

جامعة غرداية - الجزائر -

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة الماستر أكاديمي

في ميدان: علوم اقتصادية وعلوم تجارية وعلوم التسيير

فرع علوم مالية ومحاسبة، تخصص مالية المؤسسة



بعنوان:

القياس المحاسبي للضرائب المؤجلة بالمؤسسات الاقتصادية
دراسة حالة شركة الكهرباء والطاقت المتجددة بغرداية SKTM للفترة
2016 - 2015

تحت إشراف الأستاذ: خبيطي خضير

من إعداد الطالبين:

بابا حمو عبد الله

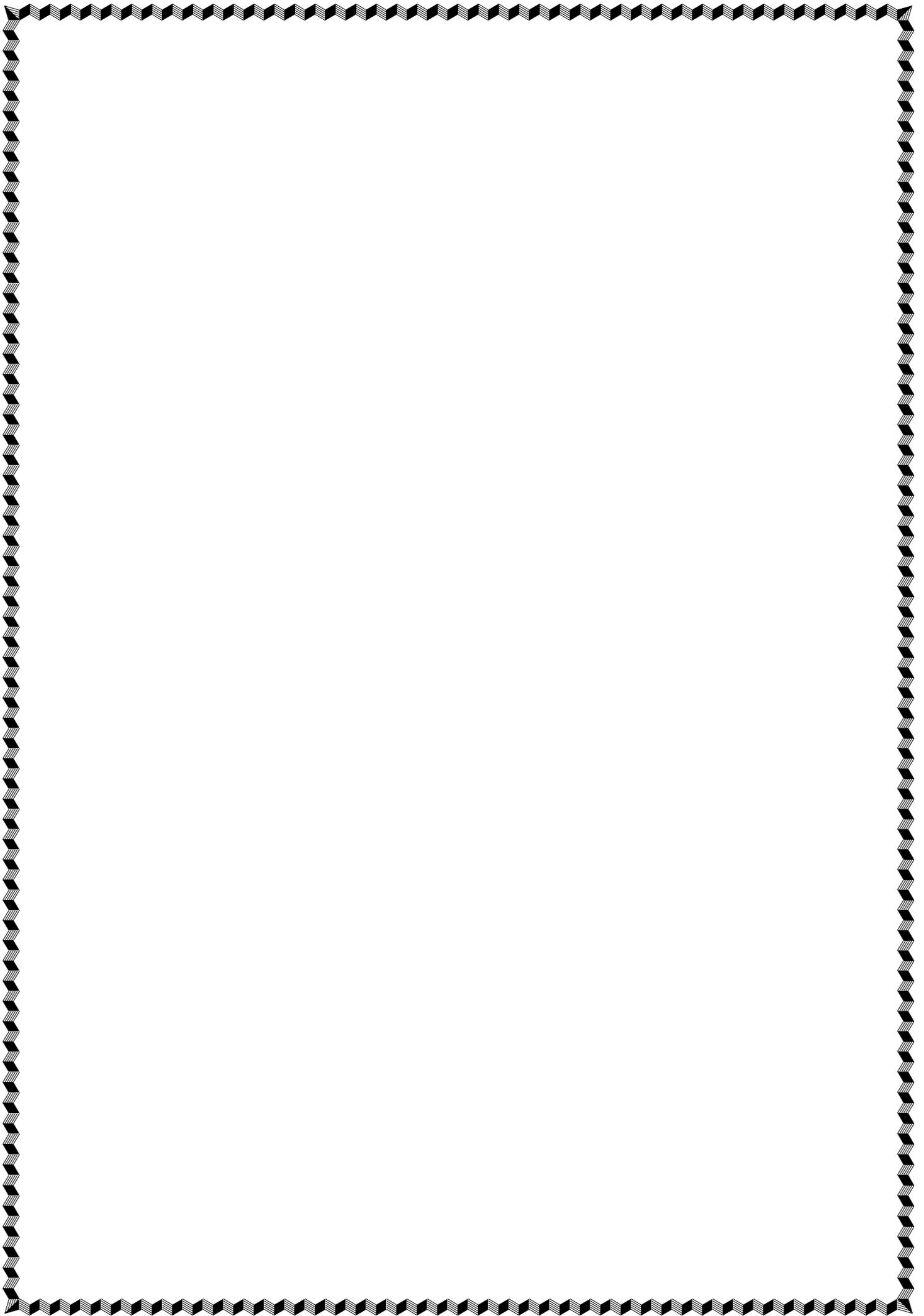
ترشين عبد الوهاب

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 17 جوان 2019 م الموافق لـ 14 شوال 1440 هـ

أمام اللجنة المكونة من السادة:

الأستاذ	هندي كريم	أستاذ مساعد أ . جامعة غرداية	رئيسا
الأستاذ	خبيطي خضير	أستاذ مساعد أ . جامعة غرداية	مشرفا ومقررا
الدكتور	سعيداني محمد السعيد	أستاذ محاضر أ . جامعة غرداية	مناقشا
الأستاذ	بن يحي علي	أستاذ مؤقت . جامعة غرداية	مناقشا

السنة الجامعية: 2019/2018



جامعة غرداية - الجزائر -

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة الماستر أكاديمي

في ميدان: علوم اقتصادية وعلوم تجارية وعلوم التسيير

فرع علوم مالية ومحاسبة، تخصص مالية المؤسسة



بعنوان:

القياس المحاسبي للضرائب المؤجلة بالمؤسسات الاقتصادية
دراسة حالة شركة الكهرباء والطاقت المتجددة بغرداية SKTM للفترة
2015 - 2016

تحت إشراف الأستاذ: خبيطي خضير

من إعداد الطالبين:

بابا حمو عبد الله

ترشين عبد الوهاب

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 17 جوان 2019 م الموافق لـ 14 شوال 1440 هـ

أمام اللجنة المكونة من السادة:

الأستاذ	هندي كريم	أستاذ مساعد أ . جامعة غرداية	رئيسا
الأستاذ	خبيطي خضير	أستاذ مساعد أ . جامعة غرداية	مشرفا ومقررا
الدكتور	سعيداني محمد السعيد	أستاذ محاضر أ . جامعة غرداية	مناقشا
الأستاذ	بن يحي علي	أستاذ مؤقت . جامعة غرداية	مناقشا

السنة الجامعية: 2018/2019

الإهداء

أهدي هذا العمل المتواضع

إلى اللذان ممما قلبك وممما كتبتك فهو قليل في حقهما

إلى من كان لهما الفضل بعد الله تعالى في وجودي، فربياني صغيرا وكاحباني كبيرا

إلى من أفنى سنين عمره من أجلي لكي أحيى حياة أفضل

إلى من منحتني الحنان، الحب والقوة بدعواتها

أدامهما الله لي

إلى إخوتي وأخواتي أغلى ما أهدى لي والدي

إلى كل أفراد عائلتي

إلى كل أصدقائي

إلى كل من علمني حرفا وأخص بالذكر

"أستاذي بن يحيى علي"

وبه الطالب: ترشين عبد الوهاب

الإهداء

إلى روح أبي الغالي رحمه الله وأسكنه فسيح جنانه

إلى أمي التي تحدد إلى السماء كل صباح تتلو الدعاء وتنتظر انتصاري

حفظها الله وأدامها لي

إلى من صبرته وتعبت من أجلي... زوجتي الغالية

إلى ابني محمد وابنتي سندس حفظهم الله ورعاهم

إلى كل إخوتي

إلى كل أفراد عائلتي

إلى جميع أصدقائي

إلى كل من علمني حرفا

كلمة شكر وعرفان

بعد إتمامنا لهذا العمل المتواضع لا يسعنا إلا أن نتقدم بالشكر الجزيل إلى:

- الأستاذ المشرف خبيطي خضير الذي لم يبخل علينا بنصائحه وتوجيهاته؛
- أساتذة العلوم المالية والمحاسبة؛
- الأستاذ بن يحيى علي الذي لم يبخل علينا بما لديه من علم حفظه الله؛
- محاسب شركة الكهرباء والطاقة المتجددة الذي صبر معنا طيلة فترة الدراسة؛
- كل من ساعدنا من قريب أو من بعيد لإنجاز هذا العمل؛

الملخص:

تهدف هذه الدراسة إلى تسليط الضوء على الضرائب المؤجلة وهذا لمعرفة دور الضرائب المؤجلة بالمؤسسات الاقتصادية وكيف تتم المعالجة المحاسبية لها وما أثرها على جودة القوائم المالية ومعرفة أيضا ما مدى توافق المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفقا للمعيار المحاسبي الدولي IAS 12 ووفقا للنظام المحاسبي المالي الجزائري SCF وهذا بإجراء دراسة تطبيقية على شركة الكهرباء والطاقت المتجددة SKTM للفترة 2015 و2016.

وقد توصلت الدراسة إلى أن للضرائب المؤجلة أهمية بالغة بالمؤسسة الاقتصادية لكونها جاءت لمعالجة الفروق الزمنية المؤقتة عند تحديد الربح المحاسبي والربح الخاضع للضريبة وهذا مما يعطينا قوائم مالية أكثر دقة وذات مصداقية وخاصة نتيجة محاسبية أكثر دقة لأنها تحمل كل سنة مالية أعباءها الخاصة بها وفيما يخص المعالجة المحاسبية حسب النظام المحاسبي المالي فإنها تتوافق إلى حد بعيد مع المعيار المحاسبي الدولي IAS 12 وهذا ما يبين لنا بأن النظام المحاسبي المالي الجزائري يسعى لمواكبة التطورات الحاصلة في المحاسبة العالمية.

الكلمات المفتاحية: ضرائب مؤجلة أصول، ضرائب مؤجلة خصوم، فروق مؤقتة، نظام محاسبي مالي، معيار محاسبي دولي 12، ضرائب الدخل.

Résumé :

Cette étude vise à mettre en évidence les impôts différés, ceci pour savoir le rôle de ces impôts différés dans les sociétés économiques et comment ce fait le traitement comptable, et savoir aussi la compatibilité du traitement comptable des impôts différés selon la norme comptable financier IAS 12 et selon le système comptable financier Algérien SCF, ceci en faisant une étude pratique dans la société d'électricité et des énergies renouvelables SKTM période (2015-2016).

L'étude nous montre que les impôts différés sont d'une importance capital pour les sociétés économiques, car elles sont conçues pour traiter les différences temporelles ponctuelles lors de la définition du bénéfice comptable et du bénéfice imposable, ce qui nous permet d'avoir des états financiers plus exactes et plus fiables, et surtout un résultat comptable plus précis, car chaque année financière porte ses propres charges, et concernant le traitement comptable selon le SCF elle est conforme à juste titre avec IAS 12, ce qui démontre que le système comptable financier algérien se mettre en diapose avec les développement résultants dans le système comptable international.

Mots-clés : impôts différés actif, impôts différés passif, différents temporaires, système comptable financier, norme comptable international 12, impôt sur le revenu,

قائمة المحتويات

IV	الإهداء
VI	كلمة شكر وعرفان
VI	الملخص
VIII	قائمة المحتويات
X	قائمة الجداول
X	قائمة الأشكال
XII	قائمة الملاحق
XIII	قائمة الاختصارات والرموز
أ	مقدمة
4	الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للضرائب المؤجلة
5	تمهيد:
6	المبحث الأول: الأدبيات النظرية للضرائب المؤجلة
6	المطلب الأول: ماهية الضرائب المؤجلة:
9	المطلب الثاني: الضرائب المؤجلة وفق المعيار المحاسبي الدولي IAS 12 (ضرائب الدخل)
15	المطلب الثالث: الضرائب المؤجلة وفق النظام المحاسبي المالي الجزائري
28	المبحث الثاني: دراسات سابقة حول الضرائب المؤجلة
28	المطلب الأول: الدراسات المحلية
32	المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية
34	المطلب الثالث: مقارنة الدراسات السابقة بالدراسة الحالية

الفصل الثاني: دراسة حالة شركة الكهرباء والطاقات المتجددة للسنة المالية

36	..... 2016 - 2015
37	..... تمهيد:
38	..... المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة
38	..... المطلب الأول: مجتمع الدراسة
40	..... المطلب الثاني: أدوات الدراسة وطريقة العمل
40	..... المطلب الثالث: تحديد حالات الضرائب المؤجلة بالشركة
42	..... المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة بالشركة
42	..... المطلب الأول: الفروق المؤقتة التي أدت إلى نشوء الضرائب المؤجلة ومعالجتها المحاسبية
55	..... المطلب الثاني: أثر الضرائب المؤجلة على القوائم المالية
60	..... الخاتمة:
64	..... المصادر والمراجع
67	..... الملاحق

قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
38	أهم الأرقام التي توصلت إليها الشركة حتى 2018	الجدول 1-2
39	المؤونات التي تؤدي لإثبات الضرائب المؤجلة لسنة 2015 و2016.....	الجدول 2-2
40	احتساب وانخفاض الضرائب المؤجلة للمؤونات لسنة 2015 و2016.....	الجدول 3-2
40	الحالات الأخرى التي تؤدي لإثبات الضرائب المؤجلة لسنة 2015 و2016... ..	الجدول 4-2
40	احتساب وانخفاض الضرائب المؤجلة لتلك الحالات لسنة 2015 و2016....	الجدول 5-2
52	رصيد الحساب 133 لسنة 2015.....	الجدول 6-2
53	رصيد الحساب 692 لسنة 2015.....	الجدول 7-2
53	رصيد الحساب 133 لسنة 2016.....	الجدول 8-2
54	رصيد الحساب 692 لسنة 2016.....	الجدول 9-2
54	مستخرج ميزانية الأصول لسنة 2015 و2016.....	الجدول 10-2
55	مستخرج حساب النتائج لسنة 2016.....	الجدول 11-2

قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
38	الهيكال التنظيمي للشركة.....	الشكل 1-2

قائمة الملاحق

الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
66	ميزانية الأصول لسنة 2015	الملحق رقم 01
67	ميزانية الخصوم لسنة 2015	الملحق رقم 02
68	حساب النتائج لسنة 2015	الملحق رقم 03
69	التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة للعطل المدفوعة الأجر لسنة 2015	الملحق رقم 04
70	التسجيل المحاسبي لأتعاب محافظ الحسابات لسنة 2015	الملحق رقم 05
71	الدفتـر الكبير لحساب فرض الضريبة المؤجلة أصول لسنة 2015	الملحق رقم 06
72	الدفتـر الكبير لحساب العطل المدفوعة الأجر لسنة 2015	الملحق رقم 07
73	الدفتـر الكبير لحساب الضرائب المؤجلة لسنة 2015	الملحق رقم 08
74	الدفتـر الكبير لحساب مؤونة الإحالة على التقاعد ومؤونة الهدايا لسنة 2015	الملحق رقم 09
75	ميزانية الأصول لسنة 2016	الملحق رقم 10
76	ميزانية الخصوم لسنة 2016	الملحق رقم 11
77	حساب النتائج لسنة 2016	الملحق رقم 12
78	التسجيل المحاسبي لاشتراكات الضمان الاجتماعي و FOSC لسنة 2016	الملحق رقم 13
79	التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة للعطل المدفوعة الأجر لسنة 2016	الملحق رقم 14
80	الدفتـر الكبير لحساب فرض الضريبة المؤجلة أصول لسنة 2016	الملحق رقم 15
81	الدفتـر الكبير لحساب منح الترقية لسنة 2016	الملحق رقم 16
82	الدفتـر الكبير لحساب العطل المدفوعة الأجر لسنة 2016	الملحق رقم 17
83	الدفتـر الكبير لحساب اشتراكات الضمان الاجتماعي لسنة 2016	الملحق رقم 18
84	الدفتـر الكبير لحساب الضرائب المؤجلة لسنة 2016	الملحق رقم 19
85	الدفتـر الكبير لحساب منح التحفيز لسنة 2016	الملحق رقم 20
86	الدفتـر الكبير لحساب منحة المدير العام لسنة 2016	الملحق رقم 21
87	الدفتـر الكبير لحساب منحة الإحالة على التقاعد والتكريمات لسنة 2016	الملحق رقم 22

قائمة الاختصارات والرموز

الرمز	الدلالة باللغة الأصلية	الدلالة باللغة العربية
PCN	Plan comptable national	المخطط المحاسبي الوطني
SCF	System comptable financier	النظام المحاسبي المالي
IAS	International accounting standers	المعايير المحاسبية الدولية
IDA	Impôt différée actif	ضرائب مؤجلة أصول
IDP	Impôt différée passif	ضرائب مؤجلة خصوم
FOSC	Fondes des ouvres sociale et culturelles	تعاضدية الأعمال الاجتماعية والثقافية
SKTM	Shariket kahrabat wa taket moutadjadida	شركة الكهرباء والطاقت المتحددة
IMRAD	Introduction methods results and discussion	مقدمة منهجية نتائج ومناقشة

مقدمة

(أ) توطئة:

لقد عرف الاقتصاد الوطني عدة تطورات من أجل مواكبة التطورات الحاصلة في الاقتصاد العالمي ومن بين الإجراءات التي قامت بها الدولة الجزائرية لمواكبة هذه التطورات هو تغيير النظام المحاسبي الوطني PCN في سنة 2010 بالنظام المحاسبي المالي SCF الذي هو مستمد من المعايير المحاسبية الدولية ولكن ما نلاحظه دائما هو وجود اختلاف بين المعايير والمبادئ التي تحكمنا إلى احتساب الربح المحاسبي والقواعد الضريبية التي تحكمنا إلى احتساب الربح الخاضع للضريبة، وعلى غرار المعيار المحاسبي الدولي IAS12 الذي جاء لمعالجة هذا الاختلاف فإن النظام المحاسبي المالي أيضا جاء بنفس التقنية لمعالجة هذا الاختلاف وهي الضرائب المؤجلة وهذا مما يجعل مستعملي المعلومة المالية يحصلون على معلومات أكثر دقة، هذا ولأن المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة تبين لنا العبء المالي وتسجيل هذا العبء واحترام المعايير المحاسبية.

وانطلاقا من هذا أردنا التعرف على كيفية المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفق النظام المحاسبي المالي SCF وما أثر تطبيقها على جودة القوائم المالية بالمؤسسات الاقتصادية الجزائرية، وعليه فقد قمنا بطرح الإشكالية التالية.

(ب) الإشكالية الرئيسية:

ما دور القياس المحاسبي للضرائب المؤجلة في زيادة مصداقية القوائم المالية بالمؤسسات الاقتصادية؟

وبناء على الإشكالية الرئيسية يمكن طرح الأسئلة الفرعية التالية:

- 1) ما هو دور الضرائب المؤجلة في المؤسسات الاقتصادية؟
- 2) هل التوضيحات التي جاء بها النظام المحاسبي المالي لمعالجة الضرائب المؤجلة كافية للالتزام بها في المؤسسات الاقتصادية؟
- 3) هل تتوافق المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفق SCF مع المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفق IAS 12؟
- 4) ما مدى تأثير الضرائب المؤجلة في زيادة مصداقية القوائم المالية بالمؤسسة الاقتصادية شركة الكهرباء الطاقات المتجددة؟

(ت) الفرضيات:

- 1) دور الضرائب المؤجلة هو تسوية الاختلاف بين القواعد المحاسبية والقواعد الضريبية.
- 2) جاء SCF بعدة توضيحات تبين طريقة تطبيق الضرائب المؤجلة مما يسهل تطبيقها في المؤسسات الاقتصادية.

(3) تتوافق المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفق SCF مع المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفق IAS 12 إلى حد بعيد.

(4) للضرائب المؤجلة تأثير فعال في زيادة مصداقية القوائم المالية بالمؤسسة الاقتصادية شركة الكهرباء للطاقات المتجددة.

ث) أسباب اختيار الموضوع:

لقد كان اختيارنا للموضوع لعدة أسباب موضوعية وذاتية متمثلة فيما يلي:

1) الأسباب الموضوعية:

- ندرة الدراسات التي تناولت المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفق النظام المحاسبي المالي؛
- كون الموضوع من المواضيع المطروحة في الساحة الاقتصادية والمهنية حاليا، والتي تستدعي المزيد من الدراسة والتحليل؛
- غموض حول تطبيق الموضوع على أرض الواقع؛
- عدم معرفة بعض المحاسبين عن الموضوع وعلم البعض الآخر عن الموضوع لكن عدم تطبيقه.

2) أسباب ذاتية:

- ميول الطالبين إلى المواضيع التي لها صلة مباشرة بالميدان المهني؛
- الرغبة في معرفة الموضوع نظرا لعدم تناوله في المشوار الدراسي؛
- بما أن تخصصنا هو مالية المؤسسة ونحن دائما نسعى إلى الحصول على معلومات مالية أكثر دقة فإن الضرائب المؤجلة تساهم في إعطاء دقة أكثر للقوائم المالية؛

ج) أهداف الدراسة:

تسعى هذه الدراسة إلى معرفة الضرائب المؤجلة وأهميتها وما مدى تطبيقها على أرض الواقع وتهدف أيضا إلى معرفة كيف تتم عملية القياس المحاسبي للضرائب المؤجلة وفق المعيار الدولي IAS12 وأيضاً عما جاء به النظام المحاسبي المالي حول الضرائب المؤجلة من حيث الاعتراف بها وطريقة القياس المحاسبي لها وما أثرها على جودة القوائم المالية وزيادة المصداقية لها.

وجاءت هذه الدراسة أيضا لمعينة مدى التزام البيئة الاقتصادية الجزائرية لتطبيق الضرائب المؤجلة.

ح) أهمية الدراسة:

من خلال اطلاعنا على دراسات سابقة وباستفسارنا ميدانيا عن الضرائب المؤجلة وجدنا بأنه يوجد شيء من الغموض حول هذا الموضوع، ومن هنا تكمن أهمية هذا البحث في معرفة مدى تطبيق الضرائب المؤجلة بالمؤسسات الاقتصادية الجزائرية ومدى تقييد المحاسبين بتطبيقها على أحسن وجه.

خ) حدود الدراسة:**(1) المجال المكاني:**

حيث قمنا بإجراء دراسة الحالة في شركة الكهرباء والطاقت المتجددة SKTM وحدة غرداية.

(2) المجال الزمني:

قمنا بإجراء الدراسة على السنوات 2015 و 2016 لأنه خلال هاتين السنتين كانت توجد العديد من حالات الفروق الزمنية والتي تم معالجتها بالضرائب المؤجلة.

د) منهج البحث وأدوات الدراسة المستخدمة:

للإجابة على الإشكالية والأسئلة المطروحة قمنا بإتباع المنهج الوصفي خلال الفصل الأول الذي كان نظري وهذا بإجراء عملية مسح على الكتب والدراسات السابقة والمقالات والوثائق الرسمية وفيما يخص الفصل الثاني الذي كان تطبيقي فقد قمنا بإتباع المنهج التحليلي وهذا بالحصول على البيانات المالية الخاصة بالمؤسسة محل الدراسة وتحليلها بإجراء مقابلة مع محاسب الشركة وأيضا مع أهل الاختصاص.

ذ) هيكل البحث:

من أجل معالجة هذا الموضوع قمنا بإتباع منهجية IMRAD حيث قمنا بتقسيم دراستنا إلى فصلين الأول نظري والثاني تطبيقي كما يلي:

(1) الفصل الأول:

لقد قمنا في هذا الفصل بتقديم تعريفات حول الضرائب المؤجلة وأهميتها ومن ثم قمنا بتقديم المعايير والقوانين التي تحكم الضرائب المؤجلة وكيفية تطبيقها، وقد تطرقنا أيضا في هذا الفصل إلى الدراسات السابقة التي كانت قد عالجت الضرائب المؤجلة قبلنا والتي كانت مساعدة لنا في إجراء هذه الدراسة.

(2) الفصل الثاني:

حيث قمنا في هذا الفصل بإجراء دراسة الحالة التطبيقية والتي كانت في شركة الكهرباء والطاقت المتجددة حيث قمنا أولا بتعريف الشركة ومن ثم ما هو سبب نشوء الضرائب المؤجلة بالمؤسسة وكيف يتم قياسها ومن ثم تسجيلها المحاسبي.

