



جامعة غرداية
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
الميدان علوم اقتصادية والتسيير وعلوم تجارية
قسم العلوم المالية ومحاسبة
شعبة العلوم المالية والمحاسبة



تقرير تربص مقدم لاستكمال متطلبات شهادة الليسانس أكاديمية
تخصص: محاسبة وجباية
بعنوان:

إنتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في المؤسسة
الإقتصادية
-دراسة حالة مفتشية الضرائب- غرداية-

تحت إشراف:
-د. أرحاب وسام
تحت تأطير:
-بلعور عبد الحكيم

من إعداد الطالبتين :
- نور الهدى بن خليفة
- هاجر عمير

السنة الجامعية
2025/2024

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



Université de Ghardaïa
Faculté des Sciences Economiques commerciales
et des sciences de Gestion Domaine Science
économiques, de gestion et commerciales
finance et comptabilité sciences: Département
Filière : sciences finance et comptabilité



Rapport de Stage

Présenté en vue d'obtenir le diplôme de la Licence Fondamentale

Spécialité : comptabilité et Fiscalité

Titre du rapport :

Le passage du le résultat comptable au
résultat fiscal dans l'entreprise
économique
Étude de cas Inspection des Impôts –
–Ghardaia

Elaboré par :

- Nour el houda Ben khelifa
- Hadjer Amieur

- Encadrant universitaire :

- Arhab wissam

-Encadrant professionnel:

-Belaouer Abd Elhakim

Année universitaire : 2024/2025

الإهداء

أهدي عملي هذا الى:

من قال " أنا لها" نالها، وأنا لها وإن أبت رُغمًا عنها أتيتُ بها 🎓❤

الى الايادي الطاهرة التي ازالته من طريقي اشواك الفشل، الى من ساندني بكل حب عند ضعفي ..

الى من رسمولي المستقبل بخطوط من الثقة والحب .. اليكم أسرتي

أهدي فرحة تخرجني إلى من كلله الله بالهيبة والوقار، الى من كلل العرق جبينه وعلمي أن النجاح لا يأتي إلا

بالصبر و الاصرار .. حبيب قلبي أبي

والى تلك الإنسانية العظيمة ، ملاكي و جنتي في الارض ، التي طالما تمننت ان تقر عينها برؤيتي في يوم كهذا الي ..

أمي الحبيبة

والى من كانوا داعمين لي بالاوقات الصعبة

أهديكم فرحة تخرجني والعاقبة ماتبقى من أفراح 🎓

بن خليفة نور الهدى

الإهداء

أهدي عملي هذا الى:

إلى من علّمني كيف أقف بكل ثبات فوق الأرض أي المحترم

إلى نبع المحبة والإيثار والكرم أُمي الموقرة

إلى أقرب الناس إلى نفسي

إلى جميع من تلقّيتُ منهم النصح والدعم أهديكُم خلاصة جُهدي العلمي

عمير هاجر

شكر وعرهان

بسم الله الرحمان الرحيم

قال الله تعالى "لان شكرتم لأزيدنكم"

نحمد الله و نشكره و نستعين به في كل شئ

اللهم أعنا على ذكرك، و شكرك، و حسن عبادتك، اللهم لك الحمد حتى ترضى

و لك الحمد اذا رضيت، و لك الحمد بعد الرضا على نعمة الهداي و الإرشاد و التوفيق

يسرنا و يشرفنا في نهاية هذا العمل أن نتقدم بالشكر الجزيل للأستاذة المشرفة "أرحاب وسام"

إعترافا منا بجميله أولا بقبوله الإشراف على الموضوع، و على اشرافه و توجيهاته، و نصائحه

كما نتقدم بالشكر الجزيل إلى كل عمال مفتشية الضرائب لولاية غرداية الذي كان خير

موجهين لنا طوال فترة تربصنا

كما نخص الذكر أساتذتنا الأفاضل في كلية العلوم الإقتصادية والتجارية جامعة غرداية

على دعمهم المستمر لنا سواء بتدريسهم لنا و تكوينهم و توجيهاتهم

القيمة نسأل الله أن يحفظهم يا رب

الملخص

الملخص:

تهدف هذه الدراسة الى التعرف إلى كل من النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في المؤسسة الاقتصادية ومعرفة كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية والوصول لقيمة النتيجة الجبائية، ومن أجل تحقيق اهداف الدراسة قمنا بتطبيق دراسة الحالة في مفتشية الضرائب اول نوفمبر لولاية غرداية، حيث قمنا بالإعتماد على المنهج الوصفي بإستعمال أداة دراسة حالة وتحليل الوثائق المقدمة من طرف المؤسسة محل الدراسة، ومن خلال ما تطرقنا له في دراستنا التطبيقية توصلنا الى النتائج التالية:

- ✓ تحصلت المؤسسة خلال سنة 2019 على تخفيضات أما سنة 2021 فلم تتحصل عليهم؛
- ✓ أن النتيجة الجبائية تستخلص من النتيجة المحاسبية المحصل عليها في المؤسسة بعد القيام بإعادة معالجة خاصة حسب قواعد النظام الجبائي الجزائري.

كما توصلت الدراسة الى مجموعة من التوصيات العامة منها:

- النظر في القوانين الجبائية وتكييفها مع أحدث التغيرات الحاصلة في المؤسسات؛
- القيام بدورات تكوينية للموظفين لمواكبة أحدث التغيرات.

الكلمات المفتاحية: نتيجة محاسبية، نتيجة جبائية، مؤسسة إقتصادية، حسابات النتائج

Abstract:

This study aims to identify both the accounting result and the tax result in the economic establishment and to know how to move from the accounting result and connect to the value of the tax result, and in order to achieve the goals of the study we have applied the case study in the tax inspector at the first of November to the Bilada Ghardaia, where we relied on the descriptive approach using A case study tool and the analysis of the documents submitted by the institution under study, and through what we touched on in our applied studies, we reached the following results:

- ✓ During the year 2019, the Foundation obtained discounts, while the year 2021 did not obtain them;
- ✓ The fiscal result is extracted from the accounting result obtained in the institution after carrying out a special re-treatment according to the rules of the Algerian tax system.

The study also reached a set of general recommendations, including:

- Consider the fiscal laws and adapt them to the latest changes in institutions;
- Carry out to employees to keep pace with the latest changes.

key words: Accounting Result, Tax Result, Economic Institution, Results Accounts

فهرس المحتويات

الصفحة	فهرس المحتويات	
I	الإهداء	
II	شكر والعرفان	
IV	الملخص	
V	قائمة المحتويات	
VI	قائمة الجداول	
VI	قائمة الأشكال	
VI	قائمة الملاحق	
أ-ج	المقدمة	
02	تقديم عام حول مفتشية الضرائب أول نوفمبر- غرداية	المبحث الأول
02	تقديم عامل مفتشية الضرائب أول نوفمبر	المطلب الأول
06	ماهية النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية	المطلب الثاني
11	دراسة التطبيقية لإنتقال من النتيجة المحاسبية إلى الجبائية	المبحث الثاني
11	تحديد النتيجة المحاسبية والجبائية لحالة المدروسة سنة 2019	المطلب الأول
18	تحديد النتيجة المحاسبية والجبائية لحالة المدروسة سنة 2021	المطلب الثاني
26	خاتمة العامة	
30	المراجع	
31	الملاحق	

قائمة الجدول

الصفحة	اسم الجدول	رقم الجدول
04	تعداد المستخدمين آخر إحصائيات 2021/03/31	1
05	التعداد الجبائي (Population Fiscal)	2
11	جدول حساب النتائج في للحالة المدروسة سنة 2019	3
16	يوضح تحديد النتيجة الجبائية للحالة المدروسة سنة 2019	4
18	جدول حساب النتائج في للحالة المدروسة سنة 2021	5
23	يوضح تحديد النتيجة الجبائية للحالة المدروسة سنة 2021	6

قائمة الأشكال

الصفحة	اسم الشكل	رقم الشكل
03	الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب أول نوفمبر	1

قائمة الملاحق

رقم الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
32	حساب النتائج للحالة المدروسة سنة 2019	01
34	يوضح تحديد النتيجة الجبائية للحالة المدروسة سنة 2019	02
35	حساب النتائج للحالة المدروسة سنة 2021	03
37	النتيجة الجبائية للحالة المدروسة سنة 2021	04

مقدمة

تعتبر النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية جزءاً أساسياً من عمليات التقارير المالية والضريبية، يتطلب هذا الانتقال مراجعة دقيقة للسجلات المحاسبية لضمان الامتثال لمتطلبات الضرائب، وتحديد الفروقات بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية. يهدف هذا الانتقال إلى تحقيق التوازن بين الامتثال الضريبي والتقارير المالية لضمان تقديم معلومات دقيقة وشفافة للسلطات الضريبية وأطراف الاهتمام الآخر تلزم تحليل دقيق للسجلات المحاسبية لتحديد العوامل التي تؤثر على الحسابات الضريبية، حيث يتضمن هذا التحول ضمان مطابقة الإفصاحات المالية للمعايير الضريبية، وتحديد الاختلافات بين الدخل المحاسبي والدخل الضريبي، بالإضافة إلى تقديم التقارير اللازمة للسلطات الضريبية وعليه نسعى من خلال دراستنا إلى إنقزال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية في مؤسسة اقتصادية من جانبين النظري وتطبيقي ومنه نطرح :

➤ الإشكالية:

كيف يمكن الإنقزال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في المؤسسات الإقتصادية الجزائرية؟

ومن أجل الإجابة عن الإشكالية نطرح الأسئلة الفرعية التالية:

- كيف يتم إحتساب النتيجة المحاسبية في مفتشية الضرائب لولاية غرداية؟
- هل تعتبر النتيجة المحاسبية أساس حساب النتيجة الجبائية في مفتشية الضرائب لولاية غرداية؟
- هل تقوم مفتشية الضرائب بحساب النتيجة الجبائية لمختلف المؤسسات الخاضع لها في مفتشية الضرائب لولاية غرداية؟

👉 الفرضيات :

وعلى هذا الضوء يمكن صياغة الفرضيات التالية:

- يتم احتساب النتيجة المحاسبية بناء على الإيرادات وأعباء المؤسسة خلال دورة واحدة.
- نعم تعتبر النتيجة المحاسبية النقطة الرئيسة التي ينطلق منها حساب النتيجة الجبائية.
- نعم تقوم مفتشية الضرائب بحساب النتيجة الجبائية لمختلف المؤسسات الخاضع لها.

