



جامعة غرداية - الجزائر -
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي
في ميدان: العلوم الاقتصادية، والتجارية، وعلوم التسيير
فرع علوم مالية ومحاسبية: تخصص محاسبة.

بغنوان:

اثر محاسبة الرسم على القيمة المضافة على جدول تدفقات خزينة المؤسسة
الاقتصادية

دراسة حالة مؤسسة العام الذهبي بورقلة للفترة 2016-2018

تحت إشراف الأستاذ : كريم هندي

من إعداد الطالبين:

أكرم سقاي.

عبد القادر حوتي.

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 2019/06/16

أمام اللجنة المكونة من السادة :

رئيسا	أستاذ التعليم العالي	جامعة غرداية	الأستاذ الدكتور محمد عجيلة
مشرفا و مقرا	أستاذ مساعد أ	جامعة غرداية	الأستاذ كريم هندي
مناقشا	أستاذ محاضر	جامعة غرداية	الدكتور مصطفى بن نوي
مناقشا	أستاذ مؤقت	جامعة غرداية	الدكتور وليد بن شاعة

السنة الجامعية: 2018/2019

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

إهداء

قال تعالى: "وقضى ربك ألا تعبدوا إلا إياه و بالوالدين إحسانا....."

إلى والديا حفظهما الله

إلى التي حملتني وهنا على وهن. حملتني فلم تمل و تتعب لارتاح و خرجت إلى الدنيا فباعتها

لتصونني، إلى التي أشرقت شمسي بين يديها و ترعرعت أغصاني في حضنها، و أشرقت

الحياة في دمائها المثالية. نبع الحنان و الحب، فيض البذل و العطاء، إلى من تملك دمعين

دمعة لفرحتي و نجاحي و أخرى لحزني و آلامي... إلى أغلى من كل غالي... أمي.

إلى من ضحى بالنفس و النفيس يشق ستائر الليل يصارع حرارة و شراسة الشمس ليقتطف

منها شعلة لينير بها دربي. إلى من ضحى ليكون لي العلم منهلا عزيزا. إلى الذي أستمد من

نظراته شهامتي و رجولتي... إلى أعز من كل عزيز... أبي

إلى من حلما بهذا اليوم أكثر مني... أبي و أمي

أهدي عملي هذا : إلى زوجتي وأبنائي الغالين على قلبي

و إخوتي و أخواتي الأعماء والى كل العائلة

و إلى من شاركني عناء هذا العمل صديقي عبد القادر

إلى كل الأصدقاء و زملائي في الدراسة .

أحرره

<http://maomao520.yeah.net>

إهداء

اشكر المولى العلي

القدير الذي أنار لنا درب العلم واعاننا على ما فيه الخير ومنحنا القدرة على التفكير والانجاز
والتفاني في انجاز هذا العمل وقدرنا على اتمامه فألف حمد وشكر يا رب يسرني أن اهدي
خالص جهدي:

- إلى رمز الحنان وملاك الروح ومنيع العطاء و الصبر، إلى التي علمتني حب العلم ومعنى
الاحترام وأتمنى من الله أن يطيل في عمرها و يمدّها بالصحة والعافية الا وهي أُمي الغالية
- إلى من يعجز اللسان و يخفي القلم عن وصف فضله وجميله، للذي أنبتني نباتا حسنا وكان
لي بمثابة السراج المنير، إلى الذي دفعني إلى معترك الحياة بثقة و اعتزاز إلى أبي رحمه الله
إلى كل أفراد العائلة
- وإلى كل اصدقائي وزملائي في الدراسة
- وإلى من شاركني عناء هذا العمل صديقي أكرم

عبد القادر

<http://naomao520.yeah.net>

شكر وتقدير

الشكر لله الواحد القهار العزيز الغفار الذي أيقظ من خلقه
من اصطفاه في جملة الأخيار ووفق من اجتبه من عبده فجعله من المقربين الأبرار
نحمده أبلغ الحمد وبكل ذل وعبودية تجسد إلى العلي القدير شاكرين له على النعم التي منا
بها علينا وعلى توفيقه في إنجاز هذه المذكرة ونسأله المزيد من فضله وكرمه.

يطيب لنا أن نتقدم بالشكر الجزيل والتقديم العظيم إلى كل
من ساعدنا في إعداد هذه المذكرة ونخص بالذكر الأستاذ المشرف
" كريم هندي " الذي لم يخل علينا بتوجيهاته الرشيدة وأرائه السديدة، وإلى كل طاقم كلية
العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير من أساتذة خاصة أساتذة قسم العلوم المالية
المحاسبة، وعاملي الإدارة والمكتبة الذين سعو بقسط وافر في عملنا هذا .

ونتقدم بالشكر الجزيل إلى اصحاب وعمال شركة العام الذهبي
ونخص بالذكر محاسب المؤسسة " عباني عبان " . كما نتقدم بالشكر الجزيل للدكتور نور
الدين بعيليش الذي كانت له يد المساعدة في عملنا هذا . كما نشكر في الأخير كل من
ساعدنا من قريب أو من بعيد على إنجاز هذا العمل المتواضع .

<http://maomac520.yeah.net>

الملخص:

تهدف هذه الدراسة إلى إبراز أثر محاسبة الرسم على القيمة المضافة على جدول تدفقات خزينة المؤسسة الاقتصادية، وهذا من خلال دراسة مفصلة للرسم على القيمة المضافة (دراسة جبائية و محاسبية)، وجدول تدفقات الخزينة.

معتمدين في دراستنا على المنهج الوصفي في الجانب النظري ومنهج الدراسة الميدانية في الجانب التطبيقي، اين تناولنا في الجانب النظري مختلف المفاهيم المتعلقة بالموضوع و أهم الدراسات سابقة التي تناولت الموضوع من وجهات نظر مختلفة ومن زوايا متعددة، وفي الجانب التطبيقي فقمنا بإسقاط ما تم التطرق إليه في الجانب النظري على مؤسسة العام الذهبي اين توصلنا في الأخير إلى أن الرسم على القيمة المضافة يؤثر على خزينة المؤسسة ايجابيا أو سلبيا حسب الحالة.

الكلمات المفتاحية : رسم على القيمة المضافة، محاسبة الرسم على القيمة المضافة، تسيير جبائي، جدول تدفقات الخزينة، خزينة المؤسسة.

Résumé:

Cette étude vise à mettre en évidence l'impact de la comptabilisation de la taxe sur la valeur ajoutée sur le tableau des flux de trésorerie de l'institution économiques, a partir d'une étude détaillée de la taxe sur la valeur ajoutée (étude fiscale et comptable) et du tableau des flux de trésorerie.

Dans notre étude on a utilisé l'approche descriptive à travers la partie théorique et l'approche d'étude de cas dans la partie pratique, dont nous avons abordé les aspects théoriques des différents concepts liés au sujet et les principales études antérieures traitant le sujet sous des différents et plusieurs angles, ainsi que dans l'aspect pratique, nous avons abandonné ce qui a été traité dans L'aspect théorique , dont on a choisis l'étude de cas de l'entreprise « L'ANNEE D'OR » où nous avons conclu que la taxe sur la valeur ajoutée a une influence sur la trésorerie de l'entreprise d'une manière positive ou négative, selon le cas.

Mots clés: Taxe sur la valeur ajoutée, Comptabilité de la taxe sur la valeur ajoutée, Gestion fiscale, Tableau des flux de trésorerie, Trésorerie de l'entreprise.

II	الإهداء.....
IV	شكر وتقدير.....
V	ملخص الدراسة.....
VI	المحتويات.....
VII	قائمة الجداول والأشكال.....
VIII	قائمة الملاحق.....
أ-د	المقدمة.....

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لمحاسبة الرسم على القيمة المضافة وجدول تدفقات الخزينة

02.....	تمهيد.....
03.....	المبحث الأول : الرسم على القيمة المضافة وجدول تدفقات الخزينة.....
20.....	المبحث الثاني: اثر محاسبة الرسم على القيمة المضافة على خزينة المؤسسة الاقتصادية.....
27.....	المبحث الثالث : الدراسات السابقة.....
33.....	خلاصة.....

الفصل الثاني : دراسة حالة مؤسسة العام الذهبي بورقلة للفترة 2016-2018

35	تمهيد.....
36.....	المبحث الأول : الطريقة والأدوات المستخدمة.....
38.....	المبحث الثاني: محاسبة الرسم على القيمة المضافة وجدول تدفقات الخزينة لمؤسسة العام الذهبي.....
49	المبحث الثالث : النتائج والمناقشة.....
59	خلاصة.....
61	الخاتمة.....
65.....	قائمة المصادر والمراجع.....
70	الملاحق.....
89.....	الفهرس.....

قائمة الجداول والأشكال

الصفحة	العنوان	الرقم
06	جدول معدلات الرسم على القيمة المضافة في الجزائر	01-01
12	شكل عمليات تدفقات الخزينة	01-01
13	جدول تدفقات الخزينة بالطريقة المباشرة	01-02
18	جدول تدفقات الخزينة بالطريقة غير مباشرة	01-03
37	جدول زيائن مؤسسة العام الذهبي	02-04
48	جدول تدفقات الخزينة لمؤسسة العام الذهبي	02-05
49	جدول معلومات متعلقة بالرسم على القيمة المضافة لمؤسسة العام الذهبي	02-06
52	جدول الرسم على القيمة المضافة للمبيعات مؤسسة العام الذهبي	02-07
53	جدول الرسم على القيمة المضافة للمشتريات مؤسسة العام الذهبي	02-08
53	جدول الرسم المسدد للضرائب وقرض رسم المنشأ لمؤسسة العام الذهبي	02-09

قائمة الملاحق

الصفحة	العنوان	رقم الملاحق
70	التصريحات الشهرية نموذج G50 لسنة 2016	01
71	ميزان المراجعة لسنة 2016	02
72	اصول وخصوم وحسابات النتائج سنة 2016	03
76	التصريحات الشهرية نموذج G50 لسنة 2017	04
77	ميزان المراجعة لسنة 2017	05
78	اصول وخصوم وحسابات النتائج سنة 2017	06
82	التصريحات الشهرية نموذج G50 لسنة 2018	07
83	ميزان المراجعة لسنة 2018	08
84	اصول وخصوم وحسابات نتائج سنة 2018	09

المقدمة

أ-توطئة:

تحدث الجباية تأثيرات متنوعة تظهر بصورة مباشرة على المؤسسة باعتبارها وحدة اقتصادية تهتم بالتسيير و التحكم الأمثل في تخصيص وتوجيه مواردها المالية بهدف الحفاظ على توازنها المالي الذي يؤدي إلى فعالية الاستغلال .

بالتالي فإن للتسيير الجبائي دور فعال في المؤسسات الاقتصادية وذلك من خلال التحكم في تأثيرات الضريبة ومواجهة كل الأخطار المترتبة عنها، فإذا قامت المؤسسة بتجسيد وتطبيق نظام جبائي بفاعلية وكفاءة فإنها تضمن نسبة من نجاحها ويمكنها مواصلة نشاطها دون تلقي أي صعوبات عويصة تؤثر على نشاط المؤسسة وتعرقل نشاطها.

فالرسم على القيمة المضافة يعتبر أحد متغيرات الجباية الذي تهتم به المؤسسة، لدى وجب عليها تسيير ومراجعة هذا الرسم كأحد أهم العوامل الإستراتيجية العامة لها، الأمر الذي يضمن التحكم في جانب هام من التكاليف الذي يؤثر على تدفقات خزيرتها .

ب-إشكالية الدراسة:

على ضوء ما سبق تتجلى معالم إشكالية هذه الدراسة و التي يمكن صياغتها في السؤال المحوري التالي:

ما مدى تأثير محاسبة الرسم على القيمة المضافة على جدول تدفقات خزينة مؤسسة الاقتصادية ؟

لنتمكن من الإحاطة بكل جوانب موضوع البحث ،ارتأينا إلى تقسيم التساؤل الرئيسي إلى أسئلة فرعية كما يلي :

-ما المقصود بالرسم على القيمة المضافة وجدول تدفقات الخزينة؟

-كيف يؤثر الرسم على القيمة المضافة على خزينة مؤسسة الاقتصادية ؟

-هل تؤثر محاسبة الرسم على القيمة المضافة على خزينة مؤسسة العام الذهبي ؟

ج-فرضيات الدراسة:

في ضوء ما تم عرضه من إشكالية لبحثنا يمكن صياغة الفرضيات التالية:

-الرسم على القيمة المضافة ضريبية غير مباشرة تسدها المؤسسة للمورد مقابل حصولها على سلع و خدمات و تحصل عليها من الزبائن مقابل بيعها للسلع، أما جدول تدفقات الخزينة عبارة عن جدول يتكون من مجموعة من التدفقات النقدية (تسديدات، تحصيلات).