ر) صعوبات الدراسة:**(1) ندرة المراجع حول الضرائب المؤجلة؛****(2) نقص تطبيق الضرائب المؤجلة في الميدان المهني؛****(3) فترة إجراء الدراسة صادفت مع أعمال نهاية السنة بالشركة.**

الفصل الأول

الأدبيات النظرية والتطبيقية للضرائب المؤجلة

تمهيد:

يتمثل الهدف الرئيسي للتقارير المالية التي يتم إعدادها في تقديم معلومات واضحة وصادقة للمحللين الماليين من أجل تقديم تحليلات وتفسيرات تعبر عن الوضعية الحقيقية للمؤسسة وهذا ما يفيد المستثمرين والمسيرين لاتخاذ القرارات اللازمة المتعلقة بالاستثمار وما شابه ذلك من القرارات لتخصيص الموارد، ولكي تكون المعلومة المالية صادقة وواضحة لا بد أن تتميز بمجموعة من الخصائص والمتمثلة فيما يلي: الملاءمة، الموثوقية، القابلية للمقارنة، القابلية للتحقيق، القابلية للفهم بالإضافة للتوقيت المناسب. ومن بين المعلومات الضرورية والتي تهم بدرجة أكبر المستثمرين هي المعلومة المرتبطة بالضريبة على الدخل.

يتم تحديد الضريبة على الدخل في الجزائر على أساس النتيجة الضريبية التي تحسب انطلاقاً من النتيجة المحاسبية المعدلة وفقاً للتشريعات الجبائية الجزائرية. ونظراً للاختلافات الموجودة بين الربح المحاسبي والربح الضريبي والتي يمكن أن تكون اختلافات دائمة أو اختلافات مؤقتة فقد جاء المعيار المحاسبي الدولي IAS 12 "المحاسبة على ضرائب الدخل" لمعالجة جزء من الاختلافات الزمنية، كما جاء النظام المحاسبي المالي الجزائري بآليات لمعالجة هذه الاختلافات وذلك من خلال الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة أو الخصوم الضريبية المؤجلة على مستوى القوائم المالية للمؤسسة.

ومن أجل تقديم صورة عن الضرائب المؤجلة فإننا سنتطرق في هذا الفصل إلى الإطار النظري للضرائب المؤجلة حيث قمنا بتقسيمه إلى مبحثين:

المبحث الأول: الأدبيات النظرية للضرائب المؤجلة

المبحث الثاني: دراسات سابقة

المبحث الأول: الأدبيات النظرية للضرائب المؤجلة

من أجل إعطاء مفهوم واضح للضرائب المؤجلة وكيفية تطبيقها حيث سنتطرق في هذا المبحث إلى ماهية الضرائب المؤجلة وما جاء به المعيار المحاسبي الدولي IAS12 وأيضا ما جاء به النظام المحاسبي المالي الجزائري عن كيفية تطبيق الضرائب المؤجلة وما أثرها على القوائم المالية.

المطلب الأول: ماهية الضرائب المؤجلة:

أولا: تعريف الضرائب المؤجلة

ومن أجل توضيح مفهوم الضرائب المؤجلة سنقوم بعرض مجموعة من التعاريف:

- (1) طبقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يمكن لنا تعريف الضرائب المؤجلة على أنها " الضرائب المتعلقة باختلاف توقيت الاستحقاق الضريبي وينشأ ذلك الاختلاف في التوقيت نتيجة للاختلاف بين الاعتراف بالأرباح للأغراض الضريبية والأرباح للأغراض المحاسبية المالية فيحصل أن تحمل فترة مالية محاسبية ببندود صرف جبائي لا تخص تلك الفترة كما هو الوضع حين يضاف إلى أرباح فترة محاسبية ما بنود إيرادات لا ترتبط بأنشطة نفس الفترة"¹
- (2) الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في البيانات المالية والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها ومصطلح المؤجلة يعني لا تخص الفترة الزمنية الحالية ولذلك فإن الضريبة المؤجلة باختصار هي كل الضرائب غير المتوقعة بعد إقفال السنة المالية وإعداد القوائم المالية التي تقدم النتيجة بعد حساب الضرائب المستحقة عليها وفق النظام الجبائي المعمول به دون الأخذ بالتغيرات التي قد تطرأ عليه ومن شأنها ترتب ضرائب جديدة على عاتق المؤسسة.²
- (3) الضرائب المؤجلة عبارة عن مبلغ الضريبة على الأرباح قابل للدفع (ضريبة مؤجلة خصمية) أو قابل للتحصيل (ضريبة مؤجلة أصلية) خلال سنوات مالية مستقبلية تسجل في الميزانية وفي حساب النتائج للضرائب المؤجلة الناجمة عن:

¹ محمد عبد العزيز محمد خليفة، القياس والإفصاح المحاسبي عن الضريبة المؤجلة في القوائم المالية في ضوء معايير المحاسبة المصرية دراسة تطبيقية، المجلة العربية للإدارة، جامعة عين شمس، جمهورية مصر العربية، 2009، ص7.

² نور الدين موساوي، المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفقا للنظام المحاسبي المالي "دراسة حالة شركة زين طيف للمقاولات وأشغال البناء بالوادي"، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر تخصص تدقيق محاسبي، جامعة الشهيد حمة لخضر بالوادي، 2015/2014، ص 44 ص 45.

- اختلال زمني بين الإثبات المحاسبي لمنتج ما أو عبء ما وأخذه في الحسبان النتيجة الجبائية لسنة مالية لاحقة في مستقبل متوقع؛
- عجز جبائي أو قروض ضريبية قابلة للتأجيل إذا كانت نسبتها إلى أرباح جبائية أو ضرائب مستقبلية محتملة في مستقبل منظور؛
- ترتيبات وإقصاء وإعادة معالجة تمت في إطار إعداد كشوف مالية مدمجة.¹

وبعد عرض التعريفات السابقة قمنا بصياغة التعريف التالي :

تعرف الضرائب المؤجلة على أنها إيرادات أو مصاريف ضريبية مستقبلية تخضع لها المؤسسة نتيجة للاختلاف بين المبادئ المحاسبية والتشريعات الجبائية، حيث تنشأ بعد تحديد الدخل المحاسبي طبقا لمتطلبات المعايير المحاسبية وتحديد الدخل الضريبي طبقا لمتطلبات قانون الضرائب، وتمثل مبلغ الضريبة على الأرباح الواجب الدفع (ضريبة مؤجلة خصوم) أو واجبة التحصيل (ضريبة مؤجلة أصول) خلال السنوات المالية اللاحقة.

ثانيا: أهمية الضرائب المؤجلة

بعد توضيحنا لمفهوم الضرائب المؤجلة لاحظنا بأنها جاءت لمعالجة الاختلافات بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية ولهذا فإن أهمية الضرائب المؤجلة تكمن فيما يلي:²

- (1) التعرف على العناصر التي ساهمت في تحديد العبء الضريبي: هذا مما يساعد على إجراء تحليلات ومقارنات بين الفترات المالية للمؤسسة أو إجراء مقارنات بين المؤسسة والمؤسسات الأخرى.
- (2) الحكم على نوعية الاستثمار: الهاجس الأكبر للمستثمرين عندما يريدون الاستثمار في مؤسسة ما هو معرفة ما إذا كانت المعلومات المالية المقدمة عن تلك المؤسسة دقيقة وذات مصداقية أم لا من أجل إجراء تحليلاتهم عن تلك المؤسسة واتخاذ قراراتهم، والمعلومة التي يولون لها أهمية كبيرة هي الفروق بين النتيجة المحاسبية قبل الضريبة والنتيجة الضريبية لما لها من تأثيرات على النتيجة، إذا فالإفصاح عن تلك الفروق يوفر المعلومات الصحيحة للمستثمرين التي من شأنها أن تقيدهم في التنبؤ بالعائد على الاستثمار.

¹ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية قرار مؤرخ في 26 جويلية 2008 يحدد قواعد التقييم والحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، العدد 19، 25 مارس 2009م، ص 18 ص 19.

² تامر سعيد عبد الغني، أسلوب مقترح محاسبة ضرائب الدخل في القوائم "دراسة ميدانية"، رسالة ماجستير في المحاسبة المنشورة، جامعة عين شمس كلية التجارة، مصر، 2004، ص

(3) **التنبؤ بالتدفقات المستقبلية بشكل أفضل:** حيث إن فحص الجزء المؤجل من مصروف ضريبة الدخل يؤدي إلى توفير معلومات تفيد في التعرف على ما إذا كان من المحتمل أن تزيد الضريبة الواجبة السداد أو تقل في المستقبل، كما أن هذا الفحص قد يبرز سياسات المؤسسة المتعلقة برسمة التكاليف، والاعتراف بالإيرادات وغيرها من السياسات التي تؤدي لظهور فروق مؤقتة بين الدخل المحاسبي والدخل الضريبي، ونتيجة لذلك فإنه يمكن التنبؤ بالتخفيضات المستقبلية في الالتزامات الضريبية المؤجلة والتي قد تؤدي إلى فقد جزء من السيولة بسبب زيادة مدفوعات الضريبة الفعلية عن مصروف ضريبة الدخل الظاهر في قائمة الدخل.

(4) **المساعدة على وضع السياسات الحكومية:** عند الإفصاح عن الضرائب الناتجة عن الفروق المؤقتة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الضريبية فإن ذلك يؤدي بالمؤسسة إلى معرفة مقدار الضرائب الفعلي الواجب عليها دفعه، وهذا من الأمور المفيدة لصناعة السياسات الحكومية خاصة عند إعداد الموازنة العامة للدولة، أو عند إدخال بعض التعديلات على التشريعات الضريبية.

ثالثاً: مفاهيم أساسية حول الضرائب المؤجلة

(1) **الربح المحاسبي:** هو مجموع العوائد والإيرادات منقوصاً منها مجموع التكاليف والمصاريف خلال دورة محاسبية قبل اقتطاع الضريبة.

(2) **الربح الخاضع للضريبة:** هو الربح المحاسبي أو (خسارة) للدورة معدل بواسطة القواعد والقوانين الضريبية والذي تسدد على أساسه ضرائب الدخل.

(3) **الضريبة المستحقة:** هو مبلغ الضريبة المستحق الدفع في حالة تحقيق ربح (أو التحصيل في حالة تحقيق خسارة) خلال سنة مالية ما، إن الضريبة المستحقة تحسب على أساس النتيجة الجبائية وليس على أساس النتيجة المحاسبية.¹

(4) **الالتزامات الضريبية المؤجلة:** هي مبلغ ضرائب الدخل التي يستحق سدادها في الفترات المستقبلية والمرتبطة بالفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة.²

¹ طارق عبد العال، دليل المحاسب إلى تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الحديثة، الدار الجامعية، الإسكندرية، طبعة 2006، ص 552.

² يوسف مامش، دراسة تحليلية لواقع الممارسات المحاسبية للضريبة على الدخل في ضوء النظام المحاسبي المالي الجزائري المستمد من المعايير المحاسبية الدولية، حالة عينة من الشركات الجزائرية، المجلة الأردنية في إدارة الأعمال، مجلد 14، العدد 2، 2018، ص 263.

5) الأصول الضريبية المؤجلة: هي مبلغ ضرائب الدخل التي يستحق استردادها في الفترات

المستقبلية بخصوص:

- الفروق المؤقتة القابلة للخصم؛
- الخسائر الضريبية غير المستخدمة والمرحلة للفترات اللاحقة؛
- الخصم الضريبي غير المستخدم والمرحل للفترات اللاحقة.¹

6) الفروق المؤقتة:² هي الفروق التي تنشأ بين قيمة الأصول والالتزامات التي تم الاعتراف بها

محاسبيا والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. وتعرف أيضا بأنها الفروق بين الربح الخاضع للضريبة والربح المحاسبي حيث تنشأ لإمكانية تضمين بعض الإيرادات والمصروفات في الربح المحاسبي لفترة ما وعدم إمكانية تضمين هذه الإيرادات والمصروفات في الربح الخاضع للضريبة لنفس الفترة، وتختلف الفروق المؤقتة عن الفروق الدائمة بأن تأثيراتها تمتد لدورات لاحقة، وتنقسم هذه الفروقات إلى قسمين:

- فروق مؤقتة خاضعة:

تعرف هذه الفروق بأنها الفروق المؤقتة التي سوف يترتب عنها أرباح خاضعة للضريبة في الفترات المستقبلية عند ما يتم استرداد أو تسوية القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام، وتؤدي هذه النوعية من الفروق المؤقتة إلى الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة؛

- فروق مؤقتة قابلة للخصم:

تعرف هذه الفروق على أنها الفروق المؤقتة التي سوف يترتب عنها مبالغ قابلة للاقتطاع عند تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) في الفترات المستقبلية وهذا عندما يتم استرداد أو تسوية القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام وتتسبب هذه الفروق في الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل.

المطلب الثاني: الضرائب المؤجلة وفق المعيار المحاسبي الدولي IAS 12 (ضرائب الدخل)

بعد تقديمنا لمفهوم الضرائب المؤجلة وبعض المفاهيم الأساسية حولها ومدى أهمية تطبيقها فإننا سنقوم

الآن بعرض القواعد والالتزامات المحكمة لتطبيقها وهذا حسب المعايير المحاسبية الدولية ويكون عن طريق المعيار

¹ يوسف مامش، نفس المرجع السابق، ص 263.

² سفيان بن بلقاسم، النظام المحاسبي الدولي وترشيد عملية اتخاذ القرار في سياق العولمة وتطور الأسواق المالية، رسالة مقدمة ضمن متطلبات نيل درجة الدكتوراه في العلوم الاقتصادية، جامعة الجزائر كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، الجزائر، 2010/2009، ص 133.

المحاسبي الدولي ISA12 ضرائب الدخل وهذا ما سنتطرق إليه خلال هذا المطلب وأيضا بما أننا نقوم بالدراسة في بيئة جزائرية فإننا سنتطرق إلى ما جاء به النظام المحاسبي المالي الجزائري حول الضرائب المؤجلة وهذا خلال المطلب اللاحق.

أولا: نشأة وتطور المعيار

تم إصدار المعيار المحاسبي الدولي الخاص بمحاسبة الضريبة على الأرباح من قبل اللجنة الدولية لمعايير المحاسبة الدولية IASC عام 1979م، لكن حتى عام 1980م بدأ التطبيق الفعلي للمعيار، وفي أكتوبر من عام 1994م تمت إعادة صياغة المعيار، إلا أنه نظرا لما وردت فيه من نقائص تم إعادة صياغته للمرة الثانية في أكتوبر 1996م وبدأ سريان مفعوله في جانفي 1998م، وقد أجريت عليه بعض التغييرات الطفيفة عام 2000م. وبقي المعيار على حاله إلى حين عام 2010م حيث أجريت عليه تعديلات ودخلت حيز التنفيذ ابتداء من عام 2012م ويرجع آخر تعديل لهذا المعيار إلى جانفي 2016م والخاص بالخسائر غير المحققة حيث دخل حيز التطبيق ابتداء من جانفي 2017م.¹

ثانيا: هدف المعيار

يهدف هذا المعيار إلى تحديد المعالجة المحاسبية لضرائب الدخل، والأساس في هذا هو كيف تتم المعالجة المحاسبية عن الآثار الضريبية الجارية والمستقبلية عن ما يلي:

- الاسترداد أو السداد المستقبلي للمبالغ المسجلة كأصول أو التزامات معترف بها في الميزانية؛
- العمليات والأحداث الأخرى للفترة الجارية المعترف بها في القوائم المالية.²

ثالثا: نطاق المعيار

يطبق هذا المعيار في المحاسبة على ضرائب الدخل التي تشمل كل الضرائب المحلية والأجنبية التي تفرض على الربح الضريبي، كما تتضمن ضرائب الدخل ضرائب دخل أخرى مثل الضرائب الواجبة الدفع من قبل الشركات التابعة والزميلة أو المشروعات المشتركة عند قيامها بتوزيعات الأرباح للمؤسسة الأم، ولا ينطبق هذا المعيار

¹ طارق عبد العال حماد، موسوعة المعايير الدولية - القياس والتقييم المحاسبي - ، الدار الجامعية للطباعة والنشر والتوزيع، مصر، طبعة 2، الجزء 5، 2008، ص 195.

² الجريدة الرسمية للاتحاد الأوروبي الصادرة بتاريخ 2003/10/13، ص 265.

على المعالجة المحاسبية للمنح الحكومية أو المزايا الضريبية للاستثمار، ومع ذلك فإن هذا المعيار يطبق على الفروق المؤقتة التي قد تنشأ عن مثل تلك المنح أو المزايا الضريبية للاستثمار.¹

رابعاً: متطلبات تطبيق المعيار

من أجل تطبيق المعيار المحاسبي الدولي IAS 12 يجب من إتباع مجموعة من المتطلبات التي تحكم تطبيق هذا المعيار وهي كالتالي:

(1) استخدام مدخل قائمة المركز المالي (الميزانية):

يتطلب المعيار المحاسبي الدولي IAS 12 عند تحديد ضرائب الدخل الاعتراف المحاسبي بجميع الفروق المؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات في الميزانية والأساس الضريبي لهذه الأصول والالتزامات باستخدام قائمة المركز المالي (الميزانية) أو طريقة الالتزامات، سواء تلك التي نشأت خلال الفترة الحالية أو التي نشأت خلال السنوات الماضية وتنعكس في الفترة الحالية، ويمنع الاعتراف المحاسبي بالفروق التوقيتية بين القيمة الدفترية والأساس الضريبي للإيرادات والمصاريف القائم على استخدام مدخل قائمة الدخل (حساب النتائج).²

(2) الاعتراف بالالتزامات والأصول الضريبية الجارية:

ينص المعيار المحاسبي الدولي IAS 12 على أنه يجب الاعتراف بالجزء غير المسدد من الضرائب الجارية عن الفترة الحالية والفتريات السابقة كالتزامات، أما إذا زاد المبلغ المسدد عن الضرائب المتعلقة بالفترة الحالية والفتريات السابقة عن المبلغ المستحق عن تلك الفترات فيجب الاعتراف بتلك الزيادة كأصل ضريبي، زيادة على هذا فإن الميزة المتعلقة بالخسارة الضريبية التي يمكن الرجوع بها للخلف لاسترداد ضرائب جارية عن فترة أو فترات سابقة يجب الاعتراف بها أيضاً كأصل.³

¹ OUARAB ALI , l'application des impôts différés en Algérie étude de cas OPGI de Bouira, mémoire réalisée pour l'obtention de diplôme master en comptabilité et audit, université akli mohand oulhadj Bouira, 2013/2014, p 40.

² يوسف مامش، نفس المرجع، ص 265.

³ محمد خالد المهاني، دورة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أعدت ضمن الفعاليات العلمية لهيئة الأوراق والأسواق المالية بالتعاون مع جمعية المحاسبين القانونيين السوريين، 2009، ص 4.

(3) الاعتراف بالالتزامات والأصول الضريبية المؤجلة:¹

- الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة:

يجب الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة، إلا إذا نشأت تلك الالتزامات الضريبية المؤجلة عن الاعتراف الأولي بالشهرة، الالتزام الناتج من الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام في عملية لا تمثل اندماجاً للأعمال ولا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا الربح الضريبي (الخسارة الضريبية) عند حدوث العملية، ولكن يجب الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة والخاصة بالفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة والمرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والفروع والشركات الزميلة والمصالح في المشاريع المشتركة.

- الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة:

يجب الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم وذلك إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر ربح ضريبي كافٍ لمقابلة فرق مؤقت قابل للخصم ما لم يكن الأصل الضريبي المؤجل ناشئاً عن الشهرة السالبة والتي تعامل كدخل مؤجل أو عن الاعتراف الأولي بأصل أو التزام في عملية لا تمثل اندماج أعمال، ولم يكن لها تأثير في كل من الربح المحاسبي والربح الضريبي (الخسارة الضريبية)، أما الفروق المؤقتة القابلة للخصم الناتجة عن الاستثمار في شركات تابعة أو فروع أو شركات زميلة أو حصص في مشروعات مشتركة فيتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل المترتب عليها.

- الخسائر الضريبية المرحلة والخصومات الضريبية غير المستخدمة:

يترتب على الخسائر الضريبية المرحلة والخصومات الضريبية غير المستخدمة نشأة أصل ضريبي مؤجل يتم الاعتراف به إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح تحقق ربح ضريبي في المستقبل يكون كافياً لمقابلة تلك الخسائر المرحلة والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم.

(4) قياس الأصول والالتزامات الضريبية:

ينص المعيار على وجوب قياس قيم الالتزامات والأصول الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى الإدارة الضريبية أو استردادها من الإدارة الضريبية، وذلك باستخدام المعدلات والقوانين الضريبية السارية في تاريخ إعداد الميزانية. أما بخصوص الالتزامات والأصول الضريبية المؤجلة فيتم قياسها باستخدام أسعار الضرائب المتوقعة أن تكون مطبقة في الفترة التي يتحقق خلالها الأصل الضريبي أو يسدد خلالها الالتزام الضريبي اعتماداً على المعدلات والقوانين الضريبية السائدة بتاريخ إعداد الميزانية. هذا علاوة على ضرورة إعادة

¹ محمد خالد المهاني، نفس المرجع، ص 5.

تقدير القيمة المحاسبية للأصل الضريبي المؤجل عند تاريخ إقفال كل ميزانية محاسبية، كما لا يسمح المعيار بحساب القيمة الحالية للأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة.¹

(5) الاعتراف بالضريبة الجارية والضريبة المؤجلة على مستوى القوائم المالية:

ينص المعيار على أنه يجب الاعتراف بالضريبة الجارية والضريبة المؤجلة كإيراد أو مصروف يتم تضمينها في صافي الربح أو خسارة الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة عن العمليات التالية:

- عملية أو حدث يتم الاعتراف بها بنفس الفترة أو فترة مختلفة وذلك ضمن حقوق الملكية مباشرة؛
- عملية إندماج الأعمال التي تتخذ شكل التملك.²

(6) عرض الضريبة الجارية والضريبة المؤجلة على مستوى القوائم المالية:

ينص المعيار على أنه يجب أن يتم عرض الأصول الضريبية والالتزامات الضريبية بصورة مستقلة عن الأصول والالتزامات الأخرى في الميزانية وعرض العبء أو الدخل الضريبي المرتبط بالربح أو الخسارة لنشاط المؤسسة مستقلاً في حساب النتائج.

وإذا أرادت المؤسسة إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات الضريبية الجارية والأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة فلا بد من توفر شرطين يتمثلان فيما يلي:

- حق قانوني يسمح للمؤسسة بإجراء المقاصة بين أصول والتزامات المبالغ الضريبية المسجلة محاسبياً؛
- وجود نية للمؤسسة إما في تسديد المبلغ الصافي للضريبة أو تحقيق الأصل الضريبي وتسديد الالتزام الضريبي معاً في نفس الوقت.

وفي حال عدم توفر أحد هذين الشرطين فإن المعيار لا يسمح للمؤسسة بإجراء عملية المقاصة. وكذلك فيما يخص إجراء المقاصة بين الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة فلا بد من وجود شرطين أيضاً وهما:

- وجود حق قانوني يسمح للمؤسسة بإجراء المقاصة بين أصول والتزامات المبالغ الضريبية المؤجلة المسجلة محاسبياً؛

¹ محمد خالد المهدي، مرجع سبق ذكره، ص 9 ص 10.

² يوسف مامش مرجع سبق ذكره، ص 267.

