرعية على هذا المنوال:

01- ماهو الاطار القانوني لعملية اعداد القوائم المالية ؟

02- ماهي المراحل لعملية لإعداد القوائم المالية ؟

03- واقع اصدار القوائم المالية لدى المؤسسات ؟

3-الفرضيات:

لمعالجة إشكالية البحث التي تطرقنا إليها اعتمدنا على بعض الفرضيات و التي نلخصها في:

01-تعتبر الاطار القانوني لعملية إعداد القوائم المالية.

02- طبيعة عرض القوائم المالية تستجيب لرغبات المستخدمين.

03- تعتمد عملية إجراء القوائم المالية على نتائج النظام المحاسبي المالي

4- أسباب اختيار الموضوع :

يعود اختيارنا لهذا الموضوع لعدد من الأسباب و التي نختصرها فيما يلي :

- الدور الذي يلعبه النظام المحاسبي المالي في تحسين عرض القوائم المالية

- المكانة المهمة و الفعالة للقوائم المالية التي تؤدي من خلالها إلى توفير المعلومات المالية لكل الأطراف المختلفة لاتخاذ قراراتهم المالية و التسييرية.

- تطبيق المعلومات النظرية حول الموضوع على أرض الواقع في الدراسة الميدانية.

5- أهداف البحث:

- توضيح مدى إسهامات النظام المحاسبي المالي و تأثيره على القوائم المالية.

- تبين أهمية النظام المحاسبي المالي و الدور الذي يلعبه في توفير البيانات المالية بمصادقية و كل موضوعية.

- كشف العوائق التي تواجه المؤسسات في تطبيق النظام المحاسبي المالي و مدى تأثيره على القوائم المالية.

- مسح القوائم المالية.

- فهم واقع عملية إصدار الميزانية الجبائية.

6- أهمية البحث:

تكمن أهمية البحث في الدور الذي تلعبه القوائم المالية داخل المؤسسة الاقتصادية، وهي تعتبر المنطلق الأولي الذي تبنى عليه قرارات مستعملي القوائم المالية.

7- المنهج المتبع في البحث :

للإجابة على إشكالية الموضوع و إثبات صحة الفرضيات اعتمدنا في دراستنا على المنهج الوصفي وهو مناسب لهذا النوع من الدراسات، أما بالنسبة للجانب التطبيقي فقد قمنا باستخدام جمع المعلومات عن طريق المقابلات الشخصية مع المسؤولين.

8- الأدوات المستخدمة في البحث :

- الكتب المتخصصة في مجال البحث.

- القوانين و المراسيم.

- الأطروحات و الرسائل الجامعية.

- التقارير و الملتقيات والمجلات.

-المعلومات الإحصائية.

-الكتب الأجنبية.

-المواقع الإلكترونية.

9-حدود البحث:

الحدود المكانية: قمنا بالدراسة التطبيقية في مؤسسة نفضال الوادي.

الحدود الزمنية: قمنا بالدراسة التطبيقية بمؤسسة نفضال وذلك بإسقاط الجانب النظري عليها بحيث

قمنا بإعداد القوائم المالية للثلاثة سنوات من "2012، 2013، 2014".

10-محتوى البحث:

سنتم معالجة هذا البحث في إطارين:

الإطار النظري: ويهدف إلى توضيح مدى الميزانية الجبائية في الجزائر و القوائم المالية.

الإطار التطبيقي: الميزانية الجبائية ومدى تعبيرها على الوضعية الحقيقية للمؤسسة

الفصل الأول: سيكون فصل تمهيدي حول الميزانية الجبائية في الجزائر والقوائم المالية.

الفصل الثاني: دراسة تطبيقية للميزانية الجبائية لمؤسسة نفضال بالوادي.

11- الدراسات السابقة :

بعد القيام بعملية المسح المكتبي فان الدراسات المتعلقة بالمجال نفسه قليلة إلى حد ما ، و تم

تناول بعض الجوانب المرتبطة بالموضوع من قبل و المتمثلة في الدراسات التالية :

• تسعديت بوسبعين، بعنوان " أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي على النظام الجبائي الجزائري "

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير في العلوم التجارية و المالية، دراسات غير

منشورة، تخصص محاسبة ، المدرسة العليا للتجارة ، الجزائر ، 2010/2009.

تناولت الدراسة المفاهيم الأساسية عن المحاسبة و الجباية و تبيان طبيعة العلاقة بينهما، إضافة

إلى تقديم عرض للنظام المحاسبي المالي و النظام الجبائي الجزائري و تفصيل أهم نقاط التباعد و

الاختلاف بين النظام المحاسبي المالي و النظام الجبائي الجزائري ، و إبراز أهم الجهود المبذولة

و الحلول المقترحة في إطار عملية تكييف القانون الجبائي و مفاهيم النظام المحاسبي.

• كردودي سهام، بعنوان " تحليل التأثير الجبائي على الأنظمة الجبائية و المخرجات الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي ". المجلة الجزائرية للعلوم و السياسات الاقتصادية العدد 03 - 2012، بحيث تناولت هذه الدراسة المفاهيم الأساسية المتمثلة في النظام المحاسبي المالي ، الأنظمة الجبائية، التكلفة الجبائية ، الضرائب المؤجلة.

• نعيجي عبد الكريم ، بعنوان " مدى نجاعة تطبيق النظام المحاسبي المالي على محاسبة و جباية مجمع الشركات ". مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الدكتوراة ، دراسة غير منشورة ، تخصص محاسبة و مراقبة التسيير ، جامعة أبي بكر بلقايد - تلمسان - 2017/2016

حيث يكمن الهدف الرئيسي من هذه الدراسة التعرف على مدى نجاعة تطبيق النظام المحاسبي المالي على المحاسبة و الجباية مجمع الشركات في الجزائر و هذا من أجل الإلمام بمختلف المعطيات حول نجاح عملية إصلاح النظام المحاسبي المالي و إبراز العناصر التي تحد من نجاعة و قد توصلت هذه الدراسة إلى أن القوائم المالية المجمعة وفق النظام المحاسبي المالي لا تقدم الوضعية المالية الصادقة و شفافة لمجمع الشركات كما لو تعلق الأمر بكيان واحد ، كما توصلت أيضا إلى وجود صعوبة في شروط تطبيق النظام الجبائي الخاص بمجمع الشركات في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي. كما أوصلت الدراسة إلى تبسيط المشرع الجبائي لشروط تطبيق النظام الجبائي الخاص بمجمع الشركات في ظل النظام المحاسبي المالي مع جعله نظاما محفزا مدروس الأثر على جذب الاستثمارات التي تساهم تكوين مجمع الشركات.

• سليم بن رحمون ، بعنوان " تكيف القوائم المالية في المؤسسات الجزائرية وفق النظام المحاسبي المالي الجديد " مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة الماجستير في علوم التسيير ، تخصص محاسبة ، جامعة محمد خضير ، بسكرة ، 2012-2013.

حيث عالجت هذه المذكرة موضوع تكيف القوائم المالية في المؤسسات الجزائرية وفق النظام المحاسبي المالي الجديد ، بهدف الانتقال من المخطط الوطني المحاسبي الذي أصبح لا يفي ، من مختلف مستعملي القوائم المالية إلى النظام المحاسبي المالي الذي دخل حيز التطبيق في 1 جانفي 2010.

ويعتبر هذا الأخير مستوحى من المعايير المحاسبية الدولية و معايير الإبلاغ مالي (IAS/IFRS)، وقد كان هذا التحول في إطار سياسة التقارب التي تنتهجها الجزائر لمسايرة المتغيرات الدولية و مواكبة التطورات الاقتصادية و الاجتماعية و القانونية و المعلوماتية. كما

ظهرت نتائج هذه الدراسة أن تطبيق معايير محاسبة و التقارير الدولية (IAS/IFRS) من خلال النظام المحاسبي المالي .

• بوعلي عبد النور ، بعنوان " النظام المحاسبي المالي بين تطبيق معايير المحاسبة الدولية و القوانين الجبائية " مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في المالية و المحاسبة ، تخصص محاسبة و تدقيق ، 2015/2014.

تبرز هذه الدراسة أهم إختلافات بين القانون الجبائي و النظام المحاسبي المالي ، و أيضا تهدف إلى توضيح العلاقة بين المحاسبة و الجباية من المنظور الدولي و كذلك وفق القوانين الجزائرية.

• ملاك حورية ، بعنوان أثر الإختلافات بين القواعد المحاسبية و القواعد الجبائية للإهلاك الأصول".

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم التجارية ، تخصص محاسبة و تدقيق، 2015/2014.

تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على آلية تعامل المشرع الجبائي مع اهتلاكات الأصول في النتيجة الجبائية بعد التسجيل في النتيجة المحاسبة كما تهدف أيضا إلى التعرف على وضعية المؤسسات الجزائرية بخضوعها للنظامين المحاسبي و الجبائي في ظل اختلاف قواعدها. إضافة إلى معرفة طرق الإهلاك المنصوص عليها في التشريع الجبائي.

• مرحوم محمد الحبيب،" بعنوان استراتيجية تبني النظام المحاسبي المالي لأول مرة و أثره على البيانات المالية للبيانات المتوسطة و صغيرة الحجم". مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير في علوم التسيير ، تخصص محاسبة و مالية ، 2012/2011.

حيث تكمن أهمية هذا البحث في تزامن معالجته مع دخول النظام المحاسبي المالي حيز التطبيق ، لذلك فهو يحاول استعراض المقاربة النظرية لتبني النظام المحاسبي المالي لأول مرة المبنية على أساس الإطار النظري الوطني و الدولي لتبني النظام المحاسبي الجديد لأول مرة التي تقيد في صياغة استراتيجية للانتقال من المخطط الوطني للمحاسبة للنظام المحاسبي المالي يمكن اعتمادها من طرف الكيانات المعنية بتطبيق النظام المحاسبي المالي الجديد لأول مرة.

• صالح بوعلام ، بعنوان " أعمال الإصلاح المحاسبي في الجزائر و أفاق تبني و تطبيق النظام المحاسبي المالي " مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير في العلوم التجارية ، فرع محاسبة سنة 2010/2009 ، حيث تمثلت أهداف هذا البحث في إبراز ملامح النظام المحاسبي

المالي ، بعرض الظروف التي جاء فيها هذا النظام ، أهميته ، بنيته ، تم محاولة إبراز مدى توافقه من عدمه مع المعايير المحاسبية الدولية ، أيضا استقصاء آراء المهتمين بالمحاسبة في الجزائر ، حول جملة من القضايا المتعلقة بالمحاسبة ، التعليم و التكوين المحاسبين و الإصلاحات الواجب القيام بها تجاههما ، إضافة إلى الوقوف على آرائهم فيما يتعلق بتطبيق النظام المحاسبي الجديد في الجزائر و الآثار المترتبة عن ذلك.

• دراسة قندز بن تونة " متطلبات تكيف النظام الجبائي الجزائري نتيجة لمسايرة النظام المحاسبي المالي " تطرق الباحث في دراسته للانعكاسات المتوقعة على النظام الجبائي الجزائري نتيجة تطبيق النظام المحاسبي المالي و للتدابير المقترحة لتكيف النظام الجبائي لمسايرة التغيرات الواردة في النظام المحاسبي ، حيث هدف الباحث من خلال بحثه إلى تحليل طبيعة العلاقة بين النظام المحاسبي والنظام الجبائي و الوقوف على أسباب الاختلاف و محاولة المقارنة بينهما.

**الفصل الأول: ميزانية الجبائية وفق متطلبات لمعيار
رقم 12 في الجزائر**

تمهيد:

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

المبحث الأول: الأنظمة الجبائية في الجزائر

المطلب الأول: الضريبة الجزافية الوحيدة وتصريحاتها

1. مجال التطبيق:

أ. من هم الأشخاص الخاضعين للضريبة؟

يخضع لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة، الشركات المدنية ذات الطابع المهني و الأشخاص الطبيعيون الذين يمارسون نشاطا صناعيا و تجاريا و غير تجاري و حرفيا و كذا التعاونيات الحرفية و الصناعات التقليدية التي لا يتجاوز رقم أعمالها السنوي ثمانية ألف دينار (800.000 دج)، ما عدا تلك التي اختارت نظام فرض الضريبة حسب الربح الحقيقي.¹

يستثنى من نظام الإخضاع الضريبي الحالي :

1. أنشطة الترقية العقارية وتقسيم الأراضي،
2. أنشطة استيراد السلع والبضائع الموجهة لإعادة البيع على حالها،
3. أنشطة شراء - إعادة البيع على حالها، الممارسة حسب شروط البيع بالجملة، طبقا للأحكام المنصوص عليها في المادة 224 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة،
4. الأنشطة الممارسة من طرف الوكلاء،
5. الأنشطة الممارسة من طرف العيادات والمؤسسات الصحية الخاصة، وكذا مخابر التحاليل الطبية،
6. أنشطة الإطعام والفندقة المصنفة،
7. القائمون بعمليات تكرير وإعادة المعادن النفيسة، وصانعي وتجار المصنوعات من الذهب والبلاتين،
8. الأشغال العمومية والري والبناء .

يبقى نظام الضريبة الجزافية الوحيدة مطبقا من أجل تحديد الضريبة المستحقة بعنوان السنة الأولى التي تم خلالها تجاوز سقف رقم الأعمال المنصوص عليه بالنسبة لهذا النظام. ويتم

1د. محمد قاشي يوسف ، محاضرات في مقياس المنازعات الجبائية ، جامعة محمد أكلي الحاج ، البويرة ، كلية العلوم الاقتصادية ، سنة 2015 ، ص 40، 41، 44.

الفصل الأول ميزانية الجبائية وفق متطلبات لمعيار رقم 12 في الجزائر

تحديد هذه الضريبة تبعا لهذه التجاوزات. ويظل هذا النظام قابلا للتطبيق كذلك بالنسبة للسنة الموالية.¹

ب. اختيار النظام الحقيقي :

يمكن للمكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة أن يختاروا الخضوع للضريبة حسب نظام الربح الحقيقي. ويبلغ الاختيار للإدارة الجبائية قبل أول فبراير من السنة الأولى التي يرغب فيها المكلفون بالضريبة تطبيق نظام الربح الحقيقي. إن اختيار نظام الربح الحقيقي لا رجعة فيه.

يمكن للمكلفين بالضريبة الجدد أن يختاروا الخضوع للضريبة حسب نظام الربح الحقيقي، حين اكتتاب التصريح بالوجود، المنصوص عليه في المادة 183 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

ج. حالة خاصة :

عندما يقوم مكلف بالضريبة باستغلال في آن واحد و في نفس المنطقة أو في مناطق مختلفة، عدة مؤسسات و دكاكين و متاجر و ورشات. تعتبر كل واحدة منها بمثابة مؤسسة مستغلة بصورة مغايرة و تكون في كل الحالات خاضعة للضريبة.²

2- تحديد الضريبة الجزافية الوحيدة :

يجب على المكلفين بالضريبة الخاضعين للضريبة الجزافية الوحيدة، الذين اكتتبوا التصريح المنصوص عليه في المادة الأولى من قانون الإجراءات الجبائية، أن يشرعوا في حساب الضريبة المستحقة وإعادة تسديدها للإدارة الجبائية حسب الدورية المنصوص عليها في المادة 365 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

عندما تحوز الإدارة الجبائية عناصر تكشف عن تصريح غير مكتمل، فيمكنها إجراء التصحيحات على الأسس المحددة وفق الإجراءات المنصوص عليه في المادة 19 من قانون الإجراءات الجبائية. ويتم إجراء التقويمات بعنوان الضريبة الجزافية الوحيدة عن طريق جدول

1أحمية فاتح ، محاضرات في جباية المؤسسة ، لطلبة الماستر، كلية العلوم الاقتصادية ،جامعة جيجل ، سنة 2017 ص27.

2ولهي ، بوعلام ، النظام الضريبي الفعال في ظل الدور الجديد للدولة - رسالة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه في العلوم الاقتصادية ، جامعة فرحات عباس ، سطيف 2011/2012 ، ص 80.

ضريبي مع تطبيق العقوبات الجبائية المتعلقة بالتصريح غير المكتمل المنصوص عليها في المادة 282 مكرر 10 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

لا يمكن أن يتم هذا التقييم إلا بعد انقضاء أجل اكتتاب التصريح النهائي.¹

3-إلغاء نظام الضريبة الجزافية الوحيدة :

يمكن أن تلغي الإدارة الجبائية تطبيق نظام الضريبة الجزافية الوحيدة على المكلفين بالضريبة، بناء على المعلومات التي تحوزها، عندما يفوق رقم الأعمال المصحح عتبة الضريبة الجزافية الوحيدة المنصوص عليها في المادة 282 مكرر 1 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

وتتم التسوية طبقا لأحكام المادة 282 مكرر 2 من نفس القانون.

* معدلات الضريبة :

ماهي المعدلات المختلفة للضريبة الجزافية الوحيدة؟²

يحدد معدل الضريبة الجزافية الوحيدة كما يلي:

- 5 % بالنسبة لأنشطة الإنتاج و بيع السلع

- 12 % بالنسبة لأنشطة الأخرى

فيما يتعلق بمعدل الضريبة الجزافية الوحيدة المطبق على النشاط المختلط، فإن هذا الأخير يحدد تناسبيا مع رقم الأعمال الموافق لكل نشاط.

1. التخفيضات :

ما هي التخفيضات الممنوحة؟³

* تخفيض لفائدة أنشطة جمع الورق المستعمل والنفايات المنزلية، وكذا النفايات الأخرى القابلة للتأهيل، يُمنح هذا التخفيض كما يلي :

- السنة الثالثة من الخضوع للضريبة : تخفيض بـ 70 % ؛

- السنة الرابعة من الخضوع للضريبة : تخفيض بـ 50 % ؛

- السنة الخامسة من الخضوع للضريبة : تخفيض بـ 25 % ؛

1قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة ، وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب ، 2015 ، المادة 148 منه

2أحمية فاتح ، المرجع السابق ، 59 ، 60

3محمد قاشي يوسف ، المرجع ، السابق ، ص 46.

2. الإعفاءات:

ماهي المداخل والأشخاص المعفاة ؟

أ. يستفيد من الإعفاء الدائم :

- الحرفيون التقليديون وكذا الأشخاص الذين يمارسون نشاطا حرفيا فنيا والمقيدين في دفتر الشروط الذي تحدد بنوده عن طريق المرسوم التنفيذي رقم 09-428 المؤرخ في 13 محرم عام 1431 الموافق لـ 30 ديسمبر 2009.
- المؤسسات التابعة لجمعيات الأشخاص المعوقين المعتمدة وكذا المصالح الملحقة بها؛
- مبالغ الإيرادات المحققة من قبل الفرق المسرحية.¹

ب. تستفيد من الإعفاء المؤقت :

- * الأنشطة التي يمارسها الشباب ذوو المشاريع الاستثمارية أو الأنشطة أو المشاريع المؤهلون للاستفادة من دعم "الصندوق الوطني لدعم تشغيل الشباب" أو "الوكالة الوطنية لدعم القرض المصغر" أو "الصندوق الوطني للتأمين بصدد الضريبة الجزافية الوحيدة لمدة ثلاث (3) سنوات ابتداء من تاريخ الاستغلال.
- تمدد هذه المدة إلى ست (6) سنوات ابتداء من تاريخ الاستغلال عندما تتواجد هذه الأنشطة في منطقة يراد ترقيةها تحدد قائمتها عن طريق التنظيم.²
- تمدد هذه المدة بسنتين (2) عندما يتعهد المستثمرون بتوظيف ثلاثة (3) مستخدمين على الأقل لمدة غير محدودة.
- يترتب على عدم احترام الالتزامات المرتبطة بعدد الوظائف المحدثة سحب الاعتماد واسترداد الحقوق والرسوم التي كان من المفروض تسديدها.
- الأنشطة التجارية الصغيرة المنشأة حديثا في المواقع المهيأة من طرف الجماعات المحلية بعنوان السنتين الأوليتين من النشاط ؛
- الأنشطة المتعاقبة بجمع الورق المستعمل والنفايات المنزلية وكذا النفايات الأخرى القابلة للتأهيل بعنوان السنتين الأوليتين من النشاط.

1 قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة ، مرجع سبق ذكره ، المادة 18، 151 منه.

2 الدليل التطبيقي للرسم على القيمة المضافة ، وزارة المالية ، المديرية العامة للضرائب 2015 ، ص 46.

3. الالتزامات التصريحية :

ما هي الالتزامات التصريحية للمكلفين بالضريبة الخاضعين للضريبة الجزافية الوحيدة ؟

إن الالتزامات التصريحية للمكلفين بالضريبة الخاضعين للضريبة الجزافية الوحيدة هي:
أ. التصريح بالوجود (ج 8):

يتعين على المكلفين بالضريبة الخاضعين للضريبة الجزافية الوحيدة اكتابة تصريح بالوجود لدى مفتشية الضرائب أو المركز الجوازي للضرائب التابعين له، خلال الثلاثين (30) يوما الأولى من بداية النشاط.¹

ب. التصريح التقديري الخاص بالضريبة الجزافية الوحيدة (ج 12):²

يتعين على المكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة اكتابة لدى مفتشية الضرائب أو المركز الجوازي للضرائب التابع له مكان ممارسة النشاط، تصريح تقديري برقم الأعمال أو الإيرادات المهنية وذلك قبل الثلاثين (30) من شهر جوان من كل سنة كحد أقصى.

و لهذه السنة، و بصفة استثنائية، تم تمديد أجل إيداع هذا التصريح إلى غاية 15 جويلية 2020

عوضا عن ذلك، يتعين عليهم مسك وتقديم، عند كل طلب من طرف الإدارة الجبائية:

- سجل مرقيم وموقع من طرف المصالح الجبائية، ملخص بكل سنة، يتضمن تفاصيل مشترياتهم، مدعم بالفواتير وكل وثائق الإثبات ؛
 - سجل مرقيم وموقع، يتضمن تفاصيل مبيعاتهم
- ج. التصريح النهائي للضريبة الجزافية الوحيدة (ج 12 مكرر) :³

1كروب بن سلطان ، دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الضريبية، مذكرة ماستر ، جامعة عبد الحميد بن باديس ، مستغانم ، كلية العلوم الاقتصادية ، سنة 2017 ، ص 7
2المادة 01 : من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة لسنة 2017.
3شعباني لطفي ، جبابة المؤسسة ، دار الطبع متيجة للطباعة ، براقي ، الجزائر ، 2017 ، ص 15.

يتعين على المكلفين بالضريبة المعنيين أن يكتبوا بحلول 20 جانفي، على الأكثر، من السنة ن+1 تصريحاً نهائياً يتضمن رقم الأعمال المحقق فعلياً.

في حالة ما إذا تجاوز رقم الأعمال المحقق رقم الأعمال المصرح به بعنوان التصريح المؤقت، فإن المكلف بالضريبة عليه أن يسدد الضريبة التكميلية الموافقة عندما يقوم باكتتاب التصريح النهائي.

عندما يتعدى رقم الأعمال المحقق عتبة ثمانية ألف دينار (800.000) دج، فإن الفارق بين رقم الأعمال المحقق ورقم الأعمال المصرح به يخضع للضريبة الجزافية الوحيدة بالمعدلات الموافقة.

أما المكلفون بالضريبة الذين حققوا رقم أعمال يتعدى سقف الخضوع للضريبة الجزافية الوحيدة، عند اختتام السنة المالية لتلك التي تم فيها تجاوز الحد المذكور أعلاه، فيتم تحويلهم إلى نظام الربح الحقيقي.

يجب أن يبقى المكلفون بالضريبة المحولون إلى نظام الربح الحقيقي خاضعين لهذا الأخير مهما كان مبلغ رقم الأعمال المحقق بعنوان السنوات المالية اللاحقة
المكلفين بالضريبة الجدد:

يتعين على المكلفين بالضريبة الجدد اكتتاب التصريح النهائي، وتسديد مبلغ الضريبة الجزافية الوحيدة المستحقة تلقائياً. و يجب اكتتاب هذا التصريح، في أجل أقصاه 20 جانفي من السنة المالية لسنة بداية النشاط.

د. إشعار بالدفع الخاص بالضريبة على الدخل الإجمالي على الأجر (ج 50 مكرر 1):¹
يتوجب على المكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة، دفع المبالغ المستحقة بصدد الضريبة على الدخل الإجمالي صنف "مرتبات وأجر" خلال العشرين (20) يوماً الأولى من الشهر الذي يلي الثلاثي المدني الذي أجريت خلاله الاقتطاعات.

¹شعباني لطفي ، مرجع سابق ، ص 148.

4. دفع الضريبة الجزافية الوحيدة :

أ. الدفع الكلي للضريبة الجزافية الوحيدة ¹:

عند إيداع التصريح التقديري (ج 12) (قبل الثلاثين (30) من شهر جوان من كل سنة كحد أقصى)، يقوم المكلفون بالضريبة بدفع إجمالي للضريبة الجزافية الوحيدة الموافقة لرقم الأعمال التقديري المصرح به.

عندما ينقضي أجل الدفع في يوم عطلة قانونية يؤجل الدفع لأول يوم عمل يليه.

ب. الدفع الجزئي للضريبة الجزافية الوحيدة ²:

يمكن للمكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة، اللجوء للدفع الجزئي للضريبة.

وفي هذه الحالة، يجب عليهم، عند إيداع التصريح التقديري (ج 12) قبل الثلاثين (30) من شهر جوان من كل سنة كحد أقصى، تسديد 50 % من مبلغ الضريبة الجزافية الوحيدة، أما 50 % الباقية فيتم تسديدها عن طريق نفس التصريح (ج 12)، على دفعتين متساويتين:

• من 1 إلى 15 سبتمبر.

• و من 1 إلى 15 ديسمبر.

عندما ينقضي أجل الدفع في يوم عطلة قانونية يؤجل الدفع لأول يوم عمل يليه.

ملاحظة:

لا يجوز أن يقل مبلغ الضريبة المستحقة على الأشخاص الطبيعيين بعنوان الضريبة الجزافية الوحيدة، عن كل سنة مالية وبغض النظر عن رقم الأعمال الذي تم تحقيقه، عن 10.000 دج.

يجب دفع هذا الحد الأدنى من الضريبة بالكامل عند اكتتاب التصريح التقديري (ج 12).

1 احسام داود ، و مبادئ الاقتصاد الكلي ، دار المصيرة ، عمان - الطبعة 03 ، 2005 ، ص 55.

2 المادة 282 مكرر من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة للسنة 2015.

9. ما هي الغرامات المطبقة في حالة التأخير في التصريح أو دفع الضريبة الجزافية الوحيدة؟¹

أ. الغرامات المطبقة في حالة التأخير في إيداع التصريح التقديري والنهائي:

نصت أحكام المادة 282 مكرر 7 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، على تطبيق زيادة على مساهمة المكلف بالضريبة الذي لم يتم باكتتاب التصريح التقديري و كذا النهائي بعد انقضاء الآجال المحددة، حسب الحالة، بالزيادات التالية:

-10% إذا لم يتجاوز التأخر عن التصريح مدة شهر (01) واحد.

-20% إذا تجاوز التأخر عن التصريح مدة شهر (01) واحد.

إن الإيداع المتأخر للتصريح النهائي عندما لا ينتج عنه دفع الحقوق، يترتب عنه دفع

غرامة:

-2500 دج إذا لم يتجاوز التأخر عن التصريح مدة شهر واحد (01)

-5.000 دج إذا تجاوز التأخر عن التصريح مدة شهر (01) دون أن يتعدى شهرين (02).

-10.000 دج إذا تجاوز التأخر عن التصريح مدة شهرين (02).

ب. الغرامات المطبقة في حالة التأخير في دفع الضريبة الجزافية الوحيدة:²

ينجم عن التأخير في دفع الضريبة الجزافية الوحيدة تطبيق غرامة تأخير قدرها 10%

ابتداء من اليوم الأول الذي يلي آخر أجل للدفع.

في حالة عدم الدفع في أجل شهر، تطبق غرامة مالية قدرها 3% من كل شهر تأخير أو

جزء منه دون أن تتجاوز هذه الغرامة نسبة 25%.

◆ يطبق هذا النظام بالضرورة على المكلفون بالضريبة الذين يتجاوز رقم أعمالهم ثلاثين

مليون دينار (30.000.000) دج.

1المادة 217 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة لسنة 2017.

2حميد بوزيدة ، جباية المؤسسة ، ديوان المطبوعات الجامعية ، الجزائر ، الطبعة الثانية ، 2017 ص 08.

◆ كيف تحدد أرباحكم الخاضعة للضريبة؟

✓ الربح الخاضع للضريبة هو الربح الصافي الذي يساوي الفرق بين المداخل المقبوضة من طرف المكلف بالضريبة والأعباء التي يتحملها هذا الأخير.

◆ ماهي المداخل المعتمدة لتحديد الأرباح الخاضعة للضريبة؟

✓ تتضمن المداخل المعتمدة لحساب الأرباح الخاضعة للضريبة بشكل أساسي على مايلي:

- المبيعات والمداخل المتأتية من الأشغال وتقديم الخدمات.

- الإعانات.

- مختلف المداخل.

◆ ماهي الأعباء القابلة للخصم لتحديد الأرباح الخاضعة للضريبة؟

- المصاريف العامة.

- المصاريف المالية.

- مختلف المصاريف.

- الضرائب والرسوم ذات الطابع المهني.

- الاهتلاكات.

- المؤونات.

◆ ماهي الشروط العامة لخصم الأعباء؟

- أن تكون مدفوعة في إطار التسيير العادي للمؤسسة أو لمصلحتها.

- أن توافق عبئ فعلي وتكون مدعومة بالتبريرات الكافية.

- أن تفسر تخفيض في الأصول الصافية.

- أن تكون محتواة في أعباء السنة المالية التي دفعت خلالها.

- لا يمكن خصم الأعباء إلا من نتائج السنة المالية المرتبطة بها.