-يكن تأثير الرسم على القيمة المضافة على خزينة مؤسسة العام الذهبي في اختلالها من خلال الدفع الفوري للمستحقات دون تحصيل الفوري للحقوق.

-تؤثر محاسبة الرسم على القيمة المضافة على خزينة مؤسسة العام الذهبي من خلال الدفع الفوري للمستحقات المالية والتحصيل الفوري لحقوقها المالية.

د-أهمية الدراسة:

- تكمن أهمية الموضوع في كونه اشتمل جانبيين محاسبي وجبائي، دراسة الرسم على القيمة من الجانب المحاسبي والجانب الجبائي؛

-كما تكمن أهمية الدراسة في إبراز كيفية تأثير الرسم على القيمة المضافة على خزينة المؤسسة الاقتصادية.

هـ-أهداف الدراسة:

تهدف هذه الدراسة إلى تحقيق الأهداف التالية :

-التعرف أكثر على كيفية تسيير الرسم على القيمة المضافة بالمؤسسة الاقتصادية؛

-التعرف على كيفية تأثير الرسم على القيمة المضافة على خزينة المؤسسة الاقتصادية.

و-أسباب اختيار الموضوع:

تعود أسباب اختيارنا للموضوع في النقاط التالية:

-كون الموضوع له صلة بمجال تخصصنا؛

-الرغبة في كسبنا لكم هائل من المعلومات في مجال الجباية خاصة الرسم على القيمة؛

-توفر كم هائل من المعلومات في الجباية عكس الوقت السابق الذي لاحظ شح في مراجع ذات صلة بالجباية؛

-عدم رغبة اغلب الطلبة في اختيار مواضيع مذكراتهم في الجانب الجبائي كون القانون الجبائي الجزائري معقدا نوعا ما.

ز-حدود الدراسة:

من اجل الإلمام بإشكالية الموضوع وفهم جوانبها المختلفة حدد مجال الدراسة كما يلي :

-الحدود المكانية : الحدود المكانية تتمثل في مؤسسة العام الذهبي بورقلة.

-الحدود الزمني : حددت الدراسة وفق مجال زمني متمثل في ثلاث سنوات 2016 و 2017 و 2018.

ح-منهج الدراسة:

اتبعنا في دراسة موضوعنا المنهج الوصفي الموافق لدراسة الجانب النظري عند عرض المفاهيم المتعلقة بالموضوع، واستخدمنا أيضا منهج الدراسة الميدانية - دراسة الحالة - في الجانب التطبيقي لأنه الأنسب لإسقاط ما تم التوصل له في الجانب النظري على الواقع العملي، ومن أجل ذلك تم الاستعانة بالمقابلة لجمع المعلومات و الوثائق والبيانات اللازمة للجانب التطبيقي للدراسة.

ط- صعوبات الدراسة:

الصعوبة التي واجهتنا في دراستنا هي صعوبة التأقلم مع المنهجية التي اتبعناها.

ي- هيكل الدراسة:

قسمنا دراستنا إلى فصلين على النحو التالي :

-الفصل الأول الأدبيات النظرية فقسمناه إلى ثلاث مباحث حيث تناولنا في المبحث الأول كل من الرسم على القيمة المضافة وجدول تدفقات الخزينة وفي المبحث الثاني تناولنا فيه اثر محاسبة الرسم على القيمة المضافة على خزينة المؤسسة الاقتصادية والمبحث الثالث فخصناه لدراسات سابقة .

-الفصل الثاني الدراسة التطبيقية فقسمناها إلى ثلاث مباحث أينا تناولنا في المبحث الأول الطريقة و الأدوات المستخدمة في الدراسة وفي المبحث الثاني تناولنا فيه محاسبة الرسم على القيمة المضافة وجدول تدفقات الخزينة لمؤسسة العام الذهبي والمبحث الثالث فخصناه لدراسة النتائج ومناقشتها.

الفصل الأول

الأدبيات النظرية والتطبيقية

لمحاسبة الرسم على القيمة

المضافة وجدول تدفقات

الخزينة

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لمحاسبة الرسم على القيمة المضافة وجداول تدفقات الخزينة

تمهيد.

يعتبر الرسم على القيمة المضافة من أهم العناصر الموجودة في محيط المؤسسة، والذي له أثر كبير على تدفقات خزينة المؤسسة الاقتصادية لدى وجب على المؤسسة التكيف مع هذا الرسم وتحتم على المؤسسة بضرورة تسييرها المالي بتوافق مع تسيير الجبائي فعال من أجل تفادي أي مشاكل خاصة التي تؤثر سلبا على خزينة هذه المؤسسة، وبذلك يعتبر تسيير الجيد لهذا الرسم داخل المؤسسة مفتاح لخلق القيمة داخل المؤسسة.

وفي هذا الفصل من دراستنا سنتطرق فيه إلى كل من الرسم على القيمة المضافة tva وجداول تدفقات الخزينة وأثر محاسبة الرسم على خزينة المؤسسة الاقتصادية وأهم الدراسات السابقة التي لها علاقة بمجال دراستنا.

المبحث الأول : الرسم على القيمة المضافة وجدول تدفقات الخزينة.

من اجل دراسة مفصلة لكل من الرسم على القيمة المضافة وجدول تدفقات الخزينة فسنعوم بتقسيم هذا المبحث إلى مطلبين أين سنتطرق في المطلب الأول إلى دراسة الرسم على القيمة المضافة والمطلب الثاني إلى جدول تدفقات الخزينة .

المطلب الأول : الرسم على القيمة المضافة.

سنتناول في هذا المطلب الرسم على القيمة المضافة أين سنتطرق إلى كل من تعريفه وخصائصه ووعاءه والحدث المنشئ له ومعدلاته وعمليات خصمه والإعفاءات ونظام الشراء بالإعفاء .

الفرع الأول- تعريف الرسم على القيمة المضافة.

لرسم على القيمة المضافة العديد من التعاريف نذكر منها ما يلي :

1- إن هذا الرسم وحسب تسميته يتعلق بالقيمة المضافة المنشأة خلال كل مرحلة من مراحل النشاط الاقتصادي، وتحدد القيمة المضافة بالفرق بين سعر البيع وتكلفة الشراء (الهامش الإجمالي)؛ والرسم على القيمة المضافة هو ضريبة غير مباشرة يدفعها المستهلك النهائي وتطبق إجباريا ¹.

2- ضريبة تفرض على المستهلك، ويتم تحصيلها أو تجميعها بواسطة التجار المسجلين بنظام الضريبة على القيمة المضافة على معروضاتهم من السلع والخدمات الخاضعة للضريبة.²

3-الرسم على القيمة المضافة ضريبة غير مباشرة تفرض على جميع العمليات في مجالات الصناعة والتجارة و الحرف، يتحملها المستهلك النهائي وتعتبر من أهم موارد الدولة.³

- بوشاشي بوعلام، الرسم على القيمة المضافة، دار هومة، الجزائر، سنة 2004، ص10. ¹
²صلاح بابكر عيسى مهاجر، الضريبة على القيمة المضافة وفاعلية تحصيلها وأثرها في الإيرادات العامة، مجلة العلوم الإدارية، العدد الثاني، جامعة إفريقيا العالمية، السودان، سنة 2018، ص277.
³ بوتين محمد، المحاسبة العامة للمؤسسة، ديوان المطبوعات الجامعية، الطبعة 5، الجزائر، 2005، ص139.

الفرع الثاني-خصائص الرسم على القيمة المضافة.

تتسم الضريبة على القيمة المضافة بالخصائص التالية:¹

- ضريبة غير مباشرة تسري على مبيعات السلع والخدمات بصفة عامة إلا ما أستثني أو دفع منها؛
- تسمح للمكلفين بخصم الضريبة المدفوعة على مدخلاتهم من الضريبة المستحقة على مبيعاتهم وبذلك تمنع الازدواج الضريبي؛
- ضريبة قيمة أو نوعية فهي تفرض في بعض الأحيان بنسبة مئوية من ثمن السلعة أو الخدمة، وفي بعض أحيان أخرى تفرض بمبلغ ثابت على الوحدة من السلعة؛
- تحقيق تكافؤ الفرص بين مختلف السلع الخاضعة في معاملاتها ضريبيا، وذلك عن طريق سريانها على جميع السلع سواء أكانت محلية أو مستوردة؛
- انها دورية التحصيل، حيث يلتزم المكلف بتوريدها بمعرفته الى الوحدة الحكومية المختصة مرفقا بها اقرارا شهريا يقدم في الموعد المحدد .

الفرع الثالث -وعاء الرسم على القيمة المضاف(TVA) .

يتمثل وعاء الرسم على القيمة المضافة من رقم الأعمال الخاضع للرسم، ويشمل هذا الأخير ثمن البضائع أو الأشغال أو الخدمات بما في ذلك كل المصاريف والحقوق والرسوم، باستثناء الرسم على القيمة المضافة ذاتها أي رقم الأعمال خارج الرسم.²

يمكن أن يخصم من أساس الفرض الضريبي للرسم على القيمة المضافة في حالة فوترتهم للزبون:

التخفيضات والحسومات المالية، حقوق الطوابع الجبائية، المبلغ المودع بالأمانة على الأغلفة المسترجعة،

المدفوعات المترتبة على النقل الذي قام به المدين نفسه لتسليم البضائع الخاضعة للرسم.³

¹-صلاح بابكر عيسى مهاجر، مرجع سابق، ص 278.

² - بن نابي حسين وطيبى أحمد عبد الجبار، المحاسبة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماستر أكاديمي في العلوم المالية والمحاسبة، تخصص محاسبة وتدقيق، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الجيلالي بونعامة بخميس مليانة، الجزائر، 2017، ص16.

³ بن نابي حسين وطيبى أحمد عبد الجبار، مرجع سابق، ص16.

الفرع الرابع-الحدث المنشئ للرسم.

الحدث المنشئ للرسم على القيمة المضافة :¹

-بالنسبة للمبيعات، من التسليم القانوني أو المادي للبضاعة، غير أن المؤسسات التي توزع الماء الصالح للشرب، فإن الحدث الذي ينشئ الرسم على القيمة المضافة بصدده، يتكون من تحصيل الثمن كلياً أو جزئياً، كما يتكون الحدث المنشئ للرسم من تحصيل الثمن كلياً أو جزئياً بالنسبة للمبيعات المحققة في إطار الأسواق العمومية، وفي غياب التحصيل، يصبح الرسم على القيمة المضافة مستحق الأداء بعد أجل سنة ابتداء من تاريخ التسليم القانوني أو المادي للبضاعة.

-بالنسبة للأشغال العقارية، من قبض الثمن كلياً أو جزئياً، وبالنسبة للأشغال العقارية المنجزة من طرف مؤسسات الترقية العقارية في الإطار الخاص بنشاطهم، يتكون الحدث المنشئ للضريبة بالتسليم القانوني أو المادي للملك إلى المستفيد، وغير أنه فيما يتعلق بالمؤسسات الأجنبية وبالنسبة لمبلغ الرسم الذي يبقى مستحقاً عند انتهاء الأشغال، بعد الرسم المدفوع عند كل تحصيل، يتكون الحدث المنشئ من الاستلام النهائي للمنشأة المنجزة.

-بالنسبة للتسليمات للذات من المنقولات المصنوعة ومن الأشغال العقارية، يتكون الحدث المنشئ من التسليم.

-بالنسبة للواردات، من إدخال البضاعة عند الجمارك، والمدين بهذا الرسم هو المصرح لدى الجمارك.