- أن تكون هذه الأصول الضريبية والالتزامات الضريبية المؤجلة مفروضة من قبل نفس الإدارة الضريبية على المؤسسة أو على وحدات مختلفة للمؤسسة الأم والتي تنوي تسوية الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة على أساس الصافي أو أن تقوم بتحصيل الأصول وتسديد الالتزامات في آن واحد في كل فترة مستقبلية يتوقع فيها تحصيل أو تسديد مبالغ جوهرية للأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة. وفي حال عدم توفر أحد هذين الشرطين فإن المعيار لا يسمح أيضاً للمؤسسة بإجراء عملية المقاصة.¹

خامساً: المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفق المعيار

لقد جاء المعيار المحاسبي الدولي IAS 12 بطريقتين لقياس الضرائب المؤجلة حيث كل طريقة تؤدي إلى تأثير مختلف في القوائم المالية على الإفصاح المحاسبي للضرائب المؤجلة وتمثل هاتان الطريقتين في ما يلي:²

(1) طريقة التأجيل:

قبل تعديل المعيار المحاسبي الدولي IAS 12 كان يسمح بإتباع هذه الطريقة والتي تقوم على أساس الاعتراف بأثر الضريبة الناتجة عن الفروق المؤقتة التي تظهر خلال السنة الجارية وحدها سواء كانت هذه الفروق ناشئة عن تلك السنة أو نشأت خلال سنوات سابقة وانعكست على هذه السنة أما الآثار الضريبية المتوقع أن تنشأ مستقبلاً والناتجة عن الفروق أيضاً فيؤجل الاعتراف بها لحين ظهورها، وفقاً لهذه الطريقة يتم حساب قيمة ضريبة الدخل عن السنة على أساس الربح المحاسبي في حين تحسب الضريبة الجارية واجبة الدفع على أساس صافي الربح الضريبي، إذن فالضريبة المؤجلة تنشأ بالفرق بين قيمة ضريبة الدخل والضريبة الجارية ويتم تسويتها عندما تنعكس الفروق المؤقتة، وتسجل في حساب يسمى " الضريبة المؤجلة " حيث يكون دائماً عندما تنشأ فروق مؤقتة خاضعة للضريبة في نهاية السنة الجارية مما يزيد في الضريبة المستحقة الدفع في السنوات المقبلة ويكون مديناً عندما تنشأ فروق مؤقتة قابلة للخصم في نهاية السنة الجارية مما يزيد في الضريبة المستحقة التحصيل في السنوات المقبلة. تقوم طريقة التأجيل على أساس حساب النتائج والتي تعتمد فروق التوقيت والتي تتركز على الفروق التي تنشأ بين توقيت الاعتراف بالدخل المحاسبي والاعتراف بالدخل الضريبي.

¹ يوسف مامش، مرجع سبق ذكره، ص 267.

² طارق عبد العال حماد، موسوعة المعايير الدولية، مرجع سبق ذكره، ص 59.

2) طريقة الالتزام:

بعد تعديل المعيار المحاسبي الدولي IAS 12 تم حظر استخدام طريقة التأجيل وإجبارية استخدام طريقة الالتزام وتعرف أيضا بطريقة التزام الميزانية، حيث حسب هذه الطريقة يجب الاعتراف بكل الآثار الضريبية للفروق المؤقتة ويتم الإفصاح عن الأصل الضريبي المؤجل والالتزام الضريبي المؤجل في الميزانية ضمن البنود غير المتداولة ومن ثم يتم حساب قيمة ضريبة الدخل الذي ينتج من الضريبة الجارية + التزام ضريبي مؤجل - أصل ضريبي مؤجل، ثم الإفصاح عنه في حساب النتائج.

ويتطلب المعيار ضرورة الإفصاح ضمن الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية عن:

- قيمة الدخل أو العبء الضريبي المؤجل المعترف به في قائمة الدخل؛
- الإفصاح عن القيمة الإجمالية للفروق المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات؛
- يجب على المنشأة الإفصاح عن أي التزامات أو أصول محتملة الحدوث متعلقة بالضرائب.

إذا بعد عرضنا للمعيار المحاسبي الدولي IAS 12 الخاص بضرائب الدخل لاحظنا بأنه لا بد الأخذ بعين الاعتبار الفروق المؤقتة عند تحديد الضريبة على الدخل لتلك الفترة وهذا ما ينشأ عنه ضرائب مؤجلة يتم سدادها أو استردادها لاحقا، حيث نرى أن المعيار يبين لنا كيفية قياس هذه الضرائب وكيفية معالجتها وما مدى تأثيرها على القوائم المالية.

المطلب الثالث: الضرائب المؤجلة وفق النظام المحاسبي المالي الجزائري

بعد تطرقنا في المطلب السابق إلى الضرائب المؤجلة وفق المعيار المحاسبي الدولي IAS 12 وعرضنا لنطاق المعيار ومتطلبات تطبيق المعيار وكيفية المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة فإننا سنتطرق خلال هذا المطلب لما جاء به النظام المحاسبي المالي الجزائري حول الضرائب المؤجلة وكيف تتم المعالجة المحاسبية لها وما مدى تأثيرها على القوائم المالية.

أولاً: القوانين المنظمة للضرائب المؤجلة

لقد تم ذكر الضرائب المؤجلة في القانون المنظم للنظام المحاسبي المالي وهذا حسب ما جاء في الجريدة الرسمية رقم 19 المؤرخة في 2009/03/25 وبالتحديد حسب القرار المؤرخ في 2008/07/26 والذي يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها.

وحسب ما تطرقنا إليه في التعاريف حول الضرائب المؤجلة حسب ما جاء في الجريدة الرسمية فإن الضرائب المؤجلة جاءت لمعالجة الفوارق الزمنية التي تؤدي إلى وجود اختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية، ويدرج أصل أو خصم لضريبة مؤجلة في الحسابات بالنسبة إلى كل الفوارق الزمنية إذا كانت هذه الفوارق الزمنية يحتل أن يترتب عليها عبء أو منتج ضريبي لاحقاً عند إقفال السنة المالية، وفي مستوى تقديم الحسابات تميز الضرائب المؤجلة للأصول عن الحسابات الدائنة الضريبية الجارية ويميز ما بين الضرائب الخصمية المؤجلة عن ديون الضريبة الجارية.

تحدد الضرائب المؤجلة أو تراجع عن كل إقفال للسنة المالية على أساس التنظيم الجبائي المعمول به في تاريخ الإقفال أو منتظرة من السنة المالية التي ينجز الأصل خلالها أو يسوى الخصم الجبائي دون حساب التحيين.¹

ثانياً: الربح المحاسبي والربح الخاضع للضريبة

لتحديد الربح المحاسبي نقوم بحساب جميع الإيرادات والمنتجات منقوصاً منها جميع الأعباء والتكاليف الخاصة بالسنة المالية ولتحديد الربح الخاضع للضريبة فإنه يوجد بعض الأعباء وبعض المنتجات لا يسمح التشريع الجبائي بإدراجها في نتيجة السنة المالية وبهذا ينشأ اختلاف بين الربح المحاسبي والربح الخاضع للضريبة، حيث نميز بين نوعين من الفروقات، مؤقتة وأخرى دائمة، حيث يتم معالجة الفروق المؤقتة عن طريق الضرائب المؤجلة ومن بين هذه العمليات التي يمكن معالجتها بالضرائب المؤجلة هي:²

(1) الأعباء الغير مسددة والمنتجات الغير محصلة مؤقتاً؛

(2) فرق إعادة التقييم للتبittات؛

(3) المنتجات والأعباء الخاضعة لشروط ضريبية؛

¹ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية رقم 19، مرجع سبق ذكره، ص 19.

² CNC, les impôts différés, ministère des finances, commission de normalisation des pratiques comptables et des diligences professionnelles, 2010, p 2.

- 4) التثبيتات ذات قيمة ضعيفة والتي تعتبر كعبء مباشرة؛
- 5) الاختلاف بين مدة الاهتلاك المحاسبي والجبائي؛
- 6) المؤونات حتى تتحقق خسارة القيمة؛
- 7) المنتجات والأعباء التي لها تأثير مباشر في الأموال الخاصة؛
- 8) الخسارة الجبائية لسنوات سابقة؛
- 9) عقود الإيجار التمويلي؛
- 10) مصاريف البحث والتطوير كتشبيث معنوي؛
- 11) نتيجة القوائم المالية المجمعة؛
- 12) اندماج شركة في شركة أو استحواذ شركة على أخرى أو تحويل حقوق ملكية شركة إلى شركة أخرى.

ثالثا: المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة

حسب ما جاء به النظام المحاسبي المالي فإن الضرائب المؤجلة مثل الضرائب المستحقة يمكن أن تكون عبء ويمكن أن تكون منتج ويتم إدراجها في حساب النتائج لتحديد النتيجة وتظهر أيضا في الميزانية وقد قسمها إلى ضرائب مؤجلة أصول وضرائب مؤجلة خصوم، والحسابات المستعملة هي:

133 ضرائب مؤجلة أصول IDA

134 ضرائب مؤجلة خصوم IDP

ويظهران هذين الحسابين في الميزانية

692 فرض الضريبة المؤجلة على الأصول

693 فرض الضريبة المؤجلة على الخصوم

حيث هذين الحسابين يظهران في حساب النتائج.

1) الضرائب المؤجلة أصول:

- تعريفها:¹

هي مبلغ الضرائب القابل للاسترداد مستقبلا ولكن متعلق بالسنة الحالية وهو ناتج عن الفروقات الزمنية القابلة للخصم ومن بين هذه الفروق الزمنية المؤدية إلى نشوء الأصول الضريبية المؤجلة نذكر الأمثلة التالية:

- أ) خسارة ضريبية لم تسترجع بعد؛
- ب) مؤونة منحة الإحالة على التقاعد؛
- ت) مؤونة العطل المدفوعة الأجر؛
- ث) أتعاب المهن الحرة (محافظ حسابات، محامي.... إلخ) غير مسددة خلال الدورة المالية؛
- ج) التثبيتات التي تملك محاسبا بوتيرة أسرع من الاهتلاك الجيائي.

- الاعتراف بالضرائب المؤجلة أصول:²

في نهاية كل دورة محاسبية يجب حساب جميع الفروق الزمنية التي قد تؤثر في وقت لاحق على المنتجات والأعباء وتسجيلها ضمن ضرائب مؤجلة أصول أو ضرائب مؤجلة خصوم، ويتم عرض حسابات الأصول الضريبية المؤجلة ضمن الأصول في ذمم الضرائب الحالية، ولا يمكن إجراء عملية المقاصة إلا في حالة توفر شرطين:³

- أ) المدينين والدائنين يخضعون لنفس الإدارة الضريبية؛
 - ب) وجود حق قانوني يخول المقاصة.
- ولمعرفة متى ينشأ أصل ضريبي مؤجل فإننا نرى ما يلي:

عندما تكون النتيجة الجبائية أكبر من النتيجة المحاسبية يسبب هذا الفرق المؤقت.

¹ سفيان بن بلقاسم، مرجع سبق ذكره، ص 135-136.

² Brahim tiguemounine, préparation a l'examen du diplôme d'expert comptable, comptabilité approfondie, CNC ISGP, 2012, p 6.

³ مسعود كسكس، أثر تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية في الجزائر "دراسة ميدانية لعينة من المحاسبين في الجنوب الشرقي"، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2013/2014، ص 13.

- التسجيل المحاسبي:

تتم عملية التسجيل على النحو التالي:¹

بعد حسابنا للنتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية فإننا نقوم بحساب جميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم

ونحسب مقدار الضريبة على أرباح بالنسبة لتلك الفروق ونسجله في حساب 133

		N/12/31		
xxx	xxx	ضرائب مؤجلة أصول	692	133
xxx		فرض الضريبة المؤجلة على الأصول		
		الاعتراف بالضريبة المؤجلة أصول		

وفي نهاية السنة المالية في حال تم تسوية الوضعية اتجاه الإدارة الضريبية أو انخفضت قيمة الضرائب المؤجلة

فإننا نقوم بالتسجيل بمقدار ذلك الانخفاض أو مقدار التسوية ويكون على النحو التالي:

		N+1/12/31		
xxx	xxx	فرض الضريبة المؤجلة أصول	133	692
xxx		ضرائب مؤجلة أصول		
		تسوية الضرائب المؤجلة أصول		

أما في حال ارتفعت قيمة الضرائب المؤجلة فإنه يتم التسجيل أيضا بمقدار ذلك الارتفاع

		N+1/12/31		
xxx	xxx	ضرائب مؤجلة أصول	692	133
xxx		فرض الضريبة المؤجلة على الأصول		
		تسوية الضريبة المؤجلة أصول		

- بعض الأمثلة عن عمليات لضرائب مؤجلة أصول:

(أ) مؤونة منحة الإحالة على التقاعد:²

(ب) في هذه الحالة يقوم المحاسب في نهاية السنة N بتسجيل هذه المؤونة X ويقوم بحساب الضريبة على

هذه المؤونة: قيمة المؤونة × معدل الضريبة = y وتكون عميلة التسجيل كما يلي:

¹ مباركي رجاء، أثر تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية، دراسة حالة مؤسسة EGT و OPGI لولاية تمنراست، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر تخصص دراسات محاسبية وجبائية، 2016/2015، ص 12.

² Brahim tiguemounine, référence ci-dessus, p 15-16 .

		N/12/31		
XX	XX	مخصصات مؤونة منحة الإحالة على التقاعد المؤونات للمعاشات والالتزامات المماثلة	153	68..
		تسجيل مؤونة منحة الإحالة على التقاعد		
		N/12/31		
yy	yy	ضرائب مؤجلة أصول		133
yy		فرض الضريبة المؤجلة أصول	692	
		تسجيل الضريبة المؤجلة أصول		

نفترض أنه في السنة الموالية تم استخدام تلك المؤونة كلها حيث تم دفعها لمستفيد بتاريخ

N+1/06/30 حيث يقوم المحاسب بالعمليات التالية:¹

		N+1/06/30		
XX	XX	المؤونات للمعاشات والالتزامات المماثلة	153	
XX		المستخدمون أعباء واجبة الدفع	428	
		استخدام مؤونة منحة الإحالة على التقاعد		
		N+1/06/30		
XX	XX	المستخدمون أعباء واجبة الدفع	428	
XX		البنك	512	
		دفع قيمة منحة الإحالة على التقاعد		

		N+1/12/31		
yy	yy	فرض الضريبة المؤجلة أصول		692
yy		ضرائب مؤجلة أصول	133	
		تسوية الضريبة المؤجلة أصول		

¹ Brahim tiguemounine, référence ci-dessus, p 15-16.

أ) العطل المدفوعة الأجر:¹

كما هو معروف أنه لكل مستخدم الحق في عطلة مدفوعة الأجر خلال السنة حيث يقوم المحاسب بتسجيل تلك المنحة X خلال تلك السنة ولكن يمكن أن يستفيد منها المستخدم في السنة المقبلة فبذلك لايسمح له قانون الضرائب بخصمها في تلك السنة فيقوم بحساب مقدار الضريبة على تلك المنحة:

منحة العطل مدفوعة الأجر \times معدل الضريبة = y ويكون التسجيل المحاسبي على النحو التالي:

		N/12/31		
	XX	منح للمستخدمين (عطل مدفوعة الأجر)		631
XX		المستخدمين أعباء للدفع	428	
		تسجيل حق العطل المدفوعة الأجر		

		N/12/31		
	yy	ضرائب مؤجلة أصول		133
yy		فرض الضريبة المؤجلة أصول	692	
		تسجيل الضريبة المؤجلة أصول		

نفترض أنه في N+1/07/30 تم دفع هذه المنحة للمستخدم فيقوم المحاسب بالعمليات التالية:

		N+1/07/30		
	XX	المستخدمين أعباء للدفع		428
XX		البنك	512	
		تسديد المنحة للمستخدم		

		N+1/12/31		
	yy	فرض الضريبة المؤجلة أصول		692
yy		ضرائب مؤجلة أصول	133	
		تسوية الضريبة المؤجلة أصول		

¹ Brahim tiguemounine, référence ci-dessus, p 14-15

2) الضرائب المؤجلة خصوم:

- تعريفها:¹

هي مبلغ الضرائب على الدخل الواجب تسديده مستقبلا هو ناتج عن الفروقات الزمنية الخاضعة التي تؤدي إلى نشوء ديون ضريبية لكن هي متعلقة محاسبيا بهذه الدورة، ومن أمثلة هذه الفروقات:

أ) فرق إعادة التقييم للتبتيات؛

ب) نفقات وأعباء التطوير التي تظهر في التبتيات ولكن جبائيا تخصم خلال تلك السنة؛

ت) التبتيات التي تمتلك جبائيا بشكل أسرع من اهتلاكها المحاسبي؛

ث) توزيعات النتائج المقررة وغير الواقعة في حالة الشركات المدمجة.

- الاعتراف بالضرائب المؤجلة خصوم:

إذا كما أشرنا سابقا في الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة بأنها تسجل في نهاية كل سنة محاسبية فإن خصوم الضرائب المؤجلة كذلك حيث ينبغي الاعتراف بالخصوم الضريبية المؤجلة لجميع الفروق الزمنية الخاضعة للضريبة ويجب عرض الخصوم الضريبية المؤجلة ضمن الخصوم في ديون ضريبية، وفي ما يخص عملية المقاصة فإنه لا بد من توفر الشرطين المذكورين سابقا.²

ولمعرفة متى ينشأ خصم ضريبي مؤجل فإننا نرى ما يلي:

عندما تكون النتيجة الجبائية أقل من النتيجة المحاسبية يسبب هذا الفرق المؤقت.

- التسجيل المحاسبي:³

بعد حسابنا للنتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية فإننا نقوم بحساب جميع الفروق المؤقتة الخاضعة ونحسب

مقدار الضريبة على الأرباح بالنسبة لتلك الفروق ونسجله في حساب 134.

		N/12/31		
	xxx	فرض الضريبة المؤجلة خصوم		693
xxx		الضرائب المؤجلة خصوم	134	
		الاعتراف بالضرائب المؤجلة خصوم		

¹ بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية، الجزء 1، الطبعة 1، دار هومة الجزائر، 2010، ص 292.

² Brahim tiguemounine, référence ci-dessus, p 6/

³ مباركي رجاء، مرجع سبق ذكره، ص 13.

وفي نهاية السنة المالية في حال تم تسوية الوضعية اتجاه الإدارة الضريبية أو انخفضت قيمة الضرائب المؤجلة فإننا نقوم بالتسجيل بمقدار ذلك الانخفاض أو مقدار التسوية ويكون على النحو التالي:

		N+1/12/31		
	xxx	الضرائب المؤجلة خصوم		143
xxx		فرض الضريبة المؤجلة خصوم	693	
		تسوية الضرائب المؤجلة خصوم		

أما في حال ارتفعت قيمة الضرائب المؤجلة فإنه يتم التسجيل أيضا بمقدار ذلك الارتفاع:

		N+1/12/31		
	xxx	فرض الضريبة المؤجلة خصوم		693
xxx		الضرائب المؤجلة خصوم	134	
		الاعتراف بالضرائب المؤجلة خصوم		

- ببعض العمليات للضرائب المؤجلة خصوم:

(أ) التثبيتات التي تمتلك جبايئا بشكل أسرع محاسبيا:¹

مؤسسة قامت بجائزة تثبيت حيث هذا التثبيت يهتلك جبايئا على مدى 5 سنوات أما محاسبيا فقام المحاسب على اهتلاكه لمدة 8 سنوات، حيث سيقوم المحاسب بتسجيل الاهتلاك بقسط الاهتلاك المحاسبي X ويقوم بحساب قيمة الضريبة على الفرق بين قسط الاهتلاك المحاسبي وقسط الاهتلاك الجبايئي:

$$Y = (\text{قسط الاهتلاك الجبايئي} - \text{قسط الاهتلاك المحاسبي}) \times \text{معدل الضريبة}$$

ويكون التسجيل المحاسبي للسنوات الخمس على النحو التالي:

		N/12/31		
	XX	المخصصات للاهتلاكات والتموينات وحسائر القيمة		681
XX		اهتلاك التثبيتات العينية	281	
		تسجيل اهتلاك الدورة		

¹ Brahim tiguemounine, référence ci-dessus, p 12-13.

		N/12/31		
yy	yy	فرض الضريبة المؤجلة خصوم	693	
		ضريبة مؤجلة خصوم	134	
		الاعتراف بالضريبة المؤجلة خصوم		

أما فيما يخص 3 سنوات المتبقية فإن المحاسب يسجل قسط الاهتلاك كما هو فيما عدا الضرائب المؤجلة فإنه يقوم بتسجيلها عكس ما كان يسجلها بالقيمة التالية:

$$y = \text{قيمة الضرائب المؤجلة خصوم لمدة 5 سنوات} \div 3$$

ويكون التسجيل المحاسبي على النحو التالي:

		N+6/12/31		
XX	XX	المخصصات للاهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة	681	
		اهتلاك التثبيتات العينية	281	
		تسجيل اهتلاك الدورة		
		N+6/12/31		
yy	yy	ضرائب مؤجلة خصوم	134	
yy	yy	فرض الضريبة المؤجلة خصوم	693	
		تسوية الضرائب المؤجلة خصوم		

ب) منتجات لم تحصل مؤقتاً:¹

مؤسسة تحصلت على إعانة من الدولة خاصة بهذه السنة لكن التحصيل الفعلي لها سيكون في السنة القادمة حيث يقوم المحاسب بتسجيل تلك الإعانة كمنتج بقيمته X ويقوم بحساب قيمة الضريبة على هذه الإعانة لأن المؤسسة ستسدد الضريبة على هذه الإعانة عند تحصيلها

$$y = \text{قيمة الإعانة} \times \text{معدل الضريبة}$$

¹ من إعداد الطالب بعد إجراء مقابلة مع محاسب شركة الكهرباء والطاقت المتحددة السيد حجاج صالح.

ويكون التسجيل المحاسبي كالتالي:

		N/12/31		
XX	XX	الدولة، الإعانات المطلوب استلامها		441
XX		إعانات الاستغلال الأخرى	748	
		إعانة من الدولة مطلوب تحصيلها		

		N/12/31		
yy	yy	فرض الضريبة المؤجلة خصوم		693
yy		ضرائب مؤجلة خصوم	134	
		اعتراف بالضريبة المؤجلة خصوم		

نفترض أنه في N+1/01/07 تحصلت المؤسسة على تلك الإعانة فإن المحاسب يقوم بالعمليات التالية:¹

		N+1/01/07		
XX	XX	البنك		512
XX		الدولة الإعانات المطلوب استلامها	441	
		استلام الإعانة		
		N+1/12/31		
yy	yy	ضرائب مؤجلة خصوم		134
yy		فرض الضريبة المؤجلة خصوم	693	
		تسوية الضرائب المؤجلة خصوم		

(3) أثر تطبيق الضرائب المؤجلة على القوائم المالية:

من خلال هذا الجزء سنقوم بدراسة مدى تأثير الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية أولاً من خلال العرض وثانياً من خلال زيادة المصدقية لتلك القوائم.

¹ من إعداد الطالب بعد إجراء مقابلة مع محاسب شركة الكهرباء والطاقت المتحددة السيد حجاج صالح.

- العرض:

عند نهاية كل دورة محاسبية تقوم المؤسسة بإعداد قوائمها المالية المحاسبية وعند وجود ضرائب مؤجلة في تلك السنة فلا بد أن تظهر هي أيضا في القوائم المالية وبالتحديد في الميزانية حيث يجب أن تظهر ضرائب مؤجلة أصول ضمن الأصول غير الجارية وضرائب مؤجلة خصوم ضمن الخصوم غير الجارية، وسبب ظهورها ضمن الخصوم غير الجارية والأصول غير الجارية هو أنه يمكن أن يتحقق ذلك الفرق الذي نشأت على إثره الضريبة المؤجلة خلال أكثر من سنة لذلك يصنف ضمن الأصول أو الخصوم غير الجارية أما فيما يخص حساب النتائج فإن الضريبة المؤجلة تظهر بعد النتيجة العادية قبل الضرائب فإذا كانت ضريبة مؤجلة أصول فإننا سندفعها حاليا ونسترجعها مستقبلا أما إذا كانت ضريبة مؤجلة خصوم فإننا نسجلها حاليا وندفعها مستقبلا.¹

- مصداقية القوائم المالية:

بعد تطرقنا لعرض الضرائب المؤجلة في القوائم المالية سنتطرق الآن إلى مدى مصداقية تلك القوائم المالية عند عرض الضرائب المؤجلة فمن حيث الميزانية فإنها تبين لنا ما لنا وما علينا اتجاه المصالح الضريبية بالضبط وما لنا من أصول وما علينا من التزامات أما من حيث حساب النتائج فإنه يعطينا نتيجة محاسبية أكثر دقة لأننا لو نفترض مثلا لدينا أتعاب محافظ حسابات خاصة بهذه السنة ولكن سنسددها خلال السنة الموالية فحسب مبدأ استقلالية الدورات نسجلها محاسبيا في هذه السنة إلا أن قانون الضرائب يفرض علينا خصمها في السنة التي يتم تسديدها فبذلك ندفع عليها ضريبة على الدخل فبتطبيق الضرائب المؤجلة نحسب تلك الأتعاب وتلك الضريبة التي دفعناها كأعباء وبالتالي يعطينا نتيجة محاسبية دقيقة مما يساعد المحلل المالي في إعداد وتقديم تقارير أكثر دقة ويساعد مجلس الإدارة أيضا في اتخاذ التدابير اللازمة.