◆ ما هي المعدلات القابلة للتطبيق¹؟

¹شعباني لطفي ، مرجع سبق ذكره ، ص 82.

النظام الحقيقي:

يخضع الربح المحقق من طرف المكلفين بالضريبة التابعين للنظام الحقيقي لجدول الضريبة على الدخل الإجمالي التالي:

لا يتجاوز 120.000 دج	0%
من 120.001 دج إلى 360.000 دج	20%
من 360.001 دج إلى 1.440.000 دج	30%
أكثر من 1.440.000 دج	35%

♦ ما هي كيفيات دفع الضريبة¹؟

يخضع الربح الخاضع للضريبة لنظام الدفع للتسبيقات على الحساب خلال الآجال التالية:

- التسبيقة الأولى بين 20 فيفري و 20 مارس.
- التسبيقة الثانية : بين 20 ماي و 20 جوان.
- عدد متبقي التصفية مفروضا في اليوم الأول من الشهر الثالث الذي يلي شهر إدراج الجدول في التحصيل.
- يساوي مبلغ كل تسبيقة 30 %، من الحصص الضريبية المفروضة على المكلف بالضريبة عن طريق الجداول المتعلقة بالسنة الأخيرة التي وجبت عليه الضريبة برسمها.

ملاحظة:

يخص دفع التسبيقات المذكورة أعلاه، المكلفين بالضريبة غير الأجراء الذين قيدوا في جدول السنة السابقة بمبلغ يفوق ألف وخمسمائة دينار (1.500 دج) ؛
يتم أداء الضريبة على الدخل بعنوان السنة التي تلي السنة التي حققت فيها الأرباح المعتمدة كأساس لحساب الضريبة على الدخل الإجمالي ؛
يتعين على الأشخاص الطبيعيين تسديد مبلغ أدناه 5.000 دج بعنوان الضريبة على الدخل الإجمالي صنف أرباح صناعية وتجارية فيما يخص كل سنة مالية مهما كانت النتيجة المحققة.

1 محمد قاشي يوسف ، المرجع السابق ، ص 70.

♦ ما هي التزاماتكم ؟

1. الالتزامات التصريحية¹:

التصريح بالوجود

يتعين على المكلفين بالضريبة التابعين للضريبة على الدخل الإجمالي / الأرباح الصناعية والتجارية (النظام الحقيقي والنظام المبسط) أن يكتبوا لدى مفتشية الضرائب التابعين لها خلال ثلاثين (30) يوما انطلاقا من بداية نشاطهم، تصريح مطابق للنموذج المقدم من طرف الإدارة.

التصريح الشهري

يتعين على المكلفين بالضريبة التابعين للنظام الحقيقي أن يكتبوا في الـ 20 يوما الأولى التي تلي الشهر المدني، تصريح سلسلة G50 لدى قبضة الضرائب التي يتواجد بها نشاطهم.

ملاحظة:

يجب إرسال كشف رقم الأعمال (G50) وبيانات الممولين إلى الإدارة الجبائية بما فيها الدعامة الالكترونية².

التصريح الخاص:

يتعين على المكلفين بالضريبة التابعين للنظام الحقيقي أن يكتبوا على الأكثر 30 أفريل من كل سنة تصريحا خاصا عن مبلغ ربحهم الصافي للسنة أو للسنة المالية السابقة، يُقدم إلى مفتشية الضرائب لمكان تواجد النشاط.

عندما ينتهي أجل إيداع التصريح يوم عطلة قانونية، يؤجل تاريخ الاستحقاق إلى اليوم الأول المفتوح الموالي.

♦ يجب أن يتضمن التصريح الوثائق والمؤشرات التالية:

- ميزانية جبائية.

- مستخرجات حسابات العمليات المحاسبية.

1 كريبوب بن سلطان ، المرجع السابق ص 25.

2 أحمية فاتح ، المرجع السابق ، ص 29.

الفصل الأول ميزانية الجبائية وفق متطلبات لمعيار رقم 12 في الجزائر

-ملخص حساب النتائج.

-كشف عن طبيعة المصاريف العامة والاهتلاكات والمؤونات.

- جدول النتائج.

- كشف التسديدات فيما يخص الرسم على النشاط المهني.

- جدول يتضمن تأشير تخصيص لكل من السيارات السياحية المبينة في أصول الميزانية.

تُقدم المطبوعات المحررة من طرف الإدارة الجبائية.

التصريح الشامل:

يتعين على المكلفين بالضريبة التابعين للنظام الحقيقي والنظام المبسط قبل الثلاثين (30) أفريل من كل سنة، تصريح للدخل الكلي تقدم نموذج الإدارة الجبائية، يُسلم إلى مفتشية الضرائب لمكان تواجد النشاط.

عندما ينتهي أجل إيداع التصريح يوم عطلة قانونية، يؤجل تاريخ الاستحقاق إلى اليوم الأول المفتوح الموالي.

2.الالتزامات المحاسبية:

يتعين على المكلفين بالضريبة التابعين للنظام الحقيقي، مسك محاسبة منتظمة طبقا للقوانين والتنظيمات السارية المفعول.¹

الجدول رقم 01: آجال و نسب التسديد المجرأ للضريبة الجزائرية الوحيدة

آجال التسديد	نسب التسديد
تاريخ إيداع التصريح التقديري السنوي "بين 01 و 30 جوان"	50% من المبلغ الواجب الدفع
بين 01 و 15 سبتمبر	25% من المبلغ الواجب الدفع
بين 01 و 15 ديسمبر	25% من المبلغ الواجب الدفع

المصدر: المادة 14 من القانون رقم 16-14 المؤرخ في 28 ديسمبر 2016 المتضمن قانون المالية لسنة 2017

1 شعباني لطفي ، المرجع السابق ص 61.

المطلب الثاني : الضريبة على الدخل الإجمالي IRG :

أنشئت هذه الضريبة بموجب المادة 282 مكرر من قانون المالية لسنة 2007 وحلت محل النظام الجزائري القديم، ومن أهم ما جاءت به: توحيد رقم الأعمال المحدد للخضوع بين عمليات إنتاج و بيع السلع وعمليات تقديم الخدمات، وكذلك إدماج كل من (TVA, TAP, IRG) في ضريبة واحدة، وتطبق بمعدل 5% لأنشطة الإنتاج وبيع السلع و 12% لأنشطة الأخرى.

ويقدم من طرف الأشخاص الطبيعيين الخاضعين لنظام الربح الحقيقي الذين يمارسون نشاطا صناعيا او تجاريا او حرفيا او فلاحيا ، والأشخاص الطبيعيين الذين يحققون مداخيل من ايجارات عقارية ، والمستفيدون من مداخيل رؤوس الأموال المنقولة، والاجراء الذين يتحصلون على مداخيل زيادة على أجرتهم الرئيسية " عدا النشاط العلمي" ،ويقدم التصريح في 30 أفريل في مطبوعة " سلسلة GN1" والأشخاص الطبيعيين الخاضعون لضريبة وفقا لنظام الحقيقي يصرحون بأرباحهم وفقا للوثيقة "GN11".

على الشركات الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات، او التي اختارت الخضوع لهذه الضريبة وفقا للمادة 136 من قانون الضرائب المباشرة اكتتاب تصريح بمبلغ الربح خلال السنة المالية الماضية في اجل لا يتجاوز 30 افريل من السنة الموالية، وفقا للنموذج " GN4 رقم 1,2,3" ، واذا لم تلتزم هذه الشركات تفرض عليها غرامة بمقدار 50 الف دج طبقا للمادة 169¹ يعتبر النظام الحقيقي من أنظمة فرض الضريبة انطلاقا من المبادئ الأساسية التي تبرز أهمية المحاسبة الضريبية في ذلك على اعتبارها إحدى فروع علم المحاسبة و التي تعني عرض البيانات المحاسبية اللازمة لغرض تحديد الربح الجبائي وفق أحكام القانون الجبائي"و يخضع لهذا النظام بموجب القانون متى تجاوز رقم الأعمال المحقق 30 مليون دج حتى بالنسبة للمهن الحرة ، كما يخضع لهذا النظام وجوبا مهما كانت قيمة رقم الاعمال بخصوص تحديد الربح الخاضع للضريبة على أرباح الشركات.

¹شعباني لطفي ، مرجع سابق ، ص 148.

إضافة إلى ذلك فيخضع للنظام الحقيقي وجوبا لتحديد قيمة الرسم على القيمة المضافة فيما يخص الأشخاص المعنويين الخاضعين للضريبة على أرباح الشركات و كذا الأشخاص الطبيعيين الخاضعين للضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأرباح الصناعية و التجارية و المهن الحرة لما يتجاوز رقم الأعمال 30 مليون دج يتعين على الأشخاص الخاضعين للنظام الحقيقي لفرض الضريبة أن يكتبوا على الأكثر يوم 30 أفريل من كل سنة لدى مفتشية الضرائب الذي يتبع له مكان تواجد مقر المؤسسة أو الإقامة الرئيسية المهنية تصريحاً بمبلغ الربح الخاضع لضريبة الخاص بالسنة المالية السابقة.¹

كما أن الأشخاص التابعون لهذا النظام عليهم الالتزام بما يلي :

- اكتتاب التصريح الخاص بالدخل الخاضع للضريبة على الأكثر يوم 30 أفريل من كل سنة ، و إذا انتهى هذا التاريخ بيوم عطلة يمدد الأجل إلى أول يوم عمل فعلي.
- في حالة تسجيل عجز يجب التصريح بمبلغ هذا العجز وفق الشروط الخاصة بالتصريح برقم الأعمال ، أي 30 أفريل كآخر أجل.

ما يمكن الإشارة إليه أن القوة القاهرة تقطع الأجل الخاصة بالتصريح برقم الأعمال أو العجز المسجل و هذا حسب ما جاء في المادة 151 فقرة 02 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، حيث يمكن تمديد الأجل بناء على قرار من المدير العام لضرائب بشرط أن لا تتجاوز مدة التمديد 03 أشهر

كما سنتناول في هذا المطلب مختلف الضرائب المطبقة في النظام الحقيقي المتمثلة في: IRG ، TVA ، TAP ، IBS.

الفرع الأول : الضريبة على الدخل الإجمالي IRG :²

أولاً : تعريف الضريبة على الدخل الإجمالي.

لقد تم تأسيس الضريبة على الدخل الإجمالي من خلال قانون المالية لسنة 1991 ، حيث جاء تعريفها كما يلي :

1حسام داود مرجع سابق ، ص 70.

2محمد حمر العين ، ترشيد الاختيارات الجبائية في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية ، رسالة ماجستير ، تخصص إدارة اعمال، جامعة الحاج لخضر ، باتنة ، 2010-2011 ، 40

" تؤسس ضريبة سنوية وحيدة على دخل الأشخاص الطبيعيين تسمى الضريبة على الدخل الإجمالي و تفرض هذه الضريبة على الدخل الصافي الإجمالي للمكلف بالضريبة ".¹

ثانيا : خصائص الضريبة على الدخل الإجمالي.¹

و من خلال التعريف يستخلص أن الضريبة لها عدة خصائص مذكور منها ما يلي :

- ضريبة سنوية : و ذلك لأنها تفرض مرة واحدة في السنة على المداخيل المحققة خلال السنة.

- ضريبة وحيدة : بحيث تجمع مختلف أصناف الدخل الصافي للمكلف و تفرض عليه ضريبة واحدة في السنة.

- ضريبة تصريحية : لأنها تحصل بعد التصريح الذي يقوم به الخاضع للضريبة سنويا و يقدمه لإدارة الضرائب.

- تفرض على الدخل الصافي : و الذي يتم الحصول عليه بعد طرح الأعباء المحددة قانونا من الدخل الإجمالي الخام.

ثالثا : الأشخاص الخاضعون للضريبة على الدخل الإجمالي.²

يخضع الأشخاص الذين موطن تكليفهم في الجزائر للضريبة على الدخل الإجمالي بالنسبة لمجمل المداخيل المحصلة من قبلهم ، كما يخضع الأشخاص الذين ليس موطن تكليفهم في الجزائر لهذه الضريبة بالنسبة للمداخيل ذات المصدر الجزائري.

يخضع كذلك للضريبة على الدخل الإجمالي الأشخاص من جنسية جزائرية أو أجنبية سواء أكان موطن تكليفهم في الجزائر أم لا ، و يحصلون على أرباح أو مداخيل يحول فرض الضريبة عليها إلى الجزائر بمقتضى اتفاقية جبائية تم عقدها مع بلدان أخرى.

كما تكتسي طابع الأرباح الصناعية و التجارية لتطبيق ضريبة الدخل على المداخيل التي يحققها الأشخاص الطبيعيون الذين:

- يقومون بعمليات الوساطة من أجل شراء عقارات أو سجلات تجارية أو بيعها أو يشترون بأسهم نفس الممتلكات لإعادة بيعها.

1شعباني لطفي ، مرجع سابق ، ص 98.

2محمد قاشي يوسف ، المرجع السابق ، ص 78.

الفصل الأول ميزانية الجبائية وفق متطلبات لمعيار رقم 12 في الجزائر

- يستفيدون من وعد بالبيع من جانب واحد يتعلق بعقار ، و يقومون بسعي منهم أثناء بيع هذا العقار بالتجزئة أو التقسيم ، بالتنازل عن الاستفادة من الوعد بالبيع إلى شاري كل جزء أو قسم.
- يؤجرون مؤسسة تجارية أو صناعية بما فيها من أثاث أو عتاد لازم لاستغلالها ، سواء أكان الايجار يشتمل على كل العناصر غير المادية للمحل التجاري أو الصناعي أو جزء منها أم لا.
- يمارسون نشاط الراسي عليه المناقصة ، و صاحب الامتياز ، و مستأجر الحقوق البلدية.
- لم يحققون أرباحا من أنشطة تربية الدواجن و الأرانب عندما تكتسي هذه الأنشطة طابعا صناعيا.
- يحدد عند الاقتضاء النشاط المتسم بطابع صناعي عن طريق التنظيم.
- يحققون إيرادات من استغلال الملاحه أو البحيرات المالحة أو المالح.
- كما تكتسي طابع الأرباح الصناعية و التجارية التطبيق ضريبة الدخل المداخيل المحققة من قبل التجار الصيادين ، الربانبة الصيادين ، مجهزي السفن ، و مستغلي قوارب الصيد.
- رابعا المداخيل الخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي¹.
- يتكون الدخل الصافي الإجمالي من مجموع المداخيل الصافية للفئات أو الأصناف الآتية :
- الأرباح المهنية.
- المداخيل الفلاحية.
- المداخيل الناتجة عن تأجير العقارات المبنية و غير المبنية.
- ريع رؤوس الأموال المنقولة.
- الرواتب و الأجور.
- فوائض قيمة الناتجة عن تنازل بمقابل عن العقارات المبنية أو غير المبنية.

1أهمية فاتح ، المرجع السابق ، ص 82.

الفصل الأول ميزانية الجبائية وفق متطلبات لمعيار رقم 12 في الجزائر

خامسا: معدلات الضريبة على الدخل الإجمالي.

لحساب الضريبة على الدخل الإجمالي يستعان بالجدول التصاعدي الآتي¹:

الجدول رقم 2: الجدول التصاعدي للشرائح الخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي.

نسبة الضريبة	قسط الدخل الخاضع للضريبة (بالدينار)
0 %	لا يتجاوز 120.000
20 %	لا يتجاوز 120.001 إلى 360.000
30 %	من 360.001 إلى 1.440.000
35 %	أكثر من 1.440.000

المصدر: المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2012،

المعدلة بموجب المادة 05 من قانون المالية لسنة 2008

سادسا: الأساس الخاضع للضريبة :²

يتحدد الدخل الإجمالي الصافي السنوي المكون لأساس الضريبة على الدخل بمجمع الأرباح أو المداخل الصافية الفئوية باستثناء تلك المتعلقة بالضريبة المفروضة بمعدل محرر والأعباء القابلة للخصم التالية:

- فوائد القروض و الديون المبرمة لأغراض مهنية و كذا تلك التي تم إبرامها قصد اقتناء أو بناء مسكن.

- اشتراكات التأمين على الشيخوخة و التأمينات الاجتماعية المكتتبه شخصيا.

- نفقات الإطعام.

- بوليصة التأمين المبرمة من المال المؤجر.

1 المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة لسنة 2017 ، المعدلة بموجب المادة 05 من قانون المالية لسنة 2008

2 المادة 282 مكرر 1 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة لسنة 2017.

المطلب الثالث : النظام الحقيقي للأشخاص المعنوية

الفرع الأول : الضريبة على الأرباح الشركات¹

تأسست الضريبة على أرباح الشركات من خلال قانون المالية 1991 ، والذي تنص عليه المادة 135 من قانون المالية 2020 على أن " تؤسس ضريبة سنوية على مجمل الأرباح او المداخل التي تحققها الشركات وغيرها من الأشخاص المعنويين المشار اليهم، وتسمى هذه الضريبة بالضريبة على أرباح الشركات"

أولا/ مجال تطبيق الضريبة على أرباح الشركات IBS

1.الشركات الخاضعة للضريبة :

تخضع الضريبة على أرباح الشركات :

• الشركات مهما كان شكلها وغرضها ، باستثناء :

• شركات الأشخاص وشركات المساهمة بمفهوم القانون التجاري ، والشركات المدنية التي لم تتكون على شكل شركة بالأسهم ،الا اذا اختارت هذه الشركات الخضوع للضريبة على أرباح الشركات ، وفي هذه الحالة يجب أن يوفق طلب الاختيار بالتصريح المنصوص عليه من المادة 151 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة ، ولا رجعة في هذا الاختيار مدى حياة الشركة.

• هيئات التوظيف الجماعي للقيم المنقولة المكونة والمعتمدة حسب الأشكال والشروط

المنصوص عليها في التشريع والتنظيم الجاري بهما العمل

• المؤسسات والهيئات العمومية ذات الطابع الصناعي والتجاري.

كما تخضع لهذه الضريبة :

*الشركات التي تنجز العمليات والمنتجات المذكورة في المادة 12 من نفس القانون

*الشركات التعاونية والاتحادات التابعة لها باستثناء الشركات المشار اليها في المادة 138

من نفس القانون.

1المادة 282 مكرر من القانون السابق ، المعدلة بموجب المواد : 10 من قانون المالية التكميلي لسنة 2008 ، و المادة

12 من قانون المالية لسنة 2012 ، و المادة 13 من قانون المالية لسنة 2015

2. الأساس الخاضع للضريبة:

الربح الصافي الناتج بين :

*النتائج المحققة من طرف المؤسسة (مبيعات ، عائدات استثنائية).

*ناقص الأعباء المحتملة في إطار ممارسة النشاط (تكاليف عامة ، تكاليف مالية ، اهتلاكات ، ضرائب ورسوم مهنية...).

يطبق المعدل على الربح الجبائي والذي يساوي الربح المحاسبي المصرح به من طرف المؤسسة مضافا اليه التكاليف المرفوضة من طرف الإدارة الجبائية ويخصم منه الإعفاءات أو التخفيضات ان وجدت وتصاغ العلاقة كما يلي :

الربح الجبائي = الربح المحاسبي + الاستردادات - التخفيضات

Benefice fiscal= benefice comptable + Reintegrations – Deductions

-الربح المحاسبي: هو الفرق بين الإيرادات و التكاليف المسجلة حسب طبيعتها خلال السنة المالية.

-الاستردادات: تتمثل في تلك التكاليف التي أدرجت في حساب الربح المحاسبي إلا أن إدارة الضرائب قد تفرضها بصورة نهائية أو مؤقتة ، لأنها لا تعتبر مصاريف استغلالية أو أنها تتجاوز الحد الأقصى المحدد من طرف إدارة الضرائب.

- التخفيضات: هي عبارة عن تلك التكاليف التي لم تدرج في حساب الربح المحاسبي و تعتبرها إدارة الضرائب كتكاليف تطرح من إيرادات المؤسسة.

ثانيا / معدل فرض الضريبة¹

يحدد معدل الضريبة على أرباح الشركات كما يلي :

جدول رقم 03 : يوضح معدلات الضريبة على أرباح الشركات.

نوع النشاط الممارس	المعدل
بالنسبة لأنشطة إنتاج السلع.	19%
بالنسبة لأنشطة البناء و الأشغال و الري ، و كذا الأنشطة السياحية و الحمامات.	23%
بالنسبة للأنشطة الأخرى.	26%

المصدر : من إعداد الطلبة بالاعتماد على المادة 150 من قانون المالية لسنة 2013

الفرع الثاني: معدلات الضريبة على أرباح الشركات و كيفية حسابها.

قبل القيام بالتصريح بالضريبة على أرباح الشركات على المؤسسة ان تكون على معرفة كافية للنسبة التي ستفرض عليها.

تعتبر الضريبة على أرباح الشركات ضريبة نسبية، حيث أنها تفرض على أساس نسبة معينة، و في هذا المجال حددت المادة 150 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة المعدلات التالية:

أولا: المعدل العادي

19 % بالنسبة لأنشطة إنتاج السلع.

23% بالنسبة لأنشطة البناء و الأشغال العمومية و الري ، و كذا الأنشطة السياحية و

الحمامات ، باستثناء وكالات الأسفار.

26 % بالنسبة للأنشطة الأخرى.

1 المادة 282 مكرر 4 من قانون الضرائب المباشرة و الضرائب المماثلة لسنة 2014. المعدلة بموجب المواد : 10 من قانون المالية التكميلي لسنة 2008 ، و المادة 12 من قانون المالية لسنة 2012.

الفصل الأول ميزانية الجبائية وفق متطلبات لمعيار رقم 12 في الجزائر

ثانيا: المعدلات الخاصة.

تحدد نسبة الاقتطاعات من المصدر بالنسبة للضريبة على أرباح الشركات كما يوضحه الجدول التالي:

الجدول رقم (04) : معدلات الاقتطاع من المصدر للضريبة على أرباح الشركات.

النشاط الخاضع لضريبة	المعدل
-بالنسبة لعوائد الديون و الودائع و الكفالات. -بالنسبة للمبالغ التي تقبضها شركات النقل البحري الأجنبية (تخضع لمبدأ المعاملة بالمثل).	10 %
-بالنسبة للمبالغ المحصلة من قبل المؤسسات في إطار عقد تسيير الذي يخضع إلى الاقتطاع من المصدر.	20 %
-بالنسبة للمداخيل التي تقبضها المؤسسات الأجنبية التي ليست لها منشآت مهنية دائمة في الجزائر في إطار صفقات تأدية الخدمات -المبالغ المدفوعة مقابل خدمات من كل نوع تؤدي أو تستعمل في الجزائر. - العائدات المدفوعة للمخترعين المقيمين في الخارج ، بموجب امتياز رخصة استغلال براءتهم	24 %
-بالنسبة للمداخيل الناتجة عن سندات الصناديق غير الاسمية أو لحاملها.	40 %

المصدر: الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية ، وزارة المالية ، المديرية العامة لضرائب، المادة 150 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة 2018.

المبحث الثاني: عرض القوائم المالية حسب المعيار رقم 12.

تمهيد:

تتعدد الجهات المستخدمة للقوائم المالية، منها من له علاقة مباشرة و دائمة بالوحدة المحاسبية و منها من له علاقة غير مباشرة و هذا التعدد في المستخدمين أدى إلى تعدد الرغبات في المعلومات المطلوبة التي تنتوقف على مجال القرار الذي يراد اتخاذه فلا توجد قائمة واحدة تلبي مختلف الاحتياجات من المعلومات بل لابد من توفر قوائم أخرى تقدم معلومات إضافية تساهم في شرح و تفسير العلاقات التي تربط بين مختلف عناصر مكونات القوائم المالية من أجل تقييم لإصدار الأحكام و اتخاذ القرارات و نتناولها في هذا الفصل من خلال المبحث الأول "عرض عام و تحليل القوائم المالي وفق التحليل المحاسبي المالي" و المبحث الثاني "تقييم بنود القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي".

المطلب الأول: القوائم المالية حسب المعيار رقم 01/12¹

أولاً: المتطلبات الاعتراف بالأصول و الالتزامات الضريبية الجارية

حددت الفقرة 12 من المعيار 12 IAS متطلبات الاعتراف بالضريبة الجارية للفترة، حيث تتطلب الاعتراف بالضريبة الجارية غير المدفوعة عن الفترة الجارية و الفترات السابقة كالتزام ، أما إذا كان المبلغ المدفوع عن الفترة الجارية و الفترات السابقة يزيد عن المبلغ المستحق ، فا يعترف بالزيادة كأصل. مجلس معايير المحاسبة الدولي ، 2011 و بالمقابل يتجسد المبدأ الأساسي الذي يقوم عليه المعيار ، بالمحاسبة عن الآثار الضريبية الجارية و المؤجلة الناتجة عن عملية أو حدث بما يماثل المحاسبة عن العملية أو الحدث نفسه ، من خلال فرضه الاعتراف بالضريبة الجارية في الربح و الخسارة طالما أنها تنتج عن بنود تم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة في الدخل الشامل الاخر أو مباشرة في حقوق الملكية ، و يتطلب المعيار في فقراته 58 ما يلي: الاعتراف بالضريبة الجارية و المؤجلة كدخل أو مصروف و شمولها بصافي الربح أو الخسارة للفترة ، ما عدا إلى الحد الذي تنشأ فيه.

1 ابن ربيعة حنيفة و آخرون ، الواضح في المحاسبة المالية وفق SCF و المعايير الدولية IFRS/IAS ، الجزء الثاني ، الطبعة الأولى ، منشورات كلنيك ، الجزائر ، الطبعة الأولى ، 2013.ص 11.

من: مجلس معايير المحاسبة الدولي ، 2011¹

- 1 - العملية أو الحدث الذي يعترف به بنفس الفترة أو فترات مختلفة ، خارج الربح أو الخسارة في بيان الدخل الشامل الاخر وإنما مباشرة في حقوق المالكين
- 2- اندماج أعمال بطريقة التملك.

و في حال نشأت الضريبة الجارية عن بنود تم الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الآخر كما هو الحال لفروقات الصرف الناجمة عن ترجمة البيانات المالية لعملية أجنبية² وفق المعيار 12 أو عن بنود تم الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية كما هو الحال للتعديلات التي تتم على الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة و الناتجة من التغير في السياسة المحاسبية بأثر رجعي أو تصحيح الأخطاء وفق المعيار المحاسبي 8 فإن الاعتراف بالضريبة الجارية يتم إما في بيان الدخل الشامل الاخر أو مباشرة في حقوق الملكية ، أي بما يماثل طريقة المحاسبة عن العملية أو الحدث المسبب لنشوء الضريبة.

ثانيا: قياس الأصول و الالتزامات الضريبية الجارية وفق IAS 12

وفقا للفقرة 46 من المعيار IAS 12 يجب قياس الالتزامات الأصول الضريبية³ الجارية للفترات الجارية و الماضية بالمبلغ المتوقع دفعه استرداده من السلطات الضريبية باستخدام معدلات الضريبة و قوانين الضريبة السارية فعلا بنهاية فترة اعداد التقارير.

1 جمال لعشيشي ، محاسبة المؤسسة و الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي ، متيجة لطباعة ، ، الجزائر ، 2011. ص 7.

2 عبد الرحمان عطية ، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي ، برج بوعريج ، الجزائر ، الطبعة الأولى ، 2011. ص 15.

3كتوش عاشور ، أصول المحاسبة المالية وفقا للنظام المحاسبي المالي scf ، الطبعة الثانية ، ديوان المطبوعات الجامعية ، الجزائر ، 2011. ص 22

ثالثا: عرض الأصول و الالتزامات الضريبية الجارية في قائمة المركز المالي¹

وفقا للفقرة 71 من المعيار IAS12 يجب على المشروع إجراء مقاصة بين الأصول الضريبية الجارية و الالتزامات الضريبية الجارية، فقط اذا كان المشروع:

- 1- صاحب حق قابل للتطبيق لإجراء المقاصة للمبالغ المعترف بها
- 2- ينوي إما السداد على أساس الصافي ، أو تحقيق الأصل و تسديد الالتزام معا في نفس الوقت.

و بينت الفقرة 72 من المعيار IAS 12 للمشروع حق قانوني في اجراء التقاص بين الأصل الضريبي الجاري مع الالتزام الضريبي الجاري عندما يعود لضرائب دخل فرضت من قبل السلطة الضريبية و تكون السلطة الضريبية تسمح بدفع أو استلام مبلغ صافي واحد.

أما فيما يتعلق بمتطلبات الاعتراف بالأصول و الالتزامات الضريبية المؤجلة وفقا للفروقات المؤقتة، فإن المعيار IAS 12 يستوجب الاعتراف بالالتزامات والأصول الضريبية المؤجلة الناجمة عن الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة و القابلة للإقتراع، فعلى سبيل الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة الناجمة عن الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة يتطلب المعيار IAS 12 في الفقرة 15 منه ما يلي: مجلس معايير المحاسبة الدولي ، 2011

1- يجب الاعتراف بالتزام ضريبي مؤجل لكافة الفروق المؤقتة الضريبية ما لم ينشأ الالتزام الضريبي عن :

أ- الاعتراف الاولي بالضريبة أو

ب- الاعتراف الأولي بأصل و التزام في عملية تتصف بأنها :

- ليست اندماج اعمال
- في وقت حدوث العملية لم تؤثر على الربح المحاسبي و لا على الربح الخاضع للضريبة

1سهام كردودي ، تحليل التأثير الجبائي على الأنظمة الجبائية و المخرجات الجبائية وفقا للنظام المحاسبي المالي ، المجلة الجزائرية للمعلومة و السياسات الاقتصادية ، الجزائر ، العدد 3 2012 ، ص19.

الخسارة الضريبية.