-بالنسبة للصادرات من المنتوجات الخاضعة للضريبة، بمقتضى المادة - 11 ثالثاً، من تقديمها للجمارك، والمدين بهذا الرسم هو المصرح لدى الجمارك.

-بالنسبة للخدمات عموماً، بقبض الثمن جزئياً أو كلياً. وفيما يتعلق بالحفلات والألعاب، التسلية بمختلف أنواعها، يمكن أن يتكون الحدث المنشئ للرسم، إن تعذر القبض، من تسليم التذكرة. غير أنه، يمكن أن يرخص لمقاولي الأشغال ومؤدي الخدمات بتبرئة ذمتهم حسب الخصوم، وفي هذه الحالة، يتكون الحدث المنشئ للرسم من الخصم ذاته .

¹ - المادة 14 من قانون الرسم على رقم الأعمال، معدلة بموجب المواد 70 من قانون المالية لسنة 1994 و34 من قانون المالية لسنة 1998 و6 من قانون المالية لسنة 2006.

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لمحاسبة الرسم على القيمة المضافة وجداول تدفقات الخزينة

الفرع الخامس - معدلات الرسم على القيمة المضافة.

يتم حساب الرسم على القيمة المضافة وفق معدلين :

- معدل العادي 19 بالمائة.¹

- معدل مخفض 9 بالمائة.²

كما يتم تحديد معدل الرسم في قوانين المالية والذي يتميز بالتعديلات المختلفة
جدول رقم(1): يوضح تطور معدلات الرسم على القيمة المضافة في الجزائر

قانون المالية لسنة 2017	قانون المالية لسنة 2001	قانون المالية لسنة 1997	قانون المالية لسنة 1995	قانون المالية لسنة 1992	قوانين المالية المعدلات
%9	%7	%7	%7	%7	المعدل المخفض الخاص
ملغى	ملغى	%14	%13	%13	المعدل المخفض
%19	%17	%21	%21	%21	المعدل العادي
-	-	-	ملغى	%40	المعدل المرتفع

المصدر : قوانين المالية لسنوات 1992، 1995، 1997، 2001، 2017

الفرع السادس- عمليات الخصم للرسم على القيمة المضافة.

إن مبدأ استرجاع ر.ق.م المدفوع عند المنبع الشراء لعملية خاضعة للرسم يجب
تبريره حسب نص المادة 29 من قانون الرسم على رقم الاعمال، وحتى تتمكن المؤسسة من

¹ -المادة 21 من قانون الرسم على رقم الاعمال، معدلة بموجب المواد 40 و84 من قانون المالية لسنة 1995 و آخر تعديل
بموجب المادة 26 من قانون المالية لسنة 2017..

² -المادة 23 من قانون الرسم على رقم الأعمال، معدلة بموجب المواد 79 و 80 من قانون المالية لسنة 1996، و آخر
تعديل بموجب المواد 24 و27 من قانون المالية لسنة 2017 و 30 من قانون المالية لسنة 2018 .

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لمحاسبة الرسم على القيمة المضافة وجداول تدفقات الخزينة

استيفاء حقها في الخصم اشترط المشرع الجزائري مايلي¹:

- أن يكون الرسم مشار اليه في الوثائق المحاسبية (فاتورة، وضعية، وثائق جمركية)؛

- أن تكون المؤسسة مدينة بالرسم؛

- يجب أن تكون السلع أو الخدمات مرتبطة باستغلال المؤسسة؛

- يجب أن تكون شروط الاستحقاق مكتملة (الشروط الزمنية)؛

- يجب أن تكون السلعة او الخدمة غير مستثناة من الحق في الخصم.

الفرع السابع-الإعفاءات من الرسم على القيمة المضافة.

حدد قانون الرسم على رقم الأعمال مجموعة من الإعفاءات تستجيب لاعتبارات

اقتصادية، اجتماعية وثقافية ونذكر من هذه الإعفاءات ما يلي²:

-نشاطات التنقيب عن المحروقات السائلة والغازية والبحث عنها وتمييعها أو نقلها عن طريق
الأنابيب،

- عقود التأمين المتعلقة بأخطار الكوارث الطبيعية،

-عمليات الاقتناء المنجزة من طرف البنوك والمؤسسات المالية في إطار عمليات القرض
الايجاري،

-عمليات البيع الخاصة بالخبز، حليب الأكياس، الدقيق والسميد، السكر وزيت المائدة،

-عمليات البيع الخاصة بالمنتجات الصيدلانية الواردة في المدونة الوطنية للأدوية،

-عقود تأمين الأشخاص كما حددها التشريع الخاص بالتأمينات،

-عمليات الابداع والانتاج والنشر الوطني للمؤلفات والأعمال،

-التظاهرات الرياضية أو الثقافية والحفلات المنظمة في اطار الحركات الوطنية والدولية
للتعاون.

الفرع الثامن- نظام الشراء بالإعفاء

يعتبر نظام الشراء بالإعفاء ، النظام الذي يمنح للخاضعين للضريبة الذين ليس

1 -محمد عادل عياض، محاولة تحليل التسيير الجبائي واثاره على المؤسسات ، مذكرة ماجستير في العلوم الاقتصادية، تخصص ادارة اعمال، كلية الحقوق والعلوم الاقتصادية، جامعة ورقلة، الجزائر، 2003، ص36.

2 -رتيبة بوهالي، محاضرات في جباية المؤسسة الاقتصادية: مطبوعة جامعية، قسم علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد الصديق بن يحي، جيجل، الجزائر، 2016/2017، ص44.

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لمحاسبة الرسم على القيمة المضافة وجداول تدفقات الخزينة

بإمكانهم إدراج الرسم المدفوع على الشراء ، الحق في اقتناء من الرسم على القيمة المضافة كل الأملاك، والسلع والخدمات المخصصة إما لتصدير أو إنتاج مواد معفاة قانونيا وبصفة قطعية.¹

كما حدد المشرع مجموعة من الاجراءات محددة لنظام الشراء بالاعفاء والتمثلة في ²:

-**الاعتماد:** تمنح رخصة الشراء بالإعفاء من طرف المدير الجهوي للضرائب المختص إقليميا. يتوقف منح الاعتماد على:

-مسك المؤسسة المستفيدة لدفاتر حسابية بشكل قانوني،

-تقديم نسخ من سجلات الضرائب، تثبت الوفاء بكل الضرائب و الرسوم المستحقة أو أجال الدفع التي منحتها الإدارة الجبائية، عند تاريخ إيداع طلب الاعتماد.

ويطالب بهذا الإجراء الأخير في كل سنة، عند تسليم الرخصة السنوية للشراء بالإعفاء من الرسم من طرف مدير الضرائب على مستوى الولاية.

إجراء منح الاعتماد: تودع طلبات الاعتماد لدى مدير الضرائب على مستوى الولاية أو رئيس مركز الضرائب المختص إقليميا والذي بدوره يبعث الملف إلى المدير الجهوي للضرائب التابع له في أجل مدته 30يوما ابتداء من تاريخ تسلمه الملف.

في حالة منح الاعتماد، يعلم مدير الضرائب على مستوى الولاية المستفيدين بقيمة أو مقدار الحصة الممنوحة.

صلاحيتها سنة مدنية من طرف مدير الضرائب على مستوى الولاية أو رئيس مركز الضرائب. الحصة السنوية لا يمكن أن يتعدى مبلغها، إما قيمة البيع من غير الرسم للسلع التي تخضع عادة للرسم على القيمة المضافة المسلمة لنفس التخصيص، من قبل المستفيد من الرخصة

¹ المديرية العامة للضرائب،الدليل التطبيقي للرسم على القيمة المضافة،2019.

² المديرية العامة للضرائب، نفس المرجع.

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لمحاسبة الرسم على القيمة المضافة وجداول تدفقات الخزينة

خلال السنة المالية السابقة ، وإما مبلغ المشتريات من دون الرسم للمنتوجات من نفس النوع خلال السنة المنصرفة يضاف إليه نسبة 15 بالمائة .

-إنجاز المشتريات بالإعفاء: تتم المشتريات بالإعفاء من الرسم على القيمة المضافة بناء على تقديم المستفيد إلى البائع (مشتريات محلية) أو إلى مصلحة الجمارك (عند الاستيراد) شهادة أشرت عليها مصلحة الضرائب التي يتبع لها المستفيد والتي تتضمن التزام بدفع الضريبة وكذا الغرامات عند اللزوم، في حالة استعمال المنتوجات لغير التخصيص الذي من أجله الإعفاء تمنح هذه الشهادة من طرف مفتشيه الضرائب التي يتبع لها المستفيد المعفي.

-إيداع كشف مفصل للمخزونات المقتناة بالإعفاء: يجب على المستفيدين من الشراء بالإعفاء للرسم على القيمة المضافة، أن يودعوا نهاية السنة المالية وفي يوم 15 جانفي على الأكثر ، لدي مفتشيه الضرائب التي يتبعون لها خوفا من دفع غرامة جبائية مقدرة ب 100000 دج ،كشفا مفصلا يبين نوع وقيمة المخزونات والمشتراة بالإعفاء من الرسم.

المطلب الثاني : جدول تدفقات الخزينة.

سنتناول في هذا المطلب جدول تدفقات الخزينة أين سنتطرق إلى كل من تعريفه

وأهميته وأهدافه ومكوناته و أنواعه

الفرع الأول : تعريف جدول تدفقات الخزينة.

لجدول تدفقات الخزينة مجموعة من التعاريف نذكر منها ما يلي :

1-جدول تدفقات الخزينة هو تلك الاداة الدقيقة المستخدمة للحكم على فعالية تسيير الموارد المالية واستخداماتها و ذلك اعتمادا على عنصر الخزينة الذي يعد المعيار الأكثر موضوعية في الحكم على سير مالية المؤسسة.¹

¹ إلياس بن ساسي و يوسف قريشي، التسيير المالي(الإدارة المالية أجوبة، دروس وتطبيقات)، الطبعة الثانية، دار وائل للنشر، 2011،ص 222.

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لمحاسبة الرسم على القيمة المضافة وجداول تدفقات الخزينة

2- كما يعرف ايضا جدول تدفقات الخزينة على انه وثيقة شاملة وكاملة تفسر تغيرات تدفقات الخزينة للمؤسسة خلال فترة معينة.¹

3- كما يعرف قائمة التدفقات النقدية بأنه جدول يشرح كيفية تغير الخزينة ويظهر التدفقات التي تشرح الميكانيزمات المالية للمؤسسة ومساهمة كل وظيفة في التغير الإجمالي للخزينة.²
الفرع الثاني : أهمية واهداف قائمة التدفقات النقدية.

1-أهمية قائمة التدفقات النقدية: أصبحت قائمة التدفقات النقدية جزءا متما للقوائم المالية وعنصرا مهما من مقوماتها إذ أن الفائدة التي تقدمها تلك القائمة لمستخدمي المعلومات أصبح من الصعب الإستغناء عنها، وتتعلق بالتنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية إذ تقدم قائمة التدفقات النقدية معلومات ملائمة وجوهية لكل من المستثمرين والدائنين والمقرضين تمكنهم من تقييم مقدرة المنشأة في تحقيق تدفق نقدي إيجابي في المستقبل وتأتي أهمية قائمة التدفقات النقدية في النقاط التالية:³

- القدرة على التنبؤ بالتدفقات المستقبلية؛

- تبين قائمة التدفقات النقدية العلاقة بين صافي الدخل والتغير في النقدية المتاحة لدى المنشأة؛

- تحديد مدى قدرة المنشأة على سداد توزيعات الأرباح المساهمين وسداد الفوائد وأصل الدين؛

- تقدم قائمة التدفقات النقدية معلومات عن الإستثمارات في المنشأة وهو ما يوفر معلومات للمستثمرين والدائنين عن التدفقات النقدية من أجل تقييم قرارات الإدارة؛

- بيان مدى الملائمة بين مصادر التمويل (من حيث الفترة) والتوظيفات من حيث النوع؛

- تساعد قائمة التدفقات النقدية على التقييم الإرتدادي للتدفقات النقدية الحالية؛

- مساعدة الدائنين لمعرفة هل لدى المنشأة نقدية كافية لدفع ديونها الخارجية؛

¹ Hubert.delqbruserie, analyse financière et risque de credit, dunod, 1999, p 281

² زغيب مليكة وبوشقير ميلود، التسيير المالي حسب البرنامج الرسمي الجديد، ديوان المطبوعات الجامعية، الطبعة الثانية، 2011، ص136..