👉 دوافع اختيار الدراسة :

👉 أسباب الذاتية:

- الرغبة الشخصية لدراسة الموضوع؛
- التعمق أكثر في موضوع المحاسبي والجبائي معا.

للأسباب الموضوعية:

- التخصص الدراسي في مجال المحاسبة والمالية؛
- أهمية النتيجة المحاسبية للمؤسسات الاقتصادية والنتيجة الجبائية للمفتشية الضرائب.

للأهداف الدراسة:

- معرفة الفروقات بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية؛
- إبراز كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية؛
- التطرق لطرق حساب النتيجة الجبائية.

للأهمية الدراسة:

تكمن أهمية هذه الدراسة في أنها تتناول موضوع محاسبي جبائي وتبرز كيفية حساب النتيجة المحاسبية وكيف يمكننا حساب النتيجة الجبائية إنطلاقاً من النتيجة المحاسبية..

للحدود الدراسة:

- تتمثل حدود الدراسة التي قمنا بها في الحدود الزمنية والحدود المكانية:
- الحدود المكانية: تتمثل حدود المكانية للدراسة التي قمنا بها في مفتشية الضرائب
 - الحدود الزمنية: تتمثل الحدود الزمنية للدراسة فترة التربص التطبيقي من الى غاية

للمنهج البحث وأدوات الدراسة:

من اجل القيام بإعداد دراستنا وتبعاً لطبيعتها سوف يتم إتباع المنهج الوصفي التحليلي، بإستعمال أداة تحليل وثائق حيث سوف نتحصل على وثائق خاص بالنتيجة المحاسبية والجبائية للمؤسسة ما ونقوم بتحليلها وتفصيل طرق حساب كل النتيجة المحاسبية والجبائية.

للأدوات المستخدمة:

- الملاحظة؛
- تحليل وثائق.

للتنظيمات البحث :

لمعالجة موضوعنا قمنا بتقسيمه إلى مبحثين :

جاء في المبحث الأول: تقديم عام لمفتشية الضرائب اول نوفمبر-غرداية-، ينقسم الى مطلبين الأول بعنوان تقديم عام لمفتشية الضرائب أول نوفمبر، المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب أول نوفمبر أما المبحث الثاني فخصصناه الى: دراسة التطبيقية وينقسم بدوره الى مطلبين، المطلب الأول تحديد النتيجة المحاسبية والجبائية لحالة المدروسة سنة 2019، المطلب الثاني: تحديد النتيجة المحاسبية والجبائية لحالة المدروسة سنة 2021

للصعوبات الدراسة:

- صعوبة الحصول على حالات لدراسة التطبيقية بسبب تشدد المفتشية؛

المبحث الأول:

تقديم عام حول مفتشية الضرائب أول

نوفمبر - غرداية

المبحث الأول: تقديم عام حول مفتشية الضرائب أول نوفمبر- غرداية

المطلب الأول: تقديم عام لمفتشية الضرائب أول نوفمبر

الفرع الأول: تعريف ومهام مفتشية الضرائب أول نوفمبر لولاية غرداية

أولاً: تعريفها: تم افتتاح مفتشية الضرائب أول نوفمبر سنة 1992 حيث كانت تسمى قبل هذا التاريخ مفتشية الضرائب المباشرة ومفتشية التسجيل، أما بعد انتعاش النشاط الاقتصادي داخل ولاية غرداية ثم الفصل بين المفتشين حيث تم فتح مفتشية الضرائب المباشرة وطلق عليها تسمية أول نوفمبر سنة 2002، وهي تضم كل من حي ثنية المخزن وحي مليكة العليا والسفلى وكذا حي الحاج مسعود إضافة إلى حي بوهرارة وواد نشو.

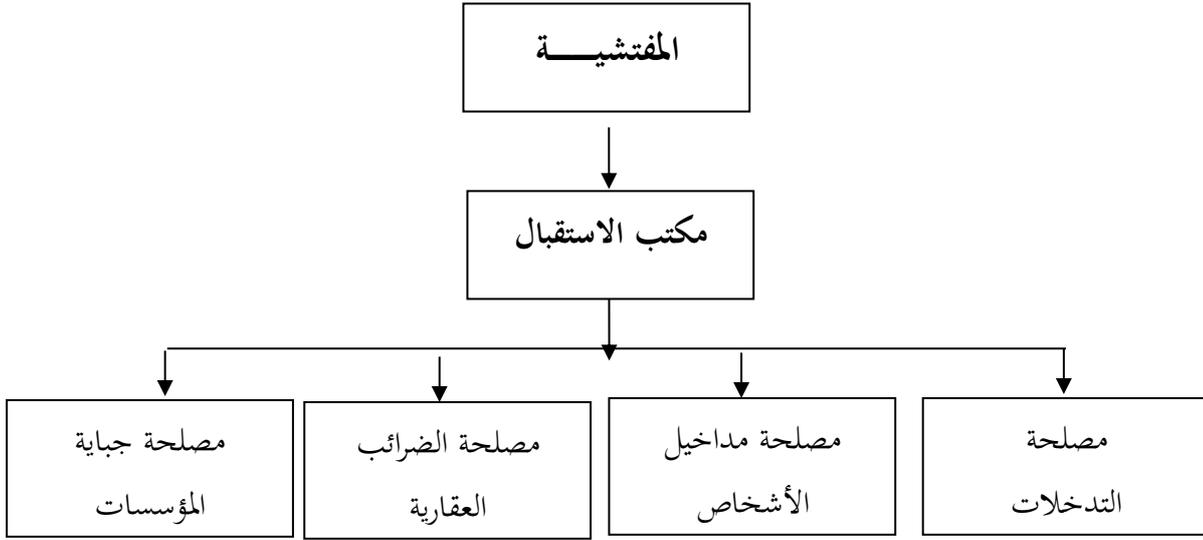
ثانياً: مهام مفتشية الضرائب أول نوفمبر

ومن مهام مفتشية الضرائب أول نوفمبر ما يلي:

عبارة عن مصلحة الوعاء والمراقبة والتدخلات المختلفة وهي التي تحسب أسس الضريبة ومن مهامها، تأسيس الضريبة والرسوم، مراقبة كل تصريحات المكلفون بالضريبة، المراقبة المعمقة للملفات الجبائية، أيضا التدخلات في عين المكان وجمع كل المعلومات التي تخص الضرائب المباشرة وحقوق الطابع والمخزونات وإحصاء كل النشاطات منها المتغيرة فالمهمة الرسمية للتدخلات هي الإحصاء منها البيانات المبنية وغير المبنية والبحث عن المادة الخاضعة للضريبة.

الفرع الثاني: الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب أول نوفمبر

الشكل رقم 1 : الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب أول نوفمبر



المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على المعلومات المقدمة من طرف المؤسسة

من خلال الهيكل التنظيمي الموضح في الشكل نتطرق إلى الأقسام التالية:

ومن هنا نقوم بشرح مختصر لكل مصلحة من المفتشية فيما يلي :

1. **مكتب الاستقبال** : هو مكتب استعلامي توجيهي للمكلفين حول حقوقهم والتزاماتهم اتجاه المفتشية انطلاقا من بداية فتح الملف الجبائي إلى غاية نهاية نشاطهم الممارس سواء تعلق الأمر بالتصريحات الشهرية أو السنوية أو فيما يتعلق بالتظلمات التي يرفعونها إلى مدير الضرائب.
2. **مصلحة التدخلات** : هو مكتب خاص بالتدخلات الميدانية لموظفي مفتشية حيث يقوم موظفو مصلحة التدخلات بتحرير محاضر التدخلات في كل تدخل ميداني لكل شخص على حدا، وتحليل هذه المحاضر إلى مصالح مختصة لمعينة محتوياتها من أجل التأكد من التصريحات التي يقدمها المكلفين.
3. **مصلحة مداخيل الأشخاص** : يحتوي على ملفات أشخاص طبيعيين سواء المنتمين إلى نظام جبائي حقيقي أو الخاضعين إلى النظام الجزائي أو نظام الضريبة الجزافية الوحيدة حيث هذا المكتب يقوم بمراقبة تصريحات المكلفين وتحرير جداول الضريبة الخاص بهم كل على حدا.

المبحث الأول: تقديم عام حول مفتشية الضرائب أول نوفمبر- غرداية

4. مصلحة الضرائب العقارية : هذا المكتب تحرر فيه الجداول الناتجة عن عقود الكراء المتواجدة في الحدود الإقليمية للمفتشية سواء عقود تجارية أو عقود ذات طابع بنكي متعلقة بشخص طبيعي أو معنوي يضاف إلى هذه المهام الرسم على التطهير.