و بشكل مماثل و لأغراض الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة الناجمة عن الفروقات المؤقتة القابلة للاقتطاع فإن المعيار 12 IAS يتطلب في فقرته 24 وجوب الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل مقابل كافة الفروق المؤقتة القابلة للاقتطاع ، الا أن المعيار يضع محددات يجب توفرها في سبيل الاعتراف بتلك الأصول الضريبية المؤجلة¹ كما تبين الفقرة 24 ذلك : يجب الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل مقابل كافة الفروق المؤقتة القابلة للاقتطاع إلى الحد الذي يكون فيه الربح الضريبي محتمل توفره لطرح الفروق المؤقتة منه ، ما لم يكون الأصل الضريبي المؤجل ناشئ عن الاعتراف المبدئي بالأصل أو الالتزام في عملية تتصف بأنها :

أ- ليست اندماج اعمال.

ب- في وقت حدوث العملية لم تؤثر على الربح المحاسبي و لا على الربح الخاضع للضريبة الخسارة الضريبية. مجلس معايير المحاسبة الدولي 2011.

و بالمقابل يتجسد المبدأ الأساسي الذي يقوم عليه المعيار ، و هو المحاسبة عن الآثار الضريبية و المؤجلة الناتجة عن عملية أو حدث بما يماثل المحاسبة عن العملية او الحدث نفسه ، من خلال فرضية الاعتراف بالضريبة المؤجلة في الربح و الخسارة طالما انها تنتج عن بنود تم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة حيث بينت الفقرة 58 انه :

2- يجب الاعتراف بالضريبة الجارية و المؤجلة كدخل أو مصروف و شمولها بصافي الربح أو الخسارة للفترة ، ما عدا الى الحد الذي تنشأ فيه من :²

أ- العملية أو الحدث الذي يعترف به ، في نفس الفترة أو فترة مختلفة ، خارج الربح أو الخسارة إما في بيان الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق المالكين أو ، اندماج اعمال بطريقة التملك مجلس معايير الدولي 2011.

1 أحمد طرطار و عبد العالي منصر ، تقنيات المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي ، الإطار النظري ، جسر للنشر و التوزيع ، الطبعة الأولى ، الجزائر ، 2015.ص 17.

2 طارق عبد العالي حماد ، موسوعة معايير المحاسبة ، الجزء الأول ، دار الجامعية ، الإسكندرية ، مصر ، 2016.ص 12.

فعلى سبيل المثال ، يعترف في الربح أو الخسارة بالالتزام الضريبي المؤجل الذي ينجم عن اقتطاع تكاليف التطوير للأغراض الضريبية في الفترة التي تم فيها الاتفاق ، بينما يتم رسملة تلك التكاليف لأغراض اعداد البيانات المالية ، و تطفئ تدريجيا من خلال البيان الشامل ، أي يعترف بالالتزام الضريبي المؤجل بما يماثل طريقة المحاسبة عن العملية أو الحدث المسبب لنشوئه.

أما فيما يرتبط بالضريبة المؤجلة المرتبطة ببند تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الاخر للفترة فإن الفقرة 61/أ تتطلب ما يلي :

• يتم الاعتراف بالضريبة الجارية أو المؤجلة خارج الربح أو الخسارة إذا كانت الضريبة ترتبط ببند يعترف بها ، سواء في نفس الفترة أو في فترة مختلفة ، خارج الربح أو الخسارة. لذلك فإن الضريبة الجارية و المؤجلة التي ترتبط ببند تم الاعتراف بها، سواء في نفس الفترة أو في فترة مختلفة :

1- في بيان الدخل الشامل الآخر ، يجب الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل.

2- مباشرة في حقوق الملكية ، فيجب الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية مجلس معايير المحاسبة الدولي 2011.

تسمح معايير المحاسبة الدولية بقياس بعض أصناف الأصول بقيمتها العادلة من خلال الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل الآخر و من أمثلة هذه البنود التغير في القيمة المسجلة الناشئ من إعادة تقييم الممتلكات و المصانع و المعدات وفق المعيار الدولي 16 الممتلكات و المصانع و المعدات.

و في بعض دوائر الاختصاص الضريبية تؤثر إعادة تقييم أو إعادة عرض مبلغ الأصل على الربح الضريبي الخسارة الضريبية للفترة الحالية ، و كنتيجة لذلك يتم تعديل القاعدة الضريبية للأصل و لا ينشأ فرق مؤقت ، أما في بعض دوائر الاختصاص الضريبية الأخرى فلا تؤثر إعادة التقييم أو إعادة العرض للأصل على الربح الضريبي في فترة إعادة التقييم أو إعادة العرض ، و تبعا لذلك ، لا يجري تعديل القاعدة الضريبية. و في هذه الحالة فإن الاسترداد المستقبلي للمبلغ المرسل سينتج عنه تدفق خاضع للضريبة من المنافع الاقتصادية للمشروع و سيختلف المبلغ الذي سيقطع للأغراض الضريبية عن مبلغ تلك

الفصل الأول ميزانية الجبائية وفق متطلبات لمعيار رقم 12 في الجزائر

المنافع الاقتصادية و يكون الفرق بين المبلغ المرحل للأصل المعاد تقييمه و قاعدته الضريبية هو الفرق المؤقت الذي سينشأ عنه التزام أو أصل ضريبي مؤجل¹ مجلس معايير المحاسبة الدولي ،2011.

أما بالنسبة للبنود التي يعترف بها مباشرة في حقوق الملكية ، و من أمثلة ذلك التعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة و الناتج من التغيير في السياسة المحاسبية المطبقة بأثر رجعي أو تصحيح الخطأ وفق المعيار المحاسبي 8 " السياسات المحاسبية و التغييرات في التقديرات المحاسبية و الأخطاء ، فان المعيار 12 IAS يوجب وفق الفقرة 61/بأن يعترف مباشرة في حقوق الملكية بالضريبة المؤجلة الناجمة عن مثل هذه الاحداث أي بما يماثل طريقة المحاسبة عن العملية أو الحدث المسبب لنشئها.

و فيما يتعلق بمعدلات الضريبة الواجب قياس الأصول و الالتزامات الضريبية المؤجلة وفقا لها ، فان المعيار 12 IAS يوجب قياس الأصول و الالتزامات الضريبية المؤجلة بموجب معدلات الضرائب المتوقع أن تطبق في الفترة التي سيحقق فيها الأصل أو سيسدد فيها الالتزام المرتبط بالفرق المؤقت القابل للاقتطاع و الخاضع لضريبة الذي نشأت الضريبة المؤجلة وفقا له ، و تحدد الفقرة 47 من المعيار هذا المتطلب بحيث توجب ما يلي:²

" الأصول و الالتزامات الضريبية المؤجلة يجب أن تقاس بموجب معدلات الضرائب المتوقع أن تطبق في الفترة التي يتحقق فيها الأصل أو يسدد الالتزام بناءا على معدلات الضريبة و قوانين الضريبة السارية أو السارية فعلا بنهاية فترة إعداد التقارير مجلس معايير المحاسبة الدولي ، 2011

أن الإعلان السلطات الضريبية في فترة اعداد التقارير المالية عن تغييرات في معدلات الضريبة و قوانين الضريبة يستدعي من المشروع قياس أصوله و التزاماته الضريبية المؤجلة بنهاية الفترة بالنظر إلى تاريخ نفاذ تلك التغييرات ، و يعود ذلك إلى ان تحقق الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة مرتبط بانعكاس الفروق

1 أحمد طرطار و عبد العالي منصر ، المرجع السابق ، ص 25.

2 طارق عبد العالي حماد ، المرجع السابق ، ص 31

المؤقتة القابلة للاقتطاع أو الخاضعة لضريبة في فترات المستقبلية حين تسترد فيها الأصل أو تسوي فيها قيمة الالتزام الذي ينشأ لأجله الفرق المؤقت ، و لقياس الأصل أو الالتزام الضريبي المؤجل تستخدم المنشأة المعدل الضريبي المتوقع تطبيقه لتلك الفترات المستقبلية لأنه يعبر عن المعدل الضريبي الذي سيكون نافذا حينها.

كما تتطلب الفقرة 51 أن تعكس الأصول و الالتزامات الضريبية المؤجلة التبعات الضريبية التي يمكن يتوقع فيها المشروع ، ان يسترد أو يسوي المبلغ المسجل لأصوله و التزاماته في نهاية الفترة اعداد التقارير حسب الطريقة المتبعة.

ففي بعض مناطق الاختصاص الضريبية فان الطريقة التي يسترد يسدد فيها المشروع المبلغ المسجل لأصل التزام يمكن أن على احد أو كلا من : معدل الضريبة الذي يطبق عندما يسترد يسدد المشروع المبلغ المرحل لأصل التزام ، و القاعدة الضريبية للأصل الالتزام.

و في مثل هذه الحالات ، يقيس المشروع الالتزامات و الأصول الضريبية المؤجلة باستخدام المعدل الضريبي و القاعدة الضريبية المتفقة مع الأسلوب للاسترداد أو السداد مجلس معايير المحاسبية الدولي ، 2011 و من الأمثلة على ما سبق ما تقتضيه بعض القوانين الضريبية من فرض معدل ضريبي على الأرباح التي يحققها المشروع من بيعه لأصوله و الذي يكون مغاير للمعدل الضريبي على الأرباح المحققة من خلال استرداد قيمة تلك الأصول باستخدامها في الأنشطة التشغيلية ، و في حال وجود فرق مؤقت بين القاعدة الضريبية للأصل و قيمته المحملة بتاريخ اعداد القوائم المالية ، فإن على المشروع قياس الأصل أو الالتزام الضريبي المؤجل الناجم عن ذلك الفرق المؤقت باستخدام معدل الضريبة الذي يعكس الطريقة التي يتوقع المشروع من خلالها استرداد قيمة ذلك الأصل.

أما فيما يرتبط بالقوانين الضريبية التي تفرض معدلات ضريبية مختلفة على مستويات شرائح مختلفة من الربح الضريبي فإن الفقرة 49 من المعيار تتطلب ما يلي :¹
عندما تطبق معدلات ضريبية مختلفة على مستويات دخل ضريبي مختلفة ، فإن الأصول و الالتزامات الضريبية المؤجلة تقاس باستخدام متوسط المعدلات التي يتوقع أن

1 كتوش عاشور ، مرجع سابق ، ص 20.

تطبق على الربح الضريبي الخسارة الضريبية للفترة التي من المتوقع ان تعكس فيها الفروق المؤقتة. مجلس معايير المحاسبة الدولي 2011 خصم الأصول و الالتزامات الضريبية المؤجلة يحظر المعيار في فقرته 53 ان تخصم "تحسم" الالتزامات و الأصول الضريبية المؤجلة ، و يقدم في الفقرة 54 التفسير لذلك مبينا : يتطلب التحديد المعتمد للالتزامات و الأصول الضريبية المؤجلة على أساس مخصص جدولة مفصلة لتوقيت انعكاس كل فرق مؤقت ، و في كثير من الحالات تكون هذه الجدولة غير عملية أو كثيرة التعقيد "مجلس معايير الدولي 2011 "

و فيما يتعلق بمتطلبات القياس اللاحق للأصول و الالتزامات الضريبية المؤجلة فانه بنهاية كل فترة اعداد تقارير يتطلب المعيار "IAS 12" من المشروع القيام بإعادة تقييم المبلغ المرحل للأصول و الالتزامات الضريبية المؤجلة و التي يمكن أن يتغير نتيجة :
1- التغيير في معدلات الضريبة أو قوانينها :

توجب الفقرة 47 المبينة سابقا على ان تقاس الأصول و الالتزامات الضريبية المؤجلة بموجب معدلات الضرائب المتوقع أن تطبق في الفترة التي يتحقق فيها الأصل أو يسدد الالتزام ،

و بالتالي اذا صدر إعلان من الحكومة في فترة اعداد التقارير عن تغيير في معدلات "قانون" الضريبة بحيث تكون نافذة بدء من تاريخ لاحق ، فان ذلك يستدعي من المشروع قياس أصوله و التزاماته الضريبية المؤجلة بموجب معدل "قانون" الضريبة المعلن عنها و بالنظر إلى تاريخ نفاذه.

2- إعادة تقييم قابلية استرداد الأصول الضريبية المؤجلة :¹

توجب الفقرة 56 من المعيار IAS 12 إعادة النظر بالمبلغ المرحل للأصل الضريبي المؤجل في نهاية كل فترة اعداد تقارير ، و ذلك في ضوء تقييم المنشأة لإمكانية توفر أرباح ضريبية كافية في الفترات المستقبلية بما يحقق قابلية انعكاس الفروق المؤقتة القابلة للاقتطاع ، و تنص الفقرة في هذا السياق على ما يلي :

¹ ابن ربيعة حنيفة و آخرون ، مرجع السابق ، ص 29.

الفصل الأول ميزانية الجبائية وفق متطلبات لمعيار رقم 12 في الجزائر

أ- يجب إعادة النظر بالمبلغ المرحل للأصل الضريبي المؤجل في نهاية كل فترة اعداد التقارير ، و يجب تخفيض المبلغ المسجل للأصل الضريبي الى الحد الذي لا يعود محتملا توفر ربح ضريبي يسمح باستخدام جزء من أو كامل الأصل الضريبي المؤجل. و يجب عكس أي تخفيض من هذا القبيل الى الحد الذي يصبح معه من المحتمل توفر ربح ضريبي كافي.

ب- إعادة تقييم الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها ، حيث تفرض الفقرة 37 من المعيار IAS 12 ان يقوم المشروع بنهاية كل فترة اعداد تقارير مالية بإعادة تقييم الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها ، ووفقا لذات الفقرة يعترف المشروع بالأصل الضريبي المؤجل غير المعترف به سابقا الى الحد الذي يكون من المحتمل أن يسمح الربح الضريبي المستقبلي باسترداد الأصل الضريبي المؤجل.¹

3- التغيير في الأسلوب المتوقع لاسترداد الأصل : فعلى سبيل المثال قد تقرر المنشأة في نهاية الفترة المالية بيع احد بنود الممتلكات و المصانع و المعدات لديها و بالتالي استرداد المبلغ المرحل من خلال بيع الأصل و ليس من خلال استخدامه الامر الذي يترتب عليه تغير في معدل الضريبة لدى بعض دوائر الضريبة نتيجة تغيير طريقة استرداد المبلغ للأصل.

و بهدف معالجة الآثار الناجمة عن التغيير في المبلغ المرحل للأصل او الالتزام الضريبي المؤجل فان المعيار IAS 12 في فقرته 60 أوضح ما يلي:²

قد يتغير المبلغ المرحل للالتزامات أو الأصول الضريبية المؤجلة حتى لو لم يكن هناك تغير بمبلغ الفروق المتعلقة بها ، و يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة الناتجة عن ذلك في الربح أو الخسارة ، ما عدا الى الحد الذي يرتبط فيه ببند تم الاعتراف بها سابقا خارج الربح أو الخسارة "مجلس معايير المحاسبة الدولي ، 2011".

1 سهام كردودي ،مرجع السابق ، ص 27.

2 عبد الرحمان عطية ، المرجع السابق ، ص 32.

2- الإفصاح في المعيار المحاسبة الدولي "12" في المحاسبة عن ضرائب الدخل بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 "ضرائب الدخل" المعدل اجراء عدد من الافصاحات، بما في ذلك بعض الإفصاحات التي لم يتم اشتراطها من قبل. و الغرض من هذه الافصاحات بالطبع هو تزويد المستخدم بفهم للعلاقة بين الربح المحاسبي و الآثار الضريبية ذات الصلة، إلى جانب المساعدة في التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية المتصلة بالآثار الضريبية للأصول و المطلوبات المعكوسة بالفعل في الميزانية العمومية و القصد من الافصاحات المفروضة حديثا هو إلقاء المزيد من الضوء على العلاقة بين الأصول و الخصوم الضريبية المؤجلة المقر بها النفقة أو المنفعة الضريبية المؤجلة المقر بها في الإيرادات و طبيعة الفروق المؤقتة ذات الصلة الناتج عنها تلك البنود.

"مجلس معايير المحاسبة الدولي، 2011"

2- متطلبات الإفصاح¹

توضح الفقرات 79 الى 88 من المعيار IAS 12 متطلبات الإفصاح المرتبطة بمصروف ضريبة الدخل للفترة، و الأصول و الالتزامات الضريبية المؤجلة التي تظهر في قائمة المركز المالي بتاريخ اعداد التقارير المالية، بحيث تحدد تلك الفقرات مجموعة من الافصاحات يتوجب على المشروع بيانها ، و التي من أهمها:

"مجلس معايير المحاسبة الدولي، 2011" :

1- الإفصاح بشكل منفصل عن مكونات مصروف "دخل" الضريبة التي يمكن أن تتضمن وفقا للمعيار ما يلي :

أ- مصروف "دخل" الضريبة الجاري.

ب- أي تعديلات معترف بها في الفترة عن ضريبة الدخل من فترات سابقة

ت- مبلغ مصروف "دخل" الضريبة المؤجل الذي يعود الى نشوء و انعكاس الفروق المؤقتة.

ث- مبلغ مصروف "دخل" الضريبة المؤجل الذي يعود لتغيرات في معدلات الضريبة أو فرض ضرائب جديدة.

1 كتوش عاشور ، المرجع السابق ، ص 36

الفصل الأول ميزانية الجبائية وفق متطلبات لمعيار رقم 12 في الجزائر

- ج- مبلغ المنفعة الناشئ عن خسائر ضريبية غير معترف بها سابقا أو خصومات ضريبية أو فروقات مؤقتة مستخدمة لتخفيض مصروف الضريبة الجاري
- ح- مبلغ المنفعة من خسائر غير معترف بها سابقا أو خصومات ضريبية أو فروقات مؤقتة لفترة سابقة مستخدمة لتخفيض مصروف الضريبة المؤجل.
- خ- مصروف الضريبة المؤجل الناشئ عن تخفيض أو انعكاس تخفيض سابق لأصل ضريبي مؤجل بموجب الفقرة 56 من المعيار.
- د- مبلغ مصروف "دخل" الضريبة الذي يعود الى تلك التغيرات في السياسات المحاسبية و الأخطاء الأساسية المشمولة في تحديد صافي الربح أو الخسارة للفترة بموجب المعالجة البديلة المسموح بها في معيار المحاسبة الدولي 8 و ذلك لعدم إمكانية حسابها للفترات السابقة.
- 2 فيما يرتبط بالضرائب المؤجلة المعترف بها إما في بيان الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية فإن المعيار يتطلب الإفصاح بشكل منفصل عن :
- أ- إجمالي الضريبة الجارية أو المؤجلة التي تعود لبنود حملت أو أضيفت لحساب حقوق المالكين.
- ب- مبلغ ضريبة الدخل المرتبط بكل مكون للدخل الشامل الآخر.
2. شرح العلاقة بين مصروف "دخل" الضريبة و الربح المحاسبي في إحدى أو كلا الشكلين التاليين :
- أ- مطابقة رقمية بين مصروف "دخل" الضريبة و ناتج ضرب الربح المحاسبي بمعدل "معدلات" الضريبة المطبقة ، مفصحا كذلك عن أساس احتساب معدل {معدلات} الضريبة المطبقة .
- ب- مطابقة رقمية بين متوسط معدل الضريبة الفعلي {المساوي لناتج قسمة مصروف "دخل" الضريبة على الربح المحاسبي} و معدل الضريبة المطبق ، مفصحا كذلك عن أساس احتساب معدل الضريبة المطبق .

الفصل الأول ميزانية الجبائية وفق متطلبات لمعيار رقم 12 في الجزائر

2- مبلغ {و تاريخ الانتهاء ان وجد} للفروق المؤقتة القابلة للاقتطاع ، و الخسائر الضريبية غير المستخدمة ، الخصومات الضريبية غير المستخدمة و التي لم يعترف بأصل ضريبي مؤجل عنها في بيان المركز المالي.

3- بخصوص كل فرق و كل نوع من الخسائر الضريبية غير المستخدمة و الخصومات الضريبية غير المستخدمة يتطلب المعيار الإفصاح عن :

أ- مبلغ الأصول أو الالتزامات الضريبية المؤجلة المعترف بها في بيان المركز المالي لكل فترة معروضة .

ب- مدخل الدخل أو المصروف الضريبي المؤجل المعترف به في الربح أو الخسارة ، إذا لم يكن هذا واضحا من التغيرات في المبالغ المعترف بها في بيان المركز المالي.¹

المطلب الثاني : القوائم المالية حسب النظام المحاسبي المالي :

الفرع الأول: تعريف الميزانية حسب النظام المحاسبي المالي:

حسب المادة 33 من المرسوم التنفيذي 08-156 المتضمن النظام المحاسبي المالي فإنه²: " تحدد الميزانية بصفة منفصلة عناصر الأصول وعناصر الخصوم، ويبرز عرض الأصول والخصوم داخل الميزانية الفصل بين العناصر الجارية المتداولة (والعناصر غير الجارية، حيث أن الأصول ترتب حسب درجة سيولتها أما الخصوم حسب درجة استحقاقيتها بالإضافة إلى مبدأ السنوية في التفرقة بين العناصر المتداولة وغير المتداولة " .

وتعرف الميزانية كذلك أنها " قائمة تلخيصية تعكس الوضعية المالية للمؤسسة، فهي بمثابة مرآة عاكسة تبين مالها من موجودات وممتلكات (إستخدامات) وتسمى بالأصول، وما عليها من مطلوبات (موارد) وتسمى بالخصوم من قبل الملاك أو الغير ولهذا تسمى أيضا بقائمة المركز المالي "³

1 المادة 33 من، المرسوم التنفيذي 08-156 المتضمن النظام المحاسبي المالي، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، العدد 27، بتاريخ 28 ماي 2008، ص 39

2 المادة 33 من، المرسوم التنفيذي 08-156 المتضمن النظام المحاسبي المالي، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، العدد 27، بتاريخ 28 ماي 2008، ص 14.

3- بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق SCF و المعايير المحاسبية الدولية، منشورات كليك، الجزائر، ج2، ط1، 2013، ص 89.

الفرع الثاني: مكونات الميزانية: وتتمثل في :

1- الأصول:

تتكون من الموارد التي يسيرها أو يراقبها الكيان بفعل أحداث سابقة والموجهة لأن توفر له منافع اقتصادية مستقبلية، والمقصود بمراقبة الأصل هنا هي قدرة الكيان على الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية من الأصل دون الأخذ بملكية الأصل¹. تشكل عناصر الأصول الموجهة لخدمة نشاط الكيان بصورة دائمة أصولا غير جارية، أما الأصول التي ليست لها هذه الصفة بسبب وجهتها أو طبيعتها، فإنها تشكل أصولا جارية.

تحتوي الأصول الجارية على ما يأتي :

- الأصول التي يتوقع الكيان تحقيقها أو بيعها أو استهلاكها في إطار دورة الاستغلال العادية التي تمثل الفترة الممتدة بين اقتناء المواد الأولية أو البضائع التي تدخل في عملية الاستغلال وإنجازها في شكل سيولة الخزينة
 - الأصول التي تتم حيازتها أساسا لأغراض المعاملات أو لمدة قصيرة والتي يتوقع الكيان تحقيقها خلال الاثني عشر شهرا².
 - السيولة أو شبه السيولة التي لا يخضع استعمالها إلى آجال طويلة
- بينما تخضع الأصول غير الجارية على ما يأتي :
- الأصول الموجهة للاستعمال المستمر لتغطية احتياجات أنشطة الكيان مثل الأموال العينية الثابتة أو المعنوية - الأصول التي تتم حيازتها لغرض توظيفها على المدى الطويل أو غير الموجهة لأن يتم تحقيقها خلال الاثني عشر شهرا ابتداء من تاريخ الإقفال.

1 المادة 21 من المرسوم التنفيذي 08-156 المتضمن النظام المحاسبي المالي، نفس المرجع، ص:13.

2 حياة نجار، محاضرات في التحليل المالي للمؤسسة الاقتصادية، للسنة الأولى ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد

2الصدوق بن يحي، جيجل، 2015، ص 12 ص

- الخصوم :

حسب المادة 22 و23 من المرسوم التنفيذي 80 / 156 الصادر بتاريخ 28 ماي 2008 فإن: "عناصر الخصوم مرتبة حسب مصدرها ودرجة استحقاقها، من الخصوم الأقل استحقاقا إلى الأكثر استحقاقا. تتكون الخصوم من الالتزامات الراهنة للكيان الناتجة عن أحداث ماضية والتي يتمثل انقضاؤها بالنسبة للكيان في خروج موارد ممثلة لمنافع اقتصادية، تصنف الخصوم خصوما جارية وخصوم غير جارية¹.

1جمال معتوق، تحليل القوائم المالية المعدة وفق النظام المحاسبي المالي، SCF دراسة حالة: المؤسسة العمومية لإنتاج الحليب ومشتقاته: مجمع GIPLAIT (وحدة ملبنة التل مزلق، سطيف) للفترة 2015-2014، مجلة العلوم الإنسانية والاجتماعية، عدد 48، جامعة عبد الحميد مهري - قسنطينة 2، الجزائر، ديسمبر 2017، ص80.

الفصل الأول ميزانية الجبائية وفق متطلبات لمعيار رقم 12 في الجزائر

جدول رقم 05: الميزانية المالية حسب SCF

القيمة الاجمالية	الخصوم	القيمة الصافية	الاهتلاكات و المؤونات	القيمة الاجمالية	الأصول
	<p>رؤوس الأموال الخاصة</p> <p>رأس مال الصادرة</p> <p>رأس مال غير مطلوب</p> <p>علاوات و احتياطات</p> <p>احتياطات موحدة</p> <p>فروق إعادة التقييم</p> <p>فروق المعادلة</p> <p>النتيجة الصافية - حصة المجموعة</p> <p>رؤوس الأموال أخرى - الترحيل</p> <p>من جديد حصة الشركة الموحدة</p> <p>حصة الأقلية</p> <p>المجموع (1)</p> <p>الخصوم الغير الجارية</p> <p>قروض و ديون مالية</p> <p>ضرائب (مؤجلة و مخصصة)</p> <p>ديون غير جارية أخرى</p> <p>مخصصات و منتجات</p> <p>مفردة سلفا</p> <p>مجموع الخصوم غير الجارية (2)</p> <p>الخصوم الجارية</p> <p>الموردون و الحسابات المرتبطة</p> <p>الضرائب</p> <p>ديون أخرى</p> <p>الخبزينة</p> <p>مجموع الخصوم الجارية (3)</p>				<p>الأصول الغير الجارية</p> <p>التشبيات المعنوية</p> <p>التشبيات العينية</p> <p>أراضي</p> <p>مباني</p> <p>تشبيات عينية أخرى</p> <p>تشبيات قيد التنفيذ</p> <p>تشبيات مالية</p> <p>مساهمات أخرى و حسابات دائنة ملحقة بها</p> <p>قروض و أصول أخرى</p> <p>غير جارية</p> <p>أصل الضرائب المؤجلة</p> <p>مجموع الأصول غير الجارية</p> <p>الأصول الجارية</p> <p>مخزونات و منتجات قيد الصنع</p> <p>الحسابات الدائنة و الاستخدامات المماثلة</p> <p>الزبائن</p> <p>مدينون آخرون</p> <p>الضرائب و الرسوم</p> <p>توظيفات و أصول مالية</p> <p>جارية أخرى</p> <p>الخبزينة</p> <p>مجموع الأصول الجارية</p>
	مجموع الخصوم				مجموع الأصول

المصدر : من إعداد الطلبة بالاعتماد على هوام الجمعة

تصنف الخصوم خصوما جارية عندما:

- يتوقع أن تتم تسويتها خلال دورة الاستغلال العادية

الفرع الثالث : التحليل المالي للميزانية :

يتم تحليل الميزانية المالية من خلال أداتان هما: التحليل المالي الوظيفي والنسب المالية.

1- التحليل المالي الوظيفي :

يتم التحليل المالي الوظيفي للميزانية من خلال الخطوات التالية¹:

أ- إعداد الميزانية الوظيفي:

تعرف الميزانية الوظيفية كمجموع مخزونات الاستخدامات والموارد، يحلل نشاط المؤسسة من خلال دورات²

مفهوم الميزانية الوظيفية :

هي أداة إعلامية لطرق تمويل الاستخدامات المستقرة (الاستثمارات) ودورة الاستغلال، هدفها تحليل التوازن المالي للمؤسسة بناء على القاعدة الذهبية للتحليل المالي التوازن الأدنى القائمة على التوفيق بين مدة الاستخدام ومدة استحقاق الدين (الاستثمار طويل الأجل يمول بمورد مستقر) حيث يتم تنظيم تدفقات الموارد والاستخدامات وفق ثلاث دورات³:

- دورة الاستثمار = الاستخدامات المستقرة)، (الأصول غير المتداولة بالقيم الإجمالية).
- دورة التمويل = الموارد الدائمة)، (رؤوس الأموال الخاصة والقروض. لأكثر من سنة بالإضافة إلى مخصصات الاهتلاكات و المؤونات).
- دورة الاستغلال = الأصول والديون الجارية.

وفي هذا الإطار نجد أن الميزانية الوظيفية تهكيل بشكل أفقي بتصنيف الاستخدامات والموارد حسب هذه الدورات الثلاث، ومنه فإن هذا العرض للموارد والاستخدامات يسمح

1 سعيد عبد الحليم، محاولة تقييم إفصاح القوائم المالية في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي، رسالة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية وتجرارية وعلوم التسيير، تخصص: محاسبة، جامعة بسكرة، 2015، ص82.

2 خميسي شيحة، "التسيير المالي للمؤسسة-دروس ومسائل محلولة"، دار هومة للطباعة والنشر والتوزيع، الجزائر، 2013، ص63.

3 قشي حبيبة، محاضرات تحليل مالي معمق، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية وعلوم التسيير، قسم العلوم الاقتصادية، جامعة المسيلة، الجزائر، 2013، ص1.

الفصل الأول ميزانية الجبائية وفق متطلبات لمعيار رقم 12 في الجزائر

بحساب رأس المال العامل الإجمالي، احتياجات رأس المال العامل للاستغلال وخارج الاستغلال والخزينة الإجمالية.