³ غشي اسماء، دور قائمة التدفقات الخزينة في تفعيل قرارات المالية للمستثمرين، مذكرة ماستر في العلوم التجارية، تخصص دراسات محاسبية وجبائية معمقة، جامعة قاصدي مرياح ، ورقلة، الجزائر، 2014، ص4.

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لمحاسبة الرسم على القيمة المضافة وجداول تدفقات الخزينة

-تعزز قائمة التدفقات النقدية من القدرة على المقارنة تقارير الأداء التشغيلي لمختلف المنشآت؛

-تحدد مصادر الإخلاف بين صافي الدخل أساس الاستحقاق وصافي التدفقات النقدية الأساس لنقدي .

2-أهداف قائمة تدفقات النقدية:

-الهدف من اعداد قائمة التدفقات النقدية هو تقديم معلومات مفيدة حول حركة الخزينة وكذا النقدية التي تمت خلال الدورة.

تقديم معلومات تبين الأثر النقدي لكافة النشاطات التي قامت بها المؤسسة خلال الفترة المالية مع بيان طبيعة هذا الأثر من كونه يشكل تدفقا نقديا داخلا أو خارجا .¹

2-1-وقد حدد مجلس معايير المحاسبة المالية FASB هدفين لقائمة التدفقات النقدية يتمثلا في الآتي:²

هو إعطاء معلومات ذات أهمية عن المقبوضات والمدفوعات النقدية للوحدة الاقتصادية خلال الفترة، توفير معلومات على الأساس نقدي عن الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية للوحدة الاقتصادية

2-2من خلال النظام المحاسبي المالي الهدف من جدول سيولة الخزينة هو إعطاء مستعملي الكشوف المالية أساسا لتقييم مدى قدرة الكيان على توليد الأموال ونظائرها وكذلك المعلومات بشأن استخدام هذه السيولة المالية، يقدم جدول سيولة الخزينة مداخل ومخارج الموجودات المالية الحاصلة أثناء السنة المالية حسب منشئها (مصدرها).

الفرع الثالث- مكونات جدول تدفقات الخزينة .

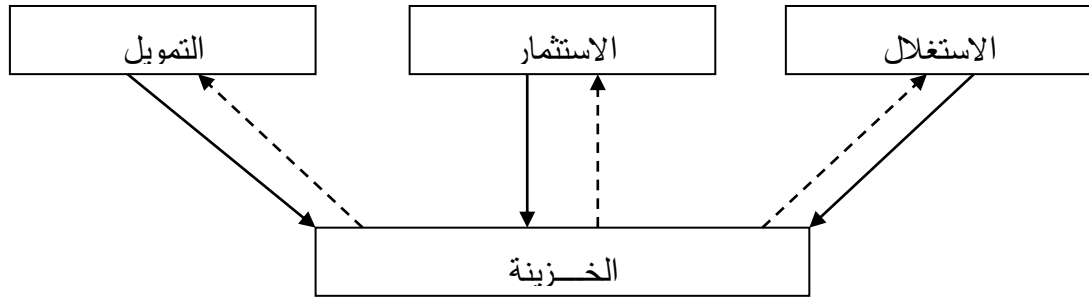
يتضمن جدول الخزينة مجموعة من التدفقات المالية المشكلة للخزينة وهي:¹

¹ عقي حمزة، انعكاسات تطبيق النظام المحاسبي المالي على الأداء المالي للشركات المدرجة في السوق المالي، رسالة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه الطور الثالث في العلوم التجارية تخصص محاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2016/2017، ص60.

² غشي اسماء، مرجع سابق، ص5.

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لمحاسبة الرسم على القيمة المضافة وجداول تدفقات الخزينة

- تدفق خزينة الاستغلال : ويقاس باستخدام عدة مؤشرات منها فائض خزينة الاستغلال والتدفق المالي الناتج عن عمليات الاستغلال، ويعبر عن مستوى السيولة النقدية المتبقي بعد إتمام مختلف العمليات المالية المتعلقة بالنشاط؛
 - تدفق خزينة الاستثمار : ويتمثل في الفرق بين حيازة الاستثمارات والتنازل عنها، ويمكن قياسه باستخدام تدفق الخزينة المتاح الذي يقيس قدرة المؤسسة على تمويل استثماراتها اعتمادا على تدفق خزينة الاستغلال؛
 - تدفق خزينة التمويل : وهي الاموال التي جمعتها المؤسسة من مصادر خارجية وتعتمد استخدامها لتغطية الاحتياجات المالية الداخلية، و تتجزأ الى دورة الاستدانة ودورة راس المال؛
 - الخزينة الصافية : وهي مجموعة كل التدفقات المالية خلال الدورة المالية ويمكن من خلالها الحكم على قدرة المؤسسة على تحقيق التوازن المالي.
- الشكل التالي يبين يوضح مختلف عمليات تدفقات الخزينة : الشكل (1) مختلف تدفقات الخزينة



المصدر : احمد حنيني، أثر تسيير الخزينة على الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية، مذكرة ماستر في العلوم التجارية، تخصص التقنيات الكمية في المالية، جامعة قاصدي مرباح ، ورقلة، الجزائر، 2015، ص13.

----- ← تسديدات (تدفق خارج)

← تحصيلات (تدفق داخل)

¹ إلياس بن ساسي و يوسف قريشي، التسيير المالي الادارة المالية (اجوية، تمارين وحلول)، الطبعة الثانية، دار وائل للنشر، 2011، ص171.

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لمحاسبة الرسم على القيمة المضافة وجداول تدفقات الخزينة

تتمثل الأسهم المتقطعة في تدفقات الخزينة الخارجة (التسديدات) مثل نفقات الاستغلال،
حيازة الاستثمار وغيرها؛

أما الأسهم المتواصلة فتتمثل في تدفقات الخزينة الداخلة مثل تحصيلات الاستغلال، التنازل
عن الاستثمارات، الحصول على قروض (الاستدانة) .

وبالتالي فالخزينة هي مركز جميع التدفقات النقدية و تعتبر المعيار الأكثر موضوعية في
الحكم على درجة سيولة المؤسسة، وتتمثل علاقة تغيرات الخزينة فيما يلي:

تغيرات الخزينة = تدفقات الخزينة المرتبطة بالاستغلال + تدفقات الخزينة المرتبطة بالاستثمار
+تدفقات الخزينة المرتبطة بالتمويل

الفرع الرابع : عرض جدول تدفقات الخزينة حسب النظام المحاسبي المالي الجديد.

1- الطريقة المباشرة :

إن الطريقة المباشرة التي أوصى بها المشرع الجزائري تركز على تقديم الأجزاء
الرئيسية لدخول و خروج التدفقات النقدية الإجمالية (الزبائن ،الموردين ،الضرائب ...) قصد
الحصول على تدفق للخزينة صافي، ثم تقريب و مقارنة هذا التدفق الصافي مع النتيجة قبل
الضريبة للفترة المعنية¹.

جدول رقم (2) تدفقات الخزينة بالطريقة المباشرة:²

البيان	ملاحظة	السنة المالية ن	السنة المالية ن-1
تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستغلال تحصيلات مقبوضة من الزبائن المبالغ المدفوعة للموردين و المستخدمين			

¹ حياة نجار، محاضرات في التحليل المالي للمؤسسة الاقتصادية، قسم علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم
التسيير، جامعة محمد الصديق بن يحي جيجل، الجزائر، 2016/2015، ص59.

² قرار مؤرخ في 07/26/ يحدد قواعد التقييم و المحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد
سيرها، الجريدة الرسمية العدد 19 المؤرخة في 2008/03/25، 2009

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لمحاسبة الرسم على القيمة المضافة
وجداول تدفقات الخزينة

			الفوائد والمصاريف المالية الأخرى المدفوعة
			الضرائب على النتائج المدفوعة
			تدفقات الخزينة قبل العناصر الغير العادية
			تدفقات الخزينة المرتبطة بالعناصر الغير العادية
			صافي التدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستغلال(أ)
			تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار تسديد لحيازة قيم ثابتة مادية ومعنوية التحصيلات عن عمليات التنازل للقيم الثابتة المادية و المعنوية تسديدات لحيازة قيم ثابتة مالية الفوائد المحصلة من التوظيفات المالية
			الحصص والاقساط المقبوضة من النتائج المستلمة صافي تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار(ب)
			<u>صافي التدفقات المتأتية من أنشطة التمويل</u> التحصيلات الناتجة عن اصدار الأسهم حصص الأرباح وغيرها من التوزيعات التي تم القيام بها التحصيلات المتأتية من القروض
			تسديدات القروض أو الديون الأخرى المماثلة
			صافي تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل (ج)
			تأثيرات تغيرات سعر الصرف على السيولات وشبه السيولات

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لمحاسبة الرسم على القيمة المضافة وجداول تدفقات الخزينة

			تغيير الخزينة للفترة (أ+ب+ج)
			الخزينة ومعادلاتها عند افتتاح السنة المالية
			الخزينة ومعادلاتها عند اقفال السنة المالية
			تغيير الخزينة خلال الفترة
			المقارنة مع النتيجة المحاسبية

يحتوي جدول تدفقات الخزينة بحسب الطريقة المباشرة على ثلاثة أجزاء رئيسية من

التدفقات :¹

* **تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستغلال** و تحدد كما يلي :

التحصيلات المقبوضة من الزبائن.

- المبالغ المدفوعة للموردين و المستخدمين.- الفوائد و المصاريف المالية الأخرى المدفوعة.
- الضرائب عن النتائج المدفوعة.+ /- تدفقات الخزينة المرتبطة بالعناصر غير العادية.
ويتم حساب العناصر المكونة لتدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستغلال على النحو الآتي:
-التحصيلات المقبوضة من الزبائن و تحسب كمايلي : حساب (70) المبيعات من البضائع
و المنتجات المصنعة ،الخدمات المقدمة و المنتجات الملحقة ماعدا حساب (709)
التخفيضات والتنزيلات و الحسومات الممنوحة + الرسم على القيمة المضافة على المبيعات -
التغير في رصيد حساب (41) الزبائن و الحسابات الملحقة(رصيد آخر مدة - رصيد أول
مدة).

وهناك تحصيلات أخرى معنية بهذا العنصر و هي : حساب (74) إعانات الاستغلال +
حساب (757) المنتجات الاستثنائية عن عمليات التسيير + حساب (758) المنتجات
الأخرى للتسيير الجاري + التغير في حساب (487) المنتجات المسجلة مسبقا .

-المبالغ المدفوعة للموردين و المستخدمين و تحسب كمايلي : حساب (60) المشتريات
المستهلكة ماعدا حساب(609) التخفيضات و التنزيلات المتحصل عليها من المشتريات +
الرسم على القيمة المضافة على المشتريات + حساب(61) الخدمات الخارجية + حساب (62)

¹ http://talabadz1.blogspot.com/2011/12/blog-post_8487.html 10/01/2019

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لمحاسبة الرسم على القيمة المضافة وجداول تدفقات الخزينة

الخدمات الخارجية الأخرى + الرسم على القيمة المضافة للخدمات الخارجية و الخارجية الأخرى - التغيير في رصيد حساب(401) المورد و المخزونات و الخدمات - التغيير في رصيد حساب(467) الحسابات الأخرى الدائنة أو المدينة + حساب (63) أعباء المستخدمين- التغيير في حساب(42) المستخدمون و الحسابات الملحقة - التغيير في حساب(43) الهيئات الاجتماعية و الحسابات الملحقة.

وهناك مبالغ مدفوعة لمتعاملين آخرين وهي معنية بهذا العنصر و تحدد على النحو الآتي :حساب(64) الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة + حساب(65) الأعباء التشغيلية الأخرى - التغيير في رصيد حساب (445) الدولة ،الضرائب على رقم الأعمال - التغيير في رصيد حساب (486) الأعباء المسجلة مسبقا.