5. مكتب جباية المؤسسات: هذا الأخير يحتوي على ملفات المؤسسات أو الشركات أو الشركات الناشطة أو نطاق الحدود الإقليمية للمفتشية منها شركات المساهمة والتضامن، شركات ذات مسؤولية المحدودة، والشركات ذات الشخص الوحيد تضاف إليهم التعليمات حسب أنواعها، وكذلك يحتوي على ملفات أصحاب المهن الحرة مثل المحامين، المحاسبين، الأطباء... إلخ، ومن مهامه الرئيسية متابعة تصريجات المكلفين وكذا تحرير جدول ضريبة خاصة بهم كل سنة.

الجدول رقم 1: تعداد المستخدمين آخر إحصائيات 2021/03/31

المناصب	العدد		الوظيفة
مفتش قسم	01		رئيس مفتشية
مفتش رئيسي	04	01 ذكور	رئيس مصلحة جباية المؤسسات
		03 إناث	/
مفتش	03	02 ذكور	رئيس مصلحة الجباية العقارية و رئيس مصلحة التدخلات
		01 إناث	/
مراقب الضرائب	02	01 ذكور	رئيس مصلحة جباية الأشخاص الطبيعيين
		01 إناث	/
عون معاينة	01		/

المبحث الأول: تقديم عام حول مفتشية الضرائب أول نوفمبر- غرداية

/	01	عون حجز
/	01	تقني إعلام آلي
/	01	محاسب إداري
/	01	موظفة في إطار الإدماج
/	02	حارس
/	01	منظمة
18	المجموع	

المصدر : من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المؤسسة

الجدول رقم 2: التعداد الجبائي (Population Fiscal)

العدد الحقيقي للملفات (Réal Nombre de Dossier)					
Code	Code Régionale	Inspection	IRG	IBS	TOTAL
4700	09	INSP 470 A02	504	113	617

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المؤسسة

المطلب الثاني: ماهية النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية

أولاً: تعريف النتيجة المحاسبية

يوجد العديد من تعاريف الخاصة بالنتيجة المحاسبية منها:

— هي تساوي النتيجة الصافية للسنة المالية الفارق بين مجموع النواتج ومجموع الأعباء لتلك السنة المالية، ويكون هذا الفارق مطابقاً لتغير الأموال الخاصة بين بداية السنة المالية ونهايتها، ما عدا العمليات التي تؤثر مباشرة على مبلغ رؤوس الأموال الخاصة ولا تؤثر على الأعباء أو النواتج.¹

— النتيجة المحاسبية هي التي تتعلق بالأحداث أو العمليات التي أنشئت المؤسسة من أجلها آلا وهي الحصول على إيرادات مقابل تحملها لمجموعة من الأعباء، فهي الفرق بين المنتوجات التي يحصل عليها الكيان والأعباء التي يتحملها خلال دورة إستغلالية واحدة، ويمكن تحديدها إما عن طريق حساب النتائج (الإيرادات والأعباء) أو عن طريق الميزانية التي تحتوي على التغيرات الحاصلة في عناصر الأصول والخصوم خلال الدورة.²

ثانياً: تعريف النظام المحاسبي المالي

عرف القانون 07-11 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 ، النظام المحاسبي المالي في المادة رقم 03 منه صلب هذا النص بالمحاسبة المالية، حيث تعتبر المحاسبة المالية نظام لتنظيم المعلومات المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عديدة وتصنيفها وتقييمها وتسجيلها، وعرض كشوفات تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية و ممتلكات الكيان ونجاعته ووضعية خزينته في نهاية السنة المالية، فيعتبر النظام المحاسبي الجديد ضرورة حتمية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية بصفة عامة وخاصة من أجل الاندماج في الأسواق العالمية وإن تطبيقه سيؤدي إلى تغيير في العادات والممارسات المحاسبية والجبائية السابقة بحيث يلزم القانون كل المؤسسات بمسك الدفاتر المحاسبية وتسجيل مختلف

¹ Tafigoult Rabah, **Le system comptable Financier**, imprimerie emballages première édition, Algérien, 2015, P26.

² بن ربيعة حنيفة، وآخرون، الواضح في المحاسبية وفق SCF والمعايير الدولية، منشورات كليك، الجزائر، 2013، ص 278

المبحث الأول: تقديم عام حول مفتشية الضرائب أول نوفمبر- غرداية

العمليات والتحويلات التي تقوم بها أو تطراً عليها لتقديم النتيجة المحاسبية في الاخير, وذلك لتمكين الأطراف متعامل معها من الاطلاع على وضعية المؤسسة وتمكين الإدارة الجبائية من تحصيل الجباية المفروضة على المؤسسة.¹

ثالثاً: العناصر المكونة للنتيجة المحاسبية:

تتكون النتيجة المحاسبية من قائمتين الميزانية وجدول حسابات النتائج.

I. الميزانية:

تعرف الميزانية بأنها الصورة التي تعبر عن ثروة المؤسسة بتاريخ محدد تظهر بالجانب الأيمن الأموال الخاصة والجانب الأيسر التزاماتها نحو الغير، تقسم الميزانية الى شقين²:

1- الأصول: هي الممتلكات المادية والمعنوية للمؤسسة، وتظهر الأصول كيفية استخدام المؤسسة للأموال

التي حصلت عليها من الشركاء أو المساهمين أو من الغير، ويميز بين نوعين من الأصول SCF :

✓ أصول غير جارية: هي الأصول المخصصة لخدمة المؤسسة لفترة طويلة وتشمل:

-الأصول الموجهة لاحتياجات الأنشطة التجارية (تثبيتات معنوية، تثبيتات عينية، تثبيتات مالية، مساهمات أخرى، الخ) .

-الأصول التي تتم حيازتها لغرض بيعها خلال 12 شهرا ابتداء من تاريخ نهاية الدورة.

✓ أصول جارية: وهي الأصول التي تتوقع المؤسسة بأن يتم بيعها أو استهلاكها كجزء من دورة الاستغلال،

كما تشمل أيضا الأصول المحتفظ بها لفترة قصيرة وهذا لغرض بيعها خلال 12 شهرا

¹ مومني ياسين، واقع معالجة الفروقات بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة مقدمة لنيل

شهادة ماستر، تخصص تدقيق ومراقبة التسيير، جامعة أحمد دراية، ادرار، 2018/2017، ص8.

² بوحيدة نفيسة، مشطن سماح، إجراءات الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة

مقدمة لنيل شهادة ماستر، تخصص محاسبة، جامعة غرداية، 2021/2020، ص5-6.

المبحث الأول: تقديم عام حول مفتشية الضرائب أول نوفمبر- غرداية

2- الخصوم: هي الالتزامات الراهنة المؤسسة ما ينتج عنها من أحداث وقعت في الماضي والتي يتمثل انقضاؤها في خروج موارد المتمثلة من المزايا الاقتصادية، كما يميز بين نوعين من الخصوم SCF إضافة الى رؤوس الأموال الخاصة.

II. حسابات النتائج

هو عبارة عن جدول ترتب فيه الأعباء حسب طبيعتها أو حسب الوظيفة كذلك يحتوي على أرصدة السنة السابقة، ومعطيات السنة المالية الجارية، ويتضمن العناصر المتعلقة بتقييم الأداء، وحسب SCF فإن جدول حسابات النتائج يقارن بين صنفين هما¹:

1. **منتجات:** تتمثل المنتوجات سنة مالية في تزايد المزايا الاقتصادية التي تحققت خلال السنة المالية في شكل مداخيل أو زيادة في الأصول أو انخفاض في الخصوم.

2. **الأعباء:** تتمثل الأعباء سنة مالية في تناقص المزايا الاقتصادية التي حصلت خلال السنة المالية في شكل خروج أو انخفاض أصول أو في شكل ظهور خصوم.

رابعا: تعريف النتيجة الجبائية

يوجد العديد من تعاريف الخاصة بالنتيجة الجبائية منها:

1 - تنص المادة 140 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة في الفقرة 2 على انه " يتشكل الربح الصافي من الفرق في قيم الأصول الصافية لدى اختتام وافتتاح الفترة التي يجب استخدام النتائج المحققة فيها كأساس للضريبة المحسومة من الزيادات المالية، وتضاف إليها الاقتطاعات التي يقوم بها صاحب الاستغلال أو الشركاء خلال هذه الفترة، ويقصد بالأصول الصافية الفائض في قيم الأصول من مجموع الخصوم المتكون من ديون الغير، والاهتلاكات المالية والأرصدة المثبتة"²

¹ شبيب شنوف، محاسبة المؤسسة طبقا للمعايير المحاسبية الدولية، مكتبة الشركة الجزائرية بوادود، الجزائر، 2008، ص 28-30.

² عبير وكواك، تبر زايد، الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر، تخصص محاسبة، جامعة الشهيد حمه لخضر، الوادي، 2017/2018، ص 30.