جدول رقم (06): نموذج الميزانية الوظيفية

مبلغ	الخصوم	مبلغ	الأصول
	الموارد الدائمة Ressources durables - رؤوس الأموال الخاصة - الخصوم الغير متداولة - مخصصات الاهتلاكات و المؤونات		الاستخدامات المستقرة Emplois stable - الأصول الغير متداولة - القيم الثابتة المعنوية - القيم الثابتة المادية - القيم الثابتة في شكل إمتياز - القيم الثابتة المالية - الضرائب المؤجلة على الأصول
	موارد الاستغلال Ressources d'exploitation الخصوم المتداولة		استخدامات الاستغلال Emplois d'exploitation المخزونات و المنتوجات قيد التنفيذ حسابات الغير.
	موارد الخزينة مساهمات البنكية الجارية		استخدامات الخزينة الأصول المالية المتداولة باستثناء القيم المنقولة للتوظيف
	مجموع الخصوم		مجموع الأصول

المصدر : عبد الرحيم ليلي، محاضرات في التسيير المالي، لسنة الأولى وثالثة ماستر، تخصص محاسبة وجبائية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة تيارت، الجزائر، 2016، ص42.

2-إعداد القوائم باستخدام النسب المالية :

من أجل تحليل الوضعية المالية للمؤسسة، فإن المحلل المالي يستخدم عدة أدوات من بينها التحليل المالي باستخدام النسب المالية.

أ- مفهوم النسبة المالية:¹

تعرف النسب المالية على أنها : " تعرف النسبة رياضيا بأنها علاقة ثابتة بين رقمين 2، أما في المجال المالي فهي تعبر عن علاقة كسرية بين عنصرين من عناصر الميزانية، أو بين عنصرين من عناصر جدول حسابات النتائج، أو واحد من كليهما.

ب- أنواع النسب المالية:²

هناك عدة تقسيمات النسب المالية المستعملة في التحليل المالي وذلك حسب أهداف المحللين الماليين، ومن بين هذه التقسيمات يوجد:

ب- 1 : نسب السيولة :

وهي النسب التي يقاس بها مدى قدرة المؤسسة على مواجهة التزاماتها قصيرة الأجل عند استحقاقها باستخدام أصولها المتداولة دون تحقيق خسائر، ويمكن أن نجد النسب التالية:

- نسبة السيولة العامة (نسبة التداول) : تحسب من خلال العلاقة التالية :³

الأصول المتداولة / الخصوم المتداولة < 01

تعبر هذه النسبة عن عدد المرات التي تستطيع فيها الأصول المتداولة تغطية الخصوم المتداولة، وكلما زادت هذه النسبة دل ذلك على قدرة المؤسسة على مواجهة أخطار سداد الالتزامات المتداولة المفاجئ دون الحاجة إلى تحويل جزء من الأصول الثابتة إلى سيولة أو الحصول على قروض جديدة.

1- سعادة اليمين،، استخدام التحليل المالي في تقييم أداء المؤسسات الاقتصادية وترشيد قراراتها، رسالة ماجستير، تخصص مالية ومحاسبة، كلية العلوم الاقتصادية و علوم التسيير، فرع: إدارة الأعمال، جامعة باتنة،الجزائر،2008-2009،ص38

2- عيادي عبد القادر، دور وأهمية نظام المعلومات المحاسبي في اتخاذ قرارات التمويل، رسالة ماجستير،تخصص المالية والمحاسبة،كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير،جامعة الشلف،الجزائر،2007- 2008،ص:63

3- شعيب شنوف،محاسبة المؤسسة طبقا للمعايير المحاسبية الدولية، مكتبة المؤسسة الجزائرية وبداد، ج 1، الجزائر، سنة 2008، ص200.

-نسبة السداد السريع (أو معدل التداول السريع)¹ :

تمثل العلاقة بين الأصول المتداولة بعد طرح المخزونات وبين الخصوم المتداولة، كما تسمى بنسبة الخزينة الإجمالية وتحسب من خلال العلاقة التالية :

(حسابات الغير + الأصول المالية المتداولة) / الخصوم المتداولة > 01

نسبة النقدية أو السيولة الحالية²:

تحسب من خلال العلاقة التالية :

الأصول المالية المتداولة / الخصوم المتداولة > 0.5

ب - 2 : نسب البنية المالية : تتمثل نسب المالية في القواعد الأساسية للتحليل المالي والمتمثلة في

قاعدة التوازن الأدنى : تقاس بمعدل تغطية رؤوس الأموال المستقرة، من خلال النسب التالية:

الموارد الدائمة / (الاستخدامات المستقرة + الاحتياج في رأس المال العامل)

يجب أن تكون هذه النسبة أكبر من 1، لأن الأصول المستقرة يجب أن تمول بالموارد الدائمة، كما أن نسبة تغطية الأصول المتداولة برأس المال العامل الصافي الإجمالي تسمح بالتحقق من التوازن الأدنى :

رأس المال العامل الصافي الإجمالي / الأصول المتداولة "

قاعدة التوازن الأعظم: تقاس من خلال:

معدل الاستدانة المالية = الاستدانة المالية / رؤوس الأموال الخاصة > 01

إن الهدف من هذه القاعدة هو جعل المؤسسة تتمتع بالاستقلالية المالية، أي ألا يفوق مجموع ديونها حجم رؤوس الأموال الخاصة، بمعنى أن يظل ملاك المؤسسة مساهمين في احتياجاتها أكبر من مقرضيه، وهذا أمر مهم خصوصا فيما يتعلق بحالات التوقف عن الدفع والعسر المالي ومخاطر الإفلاس.

1مبارك لسوس، التسيير المالي، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2004، ص46.

فإذا كان قرار الاستدانة يجعل أموال المقرضين أعلى من مساهمة المالكين، فإن هذا القرار غير عقلاني من منظور الاستقلالية المالية، ويجب أن يعوض بقرار آخر وليكن فتح رأس المال للمساهمة أو التنازل عن بعض الاستثمارات أو التخلي عن بعض النشاطات... الخ.

- معدل الاستدانة المالية الصافية :

تتمثل الاستدانة المالية الصافية = الاستدانة المالية - (القيم المنقولة للتوظيف + المتاحات)، وتقاس بالعلاقة التالية :

الاستدانة المالية الصافية / رؤوس الأموال الخاصة

قاعدة القدرة على السداد: تقوم هذه القاعدة على أن الاستدانة المالية يجب ألا تفوق ثلاثة أضعاف القدرة على التمويل الذاتي، وتقاس بالنسبتين التاليتين¹:

$$\text{الاستدانة المالية} / \text{CAF} > 3$$

$$\text{الاستدانة المالية الصافية} / \text{CAF} > 3$$

تعتبر هذه النسبة عن مدة السداد المتوسطة بين المؤسسة ودائنيها والتي تقل عن 3 سنوات، ويمكن أن تترجم هذه القاعدة على أن المؤسسة تستطيع تغطية مجمل ديونها باستخدام قدرتها على تمويل الذاتي، أي أن القدرة على التمويل الذاتي لثلاث سنوات قادمة تغطي إجمالي الديون المالية.

عدم الالتزام بهذه القاعدة يعني الاستمرار في الاستدانة بغض النظر عن مستوى القدرة على التمويل الذاتي، وذلك مؤشر عن زيادة احتمال عدم القدرة على السداد، وبالتالي التوقف عن دفع الديون في آجال استحقاقها، وبالتالي ارتفاع احتمال الإفلاس.

كما تعتبر النسبة أعلاه مؤشر للمقرضين، يساعد على منح قرض للمؤسسة من عدمه ذلك لأن ملف القرض يحوي كل المعطيات المالية التي تساعد المقرض على حساب نسبة القدرة على السداد ومن ثم اتخاذ قراره.

* وزن الاستدانة : يجب أن لا تتعدى هذه النسبة 50 %، وتقاس بالعلاقة التالية :

1مبارك لسوس، التسيير المالي، مرجع سابق، ص 47.

الفصل الأول ميزانية الجبائية وفق متطلبات لمعيار رقم 12 في الجزائر

الأعباء المالية الفائض/الإجمالي للاستغلال

ب-3 : نسب النشاط والمردودية : تظهر القيمة المضافة الثروة التي تحققها المؤسسة من ممارسة نشاطها، وعليه فالنسب التي تقيس تقسيم هذه الثروة توضح في علاقة القيمة المضافة والعوامل المستفيدة من هذه الثروة المستخدمين، الدولة، المقرضين، المساهمين وأخيرا المؤسسة نفسها، وتتمثل معدلات النمو وفق ما يوضحه الجدول التالي.

الجدول رقم (07): معدلات النمو

معدلات النمو	العلاقة	التفسير
معدل نمو رقم الاعمال خارج الرسم	$(Can-Can-1) / Can-1$	التطور في رقم الاعمال يسمح بقياس معدل نمو المؤسسة
معدل نمو القيمة المضافة	$(Van-Van-1) / Van-1$	التطور في القيمة المضافة للاستغلال يساوي مؤشر نمو الثروة المتداولة من قبل المؤسسة
معدل التكامل	$VAex / CAHT$	يقيس معدل تكامل المؤسسة في عملية الانتاج وكذلك وزن التكاليف الخارجية
توزيع القيمة المضافة	الاجراء	اعباء المستخدمين/القيمة المضافة
	المقرضين	اعباء الفوائد/المضافة
	الدولة	(الضرائب و الرسوم+الضرائب على الارباح)/القيمة المضافة
	الشركاء و المساهمين	القدرة على التمويل الذاتي/القيمة المضافة

المصدر : قشي حبيبة، تحليل مالي معمق، المرجع السابق، ص8.

سنتطرق إلى تحليل حسابات نتائج الذي يهدف إلى قياس أداء المؤسسة، بالاعتماد على مجموعة من الأدوات والمؤشرات ومن أهمها: قدرة التمويل الذاتي، نسب الربحية، الرافعة المالية.

1- قدرة التمويل الذاتي

1-1- تعريف قدرة التمويل الذاتي

قدرة التمويل الذاتي تعبر نظريا عن فائض نقدي أو تدفق متبقي في الخزينة فعلي أو محتمل، يمثل الفرق بين الإيرادات والنفقات الذي أفرزته مجمل عمليات الاستغلال في المؤسسة.

وبصفة عامة هو الفرق بين النواتج المقبوضة من جهة والأعباء المدفوعة من جهة أخرى، فقدرة التمويل الذاتي تبين مدى قدرة المؤسسة على تكزين مصادر تمويل تمكنها من تمويل تجديد استثماراتها¹.

1-2- طرق حساب قدرة التمويل الذاتي

قدرة التمويل الذاتي تعبر نظريا عن الفائض النقدي الناتج عن:

مجموع المقبوضات السنوية مطروحا منه مجموع المدفوعات السنوية، بحيث أنه إذا قبضت ودفعت جميع العمليات خلال نهاية السنة يكون بحوزة المؤسسة فائضا نقديا، إذ تبين مدى قدرة المؤسسة على تكوين مصادر تمويل داخلية تمكنها من تمويل تجديد استثماراتها² وتحسب بالعلاقة التالية:

قدرة التمويل الذاتي = مجموع المقبوضات - مجموع المدفوعات

توجد طريقتين لحساب قدرة التمويل الذاتي وهما طريقتي الطرح والجمع

الطريقة الأولى: طريقة الطرح (طريقة مباشرة)

يتم حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من الفائض الاجمالي للاستغلال بعد طرح أو إضافة النتيجة الاستثنائية وطرح كل من المصاريف المالية الصافية والضريبة على الأرباح؛

1 [http:// www. onefd. edu. Dz.](http://www.onefd.edu.Dz)

2 [http:// www. onefd. edu. Dz.](http://www.onefd.edu.Dz)

الطريقة الثانية: طريقة الجمع (طريقة غير مباشرة)

يتم حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية قبل طرح مخصصات الإستهلاك ومؤونات الأصول الثابتة وبعد طرح أو إضافة القيمة الزائدة أو الناقصة من الإستثمارات المتنازل عنها¹.

الجدول رقم(08): خطوات حساب قدرة التمويل الذاتي بالطريقة المباشرة وغير المباشرة

المؤشرات المالية	الطريقة المباشرة	الطريقة الغير مباشرة
القدرة على التمويل الذاتي	الفائض الاجمالي للاستغلال - المصاريف المالية الصافية (+) (-) ايرادات و مصاريف استثنائية (عدا القيمة الزائدة او الناقصة من الاستثمارات المتنازل عنها) -الضرائب على الارباح	النتيجة الصافية+مخصصات الاهتلاك و المؤونات +/- القيمة الزائدة او الناقصة من الاستثمارات المتنازل عنها

المصدر: إلياس بن ساسي، يوسف قريشي، مرجع سبق ذكره، ص 144.

3- التمويل الذاتي :

يمثل التمويل الذاتي النتائج الإجمالية التي يعاد استثمارها في المستقبل، بعد توزيع مكافآت أرس المال لينتج عنها فائض نقدي محقق بواسطة النشاط والمتخصص لتمويل النمو المستقبلي².

2-نسب الربحية: تعتبر أداة هامة لقياس كفاءة الإدارة في استخدام الموارد الموجودة بحوزة المؤسسة بكفاية. وتدل نسب الربحية التي لها قيمة أعلى مقارنة بالفترات السابقة، أن المؤسسة تحقق زيادة في المبيعات وبالتالي زيادة في الأرباح³.

1بن ساسي إلياس وقريشي يوسف، التسيير المالي، دار وائل للنشر، عمان،الأردن، 2006، ص 144.

2إلياس بن ساسي، يوسف قريشي، مرجع سبق ذكره،ص201.

3فهمي الشيخ مصطفى، التحليل المالي. الطبعة الأولى، رام الله، فلسطين، 2008،ص41.

الفصل الأول ميزانية الجبائية وفق متطلبات لمعيار رقم 12 في الجزائر

2- نسب ربحية المبيعات (الهوامش):

تعتبر دراسة نسب ربحية إحدى مؤشرات الرئيسية التي يستخدمها المستثمرون الحاليون والمتوقعون لأغراض تحديد مسار استثماراتهم، باعتبار الربحية هي أكثر النسب مصداقية في تحديد قابلية المؤسسة على تحقيق الأرباح من خلال المبيعات، حيث يتم دراسة ربحية المبيعات من خلال النسب التالية:

جدول رقم 09: نسب ربحية المبيعات

النسبة	الصيغة الرياضية	مدلول النسبة
نسبة هامش الربح الإجمالي	رقم الاعمال-تكلفة البضاعة المباعة/رقم الاعمال	توضح هذه النسبة العلاقة رقم الاعمال و تكلفة البضاعة المباعة
نسبة هامش القسمة المضافة	القيمة المضافة /رقم الاعمال	تقيس هذه النسبة مقدرة دينار واحد من رقم الاعمال على توليد هامش من القيمة المضافة
نسبة هامش الفائض الخام للاستغلال	الفائض الخام للاستغلال/رقم الاعمال	يقيس هذا المؤشر نسبة كل دينار من رقم اعمال المؤسسة على توليد هامش من الفائض الخام للاستغلال
نسبة هامش نتيجة الاستغلال	نتيجة الاستغلال/رقم الاعمال	توضع كل دينار واحد من رقم اعمال المؤسسة على توليد الفوائض من نتيجة الاستغلال
نسبة هامش الربح الصافي	النتيجة الصافية/ رقم الاعمال	تقيس حجم الأرباح الصافية يعد الفوائد والضرائب الناتجة عن كل دينار من رقم الاعمال

المصدر: الياس بن ساسي، يوسف قريشي، مرجع سبق ذكره، 90.

2- نسب المردودية: المردودية هي قدرة المؤسسة على تحقيق نتائج إيجابية مقارنة بالإمكانية والوسائل التي سخرت لتحقيقها، ويقاس ذلك بنسبة النتيجة المستهدفة إلى الوسيلة التي خصصت لتحقيقها⁶⁴، وفيما يلي أهم نسب المردودية:

الجدول رقم (10): نسب المردودية

النسبة	الصيغة الرياضية	مدلول النسبة
المردودية الاقتصادية الصافية	النتيجة الصافية+المصاريف المالية/الأصول الاقتصادية ⁶⁵	توضح هذه النسبة العلاقة بين النتيجة الصافية للمؤسسة ومجموع الأصول المستعملة في الحصول عليها
المردودية المالية	النتيجة الصافية/الأموال الخاصة	تقيس هذه النسبة قدرة المؤسسة على تحقيق مردودية انطلاقا من كافة أنشطتها

المصدر : لقمان مصطفى، مطبوعة دروس في مقياس التسيير المالي، المرجع سبق ذكره، ص 26.

3- الرافعة المالية:

الرافعة المالية هي نسبة الديون (أو الاستدانة الصافية) إلى الأموال الخاصة وهي نسبة تقيس حاجة المؤسسة إلى التمويل الخارجي اعتمادا على الاستدانة، وتدعي أحيانا نسبة الهيكل المالي، ولهذه النسبة عدة استخدامات من بينها قياس درجة الاستقلالية المالية، إضافة إلى قياس أثر الاستدانة المتمثل في الأثر الناتج عن لجوء المؤسسة إلى الاستدانة على المردودية المالية للمساهمين⁶⁶، وتحسب بالعلاقة التالية::

⁶⁴إلياس بن ساسي، يوسف قريشي، مرجع سبق ذكره، ص 214.

⁶⁶إلياس بن ساسي، يوسف قريشي، مرجع السابق، ص 216.

(الرافعة المالية = الديون) أو الاستدانة الصافية / الأموال الخاصة، ومن ثمة الحالات الرفعة المالية والمتمثلة في :

الحالة الأولى: الرافعة مالية سالبة: في هذه الحالة يكون اللجوء إلى الاستدانة ذو تأثير سلبي على المردودية

المالية، حيث تكون المردودية الاقتصادية أقل من تكلفة الاستدانة، أي أنه كلما زاد حجم الديون كلما تناقصت المردودية.

الحالة الثانية: رافعة مالية معدومة:

في هذه الحالة يكون أثر الاستدانة معدوم، حيث في هذه الحالة تكون المردودية الاقتصادية معادلة لتكلفة، أي لا يوجد فرق بين المردودية الاقتصادية والمردودية المالية فهما متساويتان؛

الحالة الثالثة: رافعة مالية موجبة:

في هذه الحالة يكون اللجوء إلى الاستدانة مرغوب فيه بسبب ارتفاع مردودية المؤسسة، حيث تكون المردودية الاقتصادية أكبر من تكلفة الاستدانة، أي كلما زادت الديون أدى ذلك إلى ارتفاع المردودية المالية.⁶⁷

صياغة أثر الرفع المالي

يقصد به تأثير الهيكل المالي للمؤسسة على مردودية الأموال الخاصة، فهو يقيس التأثير الإيجابي أو السلبي⁶⁸: للاستدانة على مردودية الأموال الخاصة. ويكمن صياغة أثر الرفع المالي .

المطلب الثالث : الميزانية الجبائية حسب النظام المالي

يتم تحديد الربح الخاضع لضريبة انطلاقا من المعالجة النتيجة المحاسبية المحصل عليها في نهاية النشاط وفقا للتسجيلات المحاسبية المشار إليها خلال فترة استغلال المؤسسة و التي عادة ما تقدر بالسنة ، حيث يتم إعادة المعالجة لهذه النتيجة وفقا للقواعد الجبائية المنصوص عليها في القانون الجبائي الجزائري لتحديد النتيجة الجبائية ، و بالتالي تحديد

⁶⁷إلياس بن ساسي، يوسف قريشي، مرجع سبق ذكره، ص 213.

⁶⁸مصطفى لقمان، مرجع سبق ذكره، ص 24.

الربح الخاضع للضريبة. كما توجد العديد من المواد المتضمنة في قانون الجبائي الجزائري و التي تتعلق بربط القياس المحاسبي باحتساب الضريبة.

- تعريف النتيجة المحاسبية حسب النظام المحاسبي المالي : حسب المادة 28 تساوي النتيجة الصافية للسنة المالية الفارق بين مجموع المنتوجات و مجموع الأعباء لتلك السنة المالية ، و يكون مطابقا لتغير الأموال الخاصة بين بداية السنة المالية و نهايتها ، ما عدا العمليات التي تؤثر مباشرة على مبلغ رؤوس الأموال الخاصة و لا تؤثر على الأعباء أو المنتوجات.

تمثل النتيجة الصافية ربحا عند وجود فائض في المنتوجات عن الأعباء ، و تمثل خسارة في الحالة العكسية.

- تقدم و حسب المادة 12 تكون نتيجة كل سنة مالية مستقلة عن السنة التي تليها ، و من أجل تحديدها ، يتعين أن تنسب إليها الأحداث و العمليات الخاصة بها فقط. كما يمكن الإشارة إلى أنه لا تدخل ضمن النتيجة الصافية عناصر الأعباء و الإيرادات للدورات السابقة و تعتبر الإيرادات و الأعباء بالنسبة للدورات السابقة أخطاء و تعالج مباشرة من خلال الأموال الخاصة.

- نتيجة السنة المالية في كشوف المالية وفق ما يلي : إيرادات على النشاط (بعد خصم الحصص التي يقدمها المستغل) - نفقات أعباء النشاط (خارج اقتطاعات المستغل) +/- تغيرات الديون قيد التنفيذ و الحسابات الدائنة للاستغلال (إذا كانت معتبرة) +/- التغيرات بين مخزون الافتتاح و مخزون القفل (إذا كانت معتبرة) +/- التصحيحات المتعلقة بالتثبيات (إذا كانت معتبرة)

+/- التصحيحات المتعلقة بالافتراضات (إذا كانت معتبرة) = نتيجة السنة المالية.

- تعريف النتيجة الجبائية : مع مراعاة أحكام المادة 172 و المادة 173 و التي تتعلق بفائض القيمة عن التنازل عن الاستثمار فإن الربح الخاضع لضريبة ، 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.

- يتشكل الربح الصافي من الفرق في قيم الأصول الصافية لدى اختتام و افتتاح الفترة التي يجب استخدام النتائج المحققة فيها كأساس للضريبة المحسومة من الزيادات المالية ، و تضاف إليها الاقتطاعات التي يقوم بها صاحب الاستغلال أو الشركاء خلال هذه الفترة. و يقصد بالأصول الصافية ، الفائض في قيم الأصول من مجموع الخصوم المتكونة من ديون الغير و الاهتلاكات المالية و الأرصدة المثبتة.

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

المقصود بالأصول الصافية = الأصول - الاهتلاكات - المؤونات

- تحديد الربح الجبائي : يتم تحديد الربح الصافي بعد خصم كل التكاليف ، و تتضمن هذه التكاليف على الخصوص :

1- المصاريف العامة من أية طبيعة كانت ، و أجور الكراء العقارات التي تستأجرها المؤسسة و نفقات المستخدمين و اليد العاملة ، مع مراعاة أحكام المادة 169 " التي تنص على التكاليف التي لا يمكن خصمها من الربح الجبائي كترميم التحف الأثرية ، إحياء المناسبات التقليدية المحلية ، المهرجانات الثقافية... الخ ."

2- قيمة مواد التجهيز و قطع الغيار و المواد المستوردة بدون دفع و بإعفاء من إجراءات مراقبة التجارة الخارجية و الصرف.

3- الاهتلاكات الحقيقية التي تمت فعلا في حدود تلك الاهتلاكات المقبولة عادة حسب الاستعمالات في كل نوع من أنواع الصناعة أو التجارة.

4- الضرائب الواقعة على كاهل المؤسسة و المحصلة خلال السنة المالية باستثناء الضريبة على أرباح الشركات.

5- الأرصدة المشككة لغرض مواجهة تكاليف أو خسائر القيم في حساب المخزونات أو غير المبنية بوضوح و التي يتوقع حدوثها بفعل الأحداث الجارية.

6- لا يقبل تخفيض المعاملات التجارية و الغرامات و المصادرات أيا كانت طبيعتها ، و الواقعة على كاهل مخالفي الأحكام القانونية من الأرباح الخاضعة للضريبة.

- تأثير خسائر السنوات السابقة : حسب المادة 147 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة لها فإنه في حالة تسجيل عجز في سنة مالية ما ، فإن هذا العجز يعتبر

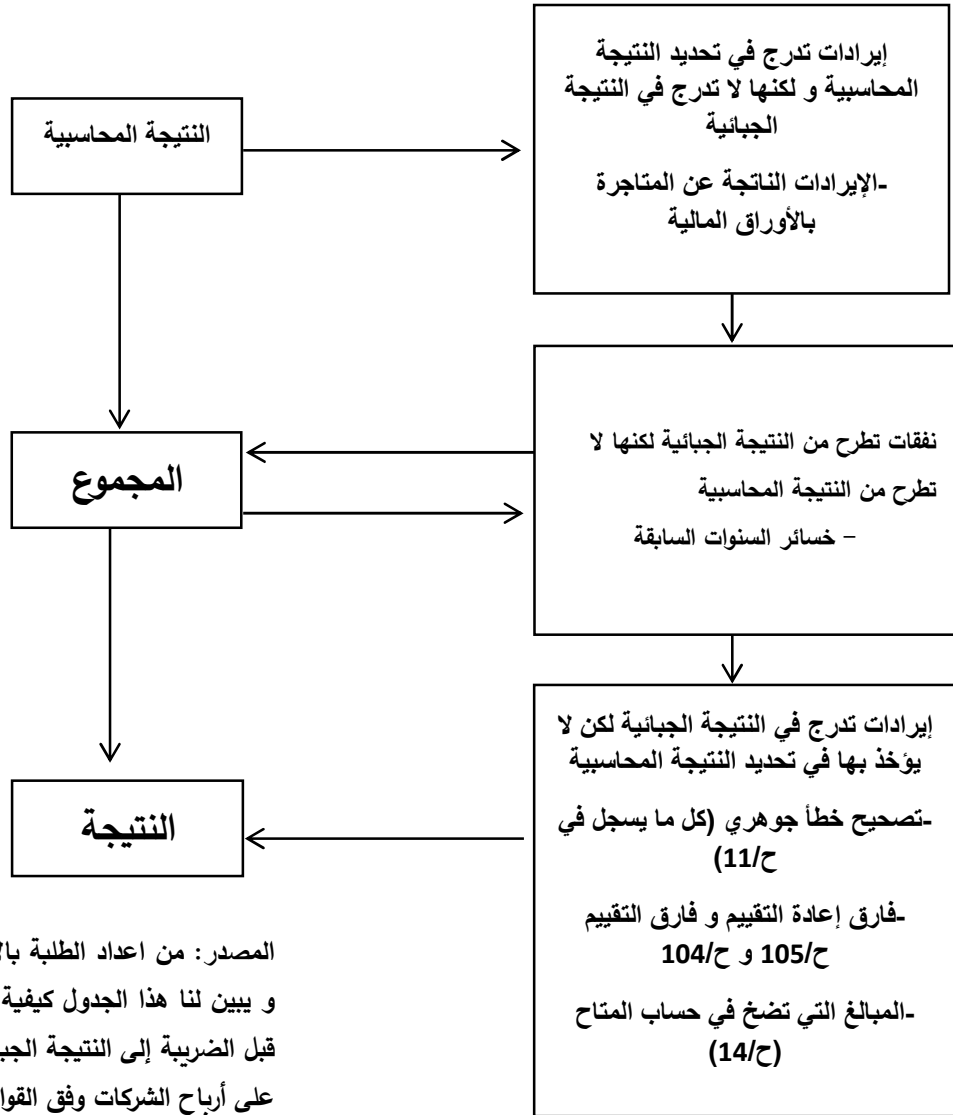
عبثا يدرج في السنة المالية الموالية و يخفض من الربح المحقق خلال نفس السنة المالية و في حالة كون هذا الربح غير كاف لتخفيض كل العجز ، فإن هذا العجز الزائد ينقل بالترتيب إلى السنوات المالية الموالية ، إلى غاية السنة المالية الرابعة الموالية لسنة تسجيل العجز.

من هذا نستنتج أن حساب النتيجة الجبائية يعتمد على حساب النتيجة المحاسبية للنظام المحاسبي المالي و يتم ذلك وفق المعادلة التالية :

$$\text{النتيجة الجبائية} = \text{النتيجة المحاسبية} + \text{الأعباء المدرجة} - \text{تخفيضات} - \text{خسائر السنوات السابقة}$$

بعد تحديد النتيجة المحاسبية ، تلتزم المؤسسة بالتصريح لدى الإدارة الجبائية التي تقوم بإعادة النظر فيها قبل فرض الضريبة عليها في حالة تحقيق الربح ، حيث أن هناك أعباء يتم خصمها إذا توفرت على شروط الخصم و أخرى يجب إعادة إدماجها لعدم استجابتها لتلك الشروط ، للوصول إلى النتيجة الجبائية و التي على أساسها يتم تحديد قيمة الضريبة المستحقة على المؤسسة حسب التشريع الجبائي الجزائري.

الشكل رقم 01 : يوضح العلاقة بين المحاسبة و الجباية



المصدر: من اعداد الطلبة بالاعتماد على المعلومات السابقة و يبين لنا هذا الجدول كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية قبل الضريبة إلى النتيجة الجبائية التي تفرض عليها الضريبة على أرباح الشركات وفق القوانين الجزائرية.

المبحث الثالث: إعداد الميزانية الجبائية في الجزائر

المطلب الأول: الجداول الشاملة

تأخذ الميزانية الشكل التالي:

الجدول رقم 11 : ميزانية الأصول

السنة المالية المقفلة في.....