-فوائد و مصاريف مالية أخرى مدفوعة تتمثل في حساب(66) الأعباء المالية.

-الضرائب على النتائج المدفوعة وتحسب كمايلي : حساب(695) الضرائب على الارباح المبنية على نتائج الانشطة العادية - التغيير في رصيد حساب (444) الدولة و الضرائب على النتائج.

-تدفقات الخزينة المرتبطة بالعناصر غير العادية و تتحدد بالفرق بين حساب(77) منتجات العناصر غير العادية و حساب (67) أعباء العناصر غير العادية .

*تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار و تحدد كما يلي :

- تسديدات لحيازة قيم ثابتة مادية و معنوية.+ التحصيلات عن عمليات التنازل للقيم الثابتة المادية و المعنوية.- تسديدات لحيازة قيم ثابتة مالية.+ التحصيلات عن عمليات التنازل عن القيم الثابتة المالية.+ الفوائد المحصلة من توظيفات الأموال.+ الحصص و الأقساط المقبوضة من النتائج المستلمة.

ويتم حساب العناصر المكونة لتدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار على النحو الآتي:

- تسديدات لحيازة قيم ثابتة مادية و معنوية وتحسب حسب العلاقة الآتية :التغيير في القيم الثابتة المادية و المعنوية للسنة المالية + القيمة المحاسبية الصافية للتنازل عن القيم الثابتة المادية و المعنوية.

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لمحاسبة الرسم على القيمة المضافة وجداول تدفقات الخزينة

-التحصيلات عن عمليات التنازل للقيم الثابتة المادية و المعنوية وتتمثل في سعر التنازل عن القيم الثابتة المادية و المعنوية.

-تسديدات لحيازة قيم ثابتة مالية وتحسب حسب العلاقة الآتية :التغير في القيم الثابتة المالية + القيمة المحاسبية الصافية للتنازل عن القيم الثابتة المادية و المعنوية.

- التحصيلات عن عمليات التنازل عن القيم الثابتة المالية وتتمثل في سعر التنازل عن القيم الثابتة المالية.

-الفوائد المحصلة من توظيفات الأموال وتتمثل في حساب (76) المنتجات المالية.

*تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل تحدد كما يلي :

التحصيلات في أعقاب إصدار أسهم- الحصاص وغيرها من التوزيعات التي تم القيام بها+ التحصيلات المتأتية من القروض- تسديدات القروض أو الديون الأخرى المماثلة.

ويتم حساب العناصر المكونة لتدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل على النحو الآتي :

- التحصيلات في أعقاب إصدار أسهم تتمثل في التغير في حساب (101) رأس المال الصادر أو رأس مال الشركة أو الأموال المخصصة أو أموال الاستغلال +التغير في حساب (103) العلاوات المرتبطة برأس المال الشركة.

-الحصاص و غيرها من التوزيعات التي تم القيام بها وتتمثل في حساب (12) نتيجة السنة المالية السابقة - الغير في حساب(106) الاحتياطات.

- التحصيلات المتأتية من القروض وتتمثل في التغير في حساب(16) الاقتراضات و الديون المماثلة + تسديدات القروض في السنة المالية.

- تسديدات القروض أو الديون الأخرى المماثلة وتتمثل في الديون الجديدة المتحصل عليها خلال السنة المالية (التحصيلات المتأتية من القروض) - التغير في حساب(16) الاقتراضات والديون المماثلة.

أما تأثيرات تغيرات سعر الصرف على السيولات و شبه السيولات فنتمثل في تأثيرات تغير سعر الصرف على الأموال في الصندوق و الوداع و الالتزامات ذات الأجل القصير(التوظيفات ذات الأجل القصير و بالغة السيولة) سهولة التحول إلى سيولة.

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لمحاسبة الرسم على القيمة المضافة وجداول تدفقات الخزينة

2-جدول تدفقات الخزينة بالطريقة الغير مباشرة :الطريقة غير المباشرة لجدول تدفقات الخزينة، فتم تمثيله من طرف مجلس الخبراء المحاسبين، الهدف منه هو تمثيل تحصيلات و نفقات المؤسسة لدورة معينة، و ذلك بتقسيمها حسب الوظائف الثلاثية الكبرى للنشاط، أي كل من الاستغلال، الاستثمار والتمويل،¹

والجدول رقم(3) يوضح تدفقات الخزينة حسب هذه الطريقة:²

السنة المالية ن- 1	السنة المالية ن	ملاحظة	البيان
			تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستغلال صافي النتيجة السنة المالية تصحيات (تسويات) -الاهتلاكات و المؤونات -تغيير الضرائب المؤجلة -تغيير المخزونات -تغيير الزبائن وحسابات الحقوق الأخرى -تغيير الموردين والديون الأخرى
			-نقص أو زيادة في قيمة التنازل الصافية من الضرائب
			تدفقات الخزينة الناجمة عن النشاط(أ)
			تدفقات الخزينة المتأتية من عملية الاستثمار تسديد حيازة قيم ثابتة التحصيلات عن عمليات التنازل للقيم الثابتة
			تأثير تغيرات محيط الإدماج (التجميع)(1)

¹ Georges legros, mini manuel de finance d entreprise, edition dunod, paris, 2010, page 95.

² قرار مؤرخ في 26/07/2008 يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، مرجع سابق .

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لمحاسبة الرسم على القيمة المضافة
وجداول تدفقات الخزينة

			تدفقات الخزينة المرتبطة بعملية الاستثمار(ب)
			تدفقات الخزينة المتأتية من عملية التمويل الحصص المدفوعة للمساهمين زيادة رأس المال النقدي إصدار قروض
			تسديد قروض
			تدفقات الخزينة المرتبطة بعملية التمويل (ج)
			تغيير الخزينة للفترة (أ+ب+ج)
			الخزينة ومعادلاتها عند افتتاح السنة المالية
			الخزينة ومعادلاتها عند اقفال السنة المالية
			تأثير تغييرات سعر العملات الأجنبية (1)
			تغيير الخزينة خلال الفترة

يحتوي جدول تدفقات الخزينة بالطريقة الغير مباشرة على مايلي¹:

تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستغلال وتتحدد كمايلي: صافي نتيجة السنة المالية+ الاهتلاكات والمؤونات- تغيير الضرائب المؤجلة- تغيير المخزونات- تغيير الزائن والحسابات الدائنة الأخرى- تغيير الموردين و الديون الأخرى- نقص أو زيادة قيمة التنازل الصافية من الضرائب.

ويتم حساب العناصر المكونة لتدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستغلال على النحو الآتي :

-**الاهتلاكات والمؤونات** وتتمثل في حساب (68) المخصصات للاهتلاكات و المؤونات وخسائر القيمة .

-**تغيير الضرائب المؤجلة** وتتمثل في التغيير في حساب (442) الدولة،الضرائب و الرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى.

¹http://talabadz1.blogspot.com/2011/12/blog-post_8487.html10/01/2019

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لمحاسبة الرسم على القيمة المضافة وجداول تدفقات الخزينة

-تغير المخزونات ويتمثل في تغير حسابات المخزونات و المنتجات قيد التنفيذ ناقص التغير في حساب (39) خسائر القيمة عن المخزونات و المنتجات قيد التنفيذ.

-تغير الزبائن و الحسابات الدائنة الأخرى ويتمثل في التغير في حساب (41) الزبائن والحسابات الملحقة و حساب (42) المستخدمين و الحسابات الملحقة و حساب (43) الهيئات الاجتماعية و الحسابات الملحقة بالقيم الإجمالية ناقص التغير في حساب (49) خسائر القيمة عن حسابات الغير.

-تغير الموردين و الديون الأخرى ويتمثل في التغير في حساب (40) الموردون و الحسابات الملحقة.

-نقص أو زيادة قيمة التنازل الصافية من الضرائب ويتمثل في سعر التنازل ناقص القيمة المتبقية للاستثمارات المتنازل عنها ، فإذا كان فائض يطرح أما إذا كان عجز فيضاف للحصول على تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستغلال.

أما فيما يخص التدفقات الخزينة المتأتية من عمليات الاستثمار و تدفقات الخزينة المتأتية من عمليات التمويل فتحسب بنفس الطريقة المباشرة لإعداد جدول تدفقات الخزينة.

المبحث الثاني: اثر محاسبة الرسم على القيمة المضافة على خزينة المؤسسة الاقتصادية.

من أجل دراسة مفصلة لأثر محاسبة الرسم على القيمة المضافة على خزينة المؤسسة الاقتصادية فسنقوم بتقسيم هذا المبحث إلى مطلبين أين سنتطرق في المطلب الأول إلى محاسبة الرسم على القيمة المضافة والمطلب الثاني إلى دراسة أثر الرسم على القيمة على خزينة المؤسسة الاقتصادية .

المطلب الأول : محاسبة الرسم على القيمة المضافة .

ينقسم الرسم على القيمة المضافة إلى رسم على القيمة المضافة على المشتريات ورسم على القيمة المضافة على المبيعات. حيث خص النظام المحاسبي المالي حساب 445 الدولة

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لمحاسبة الرسم على القيمة المضافة وجداول تدفقات الخزينة

(الرسم على رقم الأعمال) في الجانب المدين يسجل الرسم على المشتريات ومن الجانب الدائن الرسم المستحق على المبيعات .¹

كما تتمثل القيمة المضافة في الفرق بين إنتاج المؤسسة و استهلاكاتها و الرسم على القيمة المضافة للدفع هو : الرسم للدفع = الرسم على المنتجات المباعة-الرسم على المنتجات المستهلكة أو بعارة أخرى

الرسم للدفع = الرسم على رقم الأعمال - الرسم على المشتريات .²

ويعالج الرسم على القيمة المضافة في حالة شراء سلعة أو خدمة أو استثمار على النحو التالي :³

دائن	مدين	البيان	ح	ح
المبلغ بكل الرسوم	المبلغ خارج الرسم قيمة الرسم	تاريخ الشراء		38x
		مشتريات مخزونة		445
		رسم على القيمة المضافة	401	
		موردو السلع والخدمات		
		فاتورة مشتريات بضاعة		

وفي حالة البيع يعالج الرسم على النحو التالي :⁴

علاوي لخضر، المحاسبة المعقدة وفق النظام الجديد(تمارين وتطبيقات محلولة)، الصفحة الزرقاء للنشر، الجزائر، 2014، ص 187¹

² علاوي لخضر، نفس المرجع، ص185.

³ مسعود صديقي ومحمد حسان بن مالك وعلاء بوقفة، المحاسبة المالية طبقا لنظام المحاسبي المالي الجزائري، دار الهدى للنشر، الجزائر، 2014، ص152.

⁴ مسعود صديقي ومحمد حسان بن مالك وعلاء بوقفة، نفس المرجع، ص138.

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لمحاسبة الرسم على القيمة المضافة
وجداول تدفقات الخزينة

دائن	مدين	البيان	ح	ح
		تاريخ الشراء		411
	المبلغ بكل الرسم	الزيائن		
المبلغ خارج الرسم		مبيعات بضاعة	700	
قيمة الرسم		رسم على القيمة المضافة	445	
		فاتورة بيع بضاعة		

في حالة ما يكون الرسم على المبيعات أكبر من الرسم على المشتريات (الفارق الواجب الدفع للضرائب) فنتم المعالجة على النحو التالي:¹

دائن	مدين	البيان	ح	ح
		تاريخ الشراء		445
	قيمة رسم	الرسم على القيمة المضافة المجمع		
قيمة رسم المشتريات	المبيعات	الرسم على المشتريات	445	
الرسم الواجب		الرسم للدفع	445	
تسديده للضرائب		فاتورة مشتريات بضاعة		

المطلب الثاني : اثر الرسم على القيمة المضافة على خزينة المؤسسة .

سنتناول في هذا المطلب أثر الرسم على القيمة المضافة على خزينة المؤسسة أين سننترق إلى كل من القواعد الجبائية المنشأة لأثر الرسم على القيمة المضافة على الخزينة والعوامل المنشأة لقرض الرسم على القيمة المضافة وتسيير قروض الزيائن والموردين .