إذا بعد عرضنا لما جاء به النظام المحاسبي المالي حول الضرائب المؤجلة حيث بين لنا كيفية الاعتراف بالضرائب المؤجلة وما سبب نشوؤها وكيفية قياسها وما هي الحسابات التي تظهر عند التسجيل المحاسبي وكيف تتم هذه العملية وبين لنا أيضا أثر تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة وزيادة مصداقية القوائم المالية.

¹ Brahim tiguemounine, référence ci-dessus, p 29-30.

المبحث الثاني: دراسات سابقة حول الضرائب المؤجلة

سنتطرق في هذا المبحث إلى بعض الدراسات السابقة التي أجريت حول الضرائب المؤجلة حيث سنتطرق إلى بعض الدراسات المحلية التي عاجلت الضرائب المؤجلة وفق ما جاء به النظام المحاسبي المالي الجزائري وبعض الدراسات الأجنبية التي عاجلت الضرائب المؤجلة وفق المعيار المحاسبي الدولي IAS 12.

المطلب الأول: الدراسات المحلية

أولاً: دراسة مسعود كسكس: 2014¹

بعنوان: أثر تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية في الجزائر "دراسة ميدانية لعينة من المحاسبين في الجنوب الشرقي"

تهدف هذه الدراسة إلى تحليل قواعد المحاسبة عن الضرائب المؤجلة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية، وإلى أي مدى تم تطبيق المعيار الدولي 12 في النظام المالي المحاسبي الجزائري، كما تهدف إلى توضيح أهم الفروقات الموجودة بين ما جاء به المعيار والنظام المالي المحاسبي الجزائري من خلال إسقاط المعالجة المحاسبية والجبائية للضرائب المؤجلة من المعيار الدولي على النظام المالي المحاسبي. وقد تمثلت إشكالية هذه الدراسة في السؤال التالي:

ما أثر تطبيق الضرائب المؤجلة وفق النظام المحاسبي المالي على جودة القوائم المالية في الجزائر وعلى ضوء المعايير المحاسبية الدولية؟

ولمعالجة هذه الإشكالية قام الباحث بإجراء دراسة على 35 من المحاسبين ومحافظي الحسابات في الجنوب الشرقي الجزائري. وقد تم استعمال الاستبيان كأداة من أجل الحصول على المعلومات اللازمة وبعد ذلك إجراء مقارنة بين مختلف الإجابات للحصول على حل أمثل للإشكالية.

وبعد انتهاء الدراسة تم التوصل إلى النتائج التالية:

- المعيار الدولي المحاسبي 12 يبين المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة.
- يهتم النظام المالي المحاسبي الجزائري بالمعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة.

¹ مسعود كسكس، أثر تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية في الجزائر دراسة ميدانية "لعينة من المحاسبين في الجنوب الشرقي" مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر أكاديمي تخصص دراسات محاسبية وجبائية معمقة، جامعة قاصدي مرياح ورقلة، 2015/2016.

- تتوافق المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفق النظام المحاسبي الجزائري مع المعيار الدولي المحاسبي 12.
- تأثير الضرائب المؤجلة على القوائم المالية من خلال التأثير على النتيجة المحاسبية.

ثانيا: دراسة عوارب علي: 2014¹

بعنوان:

" L'application des impôts différés en Algérie " Etude de cas office promotionnel et de gestion immobilière OPGI bouira "

الهدف من هذه الدراسة هو معرفة كيفية معالجة الضرائب المؤجلة حسب معايير المحاسبة الدولية على العموم وحسب النظام المالي المحاسبي الجزائري على الخصوص هذا من جهة وكذا معرفة الصورة الحقيقية لتطبيق الضرائب المؤجلة في الجزائر من جهة أخرى.

وقد تم التطرق في هذه الدراسة إلى الإشكالية التالية:

ما هي أهم الفروقات الزمنية التي تعالجها الضرائب المؤجلة وفق المعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي؟

وقد تم إجراء الدراسة بديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية البويرة للفترة 2011 و 2012 من أجل معالجة الإشكالية المطروحة. وتم الاعتماد في هذه الدراسة على عرض القوائم المالية قبل وبعد المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وترجمة هذه القوائم وتحليلها بهدف كشف حقيقة تطبيق الضرائب المؤجلة بديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية البويرة.

وقد تم استنتاج النتائج التالية من خلال هذه الدراسة:

- أساسيات المحاسبة هي الركائز الأساسية للضرائب المؤجلة؛
- جاءت الضرائب المؤجلة لمعالجة الاختلافات الموجودة بين القواعد المحاسبية والقواعد الضريبية؛
- إن التغيرات السريعة بين العمليات والمعاملات المحققة في المحاسبة يتم التقارب بينها عن طريق الضرائب المؤجلة؛

¹ عوارب علي، « L'application des impôts différés en Algérie » Etude de cas OPGI bouira، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر أكاديمي تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة أكلي محمد أولحاج البويرة 2013/2014.

- المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفق النظام المحاسبي المالي مستوحاة من طريق المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفق معايير المحاسبة الدولية؛
- تحليل الوضعية المالية للمؤسسة بعد احتساب الضرائب المؤجلة يعطي صورة واضحة وأكثر مصداقية للوضعية المالية للمؤسسة.

ثالثا: دراسة خبيطي خضير: 2016¹

بعنوان: تقييم واقع العلاقة بين القواعد المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي والقواعد الضريبية " دراسة حالة عينة من المؤسسات الاقتصادية الجزائرية للفترة 2014".

تهدف هذه الدراسة إلى:

- إبراز مدى تغير المرجعية القانونية والتنظيمية للقواعد المحاسبية والقواعد الضريبية ولاسيما بعد دخول النظام المحاسبي المالي حيز التنفيذ؛
- التعرف على مختلف مجالات الارتباط والانفصال بين القواعد المحاسبية والقواعد الضريبية ومعرفة نوع العلاقة بينهما؛
- التوصل إلى نتائج علمية وعملية من شأنها تحسين العلاقة بين القواعد المحاسبية والقواعد الضريبية والحد من مختلف المشاكل التي قد تواجه المؤسسات الاقتصادية على أرض الواقع.

وقد تم في هذه الدراسة طرح الإشكالية التالية:

ما مدى تغير العلاقة بين القواعد المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي والقواعد الضريبية؟ وما هو واقع المؤسسات الاقتصادية الجزائرية تجاه تلك العلاقة خلال الفترة 2014؟

وللإجابة على هذه الإشكالية تم إجراء دراسة حالة لعينة من المؤسسات الاقتصادية الجزائرية للفترة 2014. وقد تم استعمال مجموعة من الأدوات لإجراء هذه الدراسة تتمثل في الفحص المباشر للقوائم المالية ومختلف الدفاتر المحاسبية للمؤسسات الاقتصادية عينة الدراسة، وكذا أسلوب المقابلة مع العديد من المهنيين

¹ خبيطي خضير، تقييم واقع العلاقة بين القواعد المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي والقواعد الضريبية " دراسة حالة عينة من المؤسسات الاقتصادية الجزائرية للفترة 2014"، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماجستير تخصص المحاسبة المالية، جامعة قاصدي مراح ورقلة، السنة الجامعية 2015/2016.

(المحاسبين) وكذا استخدام برنامج الحزم الإحصائية الجاهزة SPSS20 لتحليل المعلومات المتحصل عليها وتحليل النتائج.

وقد أسفرت هذه الدراسة عن النتائج التالية:

- هناك العديد من مجالات الانفصال والارتباط بين القواعد المحاسبية والضريبية؛
- تتمثل العلاقة المحاسبية الضريبية بوجود انفصال كبير بين القواعد المحاسبية والقواعد الضريبية وبالتالي وجود العديد من الاختلافات (المؤقتة والدائمة)؛
- وجود تباين في الثقافة المحاسبية للمؤسسات الاقتصادية تجاه الاختلافات بين القواعد المحاسبية والقواعد الضريبية، وعموما تلك المؤسسات الاقتصادية لا تتقيد بنوع العلاقة بين القواعد المحاسبية والقواعد الضريبية؛
- تجسيد التوافق المحاسبي الضريبي على أرض الواقع لا يكون إلا بتبني هذه الفكرة من طرف صناع القرار السياسي مع فتح طاولة نقاش مع الخبراء في المجال المحاسبي والضريبي من أجل بناء حلول فعالة.

رابعا: دراسة مباركي رجاء: 2016¹

بعنوان: أثر تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية "دراسة حالة مؤسسة التسيير السياحي EGTT وديوان الترقية والتسيير العقاري OPGI بولاية تمنراست".

تهدف هذه الدراسة إلى إبراز أهم المشاكل والعوائق التي تقف حائل أمام تطبيق الضرائب المؤجلة ومعرفة مدى تأثير الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية وإظهار الدور الذي تلعبه الضرائب المؤجلة في تفادي الفروقات بين الجباية والمحاسبة ومحاولة إيجاد الثغرات الموجودة بين المحاسبة والجباية.

وقد تم في هذه الدراسة طرح الإشكالية التالية:

ما مدى أثر تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية في مؤسسة التسيير السياحي وديوان الترقية والتسيير العقاري؟

¹ مباركي رجاء، أثر تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية "دراسة حالة مؤسسة التسيير السياحي EGTT وديوان الترقية والتسيير العقاري OPGI بولاية تمنراست"، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر أكاديمي تخصص دراسات محاسبية وجباية معمقة، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2015/2016.

حيث تم إجراء هذه الدراسة بمؤسسة التسيير السياحي وديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية تلمسان للفترة الممتدة من 2011 إلى 2014 وقد تم جمع الوثائق المحاسبية الخاصة بالمؤسستين وإجراء مقابلة شخصية مع المكلفين بالمحاسبة في المؤسستين لشرح المعطيات الخاصة بالوثائق المحاسبية وكيفية تطبيق الضرائب المؤجلة.

وقد تم التوصل إلى النتائج التالية:

- تعد الضريبة المؤجلة كتقنية لتفادي الفروق بين الجباية والمحاسبة؛
- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة وفق المبادئ المحاسبية ذات صلة بها؛
- ألزم النظام المحاسبي المالي الاعتراف بالضريبة المؤجلة وفق الحالات الضرورية المذكورة في قانون المالية؛
- الضرائب المؤجلة أداة هامة تجعل المؤسسة قادرة على معرفة الضرائب المستحقة أو المسددة مستقبلاً؛
- يمكن للضرائب المؤجلة أن تحسن الوضعية المالية للمؤسسة؛
- يتم الاعتراف بقيم الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة بالقوائم المالية على أساس القيمة التي حسبت بها والمتوقع أن تسدد به أو تسترد مستقبلاً، فلا يجب أن يتم حساب القيمة الحالية لها؛
- أعطت الضرائب المؤجلة للمؤسسة صورة صادقة وواضحة للجانب المالي، إضافة إلى زيادة في مصداقية المركز المالي؛
- الضرائب المؤجلة تعطي تصحيح بعض الأخطاء في السنة المالية من خلال حساب 13 وتوضيح ضريبة المؤسسة اتجاه مصلحة الضرائب.

المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية

أولاً: دراسة عمر تركي هزاع العجيلي: 2013¹

بعنوان: أثر عدم تبني معيار المحاسبة الدولي IAS 12 ضرائب الدخل على القوائم المالية " دراسة اختبارية لمصرف الشرق الأوسط العراقي للاستثمار "

تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على أهمية تطبيق معيار المحاسبة الدولي IAS 12 (ضرائب الدخل) وكيفية معالجة الفروقات بين الربح المحاسبي والربح الضريبي بموجب هذا المعيار وكيف يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة ومدى تأثيرها على القوائم المالية.

¹ عمر تركي هزاع العجيلي، أثر عدم تبني معيار المحاسبة الدولي IAS 12 ضرائب الدخل على القوائم المالية، رسالة مقدمة لنيل شهادة الماجستير تخصص محاسبة، جامعة الشرق الأوسط، الأردن، 2012/2013.

وقد كانت إشكالية الدراسة كما يلي:

هل يؤثر عدم تبني معيار المحاسبة الدولي 12 IAS على القوائم المالية لمصرف الشرق الأوسط العراقي للاستثمار؟

ولمعالجة هذه الإشكالية تم إجراء دراسة ميدانية بمصرف الشرق الأوسط العراقي للاستثمار للدورتين المحاسبتين 2010 و 2011.

ومن خلال هذه الدراسة توصل الباحث إلى النتائج التالية:

اتضح من خلال القوائم المالية الختامية لمصرف الشرق الأوسط العراقي للاستثمار أن الإفصاح الخاص بضرائب الدخل لم يتضمن التزامات أو خصومات ضرائبية مؤقتة، إنما تم إرفاق كشف "تسوية الأرباح لأغراض الضريبة" والذي يبين المصاريف غير المقبولة لأغراض الضريبة والإيرادات المعفاة من ضريبة الدخل.

ويعتبر عدم الاعتراف بالأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة نقصاً في إفصاح القوائم المالية وإخلالاً بمبدأ العرض العادل.

لذلك فلا بد من تبني معيار المحاسبة الدولي 12 IAS لضمان عرض القوائم المالية بمصدقية ووضوح وضمان تحقيق مبدأ استقلالية الدورات.

ثانياً: دراسة NICOLAS HEYSE :2016¹

بعنوان:

L'impact du régime des impôts différés l'ors de l'établissement des états financiers en Belgique, au Luxembourg, et sur base de l'IAS12 impôts sur les résultats.

أقيمت هذه الدراسة لاهتمام الطالب عن مدى تأثير الضرائب المؤجلة في إعداد القوائم المالية وبالتحديد عند استعمال المعايير المحاسبية البلجيكية ومعايير المحاسبة الدولية IAS/IFRS.

¹ NICOLAS HEYSE, l'impact du régime des impôts différés l'ors de l'établissement des états financiers em Belgique, au Luxembourg, et sur base de l'IAS 12 impôts sur le résultat, mémoire réalisé pour obtenir master en science de gestion, université catholique de Louvain, 2015/2016.

وقد تم طرح عدة تساؤلات ملخصة في الإشكالية التالية:

كيف تتم المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة؟ وما هي التغييرات التي تظهر على الميزانية وعلى حساب النتائج؟ وما هي أهم الفروقات الموجودة بين المعايير الدولية والمعايير البلجيكية؟

وقد أجريت دراسة ميدانية على بعض الشركات البلجيكية للفترة 2014 و2015.

وعند انتهاء هذه الدراسة تم استخلاص النتائج التالية:

- حسب معايير المحاسبة الدولية فإن الضرائب المؤجلة تظهر في معظم القوائم المالية؛
- تظهر الضرائب المؤجلة في الميزانية حيث يمكن أن تظهر في الأصول كما يمكن أن تظهر في الخصوم ويظهر مقابلها في حساب النتائج؛
- تأثر الضرائب المؤجلة على النتيجة المحاسبية للمؤسسة كما تؤثر على الأموال الخاصة وتؤثر أيضا على قيمة المؤسسة عند تجميع مؤسستين أو عدة مؤسسات؛
- قدمت المعايير المحاسبية الدولية حالات عامة للضرائب المؤجلة آخذة بعين الاعتبار التشريعات الجبائية المختلفة لكل دولة وهذا بغرض ملائمة هذه الحالات مع مختلف هذه التشريعات.

المطلب الثالث: مقارنة الدراسات السابقة بالدراسة الحالية

بعد عرضنا للدراسات السابقة حول الضرائب المؤجلة لاحظنا أن الدراسات المحلية كانت من سنة 2015 فما قبل حيث أن الضرائب المؤجلة في ذلك الوقت كانت حديثة النشأة بالنسبة للنظام المحاسبي المالي الجزائري حيث كان موضوع غامض بالنسبة لبعض المحاسبين مما صعب على الطلبة الباحثين الوصول إلى نتائج أكثر دقة أما فيما يخص الدراسات الأجنبية فقد ركزت على الضرائب المؤجلة وفق المعيار المحاسبي الدولي IAS 12 حيث نجد أن النتائج المتوصل إليها كانت أكثر دقة ولم يجد الطلبة الباحثين صعوبات في هذا الموضوع لأن المعيار في حد ذاته قد عدل عدة مرات مما يضبط تطبيق الضرائب المؤجلة على أحسن وجه.

أما فيما يخص دراستنا الحالية بما أننا في بيئة جزائرية فقد ركزنا أكثر عما جاء به النظام المحاسبي المالي الجزائري وقمنا بإجراء الدراسة في مؤسسة اقتصادية جزائرية حيث لاحظنا وضوح أكثر في هذا الموضوع بعدما كان غامضا، على غرار بعض الدراسات السابقة التي اعتمدت الاستبيان حيث نجد أن بعض العينات لا تعرف أدنى شيء عن موضوع الضرائب المؤجلة مما يصعب إجراء الدراسة.

خلاصة الفصل:

بعد إتمامنا للفصل الأول فقد حاولنا فيه عرض كل ما يتعلق بالجانب النظري بالنسبة للضرائب المؤجلة حيث قمنا بالتطرق أولاً لمفهوم الضرائب المؤجلة وأهميتها وبعض المصطلحات المتعلقة بالضرائب المؤجلة، ثم إلقاء نظرة عما جاء به المعيار المحاسبي الدولي IAS 12 فيما يخص الضرائب المؤجلة وكيف يتم الاعتراف بها والقياس المحاسبي لها وفق هذا المعيار، ثم تطرقنا بعد ذلك للضرائب المؤجلة وفق النظام المحاسبي المالي الجزائري حيث وجدنا أن قوانين المحاسبة هي التي تحكم تطبيق الضرائب المؤجلة وبعد ذلك تطرقنا إلى التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة وبعض العمليات المألوفة التي يتم معالجتها عن طريق الضرائب المؤجلة وما مدى تأثير الضرائب المؤجلة على القوائم المالية من حيث العرض والإفصاح وإعطاء مصداقية وجودة أكثر للقوائم المالية، وبعد ذلك خصصنا مطلب للدراسات السابقة لتعطينا صورة أوضح عما هو في الميدان لتسهيل المهمة علينا عند قيامنا نحن بالدراسة، وقد قمنا باختيار دراستين أجنبيتين فقط على الرغم من كثرتها وأربع دراسات محلية لأننا نحن أيضاً قمنا بالدراسة في مؤسسة اقتصادية جزائرية وهذا ما سنتطرق إليه خلال الفصل الثاني الخاص بالجانب التطبيقي لدراستنا.

الفصل الثاني:

دراسة حالة شركة الكهرباء والطاقت المتجددة للسنة

المالية 2015 - 2016

تمهيد:

بعد انتهائنا من دراسة الجانب النظري والمتعلق بالمفاهيم الأساسية للضريبة المؤجلة وأهميتها وما جاء به المعيار المحاسبي الدولي IAS 12 عن الضرائب المؤجلة وكيف يتم قياسها وفق المعيار ثم تطرقنا بعد ذلك للقياس المحاسبي للضرائب المؤجلة وفق النظام المحاسبي المالي الجزائري وكيف تتم المعالجة المحاسبية لها وأثرها على القوائم المالية ولتدعيم دراستنا هذه قمنا بإجراء دراسة تطبيقية في شركة الكهرباء والطاقت المتجددة لولاية غرداية وهذا ما سنتطرق إليه خلال هذا الفصل حيث قمنا بإجراء دراسة للسنوات المالية 2015 و2016 وقد قمنا بتقسيم هذا الفصل إلى مبحثين حيث سنتطرق في المبحث الأول إلى الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة وفي المبحث الثاني سنتطرق إلى المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة داخل الشركة.

المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة

قبل الشروع في الدراسة التطبيقية المتمثلة في معرفة كيفية المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة سنقوم بتوضيح أهم جوانب الدراسة والمتمثلة في تعريف الشركة وطريقة العمل والأدوات المستخدمة في الدراسة.

المطلب الأول: مجتمع الدراسة

أولاً: تعريف الشركة

على إثر انعقاد الجمعية العامة لمجمع سونلغاز رقم 2012/09 يوم 04 جويلية 2012 والقرار رقم 2012/59 المنبثق عن مجلس الإدارة المنعقد في 27 ديسمبر 2012 تم إنشاء شركة كهرباء وطاقات متجددة والمعروفة اختصاراً بـ SKTM هي شركة ذات أسهم SPA لتوليد الطاقة، وتعود أسهمها بالكامل لمجمع سونلغاز Sonelgaz أنشئت في 07 أبريل 2013، برأس مال 1.000.000,00 دج ومقرها بسيدي اعجاز بلدية بنورة ولاية غرداية، حاملة لسجل تجاري رقم 0863363 ب 13-47/00 تختص الشركة في إنتاج الكهرباء عبر الوقود الاحفوري (غاز، وقود) في مناطق الشبكة المعزولة عبر الوطن وكذا إنتاج الكهرباء عبر الطاقات المتجددة عبر كامل أنحاء الوطن.

يعود إنشاء شركة كهرباء وطاقات متجددة إلى إعادة هيكلة الشركة الجزائرية لإنتاج الكهرباء (SPE) والتابعة لنفس المجمع، لتصبح مختصة في الإنتاج على مستوى الشبكة المترابطة وبالتالي حصلت الشركة من هذه العملية على 26 مركز إنتاج كهرباء عبر الديزل ومركز إنتاج عبر توربين غاز عادي على مستوى 06 ولايات وهي: المنيعه، بشار، تندوف، ادرار، تمنراست، اليزي.

تقوم على تسيير هذه المراكز وحدتين جهويتين وحدة الإنتاج للجنوب الشرقي UPSE ومقرها تقرت ووحدة الإنتاج للجنوب الغربي UPSO ومقرها بشار.

إن الإستراتيجية المسطرة في برنامج الشركة تهدف للوصول إلى تغطية 30 بالمائة من الإنتاج الوطني الكلي للكهرباء بالطاقات المتجددة في آفاق 2030 وقدرت طاقة الإنتاج ب 30 جيغا واط مع إمكانية تصدير حوالي 10 جيغا واط إلى الخارج.

فيما يلي أرقام متعلقة بنشاط المؤسسة إلى غاية 31 ديسمبر 2018:

الجدول 1-2: يبين أهم الأرقام التي توصلت إليها الشركة حتى سنة 2018.

حتى 2018	التعيين
38 وحدة	عدد الوحدات الإنتاج الكلاسيكية
23 وحدة	عدد وحدات الإنتاج من الطاقة الشمسية
01 وحدة	عدد وحدات الإنتاج من الرياح
1663,09 جيجاواط	مجموع الطاقة المنتجة
24 156 373 256,60 دج	رقم الأعمال
1671	اليد العاملة

المصدر: من إعداد الطلبة بناء على المعلومات المتحصل عليها

ثانيا: الهيكل التنظيمي للشركة

الشكل 1-2: يبين الهيكل التنظيمي للشركة



المصدر: من إعداد الطلبة بناء على المعلومات المتحصل عليها

مهام دائرة المالية والمحاسبة ومراقبة التسيير:

- قيام بمسك حسابات المديرية العامة والشركة؛
- تعظيم الاستفادة من الخزينة؛
- القيام بالرقابة المالية والمحاسبية والجباية الداخلية؛
- تنفيذ نظم التخطيط والرقابة الإدارية.

المطلب الثاني: أدوات الدراسة وطريقة العمل

أولاً: أدوات الدراسة

من أجل معرفة كيف تتم المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة بالمؤسسة وما أثرها على القوائم المالية فقد تم الاعتماد على الميزانية وجدول حساب النتائج والتسجيلات في يومية الشركة ودفتر الأستاذ للشركة.