رقم الحساب	الأصول	ملاحظة	N إجمالي	N إهلاك الرصيد	N صافي	N-1 صافي
207	الأصول المثبتة (غير جارية)					
20 (خارج 207) و 22	فارق بين الاقتناء					
299 (خارج 23)	التثبيات المعنوية					
265 (26)	التثبيات العينية					
(269 و 265)	التثبيات الجاري إنجازها تثبيات مالية					
271 و 272 و 273	السندات موضوعة موضع المعادلة - المؤسسات المشاركة					
274 و 275 و 276	المساهمات الأخرى و الحسابات الدائنة الملحقة					
	سندات أخرى مثبتة					
	قروض و الأصول المالية الأخرى غير الجارية					
	مجموع الأصول غير جارية					
30 الى 38	الأصول الجارية					
41(خارج 419) 409 مدين 42	مخزونات و منتجات قيد الصنع					
43 و	الحسابات الدائنة - الاستخدامات المماثلة					
44 (خارج 444 إلى 448)	الزبائن					
45 و 46 و 486 و 489	المدينون الآخرون					
444 و 445 و 447	الضرائب					
مدين 48	الأصول الأخرى الجارية					
50 خارج 509	الموجودات و ما يماثلها					
519 و غيرها من المدينين 51	توظيفات و أصول مالية جارية					
و 52 و 53 و 54 و 59	أموال الخزينة					
	مجموع الأصول الجارية					
	المجموع العام للأصول					

المصدر : الجريدة الرسمية العدد 19 ، 25 مارس 2009 ص 28.

أما جانب الخصوم فيعرض حسب الشكل التالي :

رقم الحساب	الخصوم	ملاحظة	N صافي	N-1 صافي
101 و 108	رؤوس الأموال الخاصة			
و 109	رأسمال الصادر أو حساب المستغل			
104 و 106	رأسمال غير المطلوب			
105	العلاوات و الاحتياطات / الاحتياطات المدمجة			
107	فارق إعادة التقييم			
12	فارق المعادلة			
11	النتيجة الصافية			
	رؤوس الأموال الخاصة الأخرى ترحيل من جديد			
	حصة الشركة المدمجة			
	حصة ذوي الأقلية			
	مجموع 1			
16 و 17	الخصوم الغير الجارية			
134 و 155	القروض و الديون المالية			
299	الضرائب المؤجلة و المرصود لها			
15 (خارج 155)	الديون الأخرى غير جارية			
131 و 132	المؤونات و المنتوجات المدرجة في الحسابات سلفا			
	مجموع الخصوم الغير جارية			

تابع لجانب الخصوم :

N-1 صافي	N صافي	ملاحظة	الخصوم	رقم الحساب
			الخصوم الجارية الموردون و الحسابات الملحقة الضرائب الديون الأخرى	40 خارج 409 دائن 444 و 445 و 447 419 و 509 دائن 42 و 43 و 43 و 44 و 444 و 447
			خزينة الخصوم مجموع الخصوم جارية	45 و 46 و 48 519 و غيرها من الديون
			المجموع العام للخصوم	51 و 52

المصدر: الجريدة الرسمية العدد 19 ، 25 مارس 2009 ص 29.

**جدول رقم 12: سيولة الخزينة
(الطريقة المباشرة)
الفترة منالى....**

N-1 السنة المالية	N السنة المالية	ملاحظة	
			<p>تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملية التحصيلات المقبوضة من عند الزبائن المبالغ المدفوعة للموردين و المستخدمين الفوائد و المصاريف المالية الأخرى المدفوعة الضرائب عن النتائج المدفوعة</p> <p>تدفقات أموال الخزينة قبل العناصر غير العادية تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بالعناصر غير العادية صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملية تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار المسحوبات عن اقتناء تسيّبات عينية أو معنوية التحصيلات عن عمليات التنازل عن تسيّبات عينية أو معنوية المسحوبات عن اقتناء تسيّبات مالية التحصيلات عن عمليات التنازل عن تسيّبات مالية الفوائد التي تم تحصيلها عن التوظيفات المالية الحصص و الأقساط المقبوضة من النتائج المستلمة</p> <p>تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل التحصيلات في أعقاب إصدار أسهم الحصص و غيرها من التوزيعات التي تم القيام بها التحصيلات المتأتية من القروض تسديدات القروض أو الديون الأخرى المماثلة</p> <p>صافي التدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل تأثيرات تغيرات سعر الصرف على السيولات و شبه السيولات تغير أموال الخزينة في الفترة (أ + ب + ج) أموال الخزينة و معدلاتها عند افتتاح السنة المالية أموال الخزينة و معدلاتها عند إقفال السنة المالية تغير أموال الخزينة خلال الفترة</p>

المطلب الثاني : الجداول التفصيلية

جدول رقم 13: ميزانية الأصول

السنة المالية المقفلة في.....

الأصول المالية	N الإجمالي	N اهتلاكات / أرصدة
الأصول المثبتة (غير جارية) فارق الشراء التشبيات المعنوية التشبيات العينية التشبيات الجاري إنجازها التشبيات المالية السندات الموضوعة موضع المعادلة - المؤسسات المشاركة المساهمات الأخرى و الحسابات الدائنة الملحقة السندات الأخرى المثبتة القروض و الأصول المالية الأخرى غير الجارية	207 20 (خارج 207) 21 و 22 (خارج 229) 23 265 26 (خارج 265 و 269) 271 و 272 و 273 274 و 275 و 276	2807 و 2907 280 (خارج 2807) 290 (خارج 2907) 281 و 282 و 291 و 292 و 293
مجموع الأصول غير الجارية الأصول الجارية المخزونات و المنتجات قيد الصنع الحسابات الدائنة - الاستخدامات المماثلة الزبائن المدينون الآخرون الضرائب		
الأصول الأخرى الجارية الموجودات و ما يماثلها توظيفات و أصول مالية جارية أموال الخزينة مجموع الأصول الجارية المجموع العام للأصول	30 الى 38 41 (خارج 419) 409 مدين 42 و 43 و 44 (خارج 444 الى 448) 45 و 46 و 486 و 489 444 و 445 و 447 مدين 48 50 (خارج 509) 519 و غيرها من المدينين (51 52 و 53 و 54 و 59)	39 491 495 و 496 59

جدول رقم 14: ميزانية الخصوم
السنة المالية المقفلة في.....

N	الخصوم
101 و 108	رؤوس الأموال الخاصة
109	رأس المال الصادر (أو حساب المستغل)
104 و 106	رأس المال غير المطلوب
105	العلاوات و الاحتياطات (الاحتياطات المدمجة)
107	فارق إعادة التقييم
12	فارق المعادلة
11	النتيجة الصافية (النتيجة الصافية حصة المجمع)
	رؤوس الأموال الخاصة الأخرى ، ترحيل من جديد حصة الشركة المدمجة
	حصة ذوي الأقلية
	المجموع 1
	الخصوم الغير جارية
	القروض و الديون المالية
16 و 17	الضرائب (المؤجلة و المرصود لها)
134 و 155	الديون الأخرى غير الجارية
229	المؤونات و المنتوجات المدرجة في الحسابات سلفا
15 (خارج 155) و 131 و 132	
	مجموع الخصوم غير جارية 2
	الخصوم الجارية
	الموردون و الحسابات الملحقة
	الضرائب
	الديون الأخرى
	خزينة الخصوم
40 (خارج 409)	
دائن 444 و 445 و 447	
419 و 509 دائن 42 و 43 و 44	
(خارج 444 الى 447) و 45 و 46 و	
48	
519 و غيرها من الديون 51 و 52	
	مجموع الخصوم الجارية
	المجموع العام للخصوم

جدول رقم 15 : سيولة الخزينة

الطريقة الغير مباشرة

الفترة من....الى.....

السنة المالية N-1	السنة المالية N	ملاحظة	
			<p>تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملياتية</p> <p>صافي نتيجة السنة المالية</p> <p>تصحيات من أجل :</p> <p>-الاهتلاكات و الأرصدة</p> <p>-تغير الضرائب المؤجلة</p> <p>-تغير المخزونات</p> <p>-تغير الزبائن و الحسابات الدائنة الأخرى</p> <p>- تغير الموردين و الديون الأخرى</p> <p>-نقص أو زيادة قيمة التنازل الصافية من الضرائب</p> <p>تدفقات الخزينة الناجمة عن النشاط (أ)</p> <p>تدفقات أموال الخزينة المتأتية من عمليات الاستثمار</p> <p>مسحوبات عن اقتناء تثبيات</p> <p>تحصيلات التنازل عن تثبيات</p> <p>تأثير تغيرات محيط الادمج (1)</p> <p>تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بعمليات الاستثمار (ب)</p> <p>تدفقات أموال الخزينة المتأتية من عمليات التمويل</p> <p>الحصص المدفوعة للمساهمين</p> <p>زيادة رأس المال النقدي (المنقودات)</p> <p>إصدار قروض</p> <p>تسديد قروض</p> <p>تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بعمليات التمويل (ج)</p> <p>تغير أموال الخزينة للفترة (أ +ب +ج)</p> <p>أموال الخزينة عند الافتتاح</p> <p>أموال الخزينة عند الاقفال</p> <p>تأثير تغيرات سعر العملات الأجنبية (1)</p> <p>تغير أموال الخزينة</p>

**الفصل الثاني : دراسة تطبيقية للميزانية الجبائية
لمؤسسة نفضال بالوادي**

الفصل الثاني دراسة تطبيقية في مؤسسة نפטال بالوادي

المبحث الأول: تقديم عام لشركة نפטال

المطلب الأول: تاريخ شركة نפטال مهامها وإمكانياتها

1- نبذة تاريخية عن شركة نפטال (NAFTAL):

سنتعرف على نشأة شركة نפטال من خلال ذكر أهم التطورات التي عرفت خلال السنوات

الآتية:

1963: تأسيس شركة سونطراك وفقا للمرسوم رقم 63-491 المؤرخ في 1963/12/31 والتي تمثلت مهمتها الأساسية في تأمين نقل وتسويق المحروقات ابتداء، بعدها تم توثيق نطاق صلاحيتها بمقتضى المرسوم 66-296 المؤرخ في 1966/09/22 وذلك في مجال البحث، الإنتاج، وتحويل المحروقات.

1980: إنشاء المؤسسة الوطنية لتكرير وتوزيع المنتجات البترولية ERDP بمقتضى المرسوم 80-101 المؤرخ في 1980./04/06

1983: إدماج مشروع غاز البترول المميع GPL الوقود CBR لشركة سونطراك في المؤسسة الوطنية لتكرير وتوزيع المنتجات البترولية ERDP.

1984: - إنشاء 48 وحدة توزيع متعددة المنتجات UED ابتداء من:

- 17 مقاطعة للوقود، زيوت التشحيم والمطاط CLP.

- 14 مقاطعة لغاز البترول المميع GPL.

- إنشاء 4 مقاطعات لصيانة UEM.

- جمع وتنظيم نشاطات العبور في أربع وحدات للموانئ UEP.

- إدماج شركة ALRID ضمن المؤسسة الوطنية لتكرير وتوزيع المنتجات البترولية

ERDP.

1987: انحلال المؤسسة الوطنية لتكرير وتوزيع المنتجات البترولية وإنشاء بمقتضى المرسوم رقم

87-189 شركتين وطنيتين هما:

أ- نفتك: المكلفة بتكرير المواد البترولية.

ب- نפטال: المكلفة بتسويق و توزيع المواد البترولية ويرجع أصل كلمة NAFTAL إلى :

- NAFT : مصطلح عالمي يقصد به النفط.

- AL : الحرفين الأولين من كلمة الجزائر. ALGERIE.

الفصل الثاني دراسة تطبيقية في مؤسسة نפטال بالوادي

- وبالتالي فان كلمة نפטال تعني: نפט الجزائر وتعتبر نפטال في الوقت الحاضر الشركة الوحيدة التي تضمن تسويق وتوزيع المواد البترولية ومشتقاته عبر كافة التراب الوطني.
- 1989: إلغاء مركزية أشغال الاجتماعية والثقافية.
- 1990: إلغاء مركزية النشاط (محزونات / مبيعات / زبائن) وإدخال عليه نظام المعلومات.
- 1992: - الربط بين بعض وحدات نפטال للتوزيع تبعا للدراسات (تدفق منتج).
- 09 وحدات مرتبطة.
- يوجد حاليا 39 وحدة نפטال للتوزيع.
- 1996: - إلغاء مركزية النشاط (التكاليف والأسعار).
- حل مديرية التجارة الخارجية.
- 1997: - إنشاء مديرية حماية أملاك DPP.
- إنشاء هيكل الأمن الداخلي على مستوى الوحدات.
- حل وحدات نפטال للموانئ.
- 1998: - إنشاء خلية الأمن الصناعي.
- إنشاء مديرية مراقبة ومراجعة الحسابات وتنظيمها.
- إنشاء وحدة المطبعة.
- فك مديرية الوقود، زيوت التشحيم، المطاط والزفت CLPB مديرية غاز البترول المميع GPL و مديرية الطيران والملاحةAVM.
- إنشاء قسم الوقود زيوت التشحيم والمطاط CLP، قسم غاز البترول المميع GPL وقسم الطيران والملاحة (إعادة تنظيم نפטال).
- 1999: - إنشاء مركز ميثاق المديرية المكلف بالاتصال.
- إنشاء وتنظيم هيكل دار المحفوظات المركزية.
- إنشاء 3مديريات جهوية لمراقبة ومراجعة الحسابات.
- حل مشروع وحدة نפטال غاز البترول المميع GPL.
- 2000: - حل وحدة الإعلام الآلي وإنشاء مركز المعالجة الإعلامية CTI.
- إعداد المخطط التنظيمي العام لقسم غاز البترول المميع GPL ولقسم الوقود زيوت التشحيم والمطاط.

الفصل الثاني دراسة تطبيقية في مؤسسة نفطال بالوادي

- إعادة تنظيم مديرية الشؤون الاجتماعية والثقافية DASC.
- إنشاء قسم الزيت وإعداد المخطط التنظيمي الخاص به.
- إعداد المخطط التنظيمي العام لقسم الطيران والملاحة AVM.
- 2001: - تنظيم المناطق التابعة لقسم غاز البترول المميع GPL.
- تنظيم المناطق التابعة لقسم الوقود، زيوت التشحيم والمطاط CLP.
- تغيير الهيكل التنظيمي لوحدة الطباعة.
- تنفيذ المشروع المركزي لتسيير تدفقات الخزينة CTM.
- تنظيم مديرية الصيانة.
- 2002: - إعادة تنظيم الإدارة العامة المالية لفرع الزيت.
- تغيير الهيكل الإداري لفرع GPL.
- تنظيم نشاط جديد يعين بالحباية على مستوى الفروع والإدارات.

2- مهام شركة نفطال وإمكانياتها:

أ- المهام:

- إن المهمة الأساسية والرئيسية لشركة نفطال هي توزيع وتسويق المنتجات البترولية بصفة عامة وأهم المنتجات التي تسوق هي :
- الإطارات المطاطية pneumatique.
 - غاز البترول المميع GPL.
 - المذيبات solvent.
 - الزيت بجميع أنواعه betimes.
 - الشمع (برافين) paraffines... الخ.
- ولها مهام أخرى تسعى إلى تحقيقها هي:
- تنظيم وتطوير وظيفة التسويق والتوزيع للمنتجات البترولية ومشتقاته.
 - تخزين ونقل المنتجات البترولية وتوزيعها في كامل التراب الوطني.
 - الحرص على الاستعمال العقلاني للمواد الطاقوية.
 - تطوير هياكل التخزين والتوزيع لضمان تغطية أحسن لكامل التراب الوطني.
 - ضمان صيانة كل التجهيزات التي هي بحوزتها.

الفصل الثاني دراسة تطبيقية في مؤسسة نفضال بالوادي

- متابعة ومراقبة تطبيق المخططات السنوية وكذلك المخططات التي تجاوز السنة والتي تهدف إلى تغطية حاجيات السوق الوطنية للمنتجات البترولية.
- مباشرة كل دراسات السوق بما فيها استعمال واستهلاك المنتجات البترولية.
- الحرص على إدخال تطوير واستعمال أجهزة الإعلام الآلي في إطار مهامها.
- تطوير قدرات العمال عن طريق التربصات والتكوين المستمر.
- الحرص على تحسين ومراقبة الكميات المنتجة.

ب- الإمكانيات:

لإتمام المهام التي تقوم بها شركة نفضال، جهزت هذه الأخيرة وسائل هياكل وعمال يساهمون في توزيع المنتجات البترولية، هذا من جهة ومن جهة أخرى قامت نفضال باستعمال جميع الإمكانيات الضرورية للوصول إلى الأهداف المراد تحقيقها من خلال وضع قوانين، مخططات وبرامج تنمية.

- **اليد العاملة:** تتكون من حوالي 30000 عون موزع على كامل التراب الوطني وهي مقسمة على النحو التالي 3000 اطار، 3000 تقني، 18000 منفذ (يد عاملة تطبيقية) ونشير إلى أنه في فصل الشتاء تعرف اليد العاملة نوعا من الزيادة النسبية وهذا راجع إلى زيادة الطلب على المنتجات البترولية لاسيما غاز البترول المميع مما يستدعي تشغيل أكثر لليد العاملة.
- **حظيرة السيارات لنقل المنتجات:** متكونة من حوالي 6850 سيارة مجهزة بمحرك الديزل لنقل الوقود وبالإمكانيات المتوفرة لديها، تضمن نفضال التوزيع بطريقة منظمة وعامة على كافة التراب الوطني كما تضمن تموين المطارات والبواخر.
- **شبكة التوزيع:**

توزيع الوقود carburant وقد جهزت نفضال لهذه المهمة الوسائل التالية:

□ 42 مركز لتخزين الوقود.

□ 1600 محطة للخدمات منها 400 محطة مسيرة مباشرة.

□ توزيع غاز البترول المميع GPL: وجهزت لها الوسائل التالية :

□ 42 محطة لإنتاج غاز البترول المميع.

□ 65 مركز تعبئة.

□ 1600 نقطة بيع.

المطلب الثاني: تقديم الهيكل التنظيمي لشركة نفطال

1- دراسة الهيكل التنظيمي للشركة: فالهيكل التنظيمي لشركة نفطال يتكون من:

أ- اللجان:

• **اللجنة التنفيذية:** متروسة من طرف الرئيس المدير العام، متكونة من مدراء الأقسام، المدراء التنفيذيون، وهي مكلفة بتحديد المحاور الإستراتيجية الكبرى الخاصة بتطوير الشركة خاصة في ميدان التسيير، الشراكة، الاستثمار، الأمن..

• **اللجنة المديرية:** متروسة من طرف الرئيس المدير العام متكونة من مدراء الأقسام، المدراء التنفيذيون، المدراء المركزيين، مدير الإدارة العامة وممثلي الشركاء. هذه اللجنة مكلفة بمساعدة الرئيس المدير العام في تسيير ومراقبة أنشطة الشركة.

• **المستشارون والمساعدون:** مكلفون بمساعدة الرئيس المدير العام في الوظائف التي يقوم بها وفي اتخاذ القرار الاستراتيجي فيما يخص الأنشطة الدولية وعلاقات الصحافة والإعلام.

ب- المديرية التنفيذية:

• **مديرية التنظيم والتخطيط الإعلام الآلي OPI:** فهي تهتم بالتنظيم وتتمثل مهامها في:

- المشاركة في القيام بالبرامج والمخططات السنوية لتطوير المؤسسة (تخطيط الاستثمارات...).

- مكلفة بإعداد سياسة المؤسسة.

- الحرص على تحقيق الأهداف المنصوص عليها في المخططات السنوية.

- تأمين الاستعمال الحسن لكل الموارد البشرية والمادية والمالية.

- تأمين مخططات استثمارات المؤسسة في الأجل المتوسط والطويل ومتابعة تحقيقها.

- تحسين وتطوير المؤسسة وذلك باستعمال الإعلام الآلي

• **المديرية العامة للمالية DCF:** لهذه المديرية مهام عديدة هي:

- تأمين السير الحسن لمحاسبة المؤسسة عن طريق التأكد من تسوية كل الحسابات وهذا بمراجعة نتائج الدورة والقيام بالميزانية.

- تأمين ومتابعة الحالة المالية للمؤسسة (الخزينة، المحاسبة العامة، الضرائب، التأمين...).

- تأمين تحقيق برنامج تمويل الاستغلال والاستثمارات.

- محاولة تطبيق السياسات المالية والمحاسبة.

الفصل الثاني دراسة تطبيقية في مؤسسة نفطال بالوادي

- **مديرية الموارد البشرية DRH:** تهتم هذه المديرية ب:
 - وضع سياسة لتسيير الموارد البشرية (برامج التكوين، قانون العمل...)
 - تقييم احتياجات المؤسسة للموارد البشرية بشكل عام.
 - ربط وإحصاء سحب احتياجات المؤسسة ببرامج لتكوين الإطارات لمختلف المديريات.
 - عمليات اختيار العمال للتشغيل أو تكوين الإطارات أو عملية ترقية تكون مضبوطة حسب القوانين.
- **مديرية التسيير والتطوير END:** ولها عدة مهام:
 - القيام بدراسات أولية لمرد ودية مشاريع المؤسسة في ميادين التخزين، النقل والتوزيع.
 - متابعة ومراقبة عمليات الاستثمار.
 - تقديم المساعدة وخبرتها للوحدات الجهوية.
 - مراقبة الانحرافات ما بين التحقيقات والتوقعات للبرامج والعمل على معرفة الأسباب.
- **مديرية التجارة الخارجية DCE:** وتهتم بالمهام الخارجية للمؤسسة وهي:
 - تأمين تحقيق ومراقبة وظائف نفطال البحرية.
 - تسيير ومتابعة ومراقبة التطبيق الجيد للقوانين المختصة بالتجارة الخارجية.
 - اقتراح للمديرية العامة سياسات التصدير والاستيراد والعمل على تحقيق الأهداف المسطرة.
 - تقديم ميزانيات تقديرية للإيرادات سواء للمنتوج أو المواد الأساسية.
 - الحرص بصفة دائمة للحفاظ على الصورة الجيدة للمؤسسة
- **مديرية الإدارة العامة DAG:**
 - فهي تهتم بالإدارة العامة وتسيير الوسائل العامة للمؤسسة ومن مهامها:
 - التسيير الجيد لليد العاملة و وضع كل الوسائل و الإمكانيات الضرورية لكافة المديريات لتحقيق الأهداف المسطرة.
 - وضع الوسائل والإمكانيات الضرورية للسير الحسن للوحدات وتمييتها.
 - حظيرة السيارات.
 - الهياكل (مباني، مطاعم...).
 - وسائل الاتصال.
 - نشاط الأرشفة والمعلومات.

الفصل الثاني دراسة تطبيقية في مؤسسة نفضال بالوادي

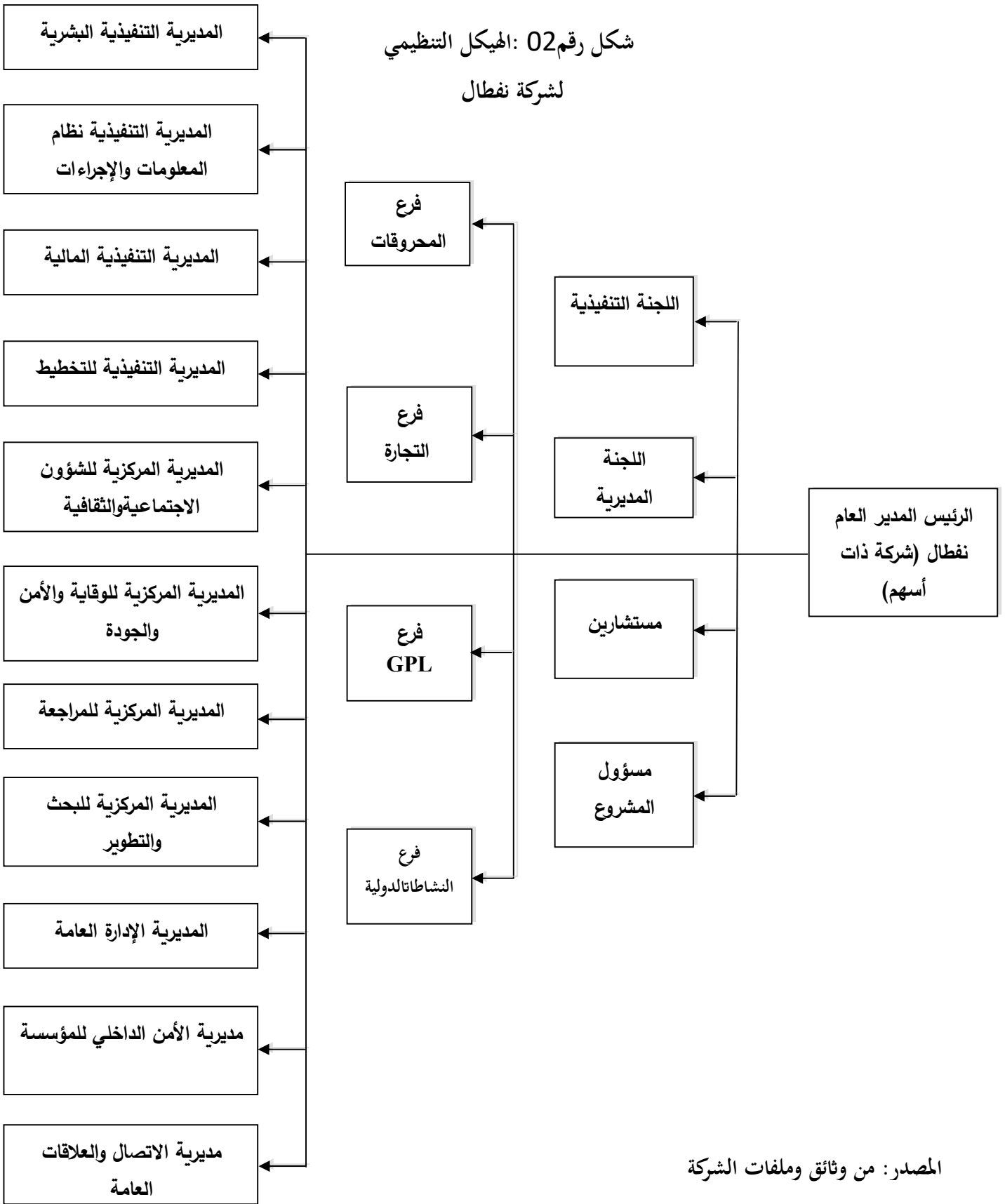
- مراقبة الانحرافات بين التحقيقات والتوقعات ومعرفة الأسباب واقتراح الحلول و العمل على تطبيق سياسات التصحيح

• مديرية الوقود التشحيم CLP: وتهتم ب :

- ربط ومراقبة وظائف التوزيع، التخزين، النقل، شبكة البيع، التموين في كل أنحاء الوطن.
- تحليل واقتراح سياسات واستراتيجيات في ميدان التخزين، التوزيع، التموين بالمنتجات.
- تغطية الاحتياجات الوطنية بالتموين، توزيع الوقود، التشحيم...، في أحسن الظروف.

الفصل الثاني دراسة تطبيقية في مؤسسة نفعال بالوادي

شكل رقم 02: الهيكل التنظيمي لشركة نفعال



المصدر: من وثائق وملفات الشركة

المبحث الثاني : عرض القوائم المالية لوحدة NAFTAL لولاية الوادي وفق النظام المحاسبي المالي الجديد

تمثل بداية 2010 الانطلاق الرسمي لتطبيق النظام المحاسبي المالي الجديد و على المؤسسات التي تدخل نطاق التطبيق إعداد و عرض قوائمها المالية في نهاية الدورة المالية طبقا لما جاء في القانون الخاص بالنظام المحاسبي المالي الجديد ، و تعتبر NAFTAL إحدى المؤسسات التي تدخل نطاق التطبيق ، و بذلك فهي ملزمة على عرض قوائمها المالية حسب النظام المحاسبي المالي الجديد و سوف يتم التطرق في هذا المبحث إلى المطالب التالية :

المطلب الأول : عرض قائمة المركز المالي و الميزانيات المختصرة

تعتبر الكشوف المالية ملخص لمجموعة عمليات تم إجرائها خلال الدورة المالية و قائمة المركز المالي و جدول الدخل من أهم القوائم الأساسية التي تلزم كل مؤسسة بعرضها سنويا ، من خلال هذا المطلب سيتم عرض هاتين القائمتين لمؤسسة NAFTAL حسب النظام المحاسبي المالي الجديد.

الفصل الثاني دراسة تطبيقية في مؤسسة نفضال بالوادي

أولاً: عرض قائمة المركز المالي (الميزانية العامة) الجداول التالية توضح الميزانية العامة
لمؤسسة NAFTAL للدورات المالية 2012, 2013, 2014.