الفرع الأول : القواعد الجبائية المنشأة لأثر الرسم على القيمة المضافة على الخزينة

1-استحقاق الرسم : دفع الرسم للخزينة في الأصل شهري، ومع الأخذ بالاعتبار الأجل الأقصى لإيداع التصريحات (20 من الشهر الموالي) وفترة تنفيذ الصك الذي قد يستعمل في

¹ علاوي لخضر، مرجع سابق، ص191.

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لمحاسبة الرسم على القيمة المضافة وجداول تدفقات الخزينة

عملية الدفع (التي تعتبر طويلة جدا في النظام البنكي الجزائري) فقد تصل الفترة الفعلية للتسديد إلى 30 يوما اللاحقة للشهر الذي تمت فيه العملية التي استحق عليها الرسم، وهي مدة جيدة تستفيد فيها خزينة المؤسسة من سيولة مفيدة للغاية، خاصة إذا كان تسيير الخزينة يتم حسب تاريخ القيمة.¹

2- التعويض: القواعد التي تحكم تعويض الرسم القابل للخصم الذي يفوق الرسم المحصل على المبيعات (أي حالة قرض رسم على القيمة المضافة) مكلفة من الناحية المالية، وذلك نظرا للفترة الزمنية الطويلة التي عادة ما تأخذها الإجراءات الإدارية الواجب إتباعها من اجل التعويض، تتحمل خزينة المؤسسة نتيجة لذلك عبئا ماليا يتمثل في تلك المبالغ الإضافية المدفوعة للخزينة وبدون فوائد، بالإضافة إلى تكلفة وسائل التمويل التي تلجا إليها لتغطية العجز في الخزينة الناتج عن قرض رسم على القيمة المضافة الذي يكون مستديما في بعض الأنشطة.²

الفرع الثاني:العوامل المنشأة لقرض الرسم على القيمة المضافة.

ينشأ قرض الرسم على القيمة في اغلب الاحيان عن طريق الفارق في معدلات الرسم و البيع خارج الرسم وبعض عمليات التصدير (عوامل هيكلية).³

1-الفارق بين المعدلات : يفسر قرض الرسم على القيمة المضافة في بعض الحالات بتواجد عدة معدلات للرسم و يتأكد الأمر عندما تتعدد المعدلات بشكل كبير، فإذا كانت المبيعات من السلع و الخدمات تخضع للمعدل المخفض و المشتريات تخضع للمعدل العادي لمؤسسة ما، فان المؤسسة تجد نفسها في حالة قرض الرسم على القيمة المضافة دائم لان المؤسسة في

¹ محمد عادل عياض، مرجع سابق، ص65.

² محمد عادل عياض، مرجع سابق، ص65.

³ Christine collette, gestion fiscale des entreprise, paris,ellipse,1998, page88.

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لمحاسبة الرسم على القيمة المضافة وجداول تدفقات الخزينة

جميع الحالات ستدفع لمورديها رسم على القيمة المضافة اكبر من الذي ستجمعه من زبائنها وهذا ما يعني تحميل خزينة المؤسسة عبئاً متزايداً.

معدلات الرسم على القيمة المضافة في الجزائر معدلين فقط حسب قانون الرسم على رقم الاعمال وهما معدل عادي 19 بالمائة ومعدل مخفض 9 بالمائة¹. هذا العدد المحدود من معدلات و الفارق البسيط بينها، يجعل من حدوث حالة قرض رسم على القيمة المضافة ناتجة عن اختلاف معدلات الرسم قليلة إن وجدت فهي ستكون مؤقتة، إذ سيكون بالإمكان اهتلاك القروض في التصريحات اللاحقة .

2-البيع خارج الرسم : تجد المؤسسة التي تبيع فقط لمؤسسات معفاة من الرسم على القيمة المضافة (المؤسسات البترولية مثلا) نفسها في حالة قرض الرسم على القيمة المضافة دائم لأنه ليس باستطاعتها تحميل الرسم على المشتريات على مبيعاتها، في هذه الحالة بإمكان المؤسسة تقديم طلب للقيام بالشراء خارج الرسم وبالتالي تحويل العبء إلى المورد الأعلى. إذا كانت تتعامل أيضا مع مؤسسات خاضعة، فانه بإمكانها تحميل كل الرسم القابل للاسترجاع عليها، ويبقى الإشكال في حجم المبيعات مع كل المؤسسات غير الخاضعة للرسم والمؤسسات الخاضعة من اجل معرفة إمكانية استهلاك القرض الرسم.

يتمثل العبء الذي تتحمله خزينة المؤسسة في إجمالي الرسم على المبيعات الذي لم يفوتر .

3-التصدير : من اجل ضمان تنافسية السلع عند التصدير، عادة ما تعفى السلع الموجهة للتصدير من الرسم على القيمة المضافة أو تخضع لمعدل مخفض، الأمر الذي يتسبب في عدم إمكانية الخصم الكلي أو الجزئي للرسم المدفوع عند الشراء السلع و الخدمات التي دخلت في إنتاج السلع الموجهة للتصدير، هذا ما يجعل من حجم الرسم على القيمة المضافة على

¹ المادة 21 و23 من قانون الرسم على رقم الاعمال.

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لمحاسبة الرسم على القيمة المضافة وجداول تدفقات الخزينة

المشتريات أكبر من رسم على المبيعات، وبالتالي الوقوع في وضعية قرض رسم على القيمة المضافة.

فعلى سبيل المثال، يمنح التشريع الفرنسي إمكانية الشراء خارج الرسم في حدود السلع الموجهة للتصدير بحجم السنة الماضية .

الفرع الثالث : تسيير قروض الزبائن والموردين.

1-الأثر المالي لقرض الزبائن (أجل دفع الزبائن) : يتحدد الأثر المالي لقرض الزبائن (أجل الدفع الممنوحة للزبائن) بناء على المقارنة بين متوسط أجل دفع الرسم على القيمة المضافة على المبيعات وأجل الدفع الممنوحة للزبائن.¹

1-1-حساب متوسط أجل دفع الرسم على القيمة المضافة المستحق على المبيعات: الرسم الناشئ عن عمليات البيع لشهر ما يستحق الدفع في أجل أقصاه 20 يوم من الشهر الموالي، وبالنظر إلى تاريخ الذي تتم فيه عملية البيع، تجد المؤسسة نفسها في حالتين :

-إذا تمت عملية البيع في بداية الشهر، فإن الرسم المستحق سيدفع في أجل أقصاه 20 من الشهر الموالي وعليه فإن المؤسسة تستفيد من قرض رسم يقدر ب 50 يوم $(20+30)$.

-بالمقابل إذا تمت عملية البيع في نهاية الشهر، فإن الرسم المستحق سيدفع في أجل أقصاه 20 يوم من الشهر الموالي، وعيه فإن المؤسسة تستفيد من قرض رسم على القيمة المضافة يقدر ب 20 يوما.

من هاتين الحالتين يمكن حساب متوسط أجل دفع رسم (متوسط مدة قرض الرسم على القيمة المضافة الذي تستفيد منه المؤسسة) المستحق على المبيعات والمساوي ل $ك = \frac{2}{(20+50)} = 35$

¹ محمد عادل عياض، مرجع سابق، ص 68 و 69.

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لمحاسبة الرسم على القيمة المضافة وجداول تدفقات الخزينة

يوما. يجب أن تأخذ المؤسسة هذا المتوسط بعين الاعتبار أثناء تحديدها لأجل الدفع التي تمنحها لزيائنها.

1-2-أجل دفع الزبائن :يتوقف الأثر المالي للرسم على القيمة المضافة المحصل من المبيعات كذلك على أجل تحصيل الحقوق على الزبائن الذي يجب مقارنته مع متوسط أجل دفع ر.ق.م، فإذا كانت المؤسسة تمنح لزيائنها أجل دفع يفوق 35 يوما، فهي في هذه الحالة تدفع للخزينة العمومية مبلغا لم تحصله بعد . هذا التسبيق الذي تقدمه المؤسسة للخزينة العمومية ينتج عنه احتياج في تمويل خزينة المؤسسة، لأنه عليها أن تجد وسيلة تمويل لتغطية هذا التسبيق، وهذا ما يعني تحمل تكلفة مالية عالية .

على العكس من ذلك إذا منحت المؤسسة لزيائنها أجل تسديد يقل عن 35 يوما . تستفيد المؤسسة في الفترة الزمنية الفاصلة بين تاريخ تحصيل المؤسسة لحقوقها على الزبون وتاريخ دفعها للخزينة العمومية للرسم المحصل على المبيعات، من مورد مالي لخزينتها منعدم التكلفة، الأمر الذي يشكل فائدة حقيقية للمؤسسة.

2-الأثر المالي لقرض الموردين (أجل الدفع للموردين) :يتحدد الأثر المالي لقرض الموردين بناء على المقارنة بين متوسط أجل خصم الرسم على القيمة المضافة المدفوع على المشتريات وأجل الدفع الممنوح من الموردين للمؤسسة.¹

1-2-حساب متوسط أجل خصم الرسم المستحق على القيمة المضافة المستحق على المشتريات : الرسم على القيمة المضافة في عمليات الشراء لشهر ن هو قابل للخصم من الرسم على القيمة المضافة على مبيعات الشهر ن والتي يتم التصريح بها في أجل أقصاه 20 من الشهر ن.

¹ محمد عادل عياض، مرجع سابق، ص 69.

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لمحاسبة الرسم على القيمة المضافة وجداول تدفقات الخزينة

بالنظر إلى التاريخ الذي تتم فيه عملية الشراء تجد المؤسسة نفسها أمام حالتين :

-إذا تمت عملية الشراء في بداية الشهر، فهذا يعني أن أجل الأقصى لخصم ر.ق.م المدفوع على المشتريات هو 50 يوما (30يوما من الشهر الشراء +20 يوما التي تمثل الأجل الأقصى للتصريح).

-إذا تم الشراء في نهاية الشهر، ينخفض الأجل إلى 20يوما .

وعليه يكون متوسط أجل الخصم خصم الرسم على القيمة المضافة على المشتريات يساوي $(20+50)/2=35$ يوما. أي أن المؤسسة تستفيد من خصم الرسم الذي دفعته على مشترياتها لشهر ما، بعد 35 يوما من تاريخ الذي تمت فيه عملية الشراء .

2-2-أجل دفع للموردين : يتوقف الاحتياج أو المورد المالي الناتج عن الرسم على القيمة المضافة القابل للخصم على المدة التي يمنحها الموردون للمؤسسة من أجل تسديد ديونها تجاههم .

إذا كان الأجل الممنوح من الموردين يفوق 35 يوما، فهذا يعني أنه باستطاعة المؤسسة استرجاع الرسم على القيمة المضافة الذي لم تدفعه بعد لمورديها، وهذا ما يتولد عنه مصدر تمويلي للمؤسسة.

على العكس من ذلك، يتولد احتياج مالي إذا كان أجل الموردين أقل من 35 يوما، بحيث ستدفع المؤسسة الرسم على المشتريات لن تتمكن من خصمه إلا بعد فترة .

المبحث الثالث : الدراسات السابقة.

سنتطرق في هذا المبحث إلى كل من قراءة لدراسات سابقة وتقييم وتحليل هذه الدراسات ومقارنتها بدراستنا الحالية .

المطلب الأول: الدراسات السابقة .

سنتناول في هذا المبحث كل من الدراسات السابقة باللغة العربية و الدراسات السابقة باللغة الاجنبية.

الفرع الأول: الدراسات السابقة باللغة العربية.

1-دراسة صابر عباسي، أثر التسيير الجبائي على الأداء المالي في المؤسسات الاقتصادية ، مذكرة ماجيستر في العلوم تجارية، جامعة ورقلة، 2011-2011¹ :
إشكالية البحث كانت تتمحور حول " ما مدى أثر التسيير الجبائي على الأداء المالي في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية؟"

من اجل معالجة إشكالية البحث فحاول الباحث بالإلمام بالجوانب النظرية و العلمية لموضوعه بتعرضه لماهية التسيير الجبائي و المسير الجبائي، ثم انتقل لدراسة الأداء المالي و علاقته بالمتغير الجبائي و إبراز أثر هذا الأخير على المؤسسة و العبء الذي يقع على عاتق المسير الجبائي للمؤسسة من أجل تحقيق أهدافها المالية ، ثم القيام بانجاز دراسة تطبيقية قام من خلالها بقياس أثر التسيير الجبائي على الأداء المالي لمجموعة من المؤسسات، و مدى ممارسة التسيير الجبائي في المؤسسات الاقتصادية ومدى تأثيره على أدائها المالي.