المبحث الأول: تقديم عام حول مفتشية الضرائب أول نوفمبر- غرداية

- النتيجة الجبائية أو الربح الخاضع للضريبة هو ذلك الربح الصافي المحدد حسب نتيجة مختلف العمليات المحققة من طرف المؤسسة خلال السنة المالية، فالربح الجبائي هو عبارة عن ربح محاسبي ولكن بعد تعديله وتصحيحه وفقا لقواعد القانون الجبائي ويتم ذلك خارج إطار المحاسبة، فالنتيجة الجبائية تساوي النتيجة المحاسبية مضافا إليها الأعباء غير قابلة للخصم ومخصوصا منها الإيرادات غير خاضعة للضريبة والخسائر المتكبدة خلال الدورات السابقة، ويمكن إيضاح ذلك وفق العلاقة التالية:¹

$$\text{الربح الجبائي} = \text{الربح المحاسبي} + \text{المدجات} - \text{المخفضات}$$

خامسا: تعريف النظام الجبائي:

لقد تعددت تعاريف النظام الجبائي، فهناك من عرفه على أنه " هو مجموعة الضرائب التي يراد باختيارها وتطبيقها في مجتمع معين وزمن محدد لتحقيق أهداف السياسة الضريبية التي يتبعها ذلك المجتمع"، ومن عرفها على أنه " تلك الضرائب المحدد والمختارة من الصورة الفنية والمراد تطبيقها في بيئة توافقها، وذلك بواسطة قوانين مختلفة لتحقيق أهداف السياسات الضريبية".²

ويرى البعض أن النظام الجبائي يتمثل في "هيكل ضريبي ذو ملامح وطريقة عمل محددة وملائمة للنهوض بدوره في تحقيق أهداف المجتمع، التي تصوغها مثله وظروفه المختلفة والتي تمثل بدورها الإطار الذي تعمل فيه الضرائب، وبالتالي فإن النظام الضريبي يتكون من أربعة أركان أهداف محددة تصوغها ظروف المجتمع، دور محدد تحدده الأهداف التي يرغب المجتمع في تحقيقها وظروف المجتمع الذي يعمل داخله. هيكل ضريبي يتوقف تركيبه على الدور الذي يتعين أن ينهض به وطريقة عمل محددة تحكمها الأحكام التفصيلية للتشريعات الضريبية".³

¹ المادة 140 من قانون الضرائب المباشرة، 2018.

² قدوري عمار، بن عواق العربي، المعالجة الجبائية للنتيجة المحاسبية بين النظام الجبائي الجزائري والنظام المحاسبي المالي، مجلة دراسات جبائية، العدد12، الجزائر، 2018، ص66

³ وليد طالب، وآخرون، مساهمة النظام الجبائي الجزائري في دعم تنافسية المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر، مجلة الباحث الاقتصادي، المجلد6، العدد10، الجزائر، 2010، ص331.

المبحث الثاني:

دراسة التطبيقية لانتقال من النتيجة

المحاسبية إلى الجبائية

المبحث الثاني: دراسة التطبيقية لإنتقال من النتيجة المحاسبية إلى الجبائية

المبحث الثاني: دراسة التطبيقية لإنتقال من النتيجة المحاسبية إلى الجبائية

من أجل الإطلاع على كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية سوف نقوم بدراسة حالة مقدمة لنا من المؤسسة محل الدراسة لسنتي 2019 و 2021 ونفصل في كيفية حساب النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية.

المطلب الأول: تحديد النتيجة المحاسبية والجبائية لحالة المدروسة سنة 2019

من أجل تحديد الربح الخاضع للضريبة وجب على المؤسسة المطابقة بين القواعد المحاسبية والقواعد الجبائية وضبط كل التصحيحات اللازمة حسب ما تنص عليه القوانين والتشريعات الجبائية، سوف نوضح في هذا المطلب جدول حساب النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية.

الفرع الأول: تحديد النتيجة المحاسبية من خلال حساب النتائج لسنة 2019

1- جدول حسابات النتائج للحالة المدروسة 2019

الجدول رقم 3: جدول حساب النتائج في للحالة المدروسة سنة 2019

2019		الفصول	
المدين (د.ج)	الدائن (د.ج)		
27 843 573.45		المبيعات من البضائع	
80 841 079.01		المبيعات من المنتوجات التامة المصنعة	المبيعات من المنتوجات
		تقديم الخدمات	
		مبيعات الأشغال	
		منتوجات الأنشطة الملحقة	
		التخفيضات والتنزيلات والمحسومات الممنوحة	
108 684 652.46		رقم اعمال صافي من التخفيضات والتنزيلات والمحسومات	
17 185 766.43		الإنتاج المخزن والمنتقص من المخزون	

المبحث الثاني: دراسة التطبيقية لإنتقال من النتيجة المحاسبية إلى الجبائية

		الإنتاج المثبت
		اعانات الاستغلال
125 870 418.80		I. إنتاج السنة المالية
	20 446 490.0	مشتريات البضائع المالية
	62 081 841.84	المواد الأولية
	3 002 372.29	التمويلات الأخرى
		تغيرات المخزونات
		مشتريات الدراسات والخدمات المؤدة
	3 083 469.37	مشتريات الأخرى
		التخفيضات وتنزيلات والمحسومات المتحصل عليها عن المشتريات
		الخدمات الخارجية
		التقاويل العام
	685 093	الإيجارات
	813 599.77	الصيانة والتصليلات والرعاية
	632 541.18	أقساط التأمينات
		اشخاص خارج المؤسسة
	833 450	أجور الوسطاء والاعتاب
	51 110	الاشهار
	837 526	التنقلات والمهمات والاستقبالات

المبحث الثاني: دراسة التطبيقية لإنتقال من النتيجة المحاسبية إلى الجبائية

	1 805 525.26	الخدمات الخارجية الاخرى
		التنزيلات والتخفيضات والمحسومات المتحصل عليها من خدمات الخارجية
	94 272 979.01	II. استهلاك السنة المالية
31 597 439.79		III. القيمة المضافة للاستغلال (I-II)
	5 733 173	أعباء المستخدمين
	391 190	ضرائب ورسوم المدفوعات المماثلة
25 473 076.79		IV. اجمالي فائض الاستغلال
18.06		المنتوجات العملية الاخرى
	35 511.95	الأعباء العملية الاخرى
	13 098 085.32	مخصصات الاهتلاكات
		المؤونات
		خسائر القيمة
		استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات
12 339 497.58		V. النتيجة العملية
102 469.13		المنتوجات المالية
	6 231 530.61	الأعباء المالية
	6 129 061.48	VI. النتيجة المالية
6 210 436.10		النتيجة العادية (V+VI)

المبحث الثاني: دراسة التطبيقية لإنتقال من النتيجة المحاسبية إلى الجبائية

		عناصر غير عادية (منتجات)
		عناصر غير عادية (أعباء)
		VII. النتيجة غير العادية
	15 000	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج
		الضرائب المؤجلة (التغيرات) عن النتائج
6 195 436.10		VIII. صافي النتيجة السنة المالية

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على ملحق رقم 01

2- حساب النتيجة المحاسبية للحالة المدروسة من جدول حساب النتائج

من أجل حساب النتيجة المحاسبية من خلال جدول حسابات النتائج لسنة 2019 والتي تعبر عن الفرق بين إجمالي الإيرادات والأعباء أي الفرق بين الحساب 7 والحساب 6 من خلال المعادلة التالية نحسب النتيجة المحاسبية:

$$\text{النتيجة المحاسبية} = \text{إجمالي الإيرادات} - \text{إجمالي الأعباء}$$

• تحليل جدول حسابات النتائج للحالة المدروسة سنة 2019

إنتاج السنة المالية = رقم اعمال صافي من التخفيضات والتنزيلات والمحسومات + الإنتاج المخزن والمنتقص من المخزون + الإنتاج المثبت + اعانات الاستغلال

$$\text{دج } 0+0+17185766.34+108684652.46= 125\ 870\ 418.80$$

استهلاكات السنة = مشتريات مستهلكة + خدمات خارجية واستهلاكات أخرى

$$\text{دج } 5561805.21+3083469.37+171061408.86=94\ 272\ 979.01$$

القيمة المضافة = إنتاج السنة المالية - إستهلاك السنة المالية

$$\text{دج } 94272979.01-125870418.80 = 31597439.79$$

المبحث الثاني: دراسة التطبيقية لإنتقال من النتيجة المحاسبية إلى الجبائية

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

$$\text{دج } 391190-5733173-31597439.79=25\ 473\ 076.79$$

النتيجة العملياتية = إجمالي فائض الاستغلال + المنتجات العملياتية الأخرى - الأعباء العملياتية الأخرى -
مخصصات الإهلاك والمؤونات + استرجاعات عن خسائر القيمة

$$\text{دج } 0+0-13098085.32-35511.95-18.06+25473076.79=12\ 339\ 497.58$$

النتيجة المالية = المتوجات المالية + الأعباء المالية

$$\text{دج } 6231530.61-102469.13 = (6\ 129\ 061.48)$$

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

$$\text{دج } (6129061.48)+12339497.58 = 6\ 210\ 436.10$$

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب واجب دفعها

$$\text{دج } 15000-6210436.10 = 6\ 195\ 436.10$$

الفرع الثاني: تحديد النتيجة الجبائية للحالة المدروسة لسنة 2019

1- حساب النتيجة الجبائية

يتم حساب النتيجة الجبائية وفق للمعادلة التالية:

$$\text{النتيجة الجبائية} = \text{النتيجة المحاسبية} + \text{استردادات} - \text{التخفيضات} - \text{عجز (خسائر)}$$

السنوات السابقة)

ومن خلال المعادلة السابقة نحسب ما يلي:

النتيجة الجبائية

$$\text{دج } 8528083.19 - 6845062.70 + 6195436.10 = 4\ 512\ 415.61$$

المبحث الثاني: دراسة التطبيقية لإنتقال من النتيجة المحاسبية إلى الجبائية

2- جدول النتيجة الجبائية للحالة المدروسة سنة 2019

جدول رقم 4: يوضح تحديد النتيجة الجبائية للحالة المدروسة سنة 2019

6 195 436.10	ربح	I. النتيجة الصافية للسنة المالية (حساب النتائج)
	خسارة	
		II. الاستردادات
		أعباء العقارات الغير مخصصة مباشرة للاستغلال
		حصص الهدايا الاشهارية غير القابلة للخصم
		حصص الاشهار المالي والرعاية الخاصة غير القابلة للخصم
		مصاريف الاستقبال غير القابلة للخصم
		الاشتراكات والهبات غير القابلة للخصم
		الضرائب والرسوم غير القابلة للخصم
		المؤونات غير القابلة للخصم
		الاهتلاكات غير القابلة للخصم
		مصاريف البحث والتطوير غير القابلة للخصم
6 795 628.73		الاهتلاكات غير القابلة للخصم المتعلقة بعمليات عقود القرض الاجباري (ملك المستأجر) (المادة 27 ق. م. ت. 2010)
		الإيجارات خارج النتيجة المالية (القرض المؤجر) (المادة 27 ق. م. ت. 2010)
15 000	الضرائب الواجب دفعها على النتائج	الضريبة على أرباح الشركات
	الضرائب المؤجلة (التغيرات)	

المبحث الثاني: دراسة التطبيقية لإنتقال من النتيجة المحاسبية إلى الجبائية

	خسائر القيمة غير القابلة للخصم
34 433.97	العرامات والعقوبات غير القابلة للخصم
	استردادات أخرى
6845062.70	مجموع الاستردادات
	III. الخصومات
	فائض القيمة عن التنازل عن عناصر الأصول الثابتة المعاد استثمارها (المادة 173 من ق.ق.ض.م.و.ر.م.)
	حواصل وفوائض القيمة المتأتية من تنازل على الأسهم والأوراق المماثلة وكذلك تلك المتأتية من الأسهم او حصص OPCVM هيئات التوظيف الأموال الجماعية القيم المنقولة المسعرة في البورصة
	المدخيل المتأتية من توزيع الأرباح الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات او تلك المعفاة صراحة (المادة 147 مكرر من ق.ق.ض.م.و.ر.)
8 528 083.19	الاهتلاكات المتعلقة بعمليات عقود القرض الايجاري (المقرض المؤجر) (المادة 27 ق.م.ت. 2010)
	الإيجارات خارج النتيجة المالية (ملك المستأجر) (المادة 27 ق.م.ت. 2010)
	تكملة الاهتلاكات
	خصومات أخرى
8 845 083.19	مجموع الخصوم
	IV. العجز السابق القابل للخصم (المادة 147 من ق.ق.ض.م.و.ر.م)
	عجز سنة 20

المبحث الثاني: دراسة التطبيقية لإنتقال من النتيجة المحاسبية إلى الجبائية

		عجز سنة 20
		عجز سنة 20
		عجز سنة 20
		المجموع القابل للخصم
4 512 415.61	ربح	النتيجة الجبائية (I+II-III-VI)
	خسارة	

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على الملحق رقم 02

المطلب الثاني: تحديد النتيجة المحاسبية والجبائية لحالة المدروسة سنة 2021

من أجل تحديد الربح الخاضع للضريبة وجب على المؤسسة المطابقة بين القواعد المحاسبية والقواعد الجبائية وضبط كل التصحيحات اللازمة حسب ما تنص عليه القوانين والتشريعات الجبائية، سوف نوضح في هذا المطلب جدول حساب النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية.

الفرع الأول: تحديد النتيجة المحاسبية من خلال حساب النتائج

3- جدول حسابات النتائج للحالة المدروسة 2021

الجدول رقم 5: جدول حساب النتائج في للحالة المدروسة سنة 2021

2021		الفصول	
المدین (د.ج)	الدائن (د.ج)		
14 878 880		المبيعات من البضائع	
61 336 764		المبيعات من المنتوجات التامة المصنعة	المبيعات من المنتوجات
		تقديم الخدمات	

المبحث الثاني: دراسة التطبيقية لإنتقال من النتيجة المحاسبية إلى الجبائية

		مبيعات الأشغال	
			منتجات الأنشطة الملحقة
			التخفيضات والتنزيلات والمحسومات الممنوحة
76 215 644			رقم اعمال صافي من التخفيضات والتنزيلات والمحسومات
27 639 776			الإنتاج المخزن والمنتقص من المخزون
			الإنتاج المثبت
			اعانات الاستغلال
103 855 420			I-إنتاج السنة المالية
	12 399 069		مشتريات البضائع المالية
	53 069 325		المواد الأولية
			التمويلات الأخرى
			تغيرات المخزونات
			مشتريات الدراسات والخدمات المؤدة
	638 355		مشتريات الأخرى
			التخفيضات وتنزيلات والمحسومات المتحصل عليها عن المشتريات
	1 171 714	التقاوول العام	الخدمات الخارجية
	373 812	الإيجارات	
	948 111	الصيانة والتصليلحات والرعاية	

المبحث الثاني: دراسة التطبيقية لإنتقال من النتيجة المحاسبية إلى الجبائية

		أقساط التأمينات
	2 542 586	اشخاص خارج المؤسسة
	66 270	أجور الوسطاء والاعتاب
	597 977	الاشهار
	2 432 284	التنقلات والمهمات والاستقبالات
		الخدمات الخارجية الاخرى
		التنزيلات والتخفيضات والمحسومات المتحصل عليها من خدمات الخارجية
	74 239 504	II- استهلاك السنة المالية
29 615 917		III- القيمة المضافة للاستغلال (I-II)
	9 863 032	أعباء المستخدمين
	424751	ضرائب ورسوم المدفوعات المماثلة
19 328 134		V- اجمالي فائض الاستغلال
24 000		المنتجات العملية الاخرى
	629 311	الأعباء العملية الاخرى
	14 050 183	مخصصات الاهتلاكات
		المؤونات
		خسائر القيمة
		استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات

المبحث الثاني: دراسة التطبيقية لإنتقال من النتيجة المحاسبية إلى الجبائية

9 320 510		VI-لنتيجة العمليات
557 210		المنتوجات المالية
	3 520 049	الأعباء المالية
	2 962 839	VII-النتيجة المالية
6 357 671		النتيجة العادية (V+VI)
		عناصر غير عادية (منتجات)
	17 197	عناصر غير عادية (أعباء)
	17 197	IX. النتيجة غير العادية
	1 330 470	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج
		الضرائب المؤجلة (التغيرات) عن النتائج
24 338 138		X. صافي النتيجة السنة المالية

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على ملحق رقم 03

4- حساب النتيجة المحاسبية للحالة المدروسة من جدول حساب النتائج

من أجل حساب النتيجة المحاسبية من خلال جدول حسابات النتائج لسنة 2021 والتي تعبر عن الفرق بين إجمالي

الإيرادات والأعباء أي الفرق بين الحساب 7 والحساب 6

من خلا المعادلة التالية نحسب النتيجة المحاسبية

$$\text{النتيجة المحاسبية} = \text{إجمالي الإيرادات} - \text{إجمالي الأعباء}$$

• تحليل جدول حسابات النتائج للحالة المدروسة سنة 2021

إنتاج السنة المالية = رقم اعمال صافي من التخفيضات والتنزيلات والمحسومات + الإنتاج المخزن والمنتقص من

المخزون + الإنتاج المثبت + اعانات الاستغلال

المبحث الثاني: دراسة التطبيقية لإنتقال من النتيجة المحاسبية إلى الجبائية

$$0+0+27639776+76215644= 103\ 855\ 420 \text{ دج}$$

استهلاكات السنة = مشتريات مستهلكة + خدمات خارجية واستهلاكات أخرى

$$2432284+905790471+66106749=974\ 239\ 504 \text{ دج}$$

القيمة المضافة = إنتاج السنة المالية - إستهلاك السنة المالية

$$74239504-103855420 = 29\ 615\ 914 \text{ دج}$$

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

$$424751-9863032-29615917=19\ 328\ 134 \text{ دج}$$

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

مخصصات الإهلاك والمؤونات + استرجاعات عن خسائر القيمة

$$0+0-14050183-629311-24000.004+19328134=9\ 320\ 510 \text{ دج}$$

النتيجة المالية = المتوجات المالية + الأعباء المالية

$$3520049-557210 = (2\ 962\ 839) \text{ دج}$$

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة التشغيلية + النتيجة المالية

$$(2962839)+9320510 = 6375671 \text{ دج}$$

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

$$17197-0=17\ 197 \text{ دج}$$

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة الغير عادية - الضرائب واجب دفعها

$$1330470-17197-6357671 = 24\ 338\ 138 \text{ دج}$$

الفرع الثاني: تحديد النتيجة الجبائية للحالة المدروسة لسنة 2021

3- حساب النتيجة الجبائية

المبحث الثاني: دراسة التطبيقية لإنتقال من النتيجة المحاسبية إلى الجبائية

يتم حساب النتيجة الجبائية وفق للمعادلة التالية:

$$\text{النتيجة الجبائية} = \text{النتيجة المحاسبية} + \text{استردادات} - \text{التخفيضات} - \text{عجز} \\ (\text{خسائر السنوات السابقة})$$

ومن خلال المعادلة السابقة نحسب ما يلي:

النتيجة الجبائية

$$\text{دج } 26\ 212\ 719 = 24338138 + 1874581 - 0$$

4- جدول النتيجة الجبائية للحالة المدروسة سنة 2021

جدول رقم 6: يوضح تحديد النتيجة الجبائية للحالة المدروسة سنة 2021

24 338 138	ربح	V. النتيجة الصافية للسنة المالية (حساب النتائج)
	خسارة	
		VI. الاستردادات
		أعباء العقارات الغير مخصصة مباشرة للاستغلال
		حصص الهدايا الاشهارية غير القابلة للخصم
		حصص الاشهار المالي والرعاية الخاصة غير القابلة للخصم
		مصاريف الاستقبال غير القابلة للخصم
		الاشتراقات والهبات غير القابلة للخصم
		الضرائب والرسوم غير القابلة للخصم
		المؤونات غير القابلة للخصم
		الاهتلاكات غير القابلة للخصم

المبحث الثاني: دراسة التطبيقية لإنتقال من النتيجة المحاسبية إلى الجبائية

	مصاريف البحث والتطوير غير القابلة للخصم	
	الاهتلاكات غير القابلة للخصم المتعلقة بعمليات عقود القرض الايجاري (ملك المستأجر) (المادة 27 ق. م. ت. 2010)	
	الإيجارات خارج النتيجة المالية (القرض المؤجر) (المادة 27 ق. م. ت. 2010)	
1 330 470	الضرائب الواجب دفعها على النتائج	الضريبة على أرباح الشركات
	الضرائب المؤجلة (التغيرات)	
	خسائر القيمة غير القابلة للخصم	
526 914	الغرامات والعقوبات غير القابلة للخصم	
17 197	استردادات أخرى	
1 874 581	مجموع الاستردادات	
	VI. الخصومات	
	فائض القيمة عن التنازل عن عناصر الأصول الثابتة المعاد استثمارها (المادة 173 من ق.ض.م.و.ر.م.)	
	حواصل وفوائض القيمة المتأتية من تنازل على الأسهم والأوراق المماثلة وكذلك تلك المتأتية من الأسهم او حصص OPCVM هيئات التوظيف الأموال الجماعية القيم المنقولة المسعرة في البورصة	
	المداخيل المتأتية من توزيع الأرباح الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات او تلك المعفاة صراحة (المادة 147 مكرر من ق.ض.م.و.ر.)	
	الاهتلاكات المتعلقة بعمليات عقود القرض الايجاري (المقرض المؤجر) (المادة 27 ق. م. ت. 2010)	
	الإيجارات خارج النتيجة المالية (ملك المستأجر) (المادة 27 ق. م. ت. 2010)	

المبحث الثاني: دراسة التطبيقية لإنتقال من النتيجة المحاسبية إلى الجبائية

		تكملة الاهتلاكات
		خصومات أخرى
0		مجموع الخصوم
		VI. العجز السابق القابل للخصم (المادة 147 من ق ض م و. ر م)
		عجز سنة 20
		المجموع القابل للخصم
26 212 719	ربح	النتيجة الجبائية (I+II-III-VI)
	خسارة	

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على الملحق رقم 04

الخاتمة

تعد النتيجة المحاسبية النقطة الرئيسية التي ينطلق منها لحساب النتيجة الجبائية، حيث تعتبر هذه الأخيرة بمثابة الوعاء الضريبي الذي يتم من خلاله حساب مقدار الضريبة الواجبة، ولكي يتم تحديد النتيجة المحاسبية لأي مؤسسة يجب أول تسجيل الإيرادات التي تتحصل عليه هذه المؤسسة سواء كانت خاضعة لضريبة او لا، وأيضا تسجيل مختلف الأعباء التي تقع على عاتق المؤسسة، ثم بعد تحديد النتيجة المحاسبية يتم إرجاع الإستردادات إلى النتيجة المحاسبية وخصم التخفيضات والإعفاءات.

من خلال دراستنا النظرية والتطبيقية للانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية توصلنا إلى جملة من النتائج أهمها:

- ✓ حققت المؤسسة المدروسة ربح في النتيجة المحاسبية خلال سنتي الدراسة؛
- ✓ تحصلت المؤسسة خلال سنة 2019 على تخفيضات أما سنة 2021 فلم تتحصل عليهم؛
- ✓ أن النتيجة الجبائية تستخلص من النتيجة المحاسبية المحصل عليها في المؤسسة بعد القيام بإعادة معالجة خاصة حسب قواعد النظام الجبائي الجزائري؛
- ✓ وانطلاقا النتيجة الجبائية يتم احتساب مختلف الضرائب المفروضة على المؤسسة؛

للإختبار الفرضيات :

بعد دراسة موضوع هذا البحث ومحاولة الإحاطة ببعض جوانبه، يمكننا إجراء اختبار لفرضياته كما يلي:

الفرضية الأولى: والتي تتضمن أنه يتم احتساب النتيجة المحاسبية بناء على الإيرادات وأعباء المؤسسة خلال دورة واحدة.. وقد تم التحقق من صحة هذه الفرضية حيث يتم احتساب النتيجة المحاسبية بعملية الطرح بين إيرادات المؤسسة الحساب رقم 7 وأعباء المؤسسة الحساب رقم 06.

الفرضية الثانية: والتي تنطلق من أنه تعتبر النتيجة المحاسبية النقطة الرئيسة التي ينطلق منها حساب النتيجة الجبائية وتم إثبات صحة هذه الفرضية حيث يتم حساب النتيجة الجبائية بزيادة الإستردادات للنتيجة المحاسبية وطرح التخفيضات وخسائر السنوات السابقة.

الفرضية الثالثة: من خلال دراستنا تم نفي صحة هذه الفرضية، إذ ان مفتشية الضرائب لا تقوم بحساب النتيجة الجبائية لمختلف المؤسسات الخاضع لها.

للإتـمـنـيـات :

من خلال دراستنا في مفتشية الضرائب اول نوفمبر، التمسنا أن نقدم بعض التوصيات كإشارة يمكن أن يأخذ بها مستقبلا في القطاع وتتمثل في التالي :

- النظر في القوانين الجبائية وتكييفها مع أحدث التغيرات الحاصلة في المؤسسات؛

- إنشاء مصلحة مسؤولة عن إستقبال طلاب العلم في أي وقت وشرح لهم ما العمل الذي تقوم به مفتشية الضرائب؛

- القيام بدورات تكوينية للموظفين لمواكبة أحدث التغيرات.

للآفاق البحث:

- المعالجة الجبائية للنتيجة المحاسبية بين النظام الجبائي الجزائري والنظام المحاسبي المالي.
- واقع معالجة الفروقات بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي.

قائمة المراجع

قائمة المراجع

المراجع باللغة العربية

• الكتب

1. بن ربيعة حنيفة، وآخرون، الواضح في المحاسبية وفق SCF و المعايير الدولية، منشورات كليك، الجزائر، 2013.

2. شعيب شنوف، محاسبة المؤسسة طبقا للمعايير المحاسبية الدولية، مكتبة الشركة الجزائرية بوداود، الجزائر، 2008.

• البحوث الجامعية

3. عبير وكوك، تبر زايد، الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر، تخصص محاسبة، جامعة الشهيد حمه لخضر، الوادي، 2018/2017.

4. مومني ياسين، واقع معالجة الفروقات بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر، تخصص تدقيق ومراقبة التسيير، جامعة أحمد دراية، ادرارا، 2018/2017.

5. بوحميده نفيسة، مشطن سماح، إجراءات الإنتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر، تخصص محاسبة، جامعة غرداية، 2021/2020.

• المقالات العلمية

6. قدوري عمار، بن عواق العربي، المعالجة الجبائية للنتيجة المحاسبية بين النظام الجبائي الجزائري والنظام المحاسبي المالي، مجلة دراسات جبائية، العدد 12، الجزائر، 2018.

7. وليد طالب، وآخرون، مساهمة النظام الجبائي الجزائري في دعم تنافسية المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر، مجلة الباحث الاقتصادي، المجلد 6، العدد 10، الجزائر، 2010.

• الجرائد الرسمية

8. المادة 140 من قانون الضرائب المباشرة، 2018.