جدول رقم (16) : يوضح الميزانية العامة للسنة المالية المقفلة في 2012/12/31

N	Libelle	2012		
		MBRUT	APMR	ANETN
1	###ACTIFS NON COURANTS			
2	GOODWILL(فارق الحيازة)			
3	قيم معنوية Immobilisationsincorporelles			
4	immobilizations corporelles	2.919146953.19	2634863272.34	284283680.85
5	immobilization en cours	0.00	0.00	0.00
6	استثمارات مالية immobilisationsfinancieres	14124191.93	2553400.00	11570791.93
7	Impotsdifferes	0.00	0.00	0.00
8	TOTAL ACTIF NON COURANT	2933271145.12	2637416672.34	295854472.78
9				
10	### ACTIFS COURANTS###			
11	Stocks et en cours المخزونات	136442429.11	5892093.89	130550335.22
12	Creance et emploisassimiles حقوق	5928923.46	0.00	5928923.46
13	Clients الزبون	8187554.39	1959095.95	6228458.44
14	Autresdebitors مدينون آخرون	7631651.48	306709.08	7324942.40
15	impots et assimiles ضرائب	7438694.50	0.00	7438694.50
16	Autresactifs courants أصول جارية أخرى	0.00	0.00	0.00
17	Disponibilites et assimiles سيولة	0.00	0.00	0.00
18	Placements et autres actifs financiers couran	0.00	0.00	0.00
19	Tresorerie قيم الخزينة	41925437.32	0.00	41925437.32
20	TOTAL ACTIF COURANT	207554690.26	8157898.92	199396791.34
31	TOTAL GENERAL ACTIF	3140825835.38	2645574571.26	495251264.12

المصدر : وثيقة مقدمة من طرف المؤسسة " مصلحة المحاسبة و المالية "

الفصل الثاني دراسة تطبيقية في مؤسسة نفضال بالوادي

N	Libelle	PNET 2012	PNET 2011
1	### capitauxpropres ###		
2	Capital emis (ou compte de lexloitant)	345132563.31	
3	Primes et reserves	7176521.13	
4	Ecart de reevaluation		
5	Resultat net	9121614.55	
6	Autres capitaux propres -Report a nouveau		
7	TOTAL CAPITAUX PROPRES I	361340698.99	
8		0.00	
9	### PASSIFS NON COURANTS ###	0.00	
10	Dettes rattachees a des participations	0.00	
11	Impots (differes et provisionnes)	0.00	
12	Autresdettes non courantes	6207420.00	
13	Provisions et produitscomptabilisees	200000.00	
14	TOTAL PASSIFS NON COURANTS II	6407420.00	
15	### PASSIFS COURANTS ###	0.00	
16	Fournisseurs et comptertatches	15832107.27	
17	Impots	1746472.40	
18	Autresdettes	109834565.46	
19	Tresoreriepassif	0.00	
20	TOTAL PASSIFS COURANTS III	127413145.13	
31	TOTAL GENERAL PASSIF	459251264.12	

الفصل الثاني دراسة تطبيقية في مؤسسة نفضال بالوادي

جدول رقم 17: يوضح الميزانية العامة للسنة المالية في 2013/12/31

N	Libelle	2013			2012
		MBRUT	AMPR	ANETN	ANETNP
1	##ACTIFS NON COURANTS##				
2	فارق الحيابة	0.00	0.00	0.00	
3	قيم معنوية	0.00	0.00	0.00	
4	قيم ثابتة	3159637170.73	2927625858.15	232011312.58	284283680.85
5	استثمارات قيد التنفيذ		0.00	0.00	0.00
6	استثمارات مالية	14631764.31	3656600.00	10975164.31	11570791.93
7	Impotsdifferes	0.00	0.00	0.00	0.00
8	TOTAL ACTIF NON COURANT	3174268935.04	2931282458.15	242986476.89	295854472.78
9		0.00	0.00	0.00	
10	## ACTIFS COURANTS ##	0.00	0.00	0.00	
11	المخزونات	139087991.97	7286050.67	131801941.30	130550335.22
12	حقوق	6119514.13	0.00	6119514.13	5928923.46
13	الزبون	8911640.25	521045.92	8390594.33	6228458.44
14	مدينون آخرون	6749354.12	306861.08	6442493.04	7324942.40
15	ضرائب	8986072.68	0.00	8986072.68	7438694.50
16	أصول جارية أخرى	0.00	0.00	0.00	0.00
17	سيولة	0.00	0.00	0.00	0.00
18	Placements et autres actifs financiers couran	0.00	0.00	0.00	0.00
19	قيم الخزينة	43709136.31	0.00	43709136.31	41925437.32
20	TOTAL ACTIFCOURANT	213563709.46	8113957.67	205449751.79	199396791.34
31	TOTAL GENERAL ACTIF	3387832644.50	2939396415.82	448436228.68	495251264.12

المصدر : نفس المصدر السابق

الفصل الثاني دراسة تطبيقية في مؤسسة نفضال بالوادي

N	Lbielle	PNET 2013	PNET 2012
1	## CAPITAUX PROPRES ##		
2	Capital emis (ou compte de lexoitant)	345132563.31	345132563.31
3	Primes et reserves	3126215.21	7176521.13
4	Ecart de reevaluation		
5	Resultat net	10752365.12	9121614.55
6	Autres capitaux propres a nouveau		
7	TOTAL CAPITAUX PROPRES I	359011143.64	361430698.99
8			0.00
9	## PASSIFS NON COURANTS ##		0.00
10	Dettes rattachees a des participations		0.00
11	Impots (differes et provisionnes)		0.00
12	Autresdettes non courantes	135000.00	620742000
13	Provisions et produitscomptabilisees	100000.00	200000.00
14	TOTAL PASSIFS NON COURANTS II		64074200.0
15	## PASSIFS COURANTS ##	235000.00	0.00
16	Fournisseurs et compterrattaches	12176955.23	15832107.27
17	Impots	2346789.25	1746472.40
18	Autresdettes	74666340.56	109834565.46
19	Tresoreriepassif		0.00
20	TOTAL PASSIFS COURANTS III	89190085.04	127413145.13
31	TOTAL GENERAL PASSIF	448436228.68	495251264.12

الفصل الثاني دراسة تطبيقية في مؤسسة نفضال بالوادي

جدول رقم 18: يوضح الميزانية العامة للسنة المالية المقفلة في 2014/12/31

N	Libelle	2014		
		قيمة اجمالية	اهتلاكات و مؤونات	قيمة صافية
1	## ACTIFS NON COURANTS##			
2	فارق الحيازة	0.00	0.00	0.00
3	قيم معنوية	0.00	0.00	0.00
4	قيم ثابتة	3195011312.58	2900389535.89	294621776.69
5	استثمارات قيد التنفيذ	2097481.80	0.00	2097481.80
6	استثمارات مالية	17241917.47	1260720.00	15981197.47
7	Impotsdifferes	0.00	0.00	0.00
8	TOTAL ACTIF NON COURANTS	3214350711.85	2901650255.89	312700455.96
9				
10	## ACTIFS COURANTS ##			
11	المخزونات	115855361.84	8674838.50	107180523.35
12	حقوق	0.00	0.00	0.00
13	الزبون	3258313.18	586930.20	2671382.98
14	مدينون آخرون	2031517.27	368233.30	1663283.98
15	الضرائب	1904455.69	0.00	1904455.69
16	أصول جارية أخرى	0.00	0.00	0.00
17	سيولة	0.00	0.00	0.00
18	Placement et autres actifs financiers couran	0.00	0.00	0.00
19	قيم الخزينة	32758365.84	0.00	32758365.84
20	TOTAL ACTIF COURANT	155808013.82	9630001.99	146178011.83
		213563709.46	8113957.67	205449751.79
31	TOTAL GENERAL ACTIF	3370158725.68	2911280257.88	458878467.79

المصدر : نفس المصدر السابق

الفصل الثاني دراسة تطبيقية في مؤسسة نفضال بالوادي

N	Libelle	PNET 2014	PNET 2013
1	## CAPITAUX PROPRES ##		
2	Capital emis (ou compte de lexloitant)	345132563.31	345132563.31
3	Primes et reserves	3126215.21	3126215.21
4	Ecart de reevaluation		
5	Resultat net	12752365.12	10752365.12
6	Autres capitaux propres- Report a nouveau	0.00	
7	TPTAL CAPITAUX PROPRES I	361011143.64	359011143.64
8			
9	##PASSIFS NON COURANTS ##		
10	Dettes rattachees a des participations	0.00	
11	Impots (differes et provisionnes)	0.00	
12	Autresdettes non courantes	5427239.11	135000.00
13	Provisions et produitscomptabilisees	250000.00	100000.00
14	TOTAL PASSIFS NON COURANTS II	5677239.11	235000.00
15	## PASSIFS COURANTS ##		
16	Fournisseurs et compterattaches	14176955.23	12176955.23
17	Impots	2346789.25	2346789.25
18	Autresdettes	75666340.56	74666340.56
19	Tresoreriepassif	0.00	
20	TOTAL PASSIFS COURANTS III	92190085.04	89190085.04
31	TOTAL GENERAL PASSIF	458878467.79	448436228.68

الفصل الثاني دراسة تطبيقية في مؤسسة نفضال بالوادي

ثانيا عرض الميزانيات المختصرة للسنوات 2012، 2013، 2014،

جدول رقم 19: يوضح الميزانية المختصرة للسنة المالية المقفلة في 2012/12/31

2012 الميزانية المختصرة

الأصول		الخصوم	
بيان	المبلغ الصافي	بيان	المبلغ الصافي
الأصول الغير جارية	295854472.78	رأس المال الخاص	361430698
المخزونات	130550335.22		
حقوق	5928923.46		
الزبون	6228458.44		
مدينون آخرون	7324942.40	الديون الطويلة (خصوم غير جارية)	6407420.00
ضرائب	7438694.50		
قيم الخزينة	41925437.32	الديون القصيرة (خصوم جارية)	127413145.13
الأصول الجارية	199396791.34		
مجموع	495251264.12	مجموع	495251264.12

جدول رقم 20: يوضح الميزانية المختصرة للسنة المالية المقفلة في 2013/12/31

2013 الميزانية المختصرة

الأصول		الخصوم	
بيان	المبلغ الصافي	بيان	المبلغ الصافي
الأصول الغير جارية	242986476.89	رأسمال الخاص	359011143.64
المخزونات	131801941.30		
حقوق	6119514.13		
الزبون	8390594.33		
مدينون آخرون	6442493.04	الديون الطويلة (خصوم غير جارية)	235000.00
ضرائب	8986072.68		
قيم الخزينة	43709136.31	الديون القصيرة (خصوم جارية)	89190085.04
الأصول الجارية	205449751.79		
مجموع	448436228.68	مجموع	448436228.68

الفصل الثاني دراسة تطبيقية في مؤسسة نפטال بالوادي

جدول رقم 21 : يوضح الميزانية المختصرة للسنة المالية المقفلة في 2014/12/31

2014 الميزانية المختصرة			
الأصول		الخصوم	
بيان	المبلغ الصافي	بيان	المبلغ الصافي
الأصول الغير جارية	312700455.96	رأسمال الخاص	361011143.64
المخزونات	107180523.35		
الزبون	2671382.98		
مدينون آخرون	1663283.98	الديون الطويلة (خصوم غير جارية)	5677239.11
ضرائب	1904455.69		
قيم الخزينة	32758365.84	الديون القصيرة (خصوم جارية)	92190085.04
الأصول الجارية	146178011.83		
مجموع	458878467.79	مجموع	458878467.79

المطلب الثاني : عرض قائمة التدفقات النقدية

أولا : عرض قائمة التدفقات النقدية على الطريقة المباشرة

تعتمد مؤسسة NAFTAL في إعداد و عرض القائمة التدفقات النقدية على الطريقة المباشرة و هي الطريقة التي ألزم بها المشرع الجزائري كل المؤسسات لإظهارها ضمن الكشوفات المالية السنوية و مؤسسة NAFTAL من بين هذه المؤسسات التي ألزمت بإعداد هذه القائمة و في هذا المطلب يتم عرض قائمة التدفقات النقدية و قائمة الدخل للسنوات التالية : 2012، 2013 ، 2014.

الفصل الثاني دراسة تطبيقية في مؤسسة نفضال بالوادي

جدول رقم (22) : يمثل قائمة التدفقات النقدية (الطريقة المباشرة) في 2012/12/31

البيان	ملاحظة	2012
تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستغلال		
	+	
التحصيلات المقبوضة من عند الزبائن	-	820725025.58
المبالغ المدفوعة للموردين و المستخدمين	-	60856852.75
الفوائد و المصاريف المالية الأخرى المدفوعة	-	1797623.59
الضرائب على النتائج المدفوعة	-	-
تدفقات الخزينة قبل العناصر غير العادية (الاستثنائية)		
تدفقات الخزينة المرتبطة بالعناصر غير العادية.		
صافي التدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستغلال (أ)		21987209.94-
تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار		
	-	1002938.68-
تسديدات لحيازة القيم الثابتة المادية و المعنوية.التحصيلات	+	4930712.61-
عن عمليات التنازل عن القيم الثابتة المادية و المعنوية.		
	-	
تسديدات لحيازة قيم ثابتة مالية	+	
التحصيلات عن عمليات التنازل عن القيم الثابتة المالية	+	
الفوائد المحصلة من التوظيفات المالية	+	
الحصص و الأقساط النتائج المستلمة.	+	
صافي التدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار (ب)		1496651.29-
تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل		
	+	-
التحصيلات الناتجة عن إصدار الأسهم	-	576707640.22
حصص الأرباح و غيرها من التوزيعات التي تم القيام بها	+	-
التحصيلات المتأتية من القروض	-	97125000.00
تسديدات القروض أو الديون الأخرى المماثلة		
صافي تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل (ج)		483122679.78
تأثيرات تغيرات سعر الصرف على السيوليات و شبه السيوليات.		
تغير الخزينة خلال الفترة (أ+ب+ج)		23483861.23-
الخزينة و معادلتها عند افتتاح السنة المالية		36283870.55
الخزينة و معادلتها عند إقفال السنة المالية		1280000.32
تغير الخزينة خلال الفترة		23483861.23-

المصدر : وثيقة مقدمة من طرف المؤسسة " مصلحة المحاسبة و المالية " انظر الملحق رقم (13).

الفصل الثاني دراسة تطبيقية في مؤسسة نفال بالوادي

جدول رقم (23) : يمثل قائمة التدفقات النقدية (الطريقة المباشرة) لمؤسسة NAFTAL الفترة 2013/12/31

البيان	ملاحظة	2013
تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستغلال		
التحصيلات المقبوضة من عند الزبائن	+	801207863.54
المبالغ المدفوعة للموردين و المستخدمين	-	79948375.23-
الفوائد و المصاريف المالية الأخرى المدفوعة	-	1735986.42-
الضرائب على النتائج المدفوعة	-	-
تدفقات الخزينة قبل العناصر غير العادية (الاستثنائية)		
تدفقات الخزينة المرتبطة بالعناصر غير العادية.		
صافي التدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستغلال (أ)		14449166.55
تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار		
تسديدات لحيازة القيم الثابتة المادية و المعنوية. التحصيلات	+	1731845.50-
عن عمليات التنازل عن القيم الثابتة المادية و المعنوية.	-	1808194.06-
تسديدات لحيازة قيم ثابتة مالية	-	
التحصيلات عن عمليات التنازل عن القيم الثابتة المالية	+	
الفوائد المحصلة من التوظيفات المالية	+	
الحصص و الأقساط النتائج المستلمة.	+	
صافي التدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار (ب)		3540039.56
تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل		
التحصيلات الناتجة عن إصدار الأسهم	+	-
حصص الأرباح و غيرها من التوزيعات التي تم القيام بها	+	576707640.22
التحصيلات المتأتية من القروض	-	97125000.00
تسديدات القروض أو الديون الأخرى المماثلة	-	
صافي تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل (ج)		479582640.22
تأثيرات تغيرات سعر الصرف على السيولات و شبه السيولات.		
تغير الخزينة خلال الفترة (أ+ب+ج)		10909126.99
الخزينة و معادلتها عند افتتاح السنة المالية		12800009.32
الخزينة و معادلتها عند إقفال السنة المالية		23709136.31
تغير الخزينة خلال الفترة		10909126.99

المصدر: وثيقة مقدمة من طرف المؤسسة " مصلحة المحاسبة و المالية " انظر الملحق رقم (13).

الفصل الثاني دراسة تطبيقية في مؤسسة نפטال بالوادي

جدول رقم (24): يمثل قائمة التدفقات النقدية (الطريقة المباشرة) لمؤسسة NAFTAL للفترة 2014/12/31.

البيان	ملاحظة	2014
تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستغلال		
التحصيلات المقبوضة من عند الزبائن	+	782140344.69
المبالغ المدفوعة للموردين و المستخدمين	-	67220302.95-
الفوائد و المصاريف المالية الأخرى المدفوعة	-	1918431.40-
الضرائب على النتائج المدفوعة	-	-
تدفقات الخزينة قبل العناصر غير العادية (الاستثنائية)		
تدفقات الخزينة المرتبطة بالعناصر غير العادية.		
صافي التدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستغلال (أ)		4742035085.77
تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار	-	462298.00-
تسديدات لحيازة القيم الثابتة المادية و المعنوية. التحصيلات عن عمليات التنازل عن القيم الثابتة المادية و المعنوية.	+	2116386.04-
تسديدات لحيازة قيم ثابتة مالية	-	-
التحصيلات عن عمليات التنازل عن القيم الثابتة المالية	+	-
الفوائد المحصلة من التوظيفات المالية	+	-
الحصص و الأقساط النتائج المستلمة.	+	72377721.09
صافي التدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار (ب)		7124927589.00
تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل	+	-
التحصيلات الناتجة عن إصدار الأسهم	-	576707640.22
حصص الأرباح و غيرها من التوزيعات التي تم القيام بها	+	-
التحصيلات المتأتية من القروض	-	97125000.00
تسديدات القروض أو الديون الأخرى المماثلة		
صافي تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل (ج)		72377721.09
تأثيرات تغيرات سعر الصرف على السيولات و شبه السيولات.		
تغير الخزينة خلال الفترة (أ+ب+ج)		823493.33
الخزينة و معادلتها عند افتتاح السنة المالية		23709136.31
الخزينة و معادلتها عند إقفال السنة المالية		24532629.64
تغير الخزينة خلال الفترة		823493.33

المصدر : وثيقة مقدمة من طرف المؤسسة "مصلحة المحاسبة و المالية انظر الملحق رقم (13).

الفصل الثاني دراسة تطبيقية في مؤسسة نفضال بالوادي

المبحث الثالث : إعداد القوائم المالية لوحدة NAFTAL لولاية الوادي :

يعتبر إعداد القوائم المالية من أهم المواضيع الأساسية لمختلف المؤسسات الاقتصادية ، التي تهدف إلى تشخيص صحيح لوضعيتها المالية ، بالاعتماد على مؤشرات التوازن المالي و النسب المالية و رغم الأهمية البالغة لهذه المؤشرات ، إلا أنها لا تكفي لمعرفة الوضع المالي الدقيق للمؤسسة و يستلزم على المؤسسة

الاعتماد على نسب السيولة و الربحية لأنها تعطي صورة حقيقية في تقييم الوضع المالي للمؤسسة ، و سيتم التطرق في هذا المبحث إلى العناصر الآتية :

- تحليل القوائم المالية باستخدام مؤشرات التوازن المالي ،

- تحليل القوائم المالية باستخدام النسب المالية ،

- تحليل قائمة التدفقات النقدية بمختلف نسب السيولة و الربحية.

المطلب الأول : تحليل القوائم المالية باستخدام مؤشرات التوازن المالي

لكي نصل إلى تحليل شامل عن وظيفة المؤسسة وفقا للنظام المحاسبي المالي الجديد لأبد من المرور بعدة حسابات من بينها مؤشرات التوازن المالي.

أولا : حساب رأس المال العامل الدائم لسنوات 2012، 2013 ، 2014.

العلاقة	2012	الملاحظة	2013	ملاحظة	2014	ملاحظة
رأس المال العامل الدائم=أموال دائمة-أصول غير جارية	-367838118.94 295854472.78= 71983646.16	موجب	359246143.64 - 242986476.89 116259666.75=	موجب	366688382.75- 312700455.96= 53987926.79	موجب

- رأس المال العامل الدائم لسنوات 2012، 2013 ، 2014 موجب هذا يدل على أن الوضعية المالية للمؤسسة جيدة من خلال وجود الفائض الذي يعبر عنه بهامش أمان يقدر على التوالي ب : 71983646.16 ، 116259666.75 ، 53987926.79.

الفصل الثاني دراسة تطبيقية في مؤسسة نفضال بالوادي

ثانيا : حساب رأس مال العامل الخاص

العلاقة	2012	ملاحظة	2013	ملاحظة	2014	ملاحظة
رأس مال العامل الخاص =رؤوس الأموال الخاصة -أصول غير جارية	361430698.94 - 295854472.78 65576226.16=	موجب	-359011143.64 =242986476.89 116024666.75	موجب	-361011143.64 =312700455.96 48310687.68	موجب

- رأس مال العامل الخاص في السنوات 2012، 2013، 2014 موجب و هذا يعني أن الأموال الخاصة للمؤسسة تشكل فائض على الأصول غير جارية ، حيث يوجه هذا الفائض إلى تمويل الأصول غير الجارية و يقدر على التوالي ب :
48310687.68 ، 116024666.75 .65576226.16

ثالثا : حساب رأس مال العامل الأجنبي

العلاقة	2012	ملاحظة	2013	ملاحظة	2014	ملاحظة
رأس مال العامل الأجنبي =الخصوم غير جارية + الخصوم الجارية	+6407420 =127413145.13 133820565.13	موجب	+235000 =89190085.04 89425085.84	موجب	+5677239.11 =92190085.04 97867324.15	موجب

- رأس المال العامل الأجنبي في السنوات 2012، 2013، 2014 بالنسب كان على التوالي :
41.67، 27.85، 30.48 و تعتبر هذه النسب عن مجموع الديون أو الأموال الخارجية ،
فباستثناء نسبة سنة 2012 المرتفعة نوعا ما نجد أنه في السنوات 2013، 2014 حجم
الديون مقبول في هذه السنوات.

الفصل الثاني دراسة تطبيقية في مؤسسة نفضال بالوادي

رابعا : حساب رأس المال العامل الإجمالي

ملاحظة	2014	ملاحظة	2013	ملاحظة	2012	العلاقة
موجب	199396791.34	موجب	205449751.79	موجب	146178011.83	رأس المال العامل الإجمالي = مجموع الأصول الجارية

- رأس المال العامل الإجمالي موجب فهذا يدل على أن إجمالي الأصول الجارية كبيرة و حركة المخزون في أتساع

خامسا : حساب احتياجات رأس المال العامل

ملاحظة	2014	ملاحظة	2013	ملاحظة	2012	العلاقة
موجب	-199396791.34	موجب	-205449751.79	موجب	-146178011.83	احتياج رأس المال العامل = (أصول جارية - القيم الجاهزة) - (خصوم جارية - مستحقات فورية)
	-32758365.84		43709136.31		41925437.32	
	92190085.04		-		-	
	0=		89190085.04		127413145.13	
	21229560.92		0 =		0 =	
			72550530.44		30058208.88	

- احتياجات رأس المال العامل في السنوات 2012، 2013، 2014 موجبة و هذا يدل على أن المؤسسة لها القدرة على تغطية ديونها قصيرة الاجل باعتمادها على جزء من أصولها المتداولة هذا من المنظور الإيجابي ، أما من المنظور السلبي هو عجز المؤسسة على استغلال السيولة المتاحة لديها في النشاط.

سادسا : حساب الخزينة

ملاحظة	2014	ملاحظة	2013	ملاحظة	2012	العلاقة
موجب	32758365.84	موجب	43709136.31	موجب	-41925437.32	الخزينة = القيم الجاهزة - المستحقات الفورية
	-		=0		=0	
	=0		43709136.31		41925437.3	
	32758365.84					

الفصل الثاني دراسة تطبيقية في مؤسسة نفضال بالوادي

موجب	53987926.79	موجب	116259666.75	موجب	-71983646.16	الخزينة =
	-		72550530.44		=30058208.88	رأس المال
	21229560.92		=		43709136.31	العامل الدائم
	=		43709136.31			- احتياج من
	32758365.84					رأس المال
						العامل

- المؤسسة تجمد جزء كبير من أموالها و هذا يتنافى مع الربحية ، لهذا يجب على المؤسسة أن تشغل سيولتها في نشاطها عوضا عن تركها جامدة من جهة ، كما يجب أن تعالج بعض التزاماتها أو تمدد اجال تسديد الزبائن من جهة أخرى.

المطلب الثاني : اعداد القوائم المالية باستخدام النسب المالية

النسب المالية من أهم الوسائل و الأدوات المستخدمة في تحليل القوائم المالية حيث تهتم

بقياس العلاقات بين القوائم المالية و تتمثل فيما يلي :

أولا النسب الهيكلية :

ملاحظة	2014	ملاحظة	2013	ملاحظة	2012	العلاقة
1>	/366688382.75 312700455.96 1.17 =	1>	/359246143.64 =242986476.89 1.48	1<	/367838118.94 295854472.78 = 1.24	نسبة التمويل الدائم = الأموال الدائمة / الأصول غير الجارية
>1	/361011143.64 =312700455.96 1.15	1>	/359011143.64 =242986476.89 148	1<	/361430698.94 295854472.78 = 1.22	نسبة التمويل الخاص = الأموال الخاصة / الأصول غير الجارية
2>	/361011143.64 =97867324.15 3.69	2>	/359011143.64 =89425085.84 4.01	2<	361430698.94 / 133820565.13 2.70=	نسبة الاستقلالية المالية = أموال

الفصل الثاني دراسة تطبيقية في مؤسسة نفضال بالوادي

						خاصة / مجموع الديون
0.5<	/ 97867324.15 =458878467.79 0.21	0.5<	/89425085.84 =448436228.68 0.20	<0.5	133820565.13 / 495251264.12 0.27=	نسبة القدرة على السداد = 3 الديون/ 3 الميزانية

التعليق على النسب الهيكلية

بالنسبة لسنوات 2012، 2013، 2014 الوضعية جيدة لكل النسب و المؤسسة قادرة على تجنب الحالات الطارئة و اتخاذ القرارات المالية فيما يخص الخطط المستقبلية ، و كذلك تمتعها بالاستقلالية المالية و هذا ما يجعلها مؤهلة للحصول على القروض.

ثانيا : نسب السيولة

ملاحظة	2014	ملاحظة	2013	ملاحظة	2012	العلاقة
1<	/199396791.34 =92190085.04 1.59	1<	/205449751.79 =89190085.04 2.30	1<	/146178011.83 =127413145.13 1.56	نسبة التداول = الأصول الجارية /الخصوم الجارية
-0.3 0.5	-199396791.34 /107180523.35 =92190085.04 0.42	-0.3 0.5	-205449751.79 /131801941.30 89190085.04= 0.83	0.5<	-146178011.83 /130550335.2 =127413145.13 0.54	نسبة السيولة السريعة = (الأصول الجارية - مخزونات و منتجات قيد الصنع) /الخصوم الجارية
1>	/32758365.84 =92190085.04	1>	/43709136.31 =89190085.04	1>	/41925437.32 =127413145.13	نسبة النقدية = القيم

الفصل الثاني دراسة تطبيقية في مؤسسة نفضال بالوادي

	0.36		0.49		0.33	الجاهزة / الخصوم الجارية
--	------	--	------	--	------	--------------------------------

• التعليق على نسب السيولة

نسب السيولة السنوات الثلاث مقبولة ، نبدأ بنسبة التداول التي كانت أكبر من الواحد و هذا يعني قدرة الأصول الجارية على تغطية الخصوم الجارية و هو يغطي موارد دورة الاستغلال دون صعوبات ، و بالتالي فهي حققت مبدأ التوازن ، أما كل من نسبة السيولة السريعة و نسبة النقدية فهي مرتفعة نوعا ما، مما يجعلها تضع أموالا معتبرة داخل الخزينة دون استثمارها.

ثالثا : نسب المردودية

العلاقة	2012	ملاحظة	2013	ملاحظة	2014	ملاحظة
نسبة المردودية المالية = النتيجة الإجمالية / رؤوس الأموال الخاصة	/26696805.56 =361430698.99 -0.07	سالب	/18112705.53 =359011143.64 0.05	موجب	/16603673.93 =361011143.64 -0.05	سالب
نسبة المردودية الاقتصادية = النتيجة الصافية / الأصول	/26696805.56 =495251264.12 0.05	موجب	/18112705.53 =448436228.68 0.04	موجب	/16603673.93 =458878467.79 0.04	موجب
نسبة المردودية التجارية = النتيجة الإجمالية / رقم الأعمال	/26696805.56 =66455575.09 -0.4	سالب	/18112705.53 =84412152.66 0.04	موجب	/16603673.93 =84374413.75 -0.20	سالب

التعليق على نسب المردودية

نسب المردودية المالية و الاقتصادية لسنتي 2012، 2014 سالبة و ذلك راجع للنتيجة المحققة أو التسيير الغير جيد لأصولها غير الجارية و الجارية و الناتج عن عدم تحكمها في دورة الاستغلال ، و على العكس كانت النسب موجبة في سنة 2013 و الذي يساعد المؤسسة على سهولة الحصول على أموال لتجديد وسائل إنتاجها بالإضافة إلى أحسن استغلال أصول المؤسسة في توليد الأرباح.

الفصل الثاني دراسة تطبيقية في مؤسسة نفضال بالوادي

المطلب الثالث: تحليل قائمة التدفقات النقدية بمختلف نسب السيولة و الربحية

إن الحكم على وضعية المؤسسة من خلال عرض القائمة فقط لا يكفي ، رغم الأهمية البالغة لعرض جدول تدفقات الخزينة الذي يسمح بمعرفة وتتبع حركة التدفقات النقدية في المؤسسة ، و احتياجاتها لاستخدام تلك التدفقات و مدى تحكمها في تسيير خزينتها و كذا مدى حاجتها للتمويل الخارجي ، مما يستلزم على المؤسسة الاعتماد على النسب السيولة و الربحية ، لأنها تعطي صورة حقيقية عن الوضعية المالية للمؤسسة من خلال ما يلي :

أولا : النسب المالية المشتقة من قائمة التدفقات النقدية في تقييم السيولة

• نسب تغطية النقدية

نسبة تغطية النقدية = صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية / التدفقات النقدية الخارجية للأنشطة الاستثمارية و التمويلية.

$$\text{نسب تغطية النقدية} = 47420305085.77 / (72377721.09 + 7124927589.00) = 65.88\%$$

تمثل نسبة تغطية النقدية 65.88 % و هي كفاية التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية للوفاء بالالتزامات الاستثمارية و التمويلية.