ثانياً: طريقة العمل

أما فيما يخص طريقة العمل فبعد حصولنا على الوثائق المحاسبية فقد قمنا بإتباع أسلوب المقابلة التي تعتبر مهمة في الدراسة الميدانية لأنها مصدر هام ورئيسي للحصول على المعلومة، وقد قمنا بإجراء عدة مقابلات مع أحد أعضاء قسم العلوم المالية والمحاسبة في الشركة من أجل شرح كيف تتم عملية التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة وتحليل الوثائق التي تحصلنا عليها.

المطلب الثالث: تحديد حالات الضرائب المؤجلة بالشركة

أولاً: المؤونات التي تؤدي لإثبات الضرائب المؤجلة

ملاحظة: يتم حساب قيمة الضريبة على الأرباح بنسبة 19% لأننا في قطاع إنتاجي وهذا حسب المادة

150 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

الجدول 2-2: يوضح المؤونات المستهلكة والمسجلة لسنة 2015 و 2016 التي تؤدي لإثبات الضرائب المؤجلة

المؤونات	المؤونة المستهلكة سنة 2015	المؤونة المسجلة سنة 2015	المؤونة المستهلكة سنة 2016	المؤونة المسجلة سنة 2016
مؤونة العطل المدفوعة الأجر	347 828 023.36	265 495 304.00	142 669 568.18	181 264 738.47
مؤونة الإحالة على التقاعد	18 438 359.94	58 777 271.82	/	33 105 976.00
مؤونة الهدايا والتكريمات	13 326 154.57	16 931 212.55	/	3 958 919.02

المصدر: من إعداد الطلبة بناء على الوثائق المحاسبية

الجدول 2-3: يوضح احتساب وانخفاض الضرائب المؤجلة لمختلف المؤونات لسنة 2015 و2016

المؤونات	انخفاض الضرائب المؤجلة سنة 2015	الضرائب المؤجلة لسنة 2015	انخفاض الضرائب المؤجلة لسنة 2016	الضرائب المؤجلة لسنة 2016
مؤونة العطل المدفوعة الأجر	66 087 324.44	50 444 107.76	27 107 217.95	34 440 300.31
مؤونة الإحالة على التقاعد	3 503 288.39	11 167 681.65	/	6 290 135.44
مؤونة الهدايا والتكريمات	2 531 969.37	3 216 930.38	/	752 194.61

المصدر: من إعداد الطلبة بناء على الوثائق المحاسبية

ثانيا: الحالات الأخرى التي تؤدي لإثبات الضرائب المؤجلة

الجدول 2-4: يوضح الحالات المستهلكة والمسجلة لسنة 2015 و2016 التي تؤدي لإثبات الضرائب المؤجلة

الحالات الأخرى	الحالات المستهلكة سنة 2015	الحالات المسجلة سنة 2015	الحالات المستهلكة سنة 2016	الحالات المسجلة سنة 2016
أتعاب محافظ الحسابات	900 000.00	900 000.00	900 000.00	900 000.00
منحة التحفيز	/	/	/	74 495 133.34
منحة المدير العام	/	/	/	1 728 000.00
منحة الترقية	/	/	/	18 680 700.00
اشتراكات الضمان الاجتماعي	/	/	/	75 753 248.09
اشتراكات FOSC	/	/	/	9 090 389.77

المصدر: من إعداد الطلبة بناء على الوثائق المحاسبية للشركة

الجدول 2-5: يوضح احتساب وانخفاض الضرائب المؤجلة لهذه الحالات لسنة 2015 و2016

الحالات الأخرى	انخفاض الضرائب المؤجلة سنة 2015	الضرائب المؤجلة لسنة 2015	انخفاض الضرائب المؤجلة لسنة 2016	الضرائب المؤجلة لسنة 2016
أتعاب محافظ الحسابات	171 000.00	171 000.00	171 000.00	171 000.00
منحة التحفيز	/	/	/	14 154 075.33
منحة المدير العام	/	/	/	328 320.00
منحة الترقية	/	/	/	3 549 333.00
اشتراكات الضمان الاجتماعي	/	/	/	14 393 117.14
اشتراكات FOSC	/	/	/	1 727 174.06

المصدر: من إعداد الطلبة بناء على الوثائق المحاسبية

المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة بالشركة

بعد تقديمنا للشركة وعرضنا للأدوات المستخدمة في الدراسة وطريقة العمل سوف نقوم في هذا المبحث بعرض دراستنا التطبيقية التي أجريناها في الشركة حيث سنعرض الفروق المؤقتة التي أدت إلى نشوء الضرائب المؤجلة خلال سنة 2015 وكيف تمت معالجتها محاسبيا ومن ثم الفروق المؤقتة التي ظهرت خلال سنة 2016 ومن ثم سنقوم بعرض أثر الضرائب المؤجلة على القوائم المالية لسنة 2016 وقد اخترنا سنة 2016 كما أشرنا سابقا لأن فيه عدة فروق مؤقتة أكثر من أي سنة أخرى.

المطلب الأول: الفروق المؤقتة التي أدت إلى نشوء الضرائب المؤجلة ومعالجتها المحاسبية

الحالة الأولى: مؤونة العطل المدفوعة الأجر

كما هو معروف لدى العام بأن العامل إذا أراد الحصول على عطلة فإنه يجب أن تمر السنة التي هي سارية ثم يحصل على عطلة تلك السنة في السنة المقبلة لكن محاسبيا تحمل تلك العطلة مدفوعة الأجر للسنة الحالية، إذن في سنة 2015 تم تحديد مؤونة العطل المدفوعة الأجر بـ 265 495 304.00 دج وبما أنها ما زالت لم تدفع بعد فإن مصلحة الضرائب لا تسمح للشركة بحصمها لذلك نقوم بإعادة دمجها في النتيجة الجبائية لذلك نقوم بحساب الضرائب المؤجلة عليها من أجل استرجاعها لاحقا عند استهلاك تلك المؤونة.

$$IDA = 265\ 495\ 304.00 \times 19\% = 50\ 444\ 107.76\ DA$$

ولقد تم دفع بعض المؤونات في سنة 2015 التي كانت قد سجلت في السنة الماضية وعليه سنقوم بإلغاء

تلك المؤونة والتي تقدر بـ 347 828 023.36 دج ونقوم بإلغاء ضرائب المؤجلة التي تقدر بـ:

$$IDA = 347\ 828\ 023.36 \times 19\% = 66\ 087\ 324.44$$

التسجيل المحاسبي 2015/12/31 على النحو التالي:

347828023.36	347828023.36	المستخدمون - الأعباء الواجب دفعها	428
		البنك	512
		تسديد العطل المدفوعة الأجر	

66087324.44	66087324.44	فرض الضريبة المؤجلة أصول ضرائب مؤجلة أصول انخفاض الضرائب المؤجلة أصول	133	692
-------------	-------------	---	-----	-----

265495304.00	265495304.00	أجور المستخدمين المستخدمون-الأعباء الواجب دفعها تسجيل مؤونة العطل مدفوعة الأجر	428	631
--------------	--------------	--	-----	-----

50444107.76	50444107.76	ضرائب مؤجلة أصول فرض الضريبة المؤجلة أصول تسجيل الضرائب المؤجلة أصول	692	133
-------------	-------------	--	-----	-----

ولقد تم دفع بعض المؤونات في سنة 2016 التي كانت قد سجلت في السنة الماضية وعليه سنقوم بإلغاء تلك المؤونة والتي تقدر بـ 142 669 568 .18 دج ونقوم بإلغاء ضرائب المؤجلة التي تقدر بـ:

$$IDA = 142\ 669\ 568 .18 \times 19\% = 27\ 107\ 217 .95\ DA$$

وفي سنة 2016 تم تحديد مؤونة العطل المدفوعة الأجر بـ 181 264 738 .47 دج وعليه فإن الضرائب المؤجلة أصول تساوي:

$$IDA = 181\ 264\ 738 .47 \times 19\% = 34\ 440\ 300 .31\ DA$$

وعليه يكون التسجيل المحاسبي في 2016/12/31 على النحو التالي:

142669568.18	142669568.18	المستخدمون - الأعباء الواجب دفعها البنك تسديد العطل المدفوعة الأجر	512	428
--------------	--------------	--	-----	-----

الفصل الثاني: دراسة حالة شركة الكهرباء والطاقت المتجددة للسنة المالية 2015 - 2016

181264738.47	181264738.47	أجور المستخدمين المستخدمون-الأعباء الواجب دفعها تسجيل مؤونة العطل مدفوعة الأجر	428	631
--------------	--------------	--	-----	-----

27107217.95	27107217.95	فرض الضريبة المؤجلة أصول ضرائب مؤجلة أصول انخفاض الضرائب المؤجلة أصول	133	692
-------------	-------------	---	-----	-----

34440300.31	34440300.31	ضرائب مؤجلة أصول فرض الضريبة المؤجلة أصول تسجيل الضرائب المؤجلة أصول	692	133
-------------	-------------	--	-----	-----

الحالة الثانية: مؤونة الإحالة على التقاعد

عندما يمر على عامل أكثر من سنة في الشركة ويرسم في منصبه فإن الشركة تخصص له كل عام مبلغ يتم دفعه له عند إحالته على التقاعد وبالتالي يحسب عبئا على تلك السنة لكن جبائيا يتم حسابه عبئا عند حدوث العملية بالفعل وليس عند تحديد المؤونة. وفيما يخص دراستنا فإن الشركة خلال سنة 2015 تم تحديد مؤونة الإحالة على التقاعد بـ 58 777 271 .82 دج إذن نقوم بحساب الضرائب المؤجلة كالتالي:

$$IDA = 58\,777\,271.82 \times 19\% = 11\,167\,681.65 \text{ DA}$$

وقد تم تخفيض مؤونة الإحالة على التقاعد في سنة 2015 بمقدار 18 438 359 .94 دج كانت قد سجلت سابقا وعليه نقوم باحتساب الضرائب المؤجلة المسترجعة:

$$IDA = 18\,438\,359.94 \times 19\% = 3\,503\,288.39 \text{ DA}$$

والتسجيل المحاسبي يكون في 2015/12/31 على النحو التالي:

18438359.94	18438359.94	المؤونات للمعاشات ولاالتزامات المماثلة المستخدمون - الأعباء الواجب دفعها تسجيل عبء منحة الإحالة على التقاعد	428	1531
-------------	-------------	---	-----	------

18438359.94	18438359.94	المستخدمون - الأعباء الواجب دفعها النك تسديد منحة الإحالة على التقاعد	512	428
-------------	-------------	---	-----	-----

3503288.39	3503288.39	فرض الضريبة المؤجلة أصول ضرائب مؤجلة أصول انخفاض الضرائب المؤجلة أصول	133	692
------------	------------	---	-----	-----

58777271.82	58777271.82	مخصصات مؤونة منحة الإحالة على التقاعد المؤونات للمعاشات والالتزامات المماثلة تسجيل مؤونة منحة الإحالة على التقاعد	1531	68..
-------------	-------------	---	------	------

11167681.65	11167681.65	ضرائب مؤجلة أصول فرض الضريبة المؤجلة أصول تسجيل الضرائب المؤجلة أصول	692	133
-------------	-------------	--	-----	-----

وفي سنة 2016 تم تحديد مؤونة الإحالة على التقاعد بـ 33 105 976 .00 دج وعليه

فإن الضرائب المؤجلة أصول لسنة 2016 تساوي:

$$IDA = 33\ 105\ 976 .00 \times 19\% = 6\ 290\ 135 .44\ DA$$

ولكن في سنة 2016 لم يتم استهلاك أي مؤونة للإحالة على التقاعد لذلك نقوم 2016/12/31

بالتسجيل التالي:

33105976.00	33105976.00	مخصصات مؤونة منحة الإحالة على التقاعد المؤونات للمعاشات والالتزامات المماثلة تسجيل مؤونة منحة الإحالة على التقاعد	1531	68..
-------------	-------------	---	------	------

6290135.44	6290135.44	ضرائب مؤجلة أصول فرض الضريبة المؤجلة أصول تسجيل الضرائب المؤجلة أصول	692	133
------------	------------	--	-----	-----

الحالة الثالثة: مؤونة الهدايا للمستخدمين

في كل عام يتم تحديد مؤونة من أجل تقديم تكريمات وهدايا للمستخدمين فهذه أيضا تسمح المصالح الجبائية باحتسابها كعبء لكن عند حدوث العملية بالفعل. فقد قامت الشركة خلال سنة 2015 بتحديد مؤونة قدرها 16 931 212 .55 دج من أجل هذه الهدايا فكانت الضريبة المؤجلة أصول كالتالي:

$$IDA = 16\ 931\ 212.55 \times 19\% = 3\ 216\ 930.38\ DA$$

وقد تم استهلاك مؤونة الهدايا والتكريمات في سنة 2015 بقيمة 13 326 154 .57 دج خاص بسنة سابقة وكانت قيمة الضرائب المؤجلة المنخفضة تساوي: 2 531 969 .37 دج وعليه يكون التسجيل في

2015/12/31 كالتالي:

13326154.57	13326154.57	مؤونة الهدايا والتكريمات المستخدمون - الأعباء الواجب دفعها تسجيل عبء الهدايا والتكريمات	428	1532
-------------	-------------	---	-----	------

13326154.57	13326154.57	المستخدمون - الأعباء الواجب دفعها البنك تسديد الهدايا والتكريمات	512	428
-------------	-------------	--	-----	-----

2531969.37	2531969.37	فرض الضريبة المؤجلة أصول ضرائب مؤجلة أصول انخفاض الضرائب المؤجلة أصول	133	692
------------	------------	---	-----	-----

16931212.55	16931212.55	مخصصات مؤونة الهدايا والتكريمات مؤونة الهدايا والتكريمات تسجيل مؤونة الهدايا والتكريمات	1532	68..
-------------	-------------	---	------	------

3216930.38	3216930.38	ضرائب مؤجلة أصول فرض الضريبة المؤجلة أصول تسجيل الضرائب المؤجلة أصول	692	133
------------	------------	--	-----	-----

وفي سنة 2016 تم تحديد مؤونة الهدايا والتكريمات بـ 3 958 919 .02 دج وعليه فإن الضرائب المؤجلة

تكون تساوي:

$$IDA = 3\,958\,919.02 \times 19\% = 752\,194.61 \text{ DA}$$

ولا توجد مؤونة استهلكت في هذه السنة ليكون التسجيل المحاسبي في 2016/12/31 كالتالي:

3958919.02	3958919.02	مخصصات مؤونة الهدايا والتكريمات مؤونة الهدايا والتكريمات تسجيل مؤونة الهدايا والتكريمات	1532	68..
------------	------------	---	------	------

الفصل الثاني: دراسة حالة شركة الكهرباء والطاقت المتجددة للسنة المالية 2015 - 2016

752194.61	752194.61	ضرائب مؤجلة أصول فرض الضريبة المؤجلة أصول تسجيل الضرائب المؤجلة أصول	692	133
-----------	-----------	--	-----	-----

الحالة الرابعة: أتعاب محافظ الحسابات

عند توقيع اتفاقية مع محافظ الحسابات للمصادقة على حسابات الشركة خلال عهدة لمدة ثلاث سنوات فإنه يتم تحديد أتعابه لكل سنة قبل توقيع الاتفاقية ، فقد قدرت أعباء محافظ الحسابات في الشركة لكل سنة بـ 900 000 .00 دج فكانت الضريبة المؤجلة أصول كالتالي:

$$IDA = 900\ 000 .00 \times 19\% = 171\ 000 .00 \text{ DA}$$

وعليه سنقوم بالتسجيلات التالية في 2015/12/31:

900000.00	900000.00	موردو الفواتير لم تصل إلى أصحابها البنك تسديد أتعاب محافظ الحسابات	512	408
-----------	-----------	--	-----	-----

207000.00	207000.00	فرض الضريبة المؤجلة أصول ضرائب مؤجلة أصول انخفاض الضرائب المؤجلة أصول	133	692
-----------	-----------	---	-----	-----

لأنه في سنة 2014 كان معدل الضرائب 23% لذلك تم تسجيل الضرائب المؤجلة بمبلغ 207000.00 دج

900000.00	900000.00	أتعاب محافظ الحسابات موردو الفواتير التي لم تصل تسجيل أتعاب محافظ الحسابات	408	622
-----------	-----------	--	-----	-----

171000.00	171000.00	ضرائب مؤجلة أصول فرض الضريبة المؤجلة أصول تسجيل الضرائب المؤجلة أصول	692	133
-----------	-----------	--	-----	-----

وفي 2016/12/31 نقوم بنفس التسجيلات

900000.00	900000.00	موردو الفواتير لم تصل إلى أصحابها البنك تسديد أتعاب محافظ الحسابات	512	408
-----------	-----------	--	-----	-----

171000.00	171000.00	فرض الضريبة المؤجلة أصول ضرائب مؤجلة أصول انخفاض الضرائب المؤجلة أصول	133	692
-----------	-----------	---	-----	-----

900000.00	900000.00	أتعاب محافظ الحسابات موردو الفواتير التي لم تصل تسجيل أتعاب محافظ الحسابات	408	622
-----------	-----------	--	-----	-----

171000.00	171000.00	ضرائب مؤجلة أصول فرض الضريبة المؤجلة أصول تسجيل الضرائب المؤجلة أصول	692	133
-----------	-----------	--	-----	-----

ملاحظة:

بعد عرضنا لهذه الحالات التي وجدناها تظهر في المؤسسة منذ سنة 2014 لاحظنا بأن المحاسب يقوم بتسجيل الفرق بين الضرائب المؤجلة لهذه السنة والضرائب المؤجلة للسنة الماضية، وقد قمنا نحن بالتسجيل في كل سنة الضرائب المؤجلة التي تم تخفيضها ثم الضرائب المؤجلة التي تم زيادتها ليظهر لنا أثرها محاسبيا لأنه حتى التسجيل الذي يقوم به المحاسب يوصلنا إلى نفس النتيجة لكن لا يظهر أثره محاسبيا.

الحالة الخامسة: منحة التحفيز

تقدم هذه المنح للمستخدمين في حال إتمام مشروع أو تحقيق الشركة لربح معتبر كتشجيع لمواصلة أدائهم وتحسينه، وهذه المنح يتم حسابها لتلك السنة ولكن تدفع للمستخدمين في السنة الموالية لها، وقد قامت الشركة بمنح هذه التحفيزات في سنة 2016 أي في السنوات الماضية لم تكن تقدمها، حيث خصصت مبلغ 74 495 133.34 دج كمنح تحفيزية وبذلك تصبح الضرائب المؤجلة كالتالي:

$$IDA = 74\,495\,133.34 \times 19\% = 14\,154\,075.33 \text{ DA}$$

وبما أن هذه المنحة تحتسب لأول مرة فالتسجيل المحاسبي في 2016/12/31 يكون كالتالي:

74495133.34	74495133.34	أجور المستخدمين (منح المستخدمين) المستخدمون الأعباء الواجب دفعها تسجيل قيد المنح التحفيزية	428..	631..
-------------	-------------	--	-------	-------

14154075.33	14154075.33	ضرائب مؤجلة أصول فرض الضريبة المؤجلة أصول تسجيل الضرائب المؤجلة أصول	692	133
-------------	-------------	--	-----	-----

الحالة السادسة: مؤونة منحة الترقية

تخصص هذه المؤونة ليتم تقديمها عند ترقية بعض المستخدمين إلى رئيس مصلحة أو رئيس قسم فقد تم تخصيص مبلغ مقداره 18 680 700.00 دج وقد كانت الضرائب المؤجلة أصول كالتالي:

$$IDA = 18\,680\,700.00 \times 19\% = 3\,549\,333.00$$

والتسجيل المحاسبي في 2016/12/31 يكون كالتالي:

18680700.00	18680700.00	أجور المستخدمين (منح المستخدمين) المستخدمون الأعباء الواجب دفعها تسجيل مؤونة منح الترقية	428..	631..
-------------	-------------	--	-------	-------

الفصل الثاني: دراسة حالة شركة الكهرباء والطاقت المتجددة للسنة المالية 2015 - 2016

3549333.00	3549333.00	ضرائب مؤجلة أصول فرض الضريبة المؤجلة أصول تسجيل الضرائب المؤجلة أصول	692	133
------------	------------	--	-----	-----

الحالة السابعة: منحة المدير العام

كما تخصص الشركة منح تشجيعية وتحفيزية للمستخدمين فالمدير العام هو أيضا يحصل على منحة تحفيزية وقد قدرت منحة 2016 ب 1 728 000 .00 دج وكانت الضريبة المؤجلة تساوي:

$$IDA = 1\,728\,000.00 \times 19\% = 328\,320.00 \text{ DA}$$

والتسجيل المحاسبي في 2016/12/31 يكون كالتالي:

1728000.00	1728000.00	أجور المستخدمين (منحة المدير العام) المستخدمون الأعباء الواجب دفعها تسجيل مؤونة منحة المدير العام	428..	631..
------------	------------	---	-------	-------

328320.00	328320.00	ضرائب مؤجلة أصول فرض الضريبة المؤجلة أصول تسجيل الضرائب المؤجلة أصول	692	133
-----------	-----------	--	-----	-----

الحالة الثامنة: اشتراكات الضمان الاجتماعي

يتم دفع اشتراكات الضمان الاجتماعي في الشهر الذي يلي الشهر الخاص بذلك الاشتراك لذلك نجد بعض الاشتراكات خاصة بالسنة N لكن يتم دفعها في السنة N+1 أي لا بد أن نحسب له ضرائب مؤجلة أصول لأنه عبء خاص بتلك السنة لكن لم يدفع بعد، فقد وجدنا في الشركة بأنه بقي مبالغ قيمته 75 753 248 .09 دج خاص باشتراكات 2016 لم يدفع بعد للضمان الاجتماعي، وقد تم حساب الضرائب المؤجلة له كالتالي:

$$IDA = 75\,753\,248.09 \times 19\% = 14\,393\,117.14 \text{ DA}$$

والتسجيل المحاسبي في 2016/12/31 يكون كالتالي:

75753248.09	75753248.09	الاشتراكات المدفوعة للهيئات الاجتماعية المستخدمون الأعباء الواجب دفعها تسجيل اشتراكات الضمان الاجتماعي	428..	635..
-------------	-------------	--	-------	-------

14393117.14	14393117.14	ضرائب مؤجلة أصول فرض الضريبة المؤجلة أصول تسجيل الضرائب المؤجلة أصول	692	133
-------------	-------------	--	-----	-----

الحالة التاسعة: اشتراكات FOSC

هي منظمة تابعة لشركة سونلغاز يتم الاشتراك فيها لجميع المستخدمين وبالتالي يستفيدون هم وعائلاتهم من مزايا عديدة منها صحية وترفيهية وثقافية كمخيمات للأولاد مثلا، وهذه الاشتراكات تدفع مثل اشتراكات الضمان الاجتماعي أي أنه يمكن أن تنتهي السنة ولم تدفع بعد جميع الاشتراكات وبالتالي يتم حساب الضرائب المؤجلة، وقد بقي في سنة 2016 للشركة مبلغ 9 090 389 .77 دج لم يدفع بعد وكانت الضرائب المؤجلة تساوي:

$$IDA = 9\,090\,389.77 \times 19\% = 1\,727\,174.06 \text{ DA}$$

وعليه يكون التسجيل المحاسبي في 2016/12/31 كالتالي:

9090389.77	9090389.77	الأعباء الاجتماعية الأخرى أموال الخدمات الاجتماعية تسجيل اشتراكات FOSC	422..	637..
------------	------------	--	-------	-------

1727174.06	1727174.06	ضرائب مؤجلة أصول فرض الضريبة المؤجلة أصول تسجيل الضرائب المؤجلة أصول	692	133
------------	------------	--	-----	-----

ملاحظة:

فيما يخص تحديد مؤونة الإحالة على التقاعد والهدايا والتكريمات ومؤونة التحفيز والترقية ومؤونة المدير العام يتم تحديدها من طرف قسم الموارد البشرية ثم يمر على مجلس الإدارة ليوافق عليه أو يعدله والقرار في الأخير يرجع لمجلس الإدارة ليقدم المبالغ النهائية لقسم المحاسبة والمالية، أما فيما يخص العطل المدفوعة الأجر واشتراكات الضمان الاجتماعي واشتراكات FOSC فإنها تحدد من طرف مصلحة الأجور التابعة لقسم الموارد البشرية وهي معدلات ثابتة يتم حسابها على أساس الأجر، أما فيما يخص أتعاب محافظ الحسابات فكما أشرنا سابقا فإنه يتم تحديد أتعابه منذ توقيع الاتفاقية بينه وبين الشركة.