2-دراسة تاوفلة ليندة ومجاني حياة، أثر الضرائب والرسوم على الوضعية المالية للمؤسسة، مذكرة ماستر في علوم التسيير ، جامعة بومرداس، الجزائر 2016.2017² :
إشكالية البحث كانت تتمحور حول " ما مدى تأثير الضرائب والرسوم على الوضعية المالية للمؤسسة؟"

1 - صابر عباسي ، اثر التسيير الجبائي على الأداء المالي في المؤسسات الاقتصادية ، مذكرة ماجيستر ، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير ، جامعة ورقلة ، الجزائر 2012/2011.

2 - تاوفلة ليندة ومجاني حياة ، اثر الضرائب والرسوم على الوضعية المالية للمؤسسة، مذكرة ماستر ، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير ، جامعة بومرداس ، الجزائر 2017/2016.

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لمحاسبة الرسم على القيمة المضافة وجداول تدفقات الخزينة

من اجل معالجة إشكالية البحث فابتدا الباحثين الدراسة بالحديث عن أهم الضرائب والرسوم التي تخضع لها المؤسسة، لينتقلا إلى الحديث عن تأثير الضرائب والرسوم على مردودية المؤسسة وتوازنها المالي ليختما بحثهما باجراء دراسة دراسة تطبيقيا قاما من خلالها باسقاط ما تم التطرق اليه في الجانب النظري على المؤسسة الاقتصادية محل الدراسة .

3-دراسة محمد عادل عياض، محاولة تحليل التسيير الجبائي و آثاره على المؤسسات مذكرة ماجيستير في العلوم الاقتصادية، جامعة ورقلة، الجزائر، 2002-2003¹:

تتمحور اشكالية البحث في " ما هو أثر النظام الجبائي الجزائري على شركات الأموال و كيف يمكن لهذه الأخيرة تسيير جبايتها خدمة لأهدافها دون الوقوع في التهرب أو الغش الجبائي؟ " ومن اجل معالجة اشكالية البحث فابتداً الباحث دراسته بالحديث عن التسيير الجبائي للمؤسسات من حيث المفهوم و المبادئ و كيفية إدراج المعطيات الجبائية كمحددات في اتخاذ القرارات داخل المؤسسات ، لينتقل إلى الحديث عن عناصر النظام الجبائي لشركات الأموال و أهم الآليات المتحكمة في تلك العناصر و الخيارات التي يتيحها التشريع الجبائي الجزائري و تأثيرها على شركات الأموال و مقارنتها بنظيرتها في التشريع الفرنسي ، إضافة لتطرقه إلى السياسات المتبعة للتخفيض من الآثار السلبية للجباية على خزينة المؤسسة و كيفية تسيير نتائجها، ليختتم البحث بالحديث عن تأثير الجباية على مختلف مصادر التمويل .

4-دراسة بوبيدي مبروك، المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في المؤسسة الاقتصادية وفق النظام المحاسبي المالي مذكرة ماستر في علوم التسيير، جامعة بسكرة، الجزائر، 2016-2017² :

¹ محمد عادل عياض، محاولة تحليل التسيير الجبائي واثاره على المؤسسات ، مذكرة ماجيستير في العلوم الاقتصادية، تخصص ادارة اعمال، كلية الحقوق والعلوم الاقتصادية، جامعة ورقلة، الجزائر، 2002/2003.

² - بوبيدي مبروك ، المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في المؤسسة الاقتصادية، مذكرة ماستر في علوم التسيير ، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير ، جامعة بسكرة، الجزائر، 2016/2017.

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لمحاسبة الرسم على القيمة المضافة وجداول تدفقات الخزينة

إشكالية البحث كانت تتمحور حول " كيف تتم المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية وفق النظام المحاسبي المالي؟" من اجل معالجة اشكالية البحث فابتدأ الباحث الدراسة بالحديث عن النظام المحاسبي المالي ثم النظام الجبائي الجزائري لينتقل الى الحديث عن الضرائب والرسوم التي تخضع لها المؤسسة وكيفية معالجتها محاسبيا وفق النظام المحاسبي المالي، ليختما بحثهما باجراء دراسة تطبيقيا في مؤسسة اقتصاديا قاما من خلالها باسقاط ما تم التطرق اليه في الجانب النظري على المؤسسة الاقتصادية محل الدراسة .

الفرع الثاني: الدراسات السابقة باللغة الاجنبية.

1-دراسة ايناس منشاوي

identification et impact des pratiques de gestion fiscale sur la performance fiscale des groupes de societes :une etude menee dans le contexte tunisien , thèse en vue de l'obtention du titre de docteur en sciences de gestion universite de franche-comte ecole doctorale «langages, espaces, temps, societes», universite tunis el manar faculte des sciences economiques et de gestion de tunis , 2015. ¹

الإشكالية البحث كانت تتمحور حول " ما هو تأثير تطبيق التسيير الجبائي في المجمعات الشركات على أداءها المالي؟"

من اجل الإجابة على الإشكالية فابتداء الباحث في القسم الاول بالتطرق إلى تحديد ممارسات التسيير الجبائي من قبل مجمعات الشركات اين تحدث عن مجمعات الشركات في تونس بحيث يتم تسليط الضوء على واقعها ووضعها القانوني و الوزن الاقتصادي لها ، كما تحدث كذلك على تحليل الممارسات المختلفة للتسيير الجبائي في مجمعات الشركات ، و بالنسبة للقسم الثاني فتم التطرق فيه لدراسة تأثير ممارسات التسيير الجبائي على الأداء المالي و الجبائي

¹ - ines menchaoui ,identification et impact des pratiques de gestion fiscale sur la performance fiscale des groupes de societes :une etude menee dans le contexte tunisien , thèse en vue de l'obtention du titre de docteur en sciences de gestion universite de franche-comte ecole doctorale «langages, espaces, temps, societes», universite tunis el manar faculte des sciences economiques et de gestion de tunis , le 15 janvier 2015.

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لمحاسبة الرسم على القيمة المضافة وجداول تدفقات الخزينة

لمجمعات الشركات ، بحيث تحدث أولاً عن الأداء المالي و الجبائي لمجمعات الشركات ثم تطرق إلى دراسة ميدانية من أجل التحقق من صحة النتائج و الفرضيات الموضوعة في الدراسة .

2- دراسة أنيس مويلحي

La gestion fiscale de l'entreprise (cas de la Tunisie), Mémoire de fin d'étudier de troisième cycle spécialisé en finance publique option Fiscalité, IEDF, 2006¹

إشكالية البحث تتمحور حول " ما هي أهمية التسيير الجبائي للمؤسسة؟"

من أجل الإجابة على الإشكالية فبدأ الباحث في دراسته بتخصيص القسم الأول لمفهوم التسيير الجبائي وأهدافه وحدوده، كما تطرق فيه أيضاً لأثر العامل الجبائي على كل خيار تسييري للمؤسسة، أما في القسم الثاني فقام بتحليل التسيير الجبائي للضرائب المباشرة وطرق دفعها، وكذلك بالنسبة للضرائب غير المباشرة فقام بتحليل التسيير الجبائي وكيفية دفع هذه الضرائب.

المطلب الثاني : تقييم وتحليل الدراسات السابقة ومقارنتها بدراستنا الحالية.

من خلال الدراسات السابقة ومقارنتها بدراستنا فاستنتجنا ما يلي :

- الدراسات السابقة تطرقت إلى مختلف الضرائب والرسوم، بينما دراستنا تطرقت إلى الرسم على القيمة المضافة فقط؛

-أغلبية الدراسات السابقة كانت تدرس أثر مختلف الضرائب والرسوم التي تخضع لها على مالية المؤسسة الاقتصادية، بينما دراستنا فدرست أثر الرسم على القيمة المضافة على خزينة المؤسسة الاقتصادية ؛

-أغلب الدراسات السابقة تطرقت للجانب التشريعي للجبائية من خلال ذكر أهم النصوص

والقواعد المتعلقة به، بينما دراستنا تطرقت للجانب التشريعي للرسم على القيمة المضافة من

خلال ذكر أهم النصوص والقواعد المتعلقة به؛

¹ anIS MOUELHI, La gestion fiscale de l'entreprise (cas de la Tunisie), Mémoire de fin d'étudier de troisième cycle spécialisé en finance publique option Fiscalité, IEDF, 2006

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لمحاسبة الرسم على القيمة المضافة وجداول تدفقات الخزينة

-بالنسبة للدراسة التي كان موضوعها المعالجة المحاسبية للضرائب و الرسوم فلمت بالجانب القانوني و المحاسبي للضرائب و الرسوم، وبالنسبة لدراستنا كذلك فلمت بالجانب القانوني والمحاسبي للرسم على القيمة المضافة؛

-من بين الدراسات السابقة دراسات اكتفت فقط بالتطرق الى الجانب النظري دون تقديم دراسة تطبيقية مثل دراسة محمد عادل عياض و دراسة انيس موبلحي، بينما في دراستنا فتطرقنا فيها الى الجانب النظري مع تقديم دراسة تطبيقية.

خلاصة.

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لمحاسبة الرسم على القيمة المضافة وجداول تدفقات الخزينة

حاولنا من خلال هذا الفصل عرض للرسم على القيمة المضافة وجدول تدفقات الخزينة، كما حاولنا عرض أثر محاسبة الرسم على القيمة المضافة على خزينة المؤسسة حيث بينا كيف تتم المعالجة المحاسبية لهذا الرسم في جميع حالاته وكيف تتأثر خزينة المؤسسة بهذا الرسم، كما عرضنا دراسات سابقة لها علاقة بمجال دراستنا هذه، بعد تناولنا لهذا الجانب النظري لأثر محاسبة الرسم على القيمة على خزينة المؤسسة الاقتصادية سنحاول في الفصل الموالي (دراسة حالة) إسقاط ما تم دراسته في الجانب النظري على الجانب التطبيقي داخل مؤسسة اقتصادية.

الفصل الثاني
دراسة حالة مؤسسة العام
الذهبي بورقلة للفترة
2018-2016

تمهيد.

بعدما تطرقنا في الفصل الأول إلى الأدبيات النظرية لكل من الرسم على القيمة المضافة وجدول تدفقات الخزينة ومحاسبة الرسم على القيمة المضافة وأثرها على خزينة المؤسسة الاقتصادية و دراسات السابقة التي لها علاقة بموضوع دراستنا، فأردنا في هذا الفصل إسقاط ما تم التطرق إليه في الجانب النظري على الجانب التطبيقي وذلك من اجل ربط الجوانب النظرية بما هو موجود فعليا في المؤسسات الاقتصادية، أين وقع اختيارنا على مؤسسة العام الذهبي من اجل الدراسة التطبيقية.

من اجل إتمام دراستنا اعتمدنا على أداتين أساسيتين من اجل جمع المعلومات وهما المقابلة الشخصية لكل من محاسب المؤسسة ومسيريها، والاطلاع على مختلف وثائقها وخاصة الوثائق الجبائية .

حيث تطرقنا في هذه الدراسة الى كل من الطريقة و الأدوات المستخدمة في الدراسة و محاسبة الرسم على القيمة المضافة وجدول تدفقات الخزينة و تحليل النتائج ومناقشتها واختبار مدى صحة الفرضيات .

المبحث الأول : الطريقة والأدوات المستخدمة.

سننظر في هذا المبحث إلى كل من متغيرات و طريقة الدراسة و الأدوات المستخدمة في الدراسة .

المطلب الأول : متغيرات وطريقة الدراسة.

سنتناول في هذا المطلب متغيرات الدراسة وطريقتها كما سنتناول كذلك مجتمع وعينة الدراسة.

الفرع الأول : متغيرات الدراسة .

1-المتغير المستقل: يتمثل في محاسبة الرسم على القيمة المضافة.

2-المتغير التابع : يتمثل في جدول تدفقات الخزينة.