• نسبة كفاية التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

نسبة كفاية التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية = التدفقات النقدية الداخلية من الأنشطة التشغيلية / الاحتياجات النقدية الأساسية.

$$\text{التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية} = 47420305085.77$$

الاحتياجات النقدية الأساسية = المبالغ المدفوعة للموردين و المستخدمين + مدفوعات أعباء الديون المتمثلة في الفوائد و الأقساط المستحقة + النفقات المالية اللازمة للحفاظ على الطاقة الإنتاجية + المدفوعات اللازمة لتسديد التوزيعات النقدية.

$$\text{الاحتياجات النقدية الأساسية} = 0 + 0 + 78417989.00 + 742407980.37$$

$$\text{الاحتياجات النقدية الأساسية} = 7902497792$$

$$\text{نسبة كفاية التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية} = 7902497792 / 47420305085.77 =$$

60%

الفصل الثاني دراسة تطبيقية في مؤسسة نفضال بالوادي

➤ و منه نستنتج أن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية تساهم في تغطية 60 % من الاحتياطات النقدية الأساسية للمؤسسة

• نسبة التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية إلى المطلوبات المتداولة

نسبة التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية إلى المطلوبات المتداولة = صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية / متوسط المطلوبات المتداولة.

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية = 47420305085.77.

متوسط المطلوبات المتداولة = 3732986819.32 / 2 = 1866493410.

نسبة التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية إلى المطلوبات المتداولة = $47420305085.77 / 1866493410 = 2.54$ مرة.

للمؤسسة القدرة على تغطية مطلوباتها المتداولة من خلال صافي التدفقات النقدية من أنشطتها التشغيلية بنسبة مضاعفة.

• نسبة التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية إلى مدفوعات الديون طويلة الأجل

نسبة التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية إلى مدفوعات الديون طويلة الأجل = صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية / مدفوعات الديون.

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية = 47420305085.77.

مدفوعات الديون طويلة الأجل = 793945940.93.

نسبة التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية إلى مدفوعات الديون طويلة الأجل = $47420305085.77 / 793945940.93 = 5.97$ مرة.

➤ و منه نستنتج مدى كفاءة التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية لتغطية الديون الاجل بنسبة 5.97 مرة

• نسبة التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية إلى النفقات الرأسمالية

نسبة التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية إلى النفقات الرأسمالية = صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية / التدفقات النقدية الخارجية للنفقات الاستثمارية.

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية = 47420305085.77.

الفصل الثاني دراسة تطبيقية في مؤسسة نفضال بالوادي

$$5935604940 + 1189322649.19 = \text{التدفقات النقدية الخارجية للنفقات الاستثمار} = 7124927583 =$$

$$\text{نسبة التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية إلى النفقات الرأسمالية} = 47420305085.77 / 7124927583 = 66.55\%$$

➤ و منه نستنتج أن المؤسسة القدرة على توليد تدفقات نقدية من أنشطتها التشغيلية بنسبة 66.55%

لتمويل النفقات الرأسمالية اللازمة للحفاظ على طاقتها الإنتاجية.

• التدفقات النقدية الحرة

$$\text{التدفقات النقدية الحرة} = \text{صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية} - \text{التدفقات الرأسمالية} + \text{توزيع الأرباح}$$
$$\text{التدفقات النقدية الحرة} = 47420305085.77 - (0 + 4822360922.67) = -80325837 =$$

➤ و منه نستنتج أن النتيجة التدفقات النقدية الحرة سالبة و هذا يدل على أن المؤسسة توزع الأرباح بشكل كبير على مساهميها.

• نسب تغطية الديون

$$\text{نسب تغطية الديون} = \text{صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية} / \text{فوائد الديون}.$$

$$\text{نسب تغطية الديون} : 47420305085.77 / 78417989.00 = 60.47 \text{ مرة.}$$

➤ توضح هذه النسبة عدد مرات تغطية التدفقات النقدية لفوائد الديون التي تترتب على المؤسسة و في هذه الحالة نجد أن المؤسسة بإمكانها تغطية فوائد الديون 60.47 مرة.

ثانيا النسب المالية المشتقة من قائمة التدفقات النقدية في تقييم جودة الأرباح

• مؤشر النقدية التشغيلية

$$\text{مؤشر النقدية التشغيلية} = \text{صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية} / \text{صافي الدخل}.$$

$$\text{صافي الدخل} = \text{مجموع الربح} - \text{مصاريف التشغيل} = (\text{إيرادات المبيعات} - \text{تكلفة البضاعة المبيعة}) - \text{مصاريف التشغيل}.$$

$$- \text{إيرادات المبيعات} = 8362610803.97 =$$

الفصل الثاني دراسة تطبيقية في مؤسسة نفضال بالوادي

- تكلفة البضاعة المباعة = 1272079732.11.

- مصاريف التشغيل = ح/63 + ح/64 + ح/65 + ح/66 + ح/68 = 1366280083.73 +
= 1421591914.85 + 60488876.97 + 74717464.04 + 5171118.52
.2928249458

- صافي الدخل = (1272079732.11 - 8362610803.97) - 2928249458.

صافي الدخل = 4162281615.

مؤشر النقدية التشغيلية = 4742035085.77 / 4162281615 = 113%.

➤ و منه نستنتج قدرة المؤسسة على توليد أرباح كبيرة من خلال أنشطتها التشغيلية بحيث تصل إلى دخل يقدر ب 100 % من التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية.

• العائد على المبيعات من التدفقات النقدية و التشغيلية

العائد على المبيعات من التدفقات النقدية التشغيلية = صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية / صافي المبيعات.

- العائد على المبيعات من النفقات النقدية و التشغيلية = 4742035085.77 / 8362610803.97

- العائد على المبيعات من النفقات النقدية و التشغيلية = 56.70 %.

➤ تعبر هذه النسبة عن سياسة الائتمان التي تتبعها المؤسسة في تحصيل النقدية على اعتبار أن صافي المبيعات تؤخذ قيمته من قائمة الدخل المعدة على أساس الاستحقاق و تضم المبيعات الآجلة و عليه فان المبيعات تساهم بنسبة 56.70 % من التدفقات النقدية التشغيلية.

• نسبة العائد على حقوق الملكية من التدفقات النقدية التشغيلية :

نسبة العائد على حقوق الملكية من التدفقات النقدية التشغيلية = صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية / حقوق الملكية.

نسبة العائد على حقوق الملكية من التدفقات النقدية التشغيلية = 4742035085.77 / 11415773637.07 = 41.53 %.

➤ تبين هذه النسبة العائد على حقوق الملكية ب 41.53 % من التدفقات النقدية التشغيلية.

الفصل الثاني دراسة تطبيقية في مؤسسة نفضال بالوادي

• نسبة العائد من الأصول من التدفقات النقدية التشغيلية

نسبة العائد من الأصول من التدفقات النقدية التشغيلية = صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية / إجمالي الأصول

نسبة العائد من الأصول من التدفقات النقدية التشغيلية = 4742035085.77

14454219974.68/ نسبة العائد من الأصول من التدفقات النقدية التشغيلية = 32.80%.

➤ تبين أن هذه النسبة مدى قدرة الموجودات على توليد التدفق النقدي التشغيلي أي أن مساهمة الموجودات في توليد النقدية هي 32.80%.

• نسبة تغطية التوزيعات

نسبة تغطية التوزيعات = صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية / توزيعات الأرباح.

نسبة تغطية التوزيعات = 4822360922.67 / 4742035085.77 = 89.33%.

➤ تبين هذه النسبة تغطية التدفقات النقدية مقارنة بتوزيعات الأرباح على حملة الأسهم ، و يمثل هذا المؤشر 89.33 % هذا ما يمكن المؤسسة من تغطية نسبة كبيرة من توزيعات الأرباح.

المطلب الرابع: فواتير وقيود وعرض القوائم المالية

الفرع الأول: فواتير وقيود عمليات البيع والشراء والتصريح الجبائي

انتقلنا إلى مكتب المحاسب المعتمد من أجل فهم عملية إعداد القوائم المالية و كذلك قمنا بدراسة حالة و شرح هذه العمليات

مثال: بيع بضاعة بقيمة 200000 بشيك.

شراء بضاعة بقيمة 100000 نقدا.

تصريح جبائي بقيمة 5000.

قيد فاتورة البيع

	238000	TTC		512
38000		الرسم على القيمة المضافة	445710	
200000	HT	البضاعة المباعة	700	

الفصل الثاني دراسة تطبيقية في مؤسسة نفضال بالوادي

قيد فاتورة الشراء:

119000	100000 19000	HT خارج الرسم TVA	3210 445660
		TTC	53

قيد تصريح جبائي:

950 4050	5000	قيمة مضافة للمبيعات قيمة مضافة للمشتريات PRECOMPTF الفرق	445660 445670	445710
5000	5000	TAP TAP الضريبة على النشاط المهني تصريح G 50	447100	G4

الفصل الثاني دراسة تطبيقية في مؤسسة نفضال بالوادي

الفرع الثاني: عرض القوائم المالية:

و قمنا بإدخال القوائم المالية في النظام المحاسبي كي تصدر المعلومات التالية :

قوائم مالية : فاتورة الشراء 1

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

NIF 001258624836948

Désignation de l'entreprise : BECHIRI NACER EDDINE

Activité : E-T-B

Adresse : CITE REMAL EL OUED

Exercice clos le 31/12/2021

BILAN (ACTIF)

Serie G.n°2 (2010)

ACTIF	N			N-1
	Montant Bruts	Amortissements provisions et pertes de valeur	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE (NON COURANT)				
Ecart d'acquisition - Goodwill positif ou négatif				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Bâtiments				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en concession				
Immobilisations encours				
Immobilisations financières				
Titres mis en équivalence				
Autres participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres actifs financiers non courants				
Impôts différés actif				
TOTAL ACTIF NON COURANT				
ACTIF COURANT				
Stocks et encours	45 000		45 000	
Créances et emplois assimilés				
Clients	1 000 001		1 000 001	
Autres débiteurs				
Impôts et assimilés				
Autres créances et emplois assimilés				
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants				
Trésorerie	1 500 000		1 500 000	
TOTAL ACTIF COURANT	2 545 001		2 545 001	
TOTAL GENERAL ACTIF	2 545 001		2 545 001	

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

NIF 001258624836948

Désignation de l'entreprise : BECHIRI NACER EDDINE

Activité : E-T-B

Adresse : CITE REMAL EL OUED

Exercice clos le 31/12/2021

BILAN (PASSIF)

PASSIF	N	N-1
CAPITAUX PROPRES		
Capital émis	1 500 000	
Capital non appelé		
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence (1)		
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	739 334	
Autres capitaux propres - Report à nouveau		
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I	2 239 334	
PASSIFS NON COURANTS		
Emprunts et dettes financières		
Impôts (différés et provisionnés)		
Autres dettes non courantes		
Provisions et produits constatés d'avance		
TOTAL II		
PASSIFS COURANTS		
Fournisseurs et comptes rattachés	82 815	
Impôts	222 852	
Autres dettes		
Trésorerie Passif		
TOTAL III	305 667	
TOTAL PASSIF (I+II+III)	2 545 001	

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

2

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION		NIF 0 0 1 2 5 8 6 2 4 8 3 6 9 4 8		
Désignation de l'entreprise : BECHIRI NACER EDDINE				
Activité : E-T-B				
Adresse : CITE REMAL EL OUED				
Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021				
COMPTE DE RESULTAT				
Rubriques	N		N-1	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises		840 337		
Production vendue	Produits fabriqués			
	Prestations de services			
	Vente de travaux			
Produits annexes				
Rabais,remises,ristournes accordés				
Chiffre d'affaires net des Rabais,remises,ristournes		840 337		
Production stockée ou destockée				
Production immobilisé				
Subventions d'exploitation				
I- Production de l'exercice		840 337		
Achats de marchandises vendues				
Matières premières				
Autres approvisionnements				
Variations des stocks				
Achats d'études et de prestations de services				
Autres consommations				
Rabais,remises,ristournes obtenus sur achats				
	Sous-traitance générale			
	Locations			
Services	Entretien, réparations et maintenance			
	Primes d'assurances			
extérieurs	Personnel extérieur à l'entreprise			
	Rémunération d'intermédiaires et honoraires			
	Publicité			
	Déplacements, missions et réceptions			
Autres services				
Rabais,remises,ristournes obtenus sur services extérieurs				
II- Consommations de l'exercice				
III- Valeur ajoutée d'exploitation (I - II)		840 337		
	Charges de personnel			
	Impôts et taxes et versements assimilés	101 003		
IV- Excédent brut d'exploitation			739 334	

الفصل الثاني دراسة تطبيقية في مؤسسة نفضال بالوادي

قوائم مالية: قوائم الدخل

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION				
				NIF 001258624836948
Désignation de l'entreprise : BECHIRI NACER EDDINE				
Activité : E-T-B				
Adresse : CITE REMAL EL OUED				
Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021				
COMPTÉ DE RESULTAT				
Rubriques	N		N-1	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Autres produits opérationnels				
Autres charges opérationnels				
Dotations aux amortissements				
Provision				
Pertes de valeur				
Reprise sur pertes de valeur et provisions				
V- Résultat opérationnel		739 334		
Produits financiers				
Charges financières				
VI- Résultat financier				
VII- Résultat ordinaire (V+ VI)		739 334		
Eléments extraordinaires (produits) (*)				
Eléments extraordinaires (charges) (*)				
VIII- Résultat extraordinaire				
Impôts exigibles sur résultats				
Impôts différés (variations) sur résultats				
IX- RESULTAT NET DE L'EXERCICE		739 334		

الفصل الثاني دراسة تطبيقية في مؤسسة نفضال بالوادي

القوائم المالية: جدول حركات المخزون

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

NIF 001258624836948

Désignation de l'entreprise : BECHIRI NACER EDDINE

Activité : E-T-B

Adresse : CITE REMAL EL OUED

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

1/ Tableau des mouvements des stocks :

Rubriques	Solde de début d'exercice	Mouvements de la période		Solde de fin d'exercice
		Débit	Crédit	
Stocks de marchandises				
Matières et fournitures				
Autres approvisionnements		45 000		45 000
Encours de production de biens				
Encours de production de services				
Stocks de produits				
Stocks provenant d'immobilisations				
Stock à l'extérieur				
TOTAL		45 000		45 000

2/ Tableau de la fluctuation de la production stockées:

Débit	Crédit	Solde de fin d'exercice	
		Débit	Crédit

5

الفصل الثاني دراسة تطبيقية في مؤسسة نفضال بالوادي

القوائم المالية: بطاقة اجر

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

NIF 001258624836948

Désignation de l'entreprise : BECHIRI NACER EDDINE

Activité : E-T-B

Adresse : CITE REMAL EL OUED

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

3/ Charges de personnel, impôts, taxes et versements assimilés, autres services:

Rubriques	Montants
Autres services	
Charges locatives et charges de copropriété	
Etudes et recherches	
Documentation et divers	
Transports de biens et transport collectif du personnel	
Frais postaux et de télécommunications	
Services bancaires et assimilés	
Cotisations et divers	
TOTAL (1)	
Charges de personnel	
Rémunération du personnel	
Rémunération de l'exploitant individuel (cas d'une EURL)	
Cotisations aux organismes sociaux	
Charges sociales de l'exploitant individuel (cas d'une EURL)	
Autres charges sociales	
Autres charges de personnels	
TOTAL (2)	
Impôts, taxes et versements assimilés	
Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations	
Impôts et taxes non récupérables sur chiffres d'affaires	101 003
Autres impôts et taxes (hors impôts sur les résultats)	
TOTAL (3)	101 003
TOTAL (1)+(2)+(3)	101 003

4/ Autres charges et produits opérationnels :

Autres charges opérationnelles	Montants
Redevances pour concessions, brevets, licences, logiciels et valeurs similaires	
Moins values sur sorties d'actifs immobilisés non financiers	
Jetons de présence	
Perte sur créances irrécouvrables	
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun	
Amendes et pénalités, subventions accordées, dons et libéralités	
Charges exceptionnelles de gestion courante	
Autres charges de gestion courante	
TOTAL	
Autres produits opérationnels	
Montants	
Redevances pour concessions, brevets, licences, logiciels et valeurs similaires	
Plus values sur sorties d'actifs immobilisés non financiers	
Jetons de présence et rémunérations d'administrateurs ou de gérant	
Quote-part de subventions d'investissements virées au résultat de l'exercice	
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun	
Rentrée sur créances amorties	
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	
Autres produits de gestion courante	
TOTAL	

6

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

NIF 001258624836948

Désignation de l'entreprise : BECHIRI NACER EDDINE

Activité : E-T-B

Adresse : CITE REMAL EL OUED

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

5/ Tableau des amortissements et pertes de valeurs :

Rubriques et Postes	Dotations cumulées en début d'exercice	Dotations de l'exercice (1)	Diminutions éléments sortis	Dotations cumulées en fin d'exercice	Dotations fiscales de l'exercice (2)	Ecarts (1) - (2)
Goodwill						
Immobilisations incorporelles						
Immobilisations corporelles						
Participations						
Autres actifs financiers non courants						
TOTAL						

6/ Tableau des immobilisations créées ou acquises au cour de l'exercice :

Rubriques (Natures des immobilisations créées ou acquises à détailler)	Montants bruts	TVA déduite	Montant net à amortir
Goodwill			
Immobilisations incorporelles			
Immobilisations corporelles			
Participations			
Autres actifs financiers non courants			
TOTAL			

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

NIF 001258624836948

Désignation de l'entreprise : BECHIRI NACER EDDINE

Activité : E-T-B

Adresse : CITE REMAL EL OUED

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

7/ Tableau des immobilisations cédées (plus ou moins value) au cours de l'exercice :

Nature des immobilisations cédées	Date d'acquisition	Montant net figurant à l'actif	Amortiss. pratiqués	Valeur nette comptable	Prix de cession	Plus ou moins value	
						Plus value	Moins value

8/ Tableau des provisions et pertes de valeurs :

Rubriques et postes	Provisions cumulées en début d'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises sur l'exercice	Provisions cumulées en fin d'exercice
- Pertes de valeurs sur stocks (à détailler pour chaque catégorie de stock sur état annexe)				
- Pertes de valeurs sur créances (1)				
- Pertes de valeurs sur actions et parts sociales (2)				
- Provisions pour pensions et obligations similaires				
- Provisions sur litiges				
- Autres provisions liées au personnel				
- Provisions pour impôts				
- Autres provisions à détailler sur états annexes				
TOTAL				

(1) A détailler en tableau 8/1

(2) A détailler en tableau 8/2

الفصل الثاني دراسة تطبيقية في مؤسسة نفعال بالوادي

القوائم المالية: التصريح الجبائي

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

NIF 001258624836948

Désignation de l'entreprise : BECHIRI NACER EDDINE

Activité : E-T-B

Adresse : CITE REMAL EL OUED

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

9/ Tableau de détermination du résultat fiscal :

I. Résultat net de l'exercice (Compte de résultat)	Bénéfice	739 334
	Déficit	
II. Réintégrations		
Charges des immeubles non affectés directement à l'exploitation		
Quote-part des cadeaux publicitaires non déductibles		
Quote-part du sponsoring et parrainage non déductibles		
Frais de réception non déductibles		
Cotisations et dons non déductibles		
Impôts et taxes non déductibles		
Provisions non déductibles		
Amortissements non déductibles		
Quote-part des frais de recherche développement non déductibles		
Amortissements non déductibles liés aux opérations de crédit bail (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Loyers hors produits financiers (bailleur) (cf.art 27 LFC 2010)		
Impôts sur les bénéfices des sociétés	Impôt exigible sur le résultat	
	Impôt différé (variation)	
Pertes de valeurs non déductibles		
Amendes et pénalités		
Autres réintégrations (*)		
	Total des réintégrations	
III. Déductions		
Plus values sur cession d'éléments d'actif immobilisés (cf.art 173 du CIDTA)		
Les produits et les plus values de cession des actions et titres assimilés ainsi que ceux des actions ou part d'OPCVM cotées en bourse		
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)		
Amortissements liés aux opérations de crédit bail (Bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Loyers hors charges financières (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2001)		
Complément d'amortissements		
Autres déductions (*)		
	Total des déductions	
IV. Déficits antérieurs à déduire (cf.art 147)		
Déficit de l'année 2017		
Déficit de l'année 2018		
Déficit de l'année 2019		
Déficit de l'année 2020		
	Total des déficits à déduire	
Résultat fiscal (I + II - III - IV)	Bénéfice	739 334
	Déficit	

(*) A détailler sur état annexe à joindre.

10

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

NIF 001258624836948

Désignation de l'entreprise : BECHIRI NACER EDDINE

Activité : E-T-B

Adresse : CITE REMAL EL OUED

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

10/ Tableau d'affectation du résultat et des réserves (N-1) :

		Montants
Origine	Report à nouveau de l'exercice N-1 (à détailler)	
	Résultat de l'exercice N-1	
	Prélèvement sur réserves (à détailler)	
	TOTAL	
Affectation	Réserves (à détailler)	
	Augmentation du capital	
	Dividendes	
	Report à nouveau (à détailler)	
	TOTAL	

11/ Tableau des participations (filiales et entités associées):

Filiales et entités associées	Capitaux propres	Dont capital	Quote-part de capital détenu %	Résultat Dernier exercice	Prêts et avances accordés	Dividendes encaissés	Valeur comptable des titres
Filiales :							
- Entité A							
- Entité B							
Entités associées :							
- Entité 1							
- Entité 2							

Année: 2021

ETAT DES PAIEMENTS EFFECTUES AU TITRE DES COMMISSIONS, COURTAGES, RISTOURNES, HONORAIRES,
SOUS-TRAITANCES ET REMUNERATIONS DIVERSES
(Article 176 du Code des Impôts Directs et Taxes Assimilées)

Nom : BECHIRI NACER EDDINE

NIF : 001258624836948

R/C : 06A0058782-01/39

Activité : E-T-B

Adresse : CITE REMAL EL OUED

Page: 1

N°	Nom ou Raison Sociale avec Adresse	N I F et N°RC ou N° Agrem. et Direction Impôts	Référence, Date et Montant de la Convention Nature des Opérations Mode de Paiement	Montant des Versements en HT	TVA Facturée pour ces Opérations
Néant					
TOTAL GENERAL				0.00	0.00

خلاصة الفصل الثاني:

تم التطرق في هذا الفصل إلى عرض و تحليل القوائم المالية حسب ما جاء به النظام المحاسبي المالي الجديد لإحدى المؤسسات الاقتصادية الجزائرية ، و هي مؤسسة NAFTAL التي بدأت في تطبيق النظام المحاسبي المالي تقريبا في 2010/01/01 ، و يتجلى ذلك في إعداد و عرض قائمة المركز المالي، الدخل و قائمة التدفقات النقدية ، حيث تبين أن هذه وضعية مؤسسة NAFTAL كانت غير جيدة في بداية اعتمادها على النظام المحاسبي المالي خاصة سنتي 2010 ، 2011 ، و ذلك راجع لعدم تمكن المؤسسة من التطبيق الجيد لهذا النظام أما خلال السنوات الثلاث 2012، 2013، 2014 كان هناك تحسن مستمر في جميع المؤشرات سواء كانت المالية أو السيولة أو الربحية أي أن وضعية المؤسسة جيدة و يعود سبب تغير وضعية المؤسسة من سنتي 2010، 2011 إلى وضعيتها في السنوات 2012، 2013، 2014 إلى رأس المال الخاص الموجب الذي يبين قدرة المؤسسة على تمويل أصولها غير الجارية و يبقى عندها فائض تمويل به أصولها الجارية ، بالإضافة إلى أن رأس المال الأجنبي منخفض نوعا ما و ذلك يبين عدم اعتماد مؤسسة NAFTAL على الأموال الخارجية أي أنها مستقلة ماليا، و خزينة المؤسسة موجبة و هذا يدل على قدرة مؤسسة في مواجهة ديونها قصيرة الأجل في أي وقت ممكن دون أي مشاكل، و للمؤسسة أيضا مؤشرات جيدة في الحصول على القروض.

الخاتمة

النظام المحاسبي المالي هو نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عددية، تصنيفها، تقييمها، و تسجيلها، وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية و ممتلكات الكيان و وضعية خزينته في نهاية السنة المالية.

الميزانية الجبائية الذي يقوم على أساسه إعداد القوائم المالية يخدم التحليل المالي للقوائم المالية ويسهل من تطبيق تقنيات التحليل المالي، حيث تهدف هذه القوائم حسب الجريدة الرسمية إلى تقديم المعلومات حول الوضعية المالية (الميزانية)، الأداء (حساب النتائج) وهو ما يتوافق مع أهداف التحليل المالي للقوائم المالية.

- حسب الفرضية الأولى التي تتمثل في كون ميزانية الجبائية تعبر على الوضعية المالية الصادقة و ذلك لتشجيع كل المؤسسات الاقتصادية الجزائرية على إعداد قوائم مالية تتمشى مع الاقتصاد الجزائري و تساعد الأعوان الاقتصاديين على دراسة الوضعية الصادقة للمؤسسة، و هذا ما يثبت صحة الفرضية الأولى.

- أما الفرضية الثانية المتمثلة في كون طبيعة عرض قوائم المالية تستجيب لرغبات المستخدمين،

بحيث تكون هذه القوائم مكونة من الميزانية، جدول حسابات النتائج، جدول تدفقات الخزينة، جدول و قد أكدت الدراسات الميدانية صحة الفرضية الثالثة و التي تكمن في أن عملية إجراء القوائم المالية تعتمد على نتائج النظام المحاسبي فمن خلال العرض و التحليل لمختلف القوائم المالية لمؤسسة نفطال توصلنا إلى نتائج الدراسة الميدانية :

- من خلال التحليل ا لميزانية مؤسسة نفطال تم التوصل إلى انه بما أن رأس مال العامل الإجمالي موجب و رأس مال عامل الإجمالي اكبر من الاحتياج و الخزينة موجبة يمكن القول بان الوضعية المالية للمؤسسة جيدة.

- وبالنسبة لتحليل حساب النتائج لمؤسسة نفعال يمكن ملاحظة أن المؤسسة تحقق نتائج مرضية من خلال النتيجة العملياتية و فائض الإجمالي للاستغلال و القيمة المضافة و نسب الربحية و نسب المردودية هذا يدل على السياسية الجيدة المتبعة من قبل المؤسسة.
- و بالنسبة لتحليل جدول تدفقات الخزينة تم التوصل إلى كفاية تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة العملياتية على تغطية إجمالي ديون مؤسسة نفعال.

أفاق الدراسة:

- بعد دراستنا لهذا الموضوع، تطبيق الميزانية الجبائية على القوائم المالية المحاسبية يمكن التطرق لعدة تساؤلات و بحوث مستقبلية تستحق الدراسة، و ذلك بالتطرق للمواضيع التالية:
- اثر النظام المحاسبي المالي على نجاح و تطور المؤسسات المصغرة، الصغيرة و المتوسطة.
 - الحضور القوي للنظام المحاسبي المالي و دوره في شفافية و مصداقية القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية.

قائمة المصادر و المراجع

أولاً: الكتب باللغة العربية

1. أمين احمد السيد لطفي، نظرية المحاسبة: القياس والإفصاح والتقرير المالي عن الالتزامات وحقوق الملكية، الدار الجامعية للنشر، الجزء الثاني، الإسكندرية، مصر، 2007
2. بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق SCF و المعايير المحاسبية الدولية، منشورات كليك، الجزائر، ج2، ط1، الجزائر، 2013.
3. بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية IAS/IFRS، ج1، دار هومة للطباعة، الجزائر، 2010.
4. بن ساسي إلياس وقرشي يوسف، التسيير المالي، دار وائل للنشر، عمان، الأردن، 2006.
5. جمال عشيشي، محاسبة المؤسسة والجباية وفق النظام المحاسبي الجديد، الأوراق الزرقاء، الجزائر، 2010،
6. حسين الماضي، مأمون حمدان، المحاسبة الدولية ومعاييرها، دار الثقافة النشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2008.
7. حواس صلاح، المحاسبة المالية حسب النظام المحاسبي المالي SCF، دار عبد اللطيف لنشر والطباعة، الجزائر، 2012.
8. حيدر محمد علي بني عطاء، مقدمة في نظرية المحاسبة والمراجعة دار حامد للنشر والتوزيع، الأردن، الطبعة الأولى، 2007.
9. خميسي شيحة، "التسيير المالي للمؤسسة- دروس ومسائل محلولة"، دار هومة للطباعة والنشر والتوزيع، الجزائر، 2013.
10. دونالد كيسو وجيري ويجانت، المحاسبة المتوسطة، ترجمة: أحمد حامد حجاج، سلطان محمد السلطان، الجزء الأول، دار المريخ، الرياض، المملكة العربية السعودية، 2014.
11. شعيب شنوف، محاسبة المؤسسة طبقاً للمعايير المحاسبية الدولية، مكتبة المؤسسة الجزائرية وبداد، ج 1، الجزائر، سنة 2008.
12. طارق عبد العال حماد، محمد كمال أبو عجوة، القوائم المالية، كلية التجارة - جامعة عين شمس، مصر.
13. عبد الرحمان بن سانية، مطبوعة بعنوان أساسيات التحليل المالي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة غرداية، الجزائر، 2018.

14. عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، دار النشر جيطلي، برج بوغريج، الجزائر، 2009.
15. عبد الستار الكبيسي، الشامل في المحاسبة، دار وائل، عمان الأردن، ط2، 2010.
16. علاوي لخضر، المحاسبة المعمقة وفق النظام الجديد SCF، ديوان المطبوعات الجامعية الجزائر، بدون سنة نشر
17. علاوي لخضر، النظام المحاسبي المالي، سير الحسابات وتطبيقها، دار متيجة للطباعة، الجزائر، 2011.
18. محمد الحبيب مرحوم، الإطار الفكري للنظام المحاسبي المالي الجزائري، ط1، النشر الجامعي الجديد NPU، تلمسان، الجزائر، 2020.
19. حاج علي، النظام المحاسبي المالي الجديد، ط1، دار بلقيس لنشر دار البيضاء، الجزائر، 2009.
20. هوام جمعة، المحاسبة المعمقة وفقا للنظام المحاسبي المالي الجديد و المعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS، ديوان المطبوعات الجزائرية الجزائرية، بن عكنون، الجزائر، 2009-2010.
21. هيثم محمد الزغبى، الادارة والتحليل المالي، دار الفكر للنشر، عمان، الأردن، -2009.
22. يوسف محمود جربوع، نظرية المحاسبة، مؤسسة الوراق للنشر والتوزيع، الأردن، ط2، 2014.