تحديد الأرصدة: بعد التسجيل المحاسبي لجميع الحالات التي تؤدي لإثبات الضرائب المؤجلة فإننا سنقوم بتحديد الأرصدة لكل من الحسابين 133 و 692 لكل سنة حسب التسجيل المحاسبي الذي قام به المحاسب لكي نحصل على نفس النتائج مع القوائم المالية.

الجدول 2-6: يبين رصيد الحساب 133 لسنة 2015

الرصيد	دائن	مدين	العملية
156 380 222,28		156 380 222,28	الرصيد الأولي
145 794 963,78	10 585 258,50		العطل المدفوعة الأجر
135 145 648,55	10 649 315,23		مؤونة الإحالة على التقاعد
134 597 003,98	548 644,57		هدايا والتكريمات
134 390 003,98	207 000,00		أتعاب محافظ الحسابات

المصدر: من إعداد الطلبة بناء على الوثائق المحاسبية للمؤسسة

نلاحظ أن الحساب 133 مدين ب 98. 134 390 003. 21 990 218. 30. وقد انخفض بمقدار 30. 21 990 218. 30. دج عن رصيد السنة الماضية وهذا راجع لأن المحاسب كما أشرنا سابقا أنه يقوم باحتساب الفرق بين الضرائب المؤجلة لهذه السنة مع السنة الماضية وفي سنة 2015 قام باحتساب الفرق بين الضرائب المؤجلة لسنة 2015 مع 2014 و 2013 لذلك وقع هذا الانخفاض.

الجدول 2-7: يبين رصيد الحساب 692 لسنة 2015

الرصيد	دائن	مدين	العملية
10 585 258,50		10 585 258,50	العطل المدفوعة الأجر
21 234 573,73		10 649 315,23	مؤونة الإحالة على التقاعد
21 783 218,30		548 644,57	هدايا والتكريمات
21 990 218,30		207 000,00	أتعاب محافظ الحسابات

المصدر: من إعداد الطلبة بناء على الوثائق المحاسبية

نلاحظ أن الحساب 692 مدين بـ 21 990 218.30 دج أي أن تلك الضرائب تسترجع في هذه

السنة قد سددت في سنة سابقة لكن هي تتعلق بهذه السنة.

الجدول 2-8: يبين رصيد الحساب 133 لسنة 2016

الرصيد	دائن	مدين	العملية
134 390 003,98		134 390 003,98	الرصيد الأولي
141 723 086,34		7 333 082,36	العطل المدفوعة الأجر
148 013 221,78		6 290 135,44	مؤونة الإحالة على التقاعد
148 765 416,39		752 194,61	هدايا والتكريمات
162 919 491,72		14 154 075,33	منح التحفيز
166 468 824,72		3 549 333,00	منحة الترقية
166 797 144,72		328 320,00	منحة المدير العام
181 190 261,86		14 393 117,14	اشتراكات الضمان الاجتماعي
182 917 435,92		1 727 174,06	اشتراكات FOSC

المصدر: من إعداد الطلبة بناء على الوثائق المحاسبية

نلاحظ في هذه السنة أن الحساب 133 مدين بـ 182 917 435.92 دج أي ارتفع بـ

94.48 527 431 دج وهذا بسبب ظهور حالات جديدة لإثبات الضرائب المؤجلة.

الجدول 2-9: يبين رصيد الحساب 692 لسنة 2016

الرصيد	دائن	مدين	العملية
-7 333 082,36	7 333 082,36		العطل المدفوعة الأجر
-13 623 217,80	6 290 135,44		مؤونة الإحالة على التقاعد
-14 375 412,41	752 194,61		هدايا والتكريمات
-28 529 487,74	14 154 075,33		منح التحفيز
-32 078 820,74	3 549 333,00		منحة الترقية
-32 407 140,74	328 320,00		منحة المدير العام
-46 800 257,88	14 393 117,14		اشتراكات الضمان الاجتماعي
-48 527 431,94	1 727 174,06		اشتراكات FOSC

المصدر: من إعداد الطلبة بناء على الوثائق المحاسبية

نلاحظ بأن رصيد الحساب 692 لسنة 2016 دائن بـ 48 527 431.94 دج أي أن هذه الضرائب تسدد في هذه السنة لكن تسترجع في سنوات لاحقة لأنها غير ليست متعلقة بهذه السنة.

المطلب الثاني: أثر الضرائب المؤجلة على القوائم المالية

أولاً: عرض القوائم المالية

الجدول 2-10: مستخرج أصول الميزانية لسنة 2015 و2016

2015	2016			البيان
	الصافي	الاهتلاكات	الإجمالي	
66 240 742 431,97	111 243 672 181,65	22 963 561 788,73	134 207 233 970,38	التشبيات العينية
66 423 610 364,19	55 276 672 874,25	187 785,00	55 276 860 659,25	التشبيات الجاري إنجازها
160 708 613,98	202 794 788,92		202 794 788,92	التشبيات المالية
134 390 003,98	182 917 435,92		182 917 435,92	الضرائب المؤجلة أصول
132 825 061 410,14	166 723 139 844,82	22 963 749 573,73	189 686 889 418,55	مجموع الأصول غير الجارية
16 387 630 929,95	6 927 290 860,11	62 887 653,23	6 990 178 513,34	الأصول الجارية
149 212 692 340,09	173 650 430 704,93	23 026 637 226,96	196 677 067 931,89	مجموع الأصول

المصدر: من إعداد الطلبة بناء على الوثائق المحاسبية

نسبة تأثير الضرائب المؤجلة على الأصول لسنة 2016 :

$$\frac{182\ 917\ 435,92}{173\ 650\ 430\ 704,93} \times 100 = 0,10\%$$

نسبة تأثير الضرائب المؤجلة على الأصول لسنة 2015:

$$\frac{134\ 390\ 003,98}{149\ 212\ 692\ 340,09} \times 100 = 0.090\%$$

نلاحظ زيادة نسبة تأثير الضرائب على الأصول بين سنة 2015 و 2016 وهذا بسبب ارتفاع قيمة الضرائب المؤجلة.

لم نقم بعرض الخصوم لأنه لا توجد أي حالة لضرائب المؤجلة خصوم.

الجدول 2-11: مستخرج جدول حساب النتائج لسنة 2016

البيان	باحساب الضرائب المؤجلة	بدون احتساب الضرائب المؤجلة
منتوج السنة	14 512 634 626,40	14 512 634 626,40
استهلاك السنة	-7 052 069 715,56	-7 052 069 715,56
القيمة المضافة للاستغلال	7 460 564 910,84	7 460 564 910,84
إجمالي فائض الاستغلال	5 505 303 495,46	5 505 303 495,46
النتيجة التشغيلية	446 409 102,77	446 409 102,77
النتيجة المالية	-4 643 938,89	-4 643 938,89
النتيجة العادية قبل الضرائب	441 765 163,88	441 765 163,88
الضرائب واجبة الدفع	-12 941 441,35	-12 941 441,35
الضرائب المؤجلة	48 527 431,94	
النتيجة الصافية للسنة	477 351 154,47	428 823 722,53

مصدر الجدول رقم 11: من إعداد الطلبة بناء على الوثائق المحاسبية

نلاحظ ارتفاع النتيجة عند احتساب الضرائب المؤجلة

نسبة تأثير الضرائب المؤجلة على النتيجة لسنة 2016:

$$\frac{48\ 527\ 431,94}{477\ 351\ 154,47} \times 100 = 10.16\%$$

إذن نلاحظ تأثير الضرائب المؤجلة على النتيجة بنسبة 10,16%.

ثانيا: أثر الضرائب المؤجلة على القوائم المالية

بعد عرضنا للقوائم المالية نلاحظ ظهور الضرائب المؤجلة في الميزانية وحساب النتائج لكن في الميزانية تظهر الضرائب المؤجلة التي لم يتم استردادها متراكمة لكل السنوات ما عدا التي تم استردادها أما فيما يخص حساب النتائج فإنها تظهر الضرائب المؤجلة الخاصة بتلك السنة المالية فقط.

وحتى نصل إلى مدى تأثير الضرائب المؤجلة على القوائم المالية يظهر لنا ذلك في جدول حساب النتائج من خلال التأثير على نتيجة السنة المالية حيث نلاحظ أن نتيجة السنة المالية قبل استرداد الضرائب المؤجلة كانت تقدر بـ 428 823 722.53 دج وبعد استرداد الضرائب المؤجلة ارتفعت النتيجة الصافية للدورة إلى 477 351 154.47 دج ومن هنا يتضح لنا أن المؤسسة قبل تطبيقها للضرائب المؤجلة على الحالات المذكورة سابقا كانت تتحمل مصاريف عدة سنوات في سنة واحدة وكان هذا يؤثر سلبا على نتيجة المؤسسة حيث في تلك الدورة تكون المصاريف نسبتها كبيرة مقارنة بالسنوات السابقة إضافة إلى الضرائب المترتبة على تلك الحالات وقد تكون مبالغ كبيرة ويجب على المؤسسة تحملها ولكن بعد تطبيق الضرائب المؤجلة أصول أصبح يمكن تقدير الضرائب المدفوعة في كل سنة أي كل دورة تتحمل المصاريف المترتبة عنها، أي تعطينا نتيجة محاسبية أكثر دقة والتي تساعد المؤسسة في الحصول على معلومات مالية صحيحة لإجراء التحليلات المالية كحساب قدرة التمويل الذاتي الذي يعتمد أساسا على النتيجة المحاسبية.

خلاصة الفصل:

بعد إجراء الدراسة التطبيقية في شركة الكهرباء والطاقت المتجددة للسنوات 2015 و2016، وبالاعتماد على مختلف الوثائق المحاسبية كالميزانية المحاسبية وجدول حساب النتائج لتلك السنوات وبعد إجراء عدة مقابلات مع محاسب الشركة تمكنا من معرفة كيف تتم المعاملة مع الفروقات الزمنية في الشركة وكيف تتم معالجتها عن طريق الضرائب المؤجلة حيث وجدنا بأنه للضرائب المؤجلة أثر على القوائم المالية لأنها تعطينا نتيجة محاسبية أكثر دقة ولأنها تأخذ بعين الاعتبار أعباء كل سنة على حدا وتعطي صورة أقوى لميزانية المؤسسة وهذا مما يزيد من فعالية ومصداقية القوائم المالية.

الخاتمة

الخاتمة:

لقد حاولت العديد من الدراسات العمل على معرفة مدى تطبيق الضرائب المؤجلة ميدانيا وما أثرها على القوائم المالية حيث أنها توصلت إلى أنه مازال يوجد بعض الغموض فيما يخص تطبيق الضرائب المؤجلة على أرض الواقع ومن هذا المنطلق جاءت هذه الدراسة لمعرفة طريقة القياس المحاسبي للضرائب المؤجلة بالمؤسسات الاقتصادية وما أثرها على القوائم المالية وللإجابة على الإشكالية التي تتمثل في: ما دور القياس المحاسبي للضرائب المؤجلة في زيادة مصداقية القوائم المالية بالمؤسسات الاقتصادية؟

وقد توصلنا من خلال هذه الدراسة بعد اختبار فرضياتها إلى النتائج التالية:

- تعد الضرائب المؤجلة كتنقية لتسوية الفروق المؤقتة الموجودة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية وبهذا نقوم بقبول الفرضية الأولى والتي تنص على أن "دور الضرائب المؤجلة هو تسوية الاختلاف بين القواعد المحاسبية والقواعد الضريبية".
- لقد بين النظام المحاسبي المالي كيفية معالجة جميع الفروق المؤقتة التي تنشأ من خلال الاختلاف بين القواعد المحاسبية والقواعد الضريبية وبهذا نقوم بقبول الفرضية الثانية والتي تنص على أن "النظام المحاسبي المالي SCF جاء بعدة توضيحات تبين طريقة تطبيق الضرائب المؤجلة بالمؤسسات الاقتصادية".
- ينص المعيار المحاسبي الدولي 12 IAS على وجوب الاعتراف بكل الآثار الضريبية للفروق المؤقتة والإفصاح عن الأصل أو الالتزام الضريبي المؤجل في الميزانية ضمن البنود غير المتداولة والإفصاح عن الفرق بين الضريبة الجارية والأصل الضريبي المؤجل والالتزام الضريبي المؤجل في حساب النتائج.
- حسب النظام المحاسبي المالي SCF فإنه يجب حساب جميع الفروق الزمنية التي قد تؤثر لاحقاً على النتيجة وتسجيلها كضرائب مؤجلة خصوم أو ضرائب مؤجلة أصول ضمن ذمم ضريبية حالية في الميزانية والإفصاح عنها في جدول حساب النتائج، وبهذا نقوم بقبول الفرضية الثالثة والتي تنص على أنه "يوجد توافق للمعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفق النظام المحاسبي المالي SCF مع المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفق المعيار المحاسبي الدولي 12 IAS".
- توضح لنا الضرائب المؤجلة مالنا وما علينا اتجاه المصالح الضريبية مما يزيد من قوة تلك الميزانية لأنها تبين بدقة أكثر مالنا من أصول وما علينا من من التزامات.

- تعطينا الضرائب المؤجلة نتيجة محاسبية أكثر دقة حيث نقوم بتحميل كل عبء للسنة المالية الخاصة به وهذا ما لاحظناه في شرك الكهرباء والطاقات المتجددة عند احتساب الضرائب المؤجلة لاحظنا ارتفاع النتيجة المحاسبية، وبهذا نقوم بقبول الفرضية الرابعة والتي تنص على أنه "للضرائب المؤجلة تأثير فعال في زيادة مصداقية القوائم المالية بالمؤسسة الاقتصادية شركة الكهرباء والطاقات المتجددة".
- تأخر المشرع الجزائري والمتمثل في المجلس الوطني للمحاسبة في إصدار تعليمات توضيحية للمعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة إلى غاية 2014 مما سبب ارتكاب أخطاء عند تطبيق التقنية في المؤسسات الاقتصادية وهذا ما لاحظناه في شركة الكهرباء والطاقات المتجددة.

على ضوء النتائج السابقة يمكن أن نقدم بعض الاقتراحات:

- ضرورة تطبيق الضرائب المؤجلة بالمؤسسات الاقتصادية لضمان الالتزام بالمبدأ المحاسبي "استقلالية الدورات".
- إجراء دورات تكوينية للمهنيين لتوضيح ضرورة الالتزام بتطبيق الضرائب المؤجلة.
- تكيف النظام المحاسبي المالي مع المعايير المحاسبية الدولية لمواكبة الوضع المحاسبي الجزائري التطور الحاصل في الوضع المحاسبي العالمي.
- ضرورة القيام ببعض الإصلاحات الجبائية لتكييفها مع القواعد المحاسبية لتقليل الاختلافات عند الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية.
- تكيف التعليم الجامعي مع الجانب المهني لإعطاء صورة للطالب عن مجريات العمل ميدانيا ومعرفته بالتطورات الجارية في ميدان المحاسبة.
- إجراء دراسات تطبيقية حول المواضيع التي مازالت لم تطبق على أكمل وجه أو لازالت غامضة في المجال المحاسبي.

آفاق بحثية:

بعد إتمام دراستنا نلاحظ بأنه عند قيامنا بدراسة الحالة في شركة الكهرباء والطاقات المتجددة لم نجد جميع الحالات التي يتم معالجتها عن طريق الضرائب المؤجلة لذلك فإن البحث في هذا الموضوع لازال واسعاً خاصة في ظل غموضه ميدانياً، وبذلك نختتم دراستنا ببعض النقاط التي يمكن أن تكون كدراسات مستقبلية على النحو التالي:

- الاختلافات الدائمة والاختلافات المؤقتة بين الربح المحاسبي والربح الجبائي على ضوء قانون الضرائب.
- مشكلات تطبيق الضرائب المؤجلة بالمؤسسات الاقتصادية.
- مدى التزام النظام المحاسبي المالي الجزائري بمعايير المحاسبة الدولية وخاصة موضوع ضرائب الدخل.
- آثار الأنظمة الجبائية على المعايير والمبادئ المحاسبية.

المصادر والمراجع

المصادر والمراجع

المصادر والمراجع باللغة العربية:

1. بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية، الجزء 1، الطبعة 1، دار هومة الجزائر، 2010.
2. طارق عبد العال حماد، موسوعة المعايير الدولية - القياس والتقييم المحاسبي - ، الدار الجامعية للطباعة والنشر والتوزيع، مصر، طبعة 2، الجزء 5، 2008.
3. طارق عبد العال، دليل المحاسب إلى تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الحديثة، الدار الجامعية، الإسكندرية، طبعة 2006.
4. خبيطي خضير، تقييم واقع العلاقة بين القواعد المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي والقواعد الضريبية " دراسة حالة عينة من المؤسسات الاقتصادية الجزائرية للفترة 2014"، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماجستير تخصص المحاسبة المالية، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، السنة الجامعية 2015/2016.
5. سعيد عبد الغني، أسلوب مقترح لمحاسبة ضرائب الدخل في القوائم "دراسة ميدانية"، رسالة ماجستير في المحاسبة المنشورة، جامعة عين شمس كلية التجارة، مصر، 2004.
6. سفيان بن بلقاسم، النظام المحاسبي الدولي وترشيد عملية اتخاذ القرار في سياق العولمة وتطور الأسواق المالية، رسالة مقدمة ضمن متطلبات نيل درجة الدكتوراه في العلوم الاقتصادية، جامعة الجزائر كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، الجزائر، 2009/2010.
7. عمر تركي هزاع العجيلي، أثر عدم تبني معيار المحاسبة الدولي IAS 12 ضرائب الدخل على القوائم المالية، رسالة مقدمة لنيل شهادة الماجستير تخصص محاسبة، جامعة الشرق الأوسط، الأردن، 2012/2013.
8. مباركي رجاء، أثر تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية، دراسة حالة مؤسسة EGTT و OPGI لولاية تمنراست، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر تخصص دراسات محاسبية وجبائية، 2015/2016.
9. مسعود كسكس، أثر تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية في الجزائر "دراسة ميدانية لعينة من المحاسبين في الجنوب الشرقي"، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2013/2014.

10. نور الدين موساوي، المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفقا للنظام المحاسبي المالي "دراسة حالة شركة زين طيف للمقاولات وأشغال البناء بالوادي"، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر تخصص تدقيق محاسبي، جامعة الشهيد حمة لخضر بالوادي، 2015/2014.
11. الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية قرار مؤرخ في 26 جويلية 2008 يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، العدد 19، 25 مارس 2009م.
12. الجريدة الرسمية للاتحاد الأوروبي الصادرة بتاريخ 2003/10/13.
13. محمد خالد المهاني، دورة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أعدت ضمن الفعاليات العلمية لهيئة الأوراق والأسواق المالية بالتعاون مع جمعية المحاسبين القانونيين السوريين، 2009.
14. محمد عبد العزيز محمد خليفة، القياس والإفصاح المحاسبي عن الضريبة المؤجلة في القوائم المالية في ضوء معايير المحاسبة المصرية دراسة تطبيقية، المجلة العربية للإدارة، جامعة عين شمس، جمهورية مصر العربية، 2009.
15. يوسف مامش، دراسة تحليلية لواقع الممارسات المحاسبية للضريبة على الدخل في ضوء النظام المحاسبي المالي الجزائري المستمد من المعايير المحاسبية الدولية، حالة عينة من الشركات الجزائرية، المجلة الأردنية في إدارة الأعمال، مجلد 14، العدد 2، 2018.

المصادر والمراجع باللغة الأجنبية:

16. NICOLAS HEYSE, l'impact du régime des impôts différés l'ors de l'établissement des états financiers em Belgique, au Luxembourg, et sur base de l'IAS 12 impôts sur le résultat, mémoire réalisé pour obtenir master en science de gestion, université catholique de Louvain, 2015/2016
17. OUARAB ALI , l'application des impôts différés en Algérie étude de cas OPGI de Bouira, mémoire réalisée pour l'obtention de diplôme master en comptabilité et audit, université akli mohand oulhadj Bouira, 2013/2014
18. Brahim tiguemounine, préparation a l'examen du diplôme d'expert comptable, comptabilité approfondie, CNC ISGP, 2012.
19. CNC, les impôts différés, ministère des finances, commission de normalisation des pratiques comptables et des diligences professionnelles, 2010

الملاحق

الملاحق

الملحق رقم 01

SOCIETE SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA	EXERCICE 2015
CENTRE SKTM	DATE 14/05/2019 09.44.28
BILAN ACTIF	
	Définitif

ACTIF	note	brut 2015	amort 2015	2015	2014
ACTIF NON COURANT					
Ecart d'acquisition (ou goodwill)					
Immobilisations incorporelles		7 025 907,18	7 025 907,18	0,00	0,00
Terrains		34 586 450,43		34 586 450,43	34 586 450,43
Agencements et aménagements de terrains		1 052 825 157,19	258 932 829,10	793 892 328,09	607 145 025,22
Constructions (Batiments et ouvrages)		6 764 891 907,21	1 493 042 010,05	5 271 849 897,16	3 016 360 963,63
Installations techniques, matériel et outillage		75 163 457 810,67	15 410 364 084,10	59 753 093 726,57	48 175 875 206,38
Autres immobilisations corporelles		895 103 233,60	507 783 203,88	387 320 029,72	119 858 857,14
Immobilisations en cours		66 427 718 871,97	4 108 507,78	66 423 610 364,19	9 713 264 353,93
Titres mises en équivalence - entreprises associées					
Titres participations et créances rattachées		26 273 610,00		26 273 610,00	2 325 000,00
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants		45 000,00		45 000,00	- 195 850,00
Impôts différés actif		134 390 003,98		134 390 003,98	156 380 222,28
TOTAL ACTIF NON COURANT		150 506 317 952,23	17 681 256 542,09	132 825 061 410,14	61 825 620 229,11
ACTIF COURANT					
Stocks et encours		654 237 343,61	0,00	654 237 343,61	217 364 837,79
Clients		313 274 131,38		313 274 131,38	180 092 874,20
Autres débiteurs		12 044 638 039,63	50 718 458,16	11 993 919 581,47	10 797 011 534,12
Impôts		177 980 484,25		177 980 484,25	469 130 605,95
Autres actifs courants		0,00		0,00	0,00
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		3 248 219 389,24		3 248 219 389,24	9 704 510 244,90
TOTAL ACTIF COURANT		16 438 349 388,11	50 718 458,16	16 387 630 929,95	21 348 109 896,96
TOTAL GENERAL ACTIF		166 944 667 340,34	17 731 975 000,25	149 212 692 340,09	83 173 730 126,07

الملحق رقم 02

SOCIETE SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA

EXERCICE 2015

CENTRE SKTM

DATE 14/05/2019 09.44.56

BILAN PASSIF

Définitif

PASSIF	note	2015	2014
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis (ou compte de l'exploitant)		38 700 277 657,55	38 700 277 657,55
Renforcement des fonds propres		928 704 012,00	928 704 012,00
Capital non appelé			
Primes et réserves (Réserves consolidées)			
Écart de réévaluation			
Ecart d'équivalence			
Résultat net		67 103 365,55	39 800 382,82
Autres capitaux propres - Report à nouveau		- 1 263 813 215,67	- 1 303 613 598,49
TOTAL CAPITAUX PROPRES		38 432 271 819,43	38 365 168 453,88
PASSIFS NON COURANTS			
Emprunts et dettes financières			
Impôts (différés et provisionnés)			
Autres dettes non courantes		0,00	1 300 000,00
Provisions et produits comptabilisés d'avance		2 136 790 373,48	2 147 927 473,83
TOTAL PASSIFS NON COURANTS		2 136 790 373,48	2 149 227 473,83
PASSIFS COURANTS			
Fournisseurs et comptes rattachés		10 528 308 906,85	8 261 372 452,26
Impôts		6 212,35	61 658 855,90
Autres dettes		97 550 055 100,74	33 348 804 588,10
Trésorerie passif		565 259 927,24	987 498 302,10
TOTAL PASSIFS COURANTS		108 643 630 147,18	42 659 334 198,36
TOTAL GENERAL PASSIF		149 212 692 340,09	83 173 730 126,07