المراجع باللغة الأجنبية

9. Tafigoult Rabah, **Le system comptable Financier**, imprimerie emballages première édition, Algérien, 2015.

الملاحق

الملحق رقم 01

RUBRIQUES		2019		2018	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
		(en Dinars)	(en Dinars)	(en Dinars)	(en Dinars)
Ventes de marchandises			27 843 573,45		45 455 168,70
Production vendue	Produits finis		80 841 079,01		80 732 278,65
	Prestations				
	Vente de travaux				
Produits annexes					
Rabais, remises, ristournes accordés					
Chiffre d'affaires net des Rabais, remise			108 684 652,46		126 227 448,35
Production stockée ou déstockée			17 185 766,34		
Production immobilisée					
Subventions d'exploitation					
I-Production de l'exercice			125 870 418,80		126 227 448,35
Achats de marchandises vendues		20 445 490,30		33 408 662,42	
Matières premières		62 081 841,64		50 012 978,31	
Autres approvisionnements		3 002 372,29		5 625 777,53	
Variations des stocks					
Achats d'études et de prestations de services					
Autres consommations		3 083 469,37		1 441 205,07	
Rabais; remises, ristournes obtenus sur achats					
Services extérieurs	Sous-traitance générale				
	Locations	685 093,00		245 006,85	
	Entretien, réparations et maintenance	813 559,77		134 157,86	
	Primes d'assurances	632 541,18		207 916,11	
	Personnel extérieur à l'entreprise				
	Rémunération d'intermédiaires et honoraires	833 450,00		190 500,00	
	Publicité	51 110,00		530 976,20	
Déplacements, missions et réceptions		837 526,00			
Autres services		1 805 525,26		813 461,64	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs					
II-Consommations de l'exercice		94 272 979,01		92 810 641,99	
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)			31 597 439,79		33 416 806,36
Charges de personnel		5 733 173,00		5 164 757,78	

..J. la suite sur la page suivante

الملحق رقم 02

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION		N.I.F 0 0 1 3 4 7 0 8 6 0 0 0 0 7 2														
Désignation de l'entreprise: SARL XXXXXXXXXX																
Activité: FABRICATION ET VENTE DES XXXXXXXXXX																
Adresse: XXXXXXXXXX W. GHARDAIA																
Exercice du		01/01/19			au		31/12/19									

9/ Tableau de détermination du résultat fiscal:

I. Résultat net de l'exercice (Compte de résultat)		Bénéfice	6 195 436,10
		Perte	
II. Réintégrations			
Charges des immeubles non affectées directement à l'exploitation			
Quote-part des cadeaux publicitaires non déductibles			
Quote- part du sponsoring et parrainage non déductibles			
Frais de réception non déductibles			
Cotisations et dons non déductibles			
Impôts et taxes non déductibles			
Provisions non déductibles			
Amortissements non déductibles			
Quote - part des frais de recherche développement non déductibles			
Amortissements non déductibles liés aux opérations de crédit bail (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)			6 795 628,73
Loyers hors produits financiers (bailleur) (cf.art 27 de LFC2010)			
Impôts sur les bénéfices des sociétés		Impôts exigible sur résultat	15 000,00
		Impôts différé (variation)	
Pertes de valeurs non déductibles			
Amendes et pénalités			34 433,97
Autres réintégrations *			
Total des réintégrations			6 845 062,70
III. Déductions			
Plus values sur cession d'éléments d'actif immobilisés (cf.art 173 du CIDTA)			
Les produits et les plus values de cession des actions et titre assimilés ainsi que ceux des actions ou part d'OPCVM cotées en bourse.			
Les revenus provenant de la distribution des bénéfices ayant été soumis à l'impôt sur les bénéfices des sociétés ou expressément exonérés (cf.art 147 bis du CIDTA)			
Amortissement liés aux opérations de crédit bail (Bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)			8 528 083,19
Loyers hors charges financières (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)			
Complément d'amortissements			
Autres déductions *			
Total des déductions			8 528 083,19
IV. Déficits antérieurs (à déduire) (cf.art 147 du CIDTA)			
Déficit de l'année 2015			
Déficit de l'année 2016			
Déficit de l'année 2017			
Déficit de l'année 2018			
Total des déficits à déduire			
Résultat fiscal (I+II-III-IV)		Bénéfice	4 512 415,61
		Déficit	

(*) A détailler sur état annexe à joindre

الملحق رقم 03

COMPTÉ DE RESULTAT

Rubriques	N		N-1	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises		14.878.880		31.493.790
Produits fabriqués		61.336.764		68.948.066
Production vendue				
Prestations de services				
Vente de travaux				
Produits annexes				
Rabais, remises, ristournes accordés				
Chiffre d'affaires net des Rabais, remi		76.215.644		100.441.856
Production stockée ou déstockée		27.639.776		12.942.762
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
I-Production de l'exercice		103.855.420		113.384.617
Achats de marchandises vendues	12.399.069		26.254.070	
Matières premières	53.069.325		47.865.124	
Autres approvisionnements)			4.760.721	
Variations des stocks				
Achats d'études et de prestations de services				
Autres consommations	638.355		1.341.635	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats				
Sous-traitance générale				
Locations	1.171.714		540.000	
Services				
Entretien, réparations et mainten	373.812		3.960	
Primes d'assurances	948.111		407.746	
extérieurs				
Personnel extérieur à l'entreprise				
Rémunération d'intermédiaires et	2.542.586		1.718.450	
Publicité	66.270		76.610	
Déplacement, missions et récepti	597.977		30.252	
Autres services	2.432.284		784.108	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur servic				
II-Consommations de l'exercice	74.239.504		83.782.675	
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)		29.615.917		29.601.942
Charges de personnel	9.863.032		7.396.367	
Impôts et taxes et versements as	424.751		449.462	
IV-Excédent brut d'exploitation		19.328.134		21.756.114

ADRESSE : CHAABET LACHEBOK TOUZOUZ GHARDAIA

Rubriques	N		N-1	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Autres produits opérationnels		24.000.004		30.032
Autres charges opérationnelles	629.311		53.502	
Dotations aux amortissements	14.050.183		13.035.389	
Provision				
Pertes de valeur				
Reprise sur pertes de valeur et provisions				
V-Résultat opérationnel		9.320.510	13.058.858	
Produits financiers		557.210		3.405
Charges financières	3.520.049		3.439.926	
VI-Résultat financier	2.962.839		3.436.521	
VII-Résultat ordinaire (V+VI)		6.357.671	16.495.380	
Eléments extraordinaires (produits) (*)				
Eléments extraordinaires (Charges) (*)	17.197			
VIII-Résultat extraordinaire	17.197			
Impôts exigibles sur résultats	1.330.470		222.474	
Impôts différés (variations) sur résultats ordina				
IX - RESULTAT DE L'EXERCICE		24.338.138		5.038.260

(*) à détailler sur état annexe à joindre

الملحق رقم 04

مطبوعة موجهة للإدارة
IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 1 3 4 7 0 8 6 3 0 0 0 0 0

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE :
SARL ~~XXXXXXXXXX~~

ACTIVITE : FABRICATION & VENTE DES ~~XXXXXXXXXX~~

ADRESSE : ~~XXXXXXXXXX~~ GHARDAIA

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

9°/ Tableau de détermination du résultat fiscal

I. Résultat net de l'exercice (Compte de résultat)	Bénéfice Perte	24.338.138
II. Réintégrations		
Charges des immeubles non affectés directement à l'exploitation		
Quote-part des cadeaux publicitaires non déductibles		
Quote-part du sponsoring et parrainage non déductibles		
Frais de réception non déductibles		
Cotisations et dons non déductibles		
Impôts et taxes non déductibles		
Provisions non déductibles		
Amortissements non déductibles		0
Quote-part des frais de recherche développement non déductibles		
Amortissements non déductibles liés aux opérations de crédit bail (Preneur) (cf.art 27 de LFC 201		
Loyers hors produits financiers (bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Impôts sur les bénéfices des sociétés	Impôt exigible sur le résultat Impôt différé (variation)	1.330.470
Pertes de valeurs non déductibles		
Amendes et pénalités		526.914
Autres réintégrations (*)		17.197
Total des réintégrations		1.874.581
III. Déductions		
Plus values sur cession d'éléments d'actif immobilisés (cf.art 173 du CIDTA)		
Les produits et les plus values de cession des actions et titre assimilés ainsi que ceux des actions ou p		
Les revenus provenant de la distribution des bénéfices ayant été soumis à l'impôt sur les bénéfices des		
Amortissements liés aux opérations de crédit bail (Bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Loyers hors charges financières (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Complément d'amortissements		
Autres déductions (*)		
Total des déductions		0
IV. Déficits antérieurs à déduire (cf.art 147 du CIDTA) (*)		
Déficit de l'année 20		
Total des déficits à déduire		0
Résultat fiscal (I+II-III-IV)	Bénéfice Perte	26.212.719 ✓

*جدول متابعة الحضور*

الحضور اليومي للطالب(ة): عمير هاجر في مديرية الضرائب غرداية خلال فترة التريص كان كالتالي:
الاسبوع الاول:

اليوم	التاريخ	التوقيت	ملاحظات مسؤول التريص
الاثنين	2024-03-03	8:00 - 12:00	
الاثنين	2024-03-06	8:00 - 12:00	

الاسبوع الثاني:

اليوم	التاريخ	التوقيت	ملاحظات مسؤول التريص
الاثنين	2024-03-10	8:00 - 12:00	
الاثنين	2024-03-13	8:00 - 12:00	

الاسبوع الثالث:

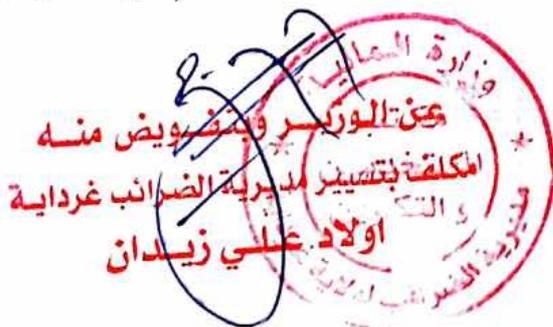
اليوم	التاريخ	التوقيت	ملاحظات مسؤول التريص
الاثنين	2024-03-17	8:00 - 12:00	
الاثنين	2024-03-20	8:00 - 12:00	

الاسبوع الرابع:

اليوم	التاريخ	التوقيت	ملاحظات مسؤول التريص
الاثنين	2024-03-24	8:00 - 12:00	
الاثنين	2024-03-27	8:00 - 12:00	

امضاء مسؤول التريص

ختم الهيئة المستقبلية



ملاحظة: يطلب من مسؤول التريص شطب الخانات لفارغة.