ثانيا: المذكرات

1. اليمين سعادة،، استخدام التحليل المالي في تقييم أداء المؤسسات الاقتصادية وترشيد قراراتها، رسالة ماجستير، تخصص مالية ومحاسبة، كلية العلوم الاقتصادية و علوم التسيير، فرع: إدارة الأعمال، جامعة باتنة، الجزائر، 2008-2009.
2. بختي صالح، تقييم الأداء المالي للمؤسسة من خلال قائمة التدفقات النقدية، مذكرة ماستر، تخصص محاسبة ومراجعة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة لبويرة، الجزائر، 2017-2018.

3. بعاشي خالد، القياس المحاسبي لعناصر القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماستر، تخصص: محاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة ابن خلدون - تيارت - الجزائر، 2016.
4. بن حمادي سمية، الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية، مذكرة ماستر أكاديمي، تخصص: تدقيق محاسبي ومراقبة التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة عبد الحميد ابن باديس، مستغانم، 2017.
5. بن خليفة حمزة، دور قائمة التدفقات النقدية في تقييم الأداء المالي للمؤسسة، مذكرة ماجستير، تخصص محاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر بسكرة، الجزائر، 2012.
6. جعفر خوجة عبد الصمد، أثر مشاكل الإفصاح المحاسبي في اعداد قوائم مالية من منظور معايير المحاسبة الدولية، مذكرة ماستر تخصص: محاسبة وتدقيق، في علوم المالية والمحاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة البويرة، الجزائر، 2018/2019.
7. رفيق يوسف، النظام المحاسبي المالي بين الاستجابة للمعايير الدولية ومتطلبات التطبيق، مذكرة ماجستير، تخصص محاسبة وتدقيق، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة تبسة، الجزائر، 2010-2011.
8. سعدي عبد الحليم، محاولة تقييم إفصاح القوائم المالية في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي، رسالة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، تخصص محاسبة، جامعة بسكرة، 2015.
9. سليم بن رحمون، تكييف القوائم المالية في المؤسسات الجزائرية وفق النظام المحاسبي المالي الجديد، مذكرة ماجستير، تخصص محاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة بسكرة، الجزائر، 2011، 2012.
10. سوزان عطا درغام، العلاقة بين التدفقات النقدية و عوائد الأسهم وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم (7)، رسالة ماجستير في المحاسبة و التمويل غير منشورة، بالجامعة الإسلامية بغزة، 2008.

11. صالح بوعلام، أعمال الإصلاح المحاسبي في الجزائر وآفاق تبني وتطبيق النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماجستير، تخصص محاسبة وتدقيق، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر 3، 2010.
12. عبد الغني شواد، المعايير المحاسبية للإيرادات والنفقات وفقا للنظام المحاسبي المالي، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الليسانس، تخصص محاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة ورقلة، الجزائر 2012-2013.
13. عريف نورة، إشكالية القياس المحاسبي لعناصر القوائم المالية باستخدام مدخل التكلفة التاريخية، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر، تخصص دراسات جبائية ومحاسبية معمقة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة ورقلة، الجزائر، 2009-2010.
14. عزة الأزهر، عرض ومراجعة القوائم المالية في ظل معايير المحاسبية الدولية والمراجعة الدولية، مذكر ماجستير، تخصص محاسبة وتدقيق، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة سعد دحلب البلدية، الجزائر، ماي 2009.

ثالثا: الملتقيات

1. أبحري سفيان، آيت محمد مراد، مداخلة في الملتقى الدولي حول الإطار المفاهيمي للنظام المحاسبي المالي الجديد و آليات تطبيقه في ظل المعايير المحاسبية الدولية IAS-IFRS ، جامعة سعد دحلب، البلدية،. تاريخ: 13-14-15 أكتوبر 2009
2. الشريف جاب الله، سليم طرابلسي، القوائم المالية وفق معايير المحاسبية الدولية، مداخلة في الملتقى الوطني بالمركز الجامعي سوق أهراس، يومي 25 و26 ماي 2010.
3. مزبود ابراهيم، بو عافية رشيد، المعالجة المحاسبية للاصول الثابتة (حالة التثبيتات المالية)، الملتقى الدولي حول الاطار المفاهيمي لنظام المحاسبي المالي الجديد واليات تطبيقه في ظل المعايير المحاسبية الدولية (IFRS/IAS)، 13-15 نوفمبر 2010
4. مسعود دراويسي، ضيف الله محمد الهادي، قوادري محمد، مقارنة النظام المحاسبي المالي (SCF) بالمعايير الدولية للمحاسبة (IFRS/IAS) قياس وتقييم لبنود القوائم المالية الملتقى الدولي حول: النظام المحاسبي المالي في مواجهة المعايير الدولية للمحاسبة

والمعايير الدولية للمراجعة، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة سعد دحلب البليدة- الجزائر، يومي 13-14 ديسمبر 2011.

5. ناصر مراد، الإنتقال من المخطط المحاسبي الوطني إلى النظام المحاسبي المالي، ملتقى دولي حول الإطار المفاهيمي للنظام المحاسبي المالي الجديد وآلية تطبيقه في ظل المعايير المحاسبية الدولية IFRS-IAS، الجزائر، 13-15 أكتوبر 2009.

رابعاً: المجالات

1. بن بلغيث مداني، إشكالية التوحيد المحاسبي (تجربة الجزائر)، مجلة الباحث، العدد الأول، مجلة تصدر عن الحقوق والعلوم الاقتصادية، جامعة ورقلة، 2002.

2. جمال معتوق، تحليل القوائم المالية المعدة وفق النظام المحاسبي المالي، SCF دراسة حالة: المؤسسة العمومية لإنتاج الحليب ومشتقاته: مجمع GIPLAIT (وحدة ملبنة التل مزلق، سطيف) للفترة 2014-2015، مجلة العلوم الإنسانية والاجتماعية، عدد 48، جامعة عبد الحميد مهري - قسنطينة 2، الجزائر، ديسمبر 2017.

3. حكيم شبوطي، براهيم علي عباس، مدى أهمية محتوى القوائم المالية للمستثمرين في ظل التوجه نحو معايير الإبلاغ المالي الدولية، العدد الثالث مجلة شعاع للدراسات الاقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة يحيى فارس - المدينة- الجزائر. مارس 2008.

4. شعيب شنوف، أهمية التوحيد المحاسبي بالنسبة للشركات الدولية، العدد الأول مجلة جديد الاقتصاد، الجمعية الوطنية للاقتصاديين الجزائريين، الجزائر، 2007.

5. طالب عبد العزيز، بالمداني محمد، مساهمة حوكمة الشركات في تحسين جودة القوائم المالية، مجلة الدراسات المحاسبية والمالية المتقدمة، مجلد: الرابع/ العدد: الثاني، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة زيان عاشور، الجلفة (الجزائر)، أكتوبر 2020.

6. عفاف زهراوي، تكييف النظام الجبائي الجزائري مع متطلبات النظام المحاسبي المالي من خلال الاهتلاكات والضرائب المؤجلة، مجلة العلوم الإنسانية والاجتماعية، المجلد 6، العدد 1، الجزائر، جوان 2020.

7. عقاري مصطفى، المعيار المحاسبي الدولي 1: عرض القوائم المالية،، العدد الأول، مجلة أبحاث اقتصادية و إدارية، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة باتنة، جوان 2007.

8. عمار بن عيشي، معوقات تطبيق النظام المحاسبي المالي في شركات المساهمة الجزائرية، المجلة الجزائرية للتنمية الاقتصادية، الجزائر، عدد 01/ديسمبر 2014.

9. 10-كتوش عاشور، متطلبات تطبيق النظام المحاسبي الموحد (iAs/iFRS) في الجزائر، مجلة اقتصاديات شمال افريقيا، العدد 6، جامعة الشلف، الجزائر، 2009.

خامسا :محاضرات:

1- بلعور سليمان، محاضرات في التسيير المالي، السنة الثالثة، تخصصي مالية وبنوك ومالية المؤسسة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة غرداية، 2013.

2- بومدين بروال، محاضرات في مقياس التسيير المالي، قسم العلوم المالية والمحاسبية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة باتنة 2017-2018

3- حياة نجار، محاضرات في التحليل المالي للمؤسسة الاقتصادية، للسنة الأولى ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد الصديق بن يحي، جيجل، 2015.

4- ديدة كمال، محاضرات مالية المؤسسة، سنة الثانية علوم مالية ومحاسبية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير. تخصص مالية ومحاسبة، جامعة الوادي، 2020-2021.

5- ساجي فاطمة، محاضرات في التحليل المالي، إدارة مالية ومالية التأمين والبنوك، السنة الثالثة، تخصص إدارة مالية ومالية التأمين والبنوك، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة تيارت، 2017

6- عبد الرحمان بن سانية، مطبوعة بعنوان أساسيات التحليل المالي، لطلبة السنة الثالثة علوم اقتصادية وطلبة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة غرداية، الجزائر، 2018.

7- قشي حبيبة، محاضرات تحليل مالي معمق، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية وعلوم التسيير، قسم العلوم الاقتصادية، جامعة المسيلة، الجزائر، 2013.

8- قمان مصطفى، مطبوعة دروس في مقياس التسيير المالي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم العلوم المالية والمحاسبة، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، الجزائر، 2018-2019.

سادسا: القوانين والمراسيم

1. الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية،القرار المؤرخ في 26 جويلية 2008 تحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف وعرضها، وكذا مدونة الحسابات .وقواعد سيرها،العدد 21.

2. الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، مرسوم تنفيذي رقم 08-156 مؤرخ في 20 جمادي الأولى عام 1429 هـ الموافق 26 مايو سنة 2008، المتضمن تطبيق أحكام القانون رقم 07- المؤرخ في 15 ذي القعدة 1428 هـ الموافق ل 25 نوفمبر 2007، المتضمن النظام المحاسبي المالي، العدد 27.

3. الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، قرار مؤرخ في 23 رجب عام 1429 هـ الموافق 26 جويلية 2008 المحدد لقواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى القوائم المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، العدد 19.

4. 5- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، القانون رقم 07- 11 المؤرخ في 15 ذي القعدة 1428 هـ الموافق ل 25 نوفمبر 2007، المتضمن النظام المحاسبي المالي، العدد 74.

ملاحق

الملحق رقم 01 : ميزانية 2012

BILAN PASSIF		Définitif	
PASSIF	2015	2014	
CAPITAUX PROPRES			
Capital non appelé			
Primes et réserves (Réserves consolidées)			
Écart de réévaluation	161 622 411,46	161 622 411,46	
Résultat net	0,00	0,00	
Autres capitaux propres - Report à nouveau	- 33 884 806,93	- 30 670 430,46	
compte de liaison**	13 179 123 898,34	11 261 914 606,42	
TOTAL CAPITAUX PROPRES	13 306 861 502,87	11 392 866 587,42	
PASSIFS NON COURANTS			
Emprunts et dettes financières	35 532 843,25	27 644 889,91	
Impôts (différés et provisionnés)	0,00	29 916 125,87	
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits comptabilisés d'avance	3 392 219 460,78	3 007 489 833,97	
TOTAL PASSIFS NON COURANTS	3 427 752 304,03	3 065 050 849,75	
PASSIFS COURANTS			
Fournisseurs et comptes rattachés	902 093 346,76	1 014 898 261,73	
Impôts	25 524 979,88	34 382 987,75	
Dettes sur sociétés du Groupe et associés	0,00	0,00	
Autres dettes	3 15 040 591,10	245 425 652,27	
Trésorerie passif	0,00	0,00	
TOTAL PASSIFS COURANTS	1 242 658 917,74	1 294 706 901,75	
TOTAL GENERAL PASSIF	17 977 272 724,64	15 752 624 338,92	

الملحق رقم 02 : ميزانية 2012

BILAN ACTIF			Définitif		
ACTIF	net	brut 2016	amort 2016	2016	2015
ACTIF NON COURANT					
Ecart d'acquisition (ou goodwill)					
Immobilisations incorporelles					
Frais de développements immobilisables					
Immobilisations corporelles					
Terrains		4 348 776,33		4 348 776,33	4 348 776,33
Agencements et aménagements de terrains		10 466 856,06	3 484 156,56	6 982 699,50	6 786 922,75
Constructions (Batiments et ouvrages)		252 316 830,64	118 171 696,93	134 145 133,71	137 837 020,24
Installations techniques, matériel et outillage		16 335 482 941,52	5 071 619 110,49	11 263 863 831,03	7 655 344 909,90
Autres immobilisations corporelles		1 632 385 937,82	367 330 197,71	1 265 055 740,11	1 102 032 063,97
Immobilisations en cours		4 767 777 264,51		4 767 777 264,51	6 465 778 265,32
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence - entreprises associées					
Titres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants					
Comptes de liaison					
Impôts différés actif		0,00		0,00	0,00
TOTAL ACTIF NON COURANT		#####	5 560 605 161,69	17 442 173 445,19	15 372 127 958,51
ACTIF COURANT					
Créances et emplois assimilés					
Clients		1 637 237 009,64	156 593 089,38	1 480 643 920,26	1 181 769 146,24
Stocks et encours		1 779 210,00		1 779 210,00	188 100,00
Créances sur sociétés du groupe et associées		0,00		0,00	0,00
Autres débiteurs		990 418 236,61	0,00	990 418 236,61	846 977 275,35
Impôts		218 320 415,77		218 320 415,77	461 095 009,51
Autres actifs courants		0,00		0,00	0,00
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		220 771 522,25		220 771 522,25	115 115 235,03
TOTAL ACTIF COURANT		3 068 526 394,27	156 593 089,38	2 911 933 304,89	2 605 144 766,13
TOTAL GENERAL ACTIF		26 071 305 001,15	5 717 198 251,07	#####	#####

الملحق رقم 03 : ميزانية 2013.

BILAN PASSIF		Définitif	
PASSIF	note	2016	2015
CAPITAUX PROPRES			
Capital non appelé			
Primes et réserves (Réserves consolidées)			
Écart de réévaluation		161 622 411,46	161 622 411,46
Résultat net		0,00	0,00
Autres capitaux propres - Report à nouveau		- 33 884 806,93	- 33 884 806,93
compte de liaison**		15 256 780 756,17	13 179 123 898,34
TOTAL CAPITAUX PROPRES		15 384 518 360,70	13 306 861 502,87
PASSIFS NON COURANTS			
Emprunts et dettes financières		39 365 905,53	35 532 843,25
Impôts (différés et provisionnés)		0,00	0,00
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits comptabilisés d'avance		3 913 069 167,39	3 392 219 460,78
TOTAL PASSIFS NON COURANTS		3 952 435 072,92	3 427 752 304,03
PASSIFS COURANTS			
Fournisseurs et comptes rattachés		792 453 345,20	902 093 346,76
Impôts		9 576 250,46	25 524 979,88
Dettes sur sociétés du Groupe et associés		0,00	0,00
Autres dettes		215 123 720,80	315 040 591,10
Trésorerie passif		0,00	0,00
TOTAL PASSIFS COURANTS		1 017 153 316,46	1 242 658 917,74
TOTAL GENERAL PASSIF		20 354 106 750,08	17 977 272 724,64

الملحق رقم 04 : ميزانية 2014

BILAN PASSIF		Définitif	
PASSIF	note	2017	2016
CAPITAUX PROPRES			
Capital non appelé			
Primes et réserves (Réserves consolidées)			
Écart de réévaluation		16 622 411,46	16 622 411,46
Résultat net		0,00	0,00
Autres capitaux propres - Report à nouveau		- 33 884 806,93	- 33 884 806,93
compte de liaison**		16 627 026 771,59	15 256 780 756,17
TOTAL CAPITAUX PROPRES		16 754 764 376,12	15 384 518 360,70
PASSIFS NON COURANTS			
Emprunts et dettes financières		46 099 792,17	39 365 905,53
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits comptabilisés d'avance		4 326 228 735,01	3 913 069 167,39
TOTAL PASSIFS NON COURANTS		4 372 328 527,18	3 952 435 072,92
PASSIFS COURANTS			
Fournisseurs et comptes rattachés		1 870 058 148,03	792 453 345,20
Impôts		9 789 737,55	9 576 250,46
Dettes sur sociétés du Groupe et associés		0,00	0,00
Autres dettes		188 724 326,92	215 123 720,80
Trésorerie passif		0,00	0,00
TOTAL PASSIFS COURANTS		2 068 572 212,50	1 017 153 316,46
TOTAL GENERAL PASSIF		23 195 665 115,80	20 354 106 750,08

الملحق رقم 05 : ميزانية 2014

BILAN ACTIF			Définitif		
ACTIF	net	brut 2017	amort 2017	2017	2016
ACTIF NON COURANT					
Ecart d'acquisition (ou goodwill)					
Immobilisations incorporelles					
Frais de développements immobilisables					
Immobilisations corporelles					
Terrains		4 348 776,33		4 348 776,33	4 348 776,33
Agencements et aménagements de terrains		10 466 856,06	3 718 241,82	6 748 614,24	6 982 699,50
Constructions (Batiments et ouvrages installations techniques, matériel et outillage)		252 316 830,64	125 077 784,40	127 239 046,24	134 145 133,71
Autres immobilisations corporelles		1 894 584 442,28	460 463 723,42	1 434 120 718,86	1 265 055 740,11
Immobilisations en cours		3 963 275 550,60		3 963 275 550,60	4 767 777 264,51
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence - entreprises associées					
Titres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants					
Comptes de liaison					
TOTAL ACTIF NON COURANT		26 013 736 291,75	6 296 606 054,37	19 717 130 237,38	17 442 173 445,19
ACTIF COURANT					
Créances et emplois assimilés					
Clients		1 649 547 937,28	66 679 871,37	1 582 868 065,91	1 480 643 920,26
Stocks et encours		654 570,00		654 570,00	1 779 210,00
Créances sur sociétés du groupe et associés		0,00		0,00	0,00
Autres débiteurs		1 073 209 784,45	0,00	1 073 209 784,45	990 418 236,61
Impôts		161 046 167,64		161 046 167,64	218 320 415,77
Autres actifs courants		0,00		0,00	0,00
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		660 756 290,42		660 756 290,42	220 771 522,25
TOTAL ACTIF COURANT		3 545 214 749,79	66 679 871,37	3 478 534 878,42	2 911 933 304,89
TOTAL GENERAL ACTIF		29 558 951 041,54	6 363 285 925,74	23 086 665 115,80	20 354 106 750,08

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

NIF 001258624836948

Désignation de l'entreprise : BECHIRI NACER EDDINE

Activité : E-T-B

Adresse : CITE REMAL EL OUED

Exercice clos le 31/12/2021

BILAN (ACTIF)

Serie G.n°2 (2010)

ACTIF	N			N-1
	Montant Bruts	Amortissements provisions et pertes de valeur	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE (NON COURANT)				
Ecart d'acquisition - Goodwill positif ou négatif				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Bâtiments				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en concession				
Immobilisations encours				
Immobilisations financières				
Titres mis en équivalence				
Autres participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres actifs financiers non courants				
Impôts différés actif				
TOTAL ACTIF NON COURANT				
ACTIF COURANT				
Stocks et encours	45 000		45 000	
Créances et emplois assimilés				
Clients	1 000 001		1 000 001	
Autres débiteurs				
Impôts et assimilés				
Autres créances et emplois assimilés				
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants				
Trésorerie	1 500 000		1 500 000	
TOTAL ACTIF COURANT	2 545 001		2 545 001	
TOTAL GENERAL ACTIF	2 545 001		2 545 001	

2

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

NIF 001258624836948

Désignation de l'entreprise : BECHIRI NACER EDDINE

Activité : E-T-B

Adresse : CITE REMAL EL OUED

Exercice clos le 31/12/2021

BILAN (PASSIF)

PASSIF	N	N-1
CAPITAUX PROPRES		
Capital émis	1 500 000	
Capital non appelé		
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)		
Ecarts de réévaluation		
Ecart d'équivalence (1)		
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	739 334	
Autres capitaux propres - Report à nouveau		
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I	2 239 334	
PASSIFS NON COURANTS		
Emprunts et dettes financières		
Impôts (différés et provisionnés)		
Autres dettes non courantes		
Provisions et produits constatés d'avance		
TOTAL II		
PASSIFS COURANTS		
Fournisseurs et comptes rattachés	82 815	
Impôts	222 852	
Autres dettes		
Trésorerie Passif		
TOTAL III	305 667	
TOTAL PASSIF (I+II+III)	2 545 001	

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

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION		NIF 001258624836948		
Désignation de l'entreprise : BECHIRI NACER EDDINE				
Activité : E-T-B				
Adresse : CITE REMAL EL OUED				
Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021				
COMPTÉ DE RESULTAT				
Rubriques	N		N-1	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises		840 337		
Production vendue	Produits fabriqués			
	Prestations de services			
	Vente de travaux			
Produits annexes				
Rabais,remises,ristournes accordés				
Chiffre d'affaires net des Rabais,remises,ristournes		840 337		
Production stockée ou destockée				
Production immobilisé				
Subventions d'exploitation				
I- Production de l'exercice		840 337		
Achats de marchandises vendues				
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			
	Rémunération d'intermédiaires et honoraires			
	Publicité			
Déplacements, missions et réceptions				
Autres services				
Rabais,remises,ristournes obtenus sur services extérieurs				
II- Consommations de l'exercice				
III- Valeur ajoutée d'exploitation (I - II)		840 337		
IV- Excédent brut d'exploitation	Charges de personnel			
	Impôts et taxes et versements assimilés	101 003		
			739 334	

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

NIF 001258624836948

Désignation de l'entreprise : BECHIRI NACER EDDINE

Activité : E-T-B

Adresse : CITE REMAL EL OUED

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

COMPTES DE RESULTAT

Rubriques	N		N-1	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Autres produits opérationnels				
Autres charges opérationnels				
Dotations aux amortissements				
Provision				
Pertes de valeur				
Reprise sur pertes de valeur et provisions				
V- Résultat opérationnel		739 334		
Produits financiers				
Charges financières				
VI- Résultat financier				
VII- Résultat ordinaire (V+ VI)		739 334		
Eléments extraordinaires (produits) (*)				
Eléments extraordinaires (charges) (*)				
VIII- Résultat extraordinaire				
Impôts exigibles sur résultats				
Impôts différés (variations) sur résultats				
IX- RESULTAT NET DE L'EXERCICE		739 334		

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

NIF 001258624836948

Désignation de l'entreprise : BECHIRI NACER EDDINE

Activité : E-T-B

Adresse : CITE REMAL EL OUED

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

1/ Tableau des mouvements des stocks :

Rubriques	Solde de début d'exercice	Mouvements de la période		Solde de fin d'exercice
		Débit	Crédit	
Stocks de marchandises				
Matières et fournitures				
Autres approvisionnements		45 000		45 000
Encours de production de biens				
Encours de production de services				
Stocks de produits				
Stocks provenant d'immobilisations				
Stock à l'extérieur				
TOTAL		45 000		45 000

2/ Tableau de la fluctuation de la production stockées:

Débit	Crédit	Solde de fin d'exercice	
		Débit	Crédit

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

NIF 001258624836948

Désignation de l'entreprise : BECHIRI NACER EDDINE

Activité : E-T-B

Adresse : CITE REMAL EL OUED

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

3/ Charges de personnel, impôts, taxes et versements assimilés, autres services:

Rubriques	Montants
Autres services	
Charges locatives et charges de copropriété	
Etudes et recherches	
Documentation et divers	
Transports de biens et transport collectif du personnel	
Frais postaux et de télécommunications	
Services bancaires et assimilés	
Cotisations et divers	
TOTAL (1)	
Charges de personnel	
Rémunération du personnel	
Rémunération de l'exploitant individuel (cas d'une EURL)	
Cotisations aux organismes sociaux	
Charges sociales de l'exploitant individuel (cas d'une EURL)	
Autres charges sociales	
Autres charges de personnels	
TOTAL (2)	
Impôts, taxes et versements assimilés	
Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations	
Impôts et taxes non récupérables sur chiffres d'affaires	101 003
Autres impôts et taxes (hors impôts sur les résultats)	
TOTAL (3)	101 003
TOTAL (1)+(2)+(3)	101 003

4/ Autres charges et produits opérationnels :

Autres charges opérationnelles	Montants
Redevances pour concessions, brevets, licences, logiciels et valeurs similaires	
Moins values sur sorties d'actifs immobilisés non financiers	
Jetons de présence	
Perte sur créances irrécouvrables	
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun	
Amendes et pénalités, subventions accordées, dons et libéralités	
Charges exceptionnelles de gestion courante	
Autres charges de gestion courante	
TOTAL	
Autres produits opérationnels	Montants
Redevances pour concessions, brevets, licences, logiciels et valeurs similaires	
Plus values sur sorties d'actifs immobilisés non financiers	
Jetons de présence et rémunérations d'administrateurs ou de gérant	
Quote-part de subventions d'investissements virées au résultat de l'exercice	
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun	
Rentrée sur créances amorties	
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	
Autres produits de gestion courante	
TOTAL	

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

NIF 001258624836948

Désignation de l'entreprise : BECHIRI NACER EDDINE

Activité : E-T-B

Adresse : CITE REMAL EL OUED

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

5/ Tableau des amortissements et pertes de valeurs :

Rubriques et Postes	Dotations cumulées en début d'exercice	Dotations de l'exercice (1)	Diminutions éléments sortis	Dotations cumulées en fin d'exercice	Dotations fiscales de l'exercice (2)	Ecart (1) - (2)
Goodwill						
Immobilisations incorporelles						
Immobilisations corporelles						
Participations						
Autres actifs financiers non courants						
TOTAL						

6/ Tableau des immobilisations créées ou acquises au cours de l'exercice :

Rubriques (Natures des immobilisations créées ou acquises à détailler)	Montants bruts	TVA déduite	Montant net à amortir
Goodwill			
Immobilisations incorporelles			
Immobilisations corporelles			
Participations			
Autres actifs financiers non courants			
TOTAL			

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

NIF 001258624836948

Désignation de l'entreprise : BECHIRI NACER EDDINE

Activité : E-T-B

Adresse : CITE REMAL EL OUED

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

7/ Tableau des immobilisations cédées (plus ou moins value) au cours de l'exercice :

Nature des immobilisations cédées	Date d'acquisition	Montant net figurant à l'actif	Amortiss. pratiqués	Valeur nette comptable	Prix de cession	Plus ou moins value	
						Plus value	Moins value

8/ Tableau des provisions et pertes de valeurs :

Rubriques et postes	Provisions cumulées en début d'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises sur l'exercice	Provisions cumulées en fin d'exercice
- Pertes de valeurs sur stocks (à détailler pour chaque catégorie de stock sur état annexe)				
- Pertes de valeurs sur créances (1)				
- Pertes de valeurs sur actions et parts sociales (2)				
- Provisions pour pensions et obligations similaires				
- Provisions sur litiges				
- Autres provisions liées au personnel				
- Provisions pour impôts				
- Autres provisions à détailler sur états annexes				
TOTAL				

(1) A détailler en tableau 8/1

(2) A détailler en tableau 8/2

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

NIF 001258624836948

Désignation de l'entreprise : BECHIRI NACER EDDINE

Activité : E-T-B

Adresse : CITE REMAL EL OUED

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

9/ Tableau de détermination du résultat fiscal :

I. Résultat net de l'exercice (Compte de résultat)	Bénéfice	739 334
	Déficit	
II. Réintégrations		
Charges des immeubles non affectés directement à l'exploitation		
Quote-part des cadeaux publicitaires non déductibles		
Quote-part du sponsoring et parrainage non déductibles		
Frais de réception non déductibles		
Cotisations et dons non déductibles		
Impôts et taxes non déductibles		
Provisions non déductibles		
Amortissements non déductibles		
Quote-part des frais de recherche développement non déductibles		
Amortissements non déductibles liés aux opérations de crédit bail (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Loyers hors produits financiers (bailleur) (cf.art 27 LFC 2010)		
Impôts sur les bénéfices des sociétés		
	Impôt exigible sur le résultat	
	Impôt différé (variation)	
Pertes de valeurs non déductibles		
Amendes et pénalités		
Autres réintégrations (*)		
		Total des réintégrations
III. Déductions		
Plus values sur cession d'éléments d'actif immobilisés (cf.art 173 du CIDTA)		
Les produits et les plus values de cession des actions et titres assimilés ainsi que ceux des actions ou part d'OPCVM cotées en bourse		
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)		
Amortissements liés aux opérations de crédit bail (Bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Loyers hors charges financières (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2001)		
Complément d'amortissements		
Autres déductions (*)		
		Total des déductions
IV. Déficits antérieurs à déduire (cf.art 147)		
Déficit de l'année 2017		
Déficit de l'année 2018		
Déficit de l'année 2019		
Déficit de l'année 2020		
		Total des déficits à déduire
Résultat fiscal (I + II - III - IV)	Bénéfice	739 334
	Déficit	

(*) A détailler sur état annexe à joindre.

ETAT DES PAIEMENTS EFFECTUES AU TITRE DES COMMISSIONS, COURTAGES, RISTOURNES, HONORAIRES,
 SOUS-TRAITANCES ET REMUNERATIONS DIVERSES
 (Article 176 du Code des Impôts Directs et Taxes Assimilées)

Année: 2021

Nom : BEGHIRI NACER EDDINE
 NIF : 001258624836948
 R/C : 06A0058782-01/39
 Activité : E-T-B
 Adresse : CITE REMAL EL OUED

Page: 1

N°	Nom ou Raison Sociale avec Adresse	N I F et N°RC ou N° Agrém. et Direction Impôts	Reference, Date et Montant de la Convention Nature des Opérations Mode de Paiement	Montant des Versements en HT	TVA Facturée pour ces Opérations
Néant					
TOTAL GENERAL				0.00	0.00