الملحق رقم 03

SOCIETE SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA

EXERCICE 2015

CENTRE SKTM

DATE 14/05/2019 09.08.12

COMPTÉ DE RESULTAT PAR NATURE

Définitif

	note	2015	2014
Ventes et produits annexes		10 278 976 768,51	8 998 911 337,92
Variations stocks produits finis et en cours			
Production immobilisée		0,00	
Subvention d'exploitation			
I - Production de l'exercice		10 278 976 768,51	8 998 911 337,92
Achats consommés		- 3 233 851 814,47	- 3 131 614 886,06
Services extérieures et autres consommations		- 2 952 861 201,34	- 2 827 139 836,73
II - Consommation de l'exercice		- 6 186 713 015,81	- 5 958 754 722,79
III - VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		4 092 263 752,70	3 040 156 615,13
Charges de personnel		- 1 691 605 350,70	- 1 731 219 366,05
Impôts, taxes et versements assimilés		- 75 278 353,41	- 39 803 480,29
IV - EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		2 325 380 048,59	1 269 133 768,79
Autres produits opérationnels		328 052 558,38	115 262 497,63
Autres charges opérationnelles		- 5 063 678,99	- 48 654 820,63
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeur		- 2 838 786 361,84	- 1 483 460 072,87
Reprise sur pertes de valeur et provisions		212 924 672,61	7 563 021,20
V - RESULTAT OPERATIONNEL		22 507 238,75	- 140 165 605,88
Produits financiers		1 909 338,56	27 974 941,90
Charges financières		- 4 622 510,66	0,00
VI - RESULTAT FINANCIER		- 2 713 172,10	27 974 941,90
VII - RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		19 794 066,65	- 112 190 663,98
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		47 309 298,90	151 991 046,80
Autres impôts sur les résultats			
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		10 869 172 636,96	9 301 692 845,45
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		- 10 802 069 271,41	- 9 261 892 462,63
VIII - RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		67 103 365,55	39 800 382,82
Eléments extraordinaires (produits)		0,00	
Résultats internes**			
Eléments extraordinaires (charges)		0,00	
IX - RESULTAT EXTRAORDINAIRE		0,00	
X - RESULTAT NET DE L'EXERCICE		67 103 365,55	39 800 382,82

الملحق رقم 04

SOCIETE: SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA
CENTRE COMPTABLE: SKTM - 1

EXERCICE: 2015

Fiche d'imputations

Libelle pièce SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF congé annuel EX 2015

N° Pièce 0001388 Type pièce ODI - OPERATION DIVERSES

Période Mois 13 Date validation 12/04/2016

Référence IMPOT DIFFERE ACTIF congé annuel EX 2015 Date référence 31/12/2015

COMPTE	CODE CATEGORIE	COMPTE ANALYTIQUE	N° AP	CODE CNI	N° ORDRE	DEBIT	CREDIT
13310						0,00	10 585 258,50
69200						10 585 258,50	0,00
TOTAL						10 585 258,50	10 585 258,50

COMPTE	CODE CATEGORIE	COMPTE ANALYTIQUE	N° AP	CODE CNI	N° ORDRE	DEBIT	CREDIT
69200	48	9211100				10 585 258,50	0,00

LE COMPTABLE		LE CONTROLE	
NOM	VISA	NOM	VISA

الملحق رقم 05

SOCIETE: SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA
CENTRE COMPTABLE: SKTM - 1

EXERCICE: 2015

Fiche d'imputations

Libelle pièce **SKTM DG PROVISION CAC M. BOUSSAID Rabeh EXERCICE 2015**
N° Pièce **0001289** Typepièce **ODI - OPERATION DIVERSES**
Période **Mois 13** Date validation **08/03/2016**
Référence **BOUSSAID Rabeh** Date référence **31/12/2015**

COMPTE	CODE CATEGORIE	COMPTE ANALYTIQUE	N° AP	CODE CNI	N° ORDRE	DEBIT	CREDIT
4882000010						0,00	900 000,00
62210						900 000,00	0,00
TOTAL						900 000,00	900 000,00

COMPTE	CODE CATEGORIE	COMPTE ANALYTIQUE	N° AP	CODE CNI	N° ORDRE	DEBIT	CREDIT
62210	25	9211100				900 000,00	0,00

LE COMPTABLE		LE CONTROLE	
NOM	VISA	NOM	VISA

الملحق رقم 06

SOCIETE: SKTM - SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA		EXERCICE: 2015		Mois 13			
CENTRE COMPTABLE: SKTM		PERIODE(S): Janvier		14/05/19 09:15			
DATE:		GRAND LIVRE		SOLDE			
DATE	PERIODE	TYPE	N°PIECE	COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
12/04/2016	Mois 13	ODI	0001388	69200	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF conge annuel EX 2015_	10 585 258,50	-
					annuel EX 2015		10 585 258,50 D
12/04/2016	Mois 13	ODI	0001389	69200	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF CAC EX 2015_	207 000,00	-
					IMPOT DIFFERE ACTIF CAC EX 2015		10 792 258,50 D
12/04/2016	Mois 13	ODI	0001390	69200	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF IDR EX 2015_	10 649 315,23	-
					IMPOT DIFFERE ACTIF IDR EX 2015		21 441 573,73 D
12/04/2016	Mois 13	ODI	0001391	69200	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF MEDAIL EX 2015_	548 644,57	-
					IMPOT DIFFERE ACTIF MEDAIL EX 2015		21 990 218,30 D
12/04/2016	Mois 13	ODI	0001392	69200	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF SUR RESULTAT FISCALE EX 2015_	-	69 299 517,20
					IMPOT DIFFERE ACTIF SUR RESULTAT FISCALE EX 2015		- 47 309 298,90 C
01/05/2016	Mois 13	CLO	0000001	69200	Plèce cblure exercice 2015 - SKTM_	47 309 298,90	-
					CLTR-2015		-
Total :						186 193 015,31	186 193 015,31

الملحق رقم 07

SOCIÉTÉ: SKTM - SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA
CENTRE COMPTABLE: SKTM

EXERCICE: 2015
PÉRIODE(S): Janvier A: Mois 13
DATE: 12/05/2019 11.04.48

GRAND LIVRE

42800 : PERSONNEL, CHARGES A PAYER ET PRODUITS A RECEVOIR

DATE	PERIODE	TYPE	N°PIECE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT	SOLDE
				A nouveau			-251 846 708,10 C
27/01/2015	Janvier	JRP	0000001	PAIE INFORMATISEE Janvier/2015_RGS/01/01	4 868 613,48	0,00	-246 978 094,62 C
27/01/2015	Janvier	JRP	0000001	PAIE INFORMATISEE Janvier/2015_RGS/01/01	0,00	12 088 381,39	-259 066 476,01 C
27/01/2015	Janvier	JRP	0000001	PAIE INFORMATISEE Janvier/2015_RGS/01/01	0,00	34 384,72	-259 100 860,73 C
27/01/2015	Janvier	JRP	0000002	PAIE INFORMATISEE Janvier/2015_RGC/01/01	0,00	10 163,26	-259 111 023,99 C
Nombre mouvements période : 4				Total de la période : Janvier	4 868 613,48	12 132 929,37	
04/03/2015	Février	JRP	0000150	PAIE INFORMATISEE Février/2015_RGS/01/02	0,00	11 530 606,82	-270 641 630,81 C
04/03/2015	Février	JRP	0000150	PAIE INFORMATISEE Février/2015_RGS/01/02	8 656 027,35	0,00	-261 985 603,46 C
04/03/2015	Février	JRP	0000151	PAIE INFORMATISEE Février/2015_RGC/01/02	0,00	12 833,53	-261 998 436,99 C
Nombre mouvements période : 3				Total de la période : Février	8 656 027,35	11 543 440,35	
13/04/2015	Mars	JRP	0000281	PAIE INFORMATISEE Mars/2015_RGS/01/03	0,00	89 593,00	-262 088 029,99 C
13/04/2015	Mars	JRP	0000281	PAIE INFORMATISEE Mars/2015_RGS/01/03	0,00	11 993 885,31	-274 081 915,30 C
13/04/2015	Mars	JRP	0000281	PAIE INFORMATISEE Mars/2015_RGS/01/03	5 839 056,79	0,00	-268 242 858,51 C
13/04/2015	Mars	JRP	0000282	PAIE INFORMATISEE Mars/2015_RGC/01/03	0,00	13 447,58	-268 256 306,09 C
13/04/2015	Mars	JRP	0000282	PAIE INFORMATISEE Mars/2015_RGC/01/03	55 790,36	0,00	-268 200 515,73 C
Nombre mouvements période : 5				Total de la période : Mars	5 894 847,15	12 096 925,89	
01/06/2015	Avril	JRP	0000404	PAIE INFORMATISEE Avril/2015_RGS/01/04	15 691 242,07	0,00	-262 509 273,66 C
01/06/2015	Avril	JRP	0000404	PAIE INFORMATISEE Avril/2015_RGS/01/04	0,00	15 895 133,15	-268 404 406,81 C
01/06/2015	Avril	JRP	0000404	PAIE INFORMATISEE Avril/2015_RGS/01/04	505,73	0,00	-268 403 901,08 C
01/06/2015	Avril	JRP	0000405	PAIE INFORMATISEE Avril/2015_RGC/01/04	0,00	18 537,62	-268 422 438,70 C
Nombre mouvements période : 4				Total de la période : Avril	15 691 747,80	15 913 670,77	
09/06/2015	Mai	JRP	0001374	PAIE INFORMATISEE Mai/2015_RGS/01/05	0,00	12 290 615,20	-280 713 053,90 C
09/06/2015	Mai	JRP	0001374	PAIE INFORMATISEE Mai/2015_RGS/01/05	5 702 313,99	0,00	-275 010 739,91 C
09/06/2015	Mai	JRP	0001375	PAIE INFORMATISEE Mai/2015_RGC/01/05	0,00	15 550,18	-275 026 290,09 C
Nombre mouvements période : 3				Total de la période : Mai	5 702 313,99	12 306 165,38	
07/07/2015	Juin	JRP	0001490	PAIE INFORMATISEE Juin/2015_RGS/01/06	0,00	25 142 896,71	-300 169 186,80 C
07/07/2015	Juin	JRP	0001490	PAIE INFORMATISEE Juin/2015_RGS/01/06	6 066 089,80	0,00	-294 103 097,00 C
07/07/2015	Juin	JRP	0001490	PAIE INFORMATISEE Juin/2015_RGS/01/06	0,00	25 328,16	-294 128 425,16 C
07/07/2015	Juin	JRP	0001491	PAIE INFORMATISEE Juin/2015_RGC/01/06	0,00	14 173,35	-294 142 598,51 C
Nombre mouvements période : 4				Total de la période : Juin	6 066 089,80	25 182 398,22	
09/08/2015	juillet	JRP	0001601	PAIE INFORMATISEE juillet/2015_RGS/01/07	12 131 720,87	0,00	-282 010 877,64 C
09/08/2015	juillet	JRP	0001601	PAIE INFORMATISEE juillet/2015_RGS/01/07	0,00	26 036,22	-282 036 913,86 C
09/08/2015	juillet	JRP	0001601	PAIE INFORMATISEE juillet/2015_RGS/01/07	0,00	12 283 804,10	-294 320 717,96 C
09/08/2015	juillet	JRP	0001602	PAIE INFORMATISEE juillet/2015_RGC/01/07	0,00	15 595,55	-294 336 313,51 C
Nombre mouvements période : 4				Total de la période : juillet	12 131 720,87	12 325 435,87	
09/09/2015	Août	JRP	0001714	PAIE INFORMATISEE Août/2015_RGS/01/08	21 246 571,47	0,00	-273 089 742,04 C
09/09/2015	Août	JRP	0001714	PAIE INFORMATISEE Août/2015_RGS/01/08	0,00	12 465 705,28	-285 555 447,32 C
09/09/2015	Août	JRP	0001715	PAIE INFORMATISEE Août/2015_RGC/01/08	0,00	9 840,64	-285 565 287,96 C
Nombre mouvements période : 3				Total de la période : Août	21 246 571,47	12 475 545,92	
08/10/2015	Septembre	JRP	0001820	PAIE INFORMATISEE Septembre/2015_RGS/01/09	0,00	12 387 378,14	-297 952 666,10 C
08/10/2015	Septembre	JRP	0001820	PAIE INFORMATISEE Septembre/2015_RGS/01/09	14 687 545,58	0,00	-283 265 120,52 C
08/10/2015	Septembre	JRP	0001821	PAIE INFORMATISEE Septembre/2015_RGC/01/09	109 200,00	0,00	-283 155 920,52 C

SOCIÉTÉ: SKTM - SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA
CENTRE COMPTABLE: SKTM

EXERCICE: 2015

PERIODE(S): Janvier A: Mois 13

DATE: 12/05/2019 11.04.48

GRAND LIVRE

42800 : PERSONNEL, CHARGES A PAYER ET PRODUITS A RECEVOIR

DATE	PERIODE	TYPE	N°PIECE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT	SOLDE
08/10/2015	Septembre	JRP	0001821	PAIE INFORMATISEE Septembre/2015_RGC/01/09	0,00	19 486,77	-283 175 407,29 C
Nombre mouvements période : 4				Total de la période : Septembre	14 796 745,58	12 406 864,91	
10/11/2015	Octobre	JRP	0001951	PAIE INFORMATISEE Octobre/2015_RGS/01/10	12 477 359,33	0,00	-270 698 047,96 C
10/11/2015	Octobre	JRP	0001951	PAIE INFORMATISEE Octobre/2015_RGS/01/10	0,00	12 457 585,72	-283 155 533,68 C
10/11/2015	Octobre	JRP	0001952	PAIE INFORMATISEE Octobre/2015_RGC/01/10	0,00	29 543,07	-283 165 176,75 C
Nombre mouvements période : 3				Total de la période : Octobre	12 477 359,33	12 487 128,79	
09/12/2015	Novembre	JRP	0002062	PAIE INFORMATISEE Novembre/2015_RGS/01/11	0,00	10 531,44	-283 195 708,19 C
09/12/2015	Novembre	JRP	0002062	PAIE INFORMATISEE Novembre/2015_RGS/01/11	0,00	12 279 896,26	-295 475 604,45 C
09/12/2015	Novembre	JRP	0002062	PAIE INFORMATISEE Novembre/2015_RGS/01/11	9 133 914,47	0,00	-286 341 689,98 C
09/12/2015	Novembre	JRP	0002063	PAIE INFORMATISEE Novembre/2015_RGC/01/11	0,00	36 238,88	-286 377 928,86 C
Nombre mouvements période : 4				Total de la période : Novembre	9 133 914,47	12 326 666,58	
10/01/2016	Décembre	JRP	0002212	PAIE INFORMATISEE Décembre/2015_RGS/01/12	0,00	12 610 183,76	-298 888 112,62 C
10/01/2016	Décembre	JRP	0002212	PAIE INFORMATISEE Décembre/2015_RGS/01/12	8 948 717,93	0,00	-290 039 394,69 C
10/01/2016	Décembre	JRP	0002212	PAIE INFORMATISEE Décembre/2015_RGS/01/12	0,00	48 142,08	-290 087 536,77 C
10/01/2016	Décembre	JRP	0002213	PAIE INFORMATISEE Décembre/2015_RGC/01/12	0,00	97 740,02	-290 185 276,79 C
01/02/2016	Décembre	ODI	0000981	SKTM DG PROVISION POUR PRIME D'ENCOURAGEMENT & AVANCEMENTS & PROMOTIONS - PROVI DRH 2015	0,00	36 157 196,04	-326 342 472,83 C
Nombre mouvements période : 5				Total de la période : Décembre	8 948 717,93	48 913 261,90	
09/02/2016	Mois 13	ODI	0001048	SKTM DG Annulation PROVISION CONGE Exercice (2014) PROVISION CONGE Exercice (2014)	186 056 158,10	0,00	-140 286 314,73 C
01/03/2016	Mois 13	ODI	0001250	SKTM DG REGL PROVISION POUR PRIME D'ENCOURAGEMENT EX 2015 - PROVI DRH 2015	36 157 196,04	0,00	-104 129 118,69 C
01/03/2016	Mois 13	ODI	0001250	SKTM DG REGL PROVISION POUR PRIME D'ENCOURAGEMENT EX 2015 - PROVI DRH 2015	0,00	5 157 196,04	-109 286 314,73 C
16/03/2016	Mois 13	ODI	0001335	SKTM DG REGL COMPTE 476303 PROVISION CONGE 2013 & 2014 - COMPTE 476303	0,00	60 227 674,01	-169 513 988,74 C
Nombre mouvements période : 4				Total de la période : Mois 13	222 213 354,14	65 384 870,05	
Nombre mouvements compte : 50				Total des périodes	347 828 023,36	265 495 304,00	-169 513 988,74 C

الملحق رقم 08

SOCIETE: SKTM - SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA		EXERCICE: 2015		Mois 13				
CENTRE COMPTABLE: SKTM		PERIODE(S): Janvier						
13310 IMPOTS DIFFERES ACTIF		DATE: 12/08/19 11:37						
GRAND LIVRE								
DATE	PERIODE	TYPE	PIECE	COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT	SOLDE
12/04/2016	Mois 13	ODI	0001388	13310	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF conge annuel EX 2015_IMPOT DIFFERE ACTIF conge annuel EX 2015	-	10 585 258,50	145 794 963,78
12/04/2016	Mois 13	ODI	0001389	13310	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF CAC EX 2015_IMPOT DIFFERE ACTIF CAC EX 2015	-	207 000,00	145 587 963,78
12/04/2016	Mois 13	ODI	0001390	13310	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF IDR EX 2015_IMPOT DIFFERE ACTIF IDR EX 2015	-	10 649 315,23	134 938 648,55
12/04/2016	Mois 13	ODI	0001391	13310	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF MEDAIL EX 2015_IMPOT DIFFERE ACTIF MEDAIL EX 2015	-	548 644,57	134 390 003,98
Total :						-	21 990 218,30	

SOCIETE: SKTM - SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA
 CENTRE COMPTABLE: SKTM
 15300 PROVISIONS PRIME DEPART A LA RETRAITE

EXERCICE: 2015
 PERIODE(S): Janvier
 DATE: 12/05/19 11:06
 Mois 13

DATE		PERIODE	TYPRE	N°PIECE	COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT	SOLDE
01/02/2016	Décembre	ODI	0000986	15300	SKTM DG PROVISION ET CONS DES DROITS ACQUIS MEDAILLES ET RETRAITES EX 2015 PROVI DRH 2015	A nouveau	1 687 052,47	-	- 462 117 712,16 C
01/02/2016	Décembre	ODI	0000986	15300	SKTM DG PROVISION ET CONS DES DROITS ACQUIS MEDAILLES ET RETRAITES EX 2015 PROVI DRH 2015		16 781 307,47	-	- 460 460 659,69 C
07/02/2016	Mois 13	ODI	0001025	15300	SKTM DG PROVISION DES DROITS ACQUIS MEDAILLES ET RETRAITES EX 2015'Après la modification la note" PROVI DRH 2015		-	58 777 271,82	- 443 679 352,22 C
Total :							18 438 359,94	58 777 271,82	- 502 456 624,04 C

SOCIETE: SKTM - SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA
 CENTRE COMPTABLE: SKTM
 15310 PROVISIONS INDEMNITE MEDAILLE ET MERITE

EXERCICE: 2015
 PERIODE(S): Janvier
 DATE: 12/05/19 11:10
 Mois 13

DATE		PERIODE	TYPRE	N°PIECE	COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT	SOLDE
01/02/2016	Décembre	ODI	0000986	15310	SKTM DG PROVISION ET CONS DES DROITS ACQUIS MEDAILLES ET RETRAITES EX 2015 PROVI DRH 2015	A nouveau	489 600,00	-	- 30 840 139,67 C
01/02/2016	Décembre	ODI	0000986	15310	SKTM DG PROVISION ET CONS DES DROITS ACQUIS MEDAILLES ET RETRAITES EX 2015 PROVI DRH 2015		-	12 035 212,55	- 30 350 539,67 C
01/02/2016	Décembre	ODI	0000987	15310	SKTM DG REG PIECE N°986 PROVI DRH 2015		-	4 896 000,00	- 42 385 752,22 C
01/02/2016	Décembre	ODI	0000987	15310	SKTM DG REG PIECE N°986 PROVI DRH 2015		4 896 000,00	-	- 47 281 752,22 C
01/02/2016	Décembre	ODI	0000988	15310	SKTM DG REG PIECE N°987 PROVI DRH 2015		4 406 400,00	-	- 42 385 752,22 C
07/02/2016	Mois 13	ODI	0001025	15310	SKTM DG PROVISION DES DROITS ACQUIS MEDAILLES ET RETRAITES EX 2015'Après la modification la note" PROVI DRH 2015		3 534 154,57	-	- 37 979 352,22 C
Total :							13 326 154,57	16 931 212,55	- 34 445 197,65 C

الملحق رقم 10

SOCIÉTÉ SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA

EXERCICE 2016

CENTRE SKTM

DATE 14/05/2019 09.45.30

BILAN ACTIF

Définitif

ACTIF	note	brut 2016	amort 2016	2016	2015
ACTIF NON COURANT					
Ecart d'acquisition (ou goodwill)					
Immobilisations incorporelles		7 025 907,18	7 025 907,18	0,00	0,00
Terrains		63 114 111,12		63 114 111,12	34 586 450,43
Agencements et aménagements de terrains		1 087 973 543,77	284 715 777,05	803 257 766,72	793 892 328,09
Constructions (Batiments et ouvrages)		7 326 608 234,44	1 687 739 573,55	5 638 868 660,89	5 271 849 897,16
Installations techniques, matériel et outillage		79 120 719 240,01	20 390 075 326,13	58 730 643 913,88	59 753 093 726,57
Autres immobilisations corporelles		46 601 792 933,86	594 005 204,82	46 007 787 729,04	387 320 029,72
Immobilisations en cours		55 276 880 659,25	187 785,00	55 276 672 874,25	66 423 610 364,19
Titres mises en équivalence - entreprises associées					
Titres participations et créances rattachées		2 573 610,00		2 573 610,00	26 273 610,00
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants		17 303 743,00		17 303 743,00	45 000,00
Impôts différés actif		182 917 435,92		182 917 435,92	134 390 003,98
TOTAL ACTIF NON COURANT		189 686 889 418,55	22 963 749 573,73	166 723 139 644,82	132 825 061 410,14
ACTIF COURANT					
Stocks et encours		852 801 938,55	12 169 195,07	840 632 743,48	654 237 343,61
Clients		153 244 612,15		153 244 612,15	313 274 131,38
Autres débiteurs		2 354 147 470,89	50 718 458,16	2 303 429 012,73	11 993 919 581,47
Impôts		441 046 133,25		441 046 133,25	177 980 484,25
Autres actifs courants		0,00		0,00	0,00
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		3 188 938 358,50		3 188 938 358,50	3 246 219 389,24
TOTAL ACTIF COURANT		6 890 178 513,34	62 887 653,23	6 927 290 860,11	16 387 630 929,95
TOTAL GENERAL ACTIF		196 677 067 931,89	23 026 637 226,96	173 650 430 704,93	149 212 692 340,09

الملحق رقم 11

SOCIÉTÉ SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA	EXERCICE 2016
CENTRE SKTM	DATE 14/05/2019 09.46.15
BILAN PASSIF	
	Définitif

PASSIF	note	2016	2015
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis (ou compte de l'exploitant)		38 700 000 000,00	38 700 277 657,55
Renforcement des fonds propres		922 714 012,00	928 704 012,00
Capital non appelé			
Primes et réserves (Réserves consolidées)			
Écart de réévaluation			
Ecart d'équivalence			
Résultat net		477 351 154,47	67 103 365,55
Autres capitaux propres - Report à nouveau		- 1 196 709 850,12	- 1 263 813 215,67
TOTAL CAPITAUX PROPRES		38 903 355 316,35	38 432 271 819,43
PASSIFS NON COURANTS			
Emprunts et dettes financières			
Impôts (différés et provisionnés)			
Autres dettes non courantes		75 000,00	0,00
Provisions et produits comptabilisés d'avance		2 103 916 897,12	2 136 790 373,48
TOTAL PASSIFS NON COURANTS		2 103 991 897,12	2 136 790 373,48
PASSIFS COURANTS			
Fournisseurs et comptes rattachés		11 420 865 042,69	10 528 308 906,65
Impôts		6 108,10	6 212,35
Autres dettes		121 066 203 424,90	97 950 055 100,74
Trésorerie passif		156 008 915,77	565 259 927,24
TOTAL PASSIFS COURANTS		132 643 083 491,46	108 643 630 147,18
TOTAL GENERAL PASSIF		173 650 430 704,93	149 212 692 340,09