اتفاقية تربص بين جامعة غرداية

ممثلة من طرف السيد: عميد الكلية العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية
مقرها: جامعة غرداية

المؤسسة / الإدارة المستقبلة: مديرية الضرائب
ممثلة من طرف السيد(ة):
الكانن مقرها بـ غرداية.

تم الاتفاق بين الطرفين على ما يلي:

المادة الأولى: أحكام عامة

- تخضع هذه الاتفاقية لأحكام المرسوم التنفيذي: رقم 13-306 المؤرخ في 24 شوال 1434 الموافق 31 غشت سنة 2013. والمتضمن تنظيم التربصات الميدانية وفي الوسط المهني لفائدة الطلبة.
وأحكام القرار المؤرخ في 30 ربيع الأول عام 1436 الموافق لـ 21 يناير 2015 الذي يحدد طبيعة التربصات الميدانية وفي الوسط المهني لفائدة الطلبة و كفايات تقييمها ومراقبتها وبرمجتها، المعدل و المتمم بأحكام القرار المؤرخ في 5 جمادى الأولى 1436 الموافق لـ 24 فبراير 2015.

المادة الثانية: موضوع الاتفاقية

- تحديد إطار تنظيم وسير التربصات الميدانية وفي الوسط المهني لفائدة طلبة قسم: العلوم مالية ومحاسبة بكلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير/ جامعة غرداية.

- يخص التربص الطالب (ة): عميرهاجر المزداد(ة) بتاريخ 02/04/2002 المسجل (ة) تحت رقم: 212139097267

لنيل شهادة: ليسانس تخصص: محاسبة وجباية

- يخص التربص الطالب (ة): بن خليفة نور الهدى المزداد(ة) بتاريخ 03/12/2003 المسجل (ة) تحت رقم: 212139092749

لنيل شهادة: ليسانس تخصص: محاسبة وجباية

المادة الثالثة: أهداف التربص:

- يهدف التربص الميداني إلى تحضير الطالب للحياة المهنية والسماح له بتطبيق معارفه النظرية والمنهجية التي تحصل عليها، وإنجاز مشروع نهاية الدراسة بتحضير تقرير تربص بالنسبة لليسانس أو مذكرة بالنسبة للماستر، والذي ويندرج ضمن المسار البيداغوجي للطلاب وهو إجباري للحصول على شهادة الليسانس / الماستر.

- تحدد نشاطات التريص من طرف المؤسسة الجامعية أو المؤسسة أو الهيئة المستقبلية وذلك حسب برنامج التكوين المتوفر .

المادة الرابعة: موضوع التريص وتنظيم العمل

- تترك مواضيع التريصات وكذا مخططات عمل المتريصين والأهداف المرجوة من التريصات لتقدير المشرفين على التريصات، و تحدد حسب برنامج الدراسة و موضوع نهاية الدراسة المصادق عليه من طرف الأستاذ المشرف بالمؤسسة الجامعية و بموافقة الهيئات البيداغوجية لكلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، و الهيئات المعنية بالتكفل بالتريصات في مؤسسة أو إدارة الاستقبال.

المادة الخامسة: تعيين المؤطرين ومسؤولي التريص

- تعين المؤسسة الجامعية أستاذا باحثا مؤطرا للتريص وتعين المؤسسة المستقبلية مسؤولا عن التريص .
- يتم تعيين الإطار التقني (مسؤول التريص) المكلف بمتابعة المتريصين من طرف الهيئة المستقبلية، ويجب أن يكونوا في التخصص وبحوزوا خمس (5) سنوات من الخبرة على الأقل.
- يوضع المتريص خلال تواجده في أماكن التريص تحت السلطة السلمية لمسؤول التريص المعين .
- يتفقد المتريص خلال تواجده في مكان التريص بالاحترام التام لأحكام النظام الداخلي للمؤسسة أو الإدارة المستقبلية والمصلحة التي ألحق بها.

المادة السادسة: الكيفيات العملية لسير التريص

- مدة التريص: تمتد فترة التريص على المرحلة الممتدة (من) إلى (،) تجرى التريصات مرتين في الأسبوع.

المادة السابعة: شروط مختلفة

- التغطية الاجتماعية للمتريص: تضمن المؤسسة الجامعية التغطية الاجتماعية للمتريص عند وقوع حادث في المؤسسة مكان التريص . وتقع مسؤولية التصريح بحادث العمل على عاتق المؤسسة أو الإدارة التي يتم فيها التريص.
- يجب على الإدارة أو المؤسسة المستقبلية أن ترسل إلى المؤسسة الجامعية التي ينتهي إليها المتريص دون تأخير، نسخة من التصريح بحادث العمل المرسل إلى هيكل الضمان الاجتماعي المختص.
- شروط تغيب المتريص: يرخص للمتريص بالتغيب في الحالات الآتية: الحالات المرضية، فترة الامتحانات، الحالات القاهرة.

المادة الثامنة: مدة الاتفاقية وكيفية فسخها

- تبرم اتفاقية التريص هذه لمدة أربعة (4) أشهر قابلة للتجديد لنفس المدة.
- يجب على الطرف الراغب في إنهاء هذه الاتفاقية إخطار الطرف الآخر قبل خمسة عشر (15) يوما من التاريخ المقرر لإنهاء الاتفاقية.

المادة التاسعة: سرية الاتفاقية

تسري هذه الاتفاقية ابتداء من تاريخ توقيعها من الطرفين.

حرر ب غرداية في: _____

مديرية الضرائب

ممثلة من طرف السيد:

جامعة غرداية

ممثلة من طرف السيد: ^{عبد} كلية الاقتصاد والسيير والعلوم التجارية.

أستاذة
مديرة مديرية الضرائب
غرداية

أولاد علي زيسان



أستاذة
مديرة مديرية الضرائب
غرداية

بن نوي مصطفى





* بطاقة تقييم المتربص (ة) *

1. معلومات المتربص:

الاسم واللقب للطالب(ة): بن خليفة نور الهدى المستوى: الثالثة ليسانس .

تخصص: محاسبة وجباية

موضوع التربص: الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية في مؤسسة اقتصادية

فترة التربص ابتداء من الى

2. معلومات البيئة المستقبلة:

اسم البيئة المستقبلة: مديرية الضرائب

عنوان البيئة المستقبلة: غرداية .

اسم ولقب مسؤول التربص: لجنور عبد الحكيم برتبة: هفتمس مركزي

جدول تقييم المتربص:

عناصر التقييم	العلامة	ملاحظات
المواظبة	4/4	
المبادرة	5/3	
المعارف التطبيقية	5/4	
قدرة العمل	4/3	
العلاقة مع العمال	2/2	
العلامة النهائية	20/16	

ختم وإمضاء البيئة المستقبلة

إمضاء مسؤول التربص

تاريخ التقييم النهائي

ملاحظة: تمنح علامة 17 كأقصى حد تقييم لتربص الطالب.
عن الوزير بالتصويص منه
مكتب التسيير مديرية الضرائب غرداية
أولاد علي زيدان



. بطاقة تقييم المترشح (ة) .

1. معلومات المترشح:

المستوى: الثالثة ليسانس .

الاسم واللقب للمترشح(ة): عمير هاجر

تخصص: محاسبة وجباية

موضوع الترخيص: الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية في مؤسسة اقتصادية

فترة الترخيص ابتداء من

الى

2 معلومات الهيئة المستقبلية:

اسم الهيئة المستقبلية: مديرية الضرائب

عنوان الهيئة المستقبلية: غرداية .

اسم ولقب مسؤول الترخيص: لعوم عبد الحكيم برتبة: مهندس مركزي

جدول تقييم المترشح:

ملاحظات	العلامة	عناصر التقييم
	4/...3	المواظبة
	5/..4	المبادرة
	5/..4	المعارف التطبيقية
	4/...3	قدرة العمل
	2/..2	العلاقة مع العمال
	20/..16	العلامة النهائية

ختم وإمضاء الهيئة المستقبلية

إمضاء مسؤول الترخيص

تاريخ التقييم النهائي

عن التوزيع
مكلف تسيير مديرية الضرائب في اية
اولاد علي زيلدن

Handwritten signature of the responsible official

ملاحظة: تمنح علامة 17 كأقصى حد تقييم لترشح الطالب.

***جدول متابعة الحضور***

الحضور اليومي للطالب(ة): بن خليفة نور الهدى في مديرية الضرائب غرداية خلال فترة التريص كان كالتالي:

الاسبوع الاول:

اليوم	التاريخ	التوقيت	ملاحظات مسؤول التريص
الاثنين	03 - 03 - 2024	08:00 - 14:00	
الاثنين	06 - 03 - 2024	08:00 - 14:00	

الاسبوع الثاني:

اليوم	التاريخ	التوقيت	ملاحظات مسؤول التريص
الاثنين	10 - 03 - 2024	08:00 - 12:00	
الاثنين	13 - 03 - 2024	08:00 - 12:00	

الاسبوع الثالث:

اليوم	التاريخ	التوقيت	ملاحظات مسؤول التريص
الاثنين	17 - 03 - 2024	08:00 - 12:00	
الاثنين	20 - 03 - 2024	08:00 - 12:00	

الاسبوع الرابع:

اليوم	التاريخ	التوقيت	ملاحظات مسؤول التريص
الاثنين	24 - 03 - 2024	08:00 - 12:00	
الاثنين	27 - 03 - 2024	08:00 - 12:00	

ختم الهيئة المستقبلية

امضاء مسؤول التريص



ملاحظة: يطلب من مسؤول التريص شطب الخانات لفارغة.