الملحق رقم 12

SOCIETE SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA

EXERCICE 2016

CENTRE SKTM

DATE 14/05/2019 09.09.14

COMPTÉ DE RESULTAT PAR NATURE

Définitif

	note	2016	2015
Ventes et produits annexes		14 512 634 626,40	10 278 976 768,51
Variations stocks produits finis et en cours			
Production immobilisée		0,00	
Subvention d'exploitation			
I - Production de l'exercice		14 512 634 626,40	10 278 976 768,51
Achats consommés		- 3 948 296 590,84	- 3 233 851 814,47
Services extérieures et autres consommations		- 3 103 773 124,72	- 2 952 861 201,34
II - Consommation de l'exercice		- 7 052 069 715,56	- 6 186 713 015,81
III - VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		7 460 564 910,84	4 092 263 752,70
Charges de personnel		- 1 951 205 157,38	- 1 691 605 350,70
Impôts, taxes et versements assimilés		- 4 056 258,00	- 75 278 353,41
IV - EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		5 505 303 495,46	2 325 380 048,59
Autres produits opérationnels		353 949 137,06	328 052 558,38
Autres charges opérationnelles		- 56 177 774,68	- 5 063 678,99
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeur		- 5 356 665 755,07	- 2 838 786 361,84
Reprise sur pertes de valeur et provisions		0,00	212 924 672,61
V - RESULTAT OPERATIONNEL		446 409 102,77	22 507 238,75
Produits financiers		0,00	1 909 338,56
Charges financières		- 4 643 938,89	- 4 622 510,66
VI - RESULTAT FINANCIER		- 4 643 938,89	- 2 713 172,10
VII - RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		441 765 163,88	19 794 066,65
Impôts exigibles sur résultats ordinaires		- 12 941 441,35	0,00
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		48 527 431,94	47 309 298,90
Autres impôts sur les résultats			
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		14 915 111 195,40	10 869 172 636,96
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		- 14 437 760 040,93	- 10 802 069 271,41
VIII - RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		477 351 154,47	67 103 365,55
Eléments extraordinaires (produits)		0,00	
Résultats internes**			
Eléments extraordinaires (charges)		0,00	
IX - RESULTAT EXTRAORDINAIRE		0,00	
X - RESULTAT NET DE L'EXERCICE		477 351 154,47	67 103 365,55

الملحق رقم 13

SOCIETE: SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA
CENTRE COMPTABLE: SKTM - 1

EXERCICE: 2016

Fiche d'imputations

Libelle pièce SKTM DG PROVISIONS COTISATIONS ŒUVRES SOCIALES CNAS & FOSC EX 2016

N° Pièce 0001368 Typepièce ODI - OPERATION DIVERSES

Période Mois 13 Date validation 23/02/2017

Référence PROVISIONS DRH EX 2016.... Date référence 31/12/2016

COMPTE	CODE CATEGORIE	COMPTE ANALYTIQUE	N° AP	CODE CNI	N° ORDRE	DEBIT	CREDIT
42809						0,00	75 753 248,09
42200						0,00	9 090 389,77
63700						9 090 389,77	0,00
63500						75 753 248,08	0,00
TOTAL						84 843 637,86	84 843 637,86

COMPTE	CODE CATEGORIE	COMPTE ANALYTIQUE	N° AP	CODE CNI	N° ORDRE	DEBIT	CREDIT
63700	31	9211100				9 090 389,77	0,00
63500	39	9211100				75 753 248,09	0,00

LE COMPTABLE		LE CONTROLE	
NOM	VISA	NOM	VISA

الملحق رقم 14

SOCIETE: SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA
CENTRE COMPTABLE: SKTM - 1

EXERCICE: 2016

Fiche d'imputations

Libelle pièce SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF Congé annuel EX 2016
N° Pièce 0001400 Typepièce ODI - OPERATION DIVERSES
Période Mois 13 Date validation 27/02/2017
Référence IMPOT DIFFERE ACTIF Date référence 31/12/2016
Congé annuel EX 2016

COMPTE	CODE CATEGORIE	COMPTE ANALYTIQUE	N° AP	CODE CNI	N° ORDRE	DEBIT	CREDIT
13310						7 333 082,36	0,00
69200						0,00	7 333 082,36
TOTAL						7 333 082,36	7 333 082,36

COMPTE	CODE CATEGORIE	COMPTE ANALYTIQUE	N° AP	CODE CNI	N° ORDRE	DEBIT	CREDIT
69200	48	9211100				0,00	7 333 082,36

LE COMPTABLE		LE CONTROLE	
NOM	VISA	NOM	VISA

SOCIETE: SKTM - SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA
CENTRE COMPTABLE: SKTM

EXERCICE: 2016
PERIODE(S): Janvier
DATE: 14/05/19 09:22

Mois 13

GRAND LIVRE						
DATE	PERIODE	TYPE	N°PIECE	COMPTES	LIBELLE	SOLDE
27/02/2017	Mois 13	ODI	0001398	69200	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF Medaille EX 2016	752 194,61 -
27/02/2017	Mois 13	ODI	0001399	69200	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF Retraite EX 2016	6 290 135,44 -
27/02/2017	Mois 13	ODI	0001400	69200	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF Congé annuel EX 2016	7 333 082,36 -
01/03/2017	Mois 13	ODI	0001421	69200	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF Prime d'encouragement EX 2016	14 154 075,33 -
01/03/2017	Mois 13	ODI	0001423	69200	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF Avancement et Promotion EX 2016	3 549 333,00 -
01/03/2017	Mois 13	ODI	0001424	69200	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF Prime Variable EX 2016	328 320,00 -
01/03/2017	Mois 13	ODI	0001425	69200	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF Cotisation CNAS EX 2016	14 393 117,14 -
01/03/2017	Mois 13	ODI	0001426	69200	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF Cotisation FOSC EX 2016	1 727 174,06 -
06/06/2017	Mois 13	CLO	0000001	69200	Pièce clôture exercices 2016 - SKTM - CLTR-2016	48 527 431,94 -
Total :						- 48 527 431,94

SOCIETE: SKTM - SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA
CENTRE COMPTABLE: SKTM

EXERCICE: 2016
PERIODE(S): Janvier
DATE: 14/05/19 09:22

Mois 13

GRAND LIVRE						
DATE	PERIODE	TYPE	N°PIECE	COMPTES	LIBELLE	SOLDE
06/04/2017	Mois 13	ODI	0001487	69700	CONST IBS EX 2016 - DFCCG SKTM	12 941 441,35 -
06/06/2017	Mois 13	CLO	0000001	69700	Pièce clôture exercices 2016 - SKTM - CLTR-2016	12 941 441,35 -
Total :						- 12 941 441,35

الملحق رقم 16

SOCIETE: SKTM - SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA
CENTRE COMPTABLE: SKTM

EXERCICE: 2016
PERIODE(S): Janvier A: Mois 13
DATE: 09/05/2019 12.59.04

GRAND LIVRE

42805 : PROVISIONS AVANCEMENTS ET PROMOTIONS							
DATE	PERIODE	TYPE	N°PIECE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT	SOLDE
				A nouveau			0,00 D
23/02/2017	Mois 13	ODI	0001366	SKTM DG PROVISIONS PRIMES AVANCEMENTS ET PROMOTIONS EX 2016 PROVISIONS DRH EX 2016..	0,00	3 000 000,00	-3 000 000,00 C
01/03/2017	Mois 13	ODI	0001420	SKTM DG REGL COMPTE 4380000010 : PROVISION . CHARGE A PAYER AU ORG.SOCIALE(SIEGE)_COMPTE 4380000010	0,00	15 680 700,00	-18 680 700,00 C
Nombre mouvements période : 2				Total de la période : Mois 13	0,00	18 680 700,00	
Nombre mouvements compte : 2				Total des périodes	0,00	18 680 700,00	-18 680 700,00 C

الملحق رقم 17

SOCIETE: SKTM - SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA
CENTRE COMPTABLE: SKTM

EXERCICE: 2016

PERIODE(S): Janvier A: Mois 13

DATE: 12/05/2019 11.02.49

GRAND LIVRE

42800 : PERSONNEL, CHARGES A PAYER ET PRODUITS A RECEVOIR							
DATE	PERIODE	TYPE	N°PIECE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT	SOLDE
					A nouveau		-169 513 988,74 C
09/02/2016	Janvier	JRP	0000001	PAIE INFORMATISEE Janvier/2016_RGS/01/01	8 474 151,00	0,00	-161 039 837,74 C
09/02/2016	Janvier	JRP	0000001	PAIE INFORMATISEE Janvier/2016_RGS/01/01	0,00	13 241 850,22	-174 281 687,96 C
09/02/2016	Janvier	JRP	0000002	PAIE INFORMATISEE Janvier/2016_RGC/01/01	0,00	119 320,03	-174 401 007,99 C
Nombre mouvements période : 3					Total de la période : Janvier		
					8 474 151,00	13 361 170,25	
09/03/2016	Février	JRP	0000145	PAIE INFORMATISEE Février/2016_RGS/01/02	7 145 109,87	0,00	-167 255 898,12 C
09/03/2016	Février	JRP	0000145	PAIE INFORMATISEE Février/2016_RGS/01/02	0,00	13 526 851,38	-180 782 749,50 C
09/03/2016	Février	JRP	0000146	PAIE INFORMATISEE Février/2016_RGC/01/02	0,00	126 657,34	-180 909 406,84 C
Nombre mouvements période : 3					Total de la période : Février		
					7 145 109,87	13 653 508,72	
07/04/2016	Mars	JRP	0000287	PAIE INFORMATISEE Mars/2016_RGS/01/03	0,00	14 044 725,68	-194 954 132,52 C
07/04/2016	Mars	JRP	0000287	PAIE INFORMATISEE Mars/2016_RGS/01/03	9 396 411,83	0,00	-185 557 720,69 C
07/04/2016	Mars	JRP	0000288	PAIE INFORMATISEE Mars/2016_RGC/01/03	0,00	124 164,45	-185 681 885,14 C
Nombre mouvements période : 3					Total de la période : Mars		
					9 396 411,83	14 168 890,13	
08/05/2016	Avril	JRP	0000423	PAIE INFORMATISEE Avril/2016_RGS/01/04	6 689 424,56	0,00	-178 992 460,58 C
08/05/2016	Avril	JRP	0000423	PAIE INFORMATISEE Avril/2016_RGS/01/04	0,00	14 632 303,28	-193 624 763,86 C
08/05/2016	Avril	JRP	0000423	PAIE INFORMATISEE Avril/2016_RGS/01/04	0,00	48 041,60	-193 672 805,46 C
08/05/2016	Avril	JRP	0000424	PAIE INFORMATISEE Avril/2016_RGC/01/04	0,00	123 827,81	-193 796 633,27 C
Nombre mouvements période : 4					Total de la période : Avril		
					6 689 424,56	14 804 172,69	
07/06/2016	Mai	JRP	0000555	PAIE INFORMATISEE Mai/2016_RGS/01/05	4 071 892,85	0,00	-189 724 740,42 C
07/06/2016	Mai	JRP	0000555	PAIE INFORMATISEE Mai/2016_RGS/01/05	0,00	14 807 183,40	-204 531 923,82 C
07/06/2016	Mai	JRP	0000556	PAIE INFORMATISEE Mai/2016_RGC/01/05	0,00	127 389,45	-204 659 313,27 C
07/06/2016	Mai	JRP	0000556	PAIE INFORMATISEE Mai/2016_RGC/01/05	33 722,40	0,00	-204 625 590,87 C
Nombre mouvements période : 4					Total de la période : Mai		
					4 105 615,25	14 934 572,85	
04/07/2016	Juin	JRP	0000685	PAIE INFORMATISEE Juin/2016_RGS/01/06	5 195 144,82	0,00	-199 430 446,05 C
04/07/2016	Juin	JRP	0000685	PAIE INFORMATISEE Juin/2016_RGS/01/06	0,00	23 389 336,59	-222 819 782,64 C
04/07/2016	Juin	JRP	0000686	PAIE INFORMATISEE Juin/2016_RGC/01/06	0,00	134 440,00	-222 954 222,64 C
09/08/2016	Juin	ODI	0000385	CONSOMMATION PRIME D'ENCOURAGEMENT EXERCICE 2015 CONSOMMATION PRIME D'ENCOURAGEMENT EXERCICE 2015	70 947 746,04	0,00	-152 006 476,60 C
Nombre mouvements période : 4					Total de la période : Juin		
					76 142 890,86	23 523 776,59	
09/08/2016	juillet	JRP	0000810	PAIE INFORMATISEE juillet/2016_RGS/01/07	4 408 530,31	0,00	-147 597 946,29 C
09/08/2016	juillet	JRP	0000810	PAIE INFORMATISEE juillet/2016_RGS/01/07	0,00	14 456 436,12	-162 054 382,41 C
09/08/2016	juillet	JRP	0000811	PAIE INFORMATISEE juillet/2016_RGC/01/07	257,21	0,00	-162 054 125,20 C
09/08/2016	juillet	JRP	0000811	PAIE INFORMATISEE juillet/2016_RGC/01/07	0,00	126 614,63	-162 180 739,83 C
09/08/2016	juillet	JRP	0000811	PAIE INFORMATISEE juillet/2016_RGC/01/07	2 194,48	0,00	-162 178 545,35 C
Nombre mouvements période : 5					Total de la période : juillet		
					4 410 982,00	14 583 050,75	
05/09/2016	Août	JRP	0000954	PAIE INFORMATISEE Août/2016_RGS/01/08	10 000 592,09	0,00	-152 177 953,26 C
05/09/2016	Août	JRP	0000954	PAIE INFORMATISEE Août/2016_RGS/01/08	0,00	14 510 729,57	-166 688 682,83 C
05/09/2016	Août	JRP	0000955	PAIE INFORMATISEE Août/2016_RGC/01/08	30 722,72	0,00	-166 657 960,11 C
05/09/2016	Août	JRP	0000955	PAIE INFORMATISEE Août/2016_RGC/01/08	0,00	121 296,07	-166 779 256,18 C
Nombre mouvements période : 4					Total de la période : Août		
					10 031 314,81	14 632 025,64	
09/10/2016	Septembre	JRP	0001061	PAIE INFORMATISEE Septembre/2016_RGS/01/09	4 893 232,53	0,00	-161 886 023,65 C
09/10/2016	Septembre	JRP	0001061	PAIE INFORMATISEE Septembre/2016_RGS/01/09	0,00	14 265 627,96	-176 151 651,61 C

SOCIETE: SKTM - SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA
CENTRE COMPTABLE: SKTM

EXERCICE: 2016
PERIODE(S): Janvier A: Mois 13
DATE: 12/05/2019 11.02.49

GRAND LIVRE

42800 : PERSONNEL, CHARGES A PAYER ET PRODUITS A RECEVOIR

DATE	PERIODE	TYPE	N°PIECE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT	SOLDE
09/10/2016	Septembre	JRP	0001062	PAIE INFORMATISEE Septembre/2016_RGC/01/09	0,00	125 790,45	-176 277 442,06 C
Nombre mouvements période : 3				Total de la période : Septembre	4 893 232,53	14 391 418,41	
08/11/2016	Octobre	JRP	0001165	PAIE INFORMATISEE Octobre/2016_RGS/01/10	0,00	14 284 595,30	-190 562 037,36 C
08/11/2016	Octobre	JRP	0001165	PAIE INFORMATISEE Octobre/2016_RGS/01/10	3 639 116,46	0,00	-186 922 920,90 C
08/11/2016	Octobre	JRP	0001166	PAIE INFORMATISEE Octobre/2016_RGC/01/10	0,00	146 705,06	-187 069 625,96 C
08/11/2016	Octobre	JRP	0001166	PAIE INFORMATISEE Octobre/2016_RGC/01/10	210,29	0,00	-187 069 415,67 C
08/11/2016	Octobre	JRP	0001166	PAIE INFORMATISEE Octobre/2016_RGC/01/10	30 429,56	0,00	-187 038 986,11 C
Nombre mouvements période : 5				Total de la période : Octobre	3 669 758,31	14 431 300,36	
07/12/2016	Novembre	JRP	0001268	PAIE INFORMATISEE Novembre/2016_RGS/01/11	0,00	14 030 657,07	-201 069 643,18 C
07/12/2016	Novembre	JRP	0001268	PAIE INFORMATISEE Novembre/2016_RGS/01/11	3 305 841,85	0,00	-197 763 801,33 C
07/12/2016	Novembre	JRP	0001269	PAIE INFORMATISEE Novembre/2016_RGC/01/11	0,00	144 045,62	-197 907 846,95 C
Nombre mouvements période : 3				Total de la période : Novembre	3 305 841,85	14 174 702,69	
09/01/2017	Décembre	JRP	0001372	PAIE INFORMATISEE Décembre/2016_RGS/01/12	4 404 837,31	0,00	-193 503 009,64 C
09/01/2017	Décembre	JRP	0001372	PAIE INFORMATISEE Décembre/2016_RGS/01/12	0,00	14 494 423,44	-207 997 433,08 C
09/01/2017	Décembre	JRP	0001373	PAIE INFORMATISEE Décembre/2016_RGC/01/12	0,00	111 725,95	-208 109 159,03 C
Nombre mouvements période : 3				Total de la période : Décembre	4 404 837,31	14 606 149,39	
Nombre mouvements comptes : 44				Total des périodes	142 669 568,18	181 284 738,47	-208 109 159,03 C

الملحق رقم 18

SOCIETE: SKTM - SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA
CENTRE COMPTABLE: SKTM

EXERCICE: 2016
PERIODE(S): Janvier A : Mois 13
DATE: 12/05/2019 11.26.06

GRAND LIVRE

42809 : AUTRES CHARGES A PAYER AU PERSONNEL

DATE	PERIODE	TYPE	N°PIECE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT	SOLDE
				A nouveau			0,00 D
23/02/2017	Mois 13	ODI	0001368	SKTM DG PROVISIONS COTISATIONS ŒUVRES SOCIALES CNAS & FOSC EX 2016_PROVISIONS DRH EX 2016...	0,00	75 753 248,09	-75 753 248,09 C
Nombre mouvements période : 1				Total de la période : Mois 13	0,00	75 753 248,09	
Nombre mouvements compte : 1				Total des périodes	0,00	75 753 248,09	-75 753 248,09 C

الملحق رقم 19

SOCIETE: SKTM - SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA		EXERCICE: 2016		CREDIT		SOLDE	
CENTRE COMPTABLE: SKTM		PERIODE(S): Janvier Mois 13		DEBIT		CREDIT	
13310 IMPOTS DIFFERES ACTIF		DATE: 12/06/19 11:45					
GRAND LIVRE							
DATE	PERIODE	TYPE	N°PIECE	COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
					A nouveau		134 390 003,98
27/02/2017	Mois 13	ODI	0001398	13310	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF Medaille EX 2016	752 194,61	
27/02/2017	Mois 13	ODI	0001399	13310	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF Retraite EX 2016	6 290 135,44	
27/02/2017	Mois 13	ODI	0001400	13310	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF Congé annuel EX 2016	7 333 082,36	
01/03/2017	Mois 13	ODI	0001421	13310	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF Prime d'encouragement EX 2016	14 154 075,33	
01/03/2017	Mois 13	ODI	0001423	13310	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF Avancement et Promotion EX 2016	3 549 333,00	
01/03/2017	Mois 13	ODI	0001424	13310	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF Prime Variable EX 2016	328 320,00	
01/03/2017	Mois 13	ODI	0001425	13310	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF Cotisation CNAS EX 2016	14 393 117,14	
01/03/2017	Mois 13	ODI	0001426	13310	SKTM DG IMPOT DIFFERE ACTIF Cotisation FOSSC EX 2016	1 727 174,06	
Total :						48 527 431,94	

الملحق رقم 20

SOCIETE: SKTM - SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA
CENTRE COMPTABLE: SKTM

EXERCICE: 2016

PERIODE(S): Janvier A: Mois 13

DATE: 07/05/2019 08.27.06

GRAND LIVRE

42801 : PRIME D'ENCOURAGEMENT

DATE	PERIODE	TYPE	N°PIECE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT	SOLDE
				A nouveau			0,00 D
23/02/2017	Mois 13	ODI	0001365	SKTM DG PROVISIONS PRIMES D'ENCOURAGEMENT EX 2016 PROVISIONS DRH EX 2016.	0,00	3 547 367,30	-3 547 367,30 C
01/03/2017	Mois 13	ODI	0001412	SKTM DG PROVISIONS PRIMES D'ENCOURAGEMENT EX 2016 -2- PROVISIONS DRH EX 2016.....	0,00	70 947 746,04	-74 495 133,34 C
Nombre mouvements période : 2				Total de la période : Mois 13	0,00	74 495 133,34	
Nombre mouvements compte : 2				Total des périodes	0,00	74 495 133,34	-74 495 133,34 C

الملحق رقم 21

SOCIETE: SKTM - SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA

EXERCICE: 2016

CENTRE COMPTABLE: SKTM

PERIODE(S): Janvier A : Mois 13

DATE: 07/05/2019 08.30.09

GRAND LIVRE

42802 : PRIME VARIABLE DES CADRES DIRIGEANTS

DATE	PERIODE	TYPE	N°PIECE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT	SOLDE
				A nouveau			0,00 D
23/02/2017	Mois 13	ODI	0001367	SKTM DG PROVISIONS PRIMES PRIME VARIABLE EX 2016 PROVISIONS DRH EX 2016...	0,00	864 000,00	-864 000,00 C
01/03/2017	Mois 13	ODI	0001420	SKTM DG REGL COMPTE 4380000010 : PROVISION . CHARGE.A PAYER AU ORG.SOCIALE(SIEGE)_COMPTE 4380000010	0,00	216 000,00	-1 080 000,00 C
01/03/2017	Mois 13	ODI	0001420	SKTM DG REGL COMPTE 4380000010 : PROVISION . CHARGE.A PAYER AU ORG.SOCIALE(SIEGE)_COMPTE 4380000010	0,00	648 000,00	-1 728 000,00 C
Nombre mouvements période : 3				Total de la période : Mois 13	0,00	1 728 000,00	
Nombre mouvements compte : 3				Total des périodes	0,00	1 728 000,00	-1 728 000,00 C

الملحق رقم 22

SOCIETE: SKTM - SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA
 CENTRE COMPTABLE: SKTM
 15300 PROVISIONS PRIME DEPART A LA RETRAITE

EXERCICE: 2016
 PERIODE(S): Janvier
 DATE: 12/05/19 09:00
 Mois 13

		GRAND LIVRE						
DATE	PERIODE	TYPE	N°PIECE	COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT	SOLDE
23/02/2017	Mois 13	ODI	0001364	15300	SKTM DG PROVISIONS PRIMES DE DEPART A LA RETRAITE & MEDAILLES DE MERITE EX 2016	-	33 105 976,00	- 502 456 624,04 C
Total :						-	33 105 976,00	- 535 562 600,04 C

SOCIETE: SKTM - SHARIKET KAHRABAT WA TAKET MOUTADJADIDA
 CENTRE COMPTABLE: SKTM
 15310 PROVISIONS INDEMNITE MEDAILLE ET MERITE

EXERCICE: 2016
 PERIODE(S): Janvier
 DATE: 12/05/19 09:07
 Mois 13

		GRAND LIVRE						
DATE	PERIODE	TYPE	N°PIECE	COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT	SOLDE
23/02/2017	Mois 13	ODI	0001364	15310	SKTM DG PROVISIONS PRIMES DE DEPART A LA RETRAITE & MEDAILLES DE MERITE EX 2016	-	3 958 919,02	- 34 445 197,65 C
Total :						-	3 958 919,02	- 38 404 116,67 C