الفرع الثاني: طريقة الدراسة.

1-المصادر الثانوية : من أجل الدراسة النظرية لبحثنا هذا فاعتمدنا على جمع المعلومات من بعض مذكرات الماستر والماجستير ورسائل للدكتوراه وكتب باللغة العربية والأجنبية، بالإضافة إلى مداخلات وبعض المواقع الالكترونية و قوانين تشريعية وجرائد رسمية.

2- المصادر الأولية: لمعالجة الجانب التطبيقي لبحثنا فقمنا باختيار مؤسسة ش ذ م م العام الذهبي Sarl l'année d'or من اجل دراسة الرسم على القيمة المضافة محاسبيا ومدى تأثيره على خزينة هذه المؤسسة.

الفرع الثالث : مجتمع وعينة الدراسة.

1-تقديم المؤسسة :مؤسسة ش ذ م م العام الذهبي Sarl l'année D' or مؤسسة خاصة اقتصادية تم إنشائها سنة 2013 بموجب العقد التأسيسي رقم 2013/490 المؤرخ في 2013/10/02 حيث كانت مؤسسة ذات الشخص الوحيد الإخوة بطاش Eurl BATACHE freres اين تم تحويلها إلى ش ذ م م بموجب تعديل في العقد التأسيسي رقم 2014/722

الفصل الثاني:دراسة حالة لمؤسسة العام الذهبي بورقلة للفترة 2016-2018

المؤرخ في 2014/10/06، يتمثل نشاطها الرئيسي في مؤسسة التمويل بالتجهيزات، المعدات والمواد الغذائية للفنادق، المقاهي، المطاعم والجماعات ومقرها الرئيسي متواجد بحي القارة الجنوبية بني ثور ورقلة وللمؤسسة فرع ثانوي متواجد على مستوى ولاية وهران .

2-تسيير المؤسسة : المؤسسة متكونة من شريكين وهما بطاش نبيل وأخوه بطاش مورا، ويقوم بتسيير شؤون المؤسسة الشريكين الاثنان، وفيما يخص إعداد التصريحات الجبائية ومسك محاسبة المؤسسة وتسيير بعض الامورات التي تخص الجانب المالي فتم تكليف محاسب معتمد خارجي .

3- زبائن المؤسسة : للمؤسسة العديد من الزبائن تتعامل معهم و الجدول التالي يبين زبائنها :

الجدول رقم (4) : جدول يضم زبائن المؤسسة :

عنوان الزبون	الزبون
قسنطينة	ALGERIE LIGABUE CATERING
بني ثور ورقلة	BAYAT CATERING
وسط المدينة عين ام اناس	EPHC MEGDOUD RAMDANE
ورقلة	LIGABUE CATERING SPA
ورقلة	SARL NEWEREST ALGERIE

من إعداد الطالبين : بناء على الكشوف التفصيلية للعملاء للمؤسسة.

4-نظام الجبائي الذي تتبعه المؤسسة : المؤسسة تتبع للنظام الربح الحقيقي كون أرقام أعمالها لسنوات 2016 و 2017 و 2018 تجاوز سقف الذي حدده القانون الجبائي الجزائري المقدر ب ثلاثين مليون دينار جزائري بالإضافة إلى أنا المؤسسة قامت بطلب الخضوع لنظام الربح الحقيقي لهذه السنوات.

المطلب الثاني : الأدوات المستخدمة في الدراسة.

1-المقابلة : اعتمدنا في دراستنا هذه على أسلوب المقابلة الشخصية مع مسير المؤسسة ومحاسبيها، حيث تم طرح مجموعة من الأسئلة عليهم أثناء المقابلة تخص المؤسسة ولها علاقة ببحثنا فتمكنا من جمع معلومات دقيقة تساعدنا في الوصول إلى النتائج المراد تحقيقها بشكل دقيق.

2-وثائق المؤسسة : الوثائق التي اعتمدنا عليها في دراستنا هذه هي ميزانيات المؤسسة

وكشوف التفصيلية للعملاء و التصريحات الشهرية نموذج 950 وميزان المراجعة بعد الجرد.

المبحث الثاني : محاسبة الرسم على القيمة المضافة و جدول تدفقات الخزينة لمؤسسة العام الذهبي.

سنتطرق في هذا المبحث لدراسة مفصلة لكل من محاسبة الرسم على القيمة المضافة وجدول تدفقات خزينة مؤسسة العام الذهبي.

المطلب الأول : محاسبة الرسم على القيمة المضافة بمؤسسة العام الذهبي.

بما أن المؤسسة العام الذهبي مؤسسة تجارية تقوم بشراء السلع وإعادة بيعها فان الحدث المنشئ للرسم على القيمة المضافة هو الفوترة وهذا حسب المادة 14 من قانون الرسم على رقم الأعمال أي تقوم بتسديد الرسم على القيمة المضافة عند تحرير الفاتورة للزبون حتى ولم تتحصل على حقوقها من الزبائن، فيما يخص مشتريات المؤسسة ومبيعاتها فهي مواد غذائية لدى فمناها الخاضعة لمعدل مخفض ومنها الخاضعة لمعدل عادي ومنها المعفية من الرسم وتكون المعالجة على النحو التالي :

الفرع الأول : المعالجة المحاسبية للرسم على القيمة المضافة لسنة 2016.

1-المعالجة المحاسبية لمشتريات المؤسسة:

- التسجيل المحاسبي لفواتير المشتريات :

دائن	مدين	البيان	ح	ح
	92 275 799	مشتريات مخزونة		380
	6 420 408	رسم على القيمة المضافة		445200
98 696 207		موردو السلع والخدمات	401	
		فاتورة مشتريات بضاعة		

المصدر : من إعداد الطالبين بناء على ميزان المراجعة للمؤسسة (أنظر الملاحق).

-التسجيل المحاسبي لتسديد ديون الموردين :

دائن	مدين	البيان	ح	ح
	75 438 154	موردو السلع والخدمات		401
		بنك bea	512	
75 438 154		تسديدات للموردين		

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على ميزان المراجعة و التصريحات الشهرية G50 (أنظر الملاحق).

2-المعالجة المحاسبية لمبيعات المؤسسة :

-التسجيل المحاسبي لفواتير البيع:

دائن	مدين	البيان	ح	ح
	103 291 462	الزيائن		411
96 103 128		مبيعات بضاعة	700	
7 188 333		رسم على القيمة المضافة	445317	
		فاتورة مبيعات بضاعة		

المصدر : من إعداد الطالبين بناء على ميزان المراجعة والميزانية الجبائية و التصريحات الشهرية نموذج G50 (أنظر الملاحق).

-التسجيل المحاسبي لتحصيل الحقوق من الزيائن :

دائن	مدين	البيان	ح	ح
	110 485 321	بنك BEA		512
110 485 321		الزيائن	411	
		تحصيلات من الزيائن		

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على ميزان المراجعة و الميزانية الجبائية (انظر الملاحق).

3-المعالجة المحاسبية لعملية تسديد الرسم أو انشأ قرض رسم :

فيما يخص عمليات الشراء فمحاسب المؤسسة قام بتحرير التصريحات الشهرية نموذج G50بناء على المبالغ التي تم تسديدها للمورد بقيمة 75 438 154 دج بكل الرسوم وقيمة الرسم 6 380 255 دج، وفيما يخص عمليات البيع فتمت بناء على عملية الفوترة بقيمة

96 103 128 دج خارج الرسم وقيمة الرسم 7 883 333 دج وعلية فالمعالجة المحاسبية

تكون على النحو التالي :

الفصل الثاني:دراسة حالة لمؤسسة العام الذهبي بورقلة للفترة 2016-2018

دائن	مدين	البيان	ح	ح
	7 188 333	رسم على المبيعات		445317
6 380 255		رسم على المشتريات	44520	
808 078		رسم الواجب دفعه للضرائب	44500	

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على التصريحات الشهرية نموذج G50 (أنظر الملاحق).
 بخصوص تسديد قيمة الرسم فيكون إما عن طريق الصندوق أو البنك حسب الحالة (إذا كان مجموع الضرائب والرسوم الواجب تسديدها بما فيها الرسوم و الضرائب الأخرى يتجاوز قيمة 100 000 دج فان التسديد يكون عن طريق البنك وإذا كان اقل فالتسديد يكون عن طريق الصندوق).

الفرع الثاني : المعالجة المحاسبية للرسم على القيمة المضافة لسنة 2017.

1-المعالجة المحاسبية لمشتريات المؤسسة:

-التسجيل المحاسبي لفواتير المشتريات :

دائن	مدين	البيان	ح	ح
	74 803 131	مشتريات مخزونة		380
	7 937 851	رسم على القيمة المضافة		445200
82 740 982		موردو السلع والخدمات فاتورة مشتريات بضاعة	401	

المصدر : من إعداد الطالبين بناء على ميزان المراجعة للمؤسسة (انظر الملاحق).

الفصل الثاني:دراسة حالة لمؤسسة العام الذهبي بورقلة للفترة 2016-2018

-في هذه السنة فالمؤسسة قامت باقتناء معدات نقل بقيمة 1 542 000 دج وعليه فالتسجيل المحاسبي يكون على النحو التالي :

-في عملية الشراء التي قامت بها المؤسسة فهي قامت بتقديم تسبيق لمورد التثبيات مقدر ب 1 000 000 دج قبل استلام المعدات التي تم اقتنائها وفاتورتها وعليه فالمعالجة المحاسبية للتسبيقات تكون على النحو التالي :

دائن	مدين	البيان	ح	ح
1 000 000	1 000 000	تسبيقات لموردي التثبيات بنك BEA تسبيقات مقدمة لموردي التثبيات	512	409

المصدر : من إعداد الطالبين بناء على ميزان المراجعة و الميزانية الجبائية للمؤسسة (أنظر الملاحق).

-التسجيل المحاسبي لعملية اقتناء التثبيات:

دائن	مدين	البيان	ح	ح
	1 542 000	تثبيات		218001
	292 980	رسم على القيمة المضافة		445200
834 980		موردو التثبيات	404	
1 000 000		تسبيقات لموردي التثبيات	409	
		فاتورة شراء عتاد		

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على ميزان المراجعة و التصريحات الشهرية G50 (أنظر الملاحق).

-التسجيل المحاسبي لتسديد ديون الموردين : تسديد ديون موردو السلع و الخدمات

الفصل الثاني:دراسة حالة لمؤسسة العام الذهبي بورقلة للفترة 2016-2018

دائن	مدين	البيان	ح	ح
8 914 068	8 914 068	موردو السلع والخدمات بنك bea تسديدات للموردين	512	401

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على ميزان المراجعة (أنظر الملاحق).

تسديد ديون موردو التثبيات:

دائن	مدين	البيان	ح	ح
834 980	834 980	موردو التثبيات بنك bea تسديدات للموردين	512	404

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على ميزان المراجعة (أنظر الملاحق).

2-المعالجة المحاسبية لمبيعات المؤسسة:

-التسجيل المحاسبي لفواتير البيع:

دائن	مدين	البيان	ح	ح
83 046 654 8 204 928	91 251 582	الزبائن مبيعات بضاعة رسم على القيمة المضافة فاتورة مبيعات بضاعة	700 445317	411

الفصل الثاني:دراسة حالة لمؤسسة العام الذهبي بورقلة للفترة 2016-2018

المصدر : من إعداد الطالبين بناء على ميزان المراجعة والميزانية الجبائية و التصريحات الشهرية نموذج G50 (أنظر الملاحق).

-التسجيل المحاسبي لتحصيل الحقوق من الزبائن :

دائن	مدين	البيان	ح	ح
84 956 316	84 956 316	بنك BEA الزبائن تحصيلات من الزبائن	411	512

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على ميزان المراجعة و الميزانية الجبائية (أنظر الملاحق).

3-المعالجة المحاسبية لعملية تسديد الرسم أو انشأ قرض رسم:

فيما يخص عمليات الشراء فمحاسب المؤسسة قام بتحرير التصريحات الشهرية نموذج G50بناء على المبالغ التي تم تسديدها للمورد بقيمة 89 140 681 دج و قيمة

834 980 دج التي تخص الاستثمار بكل الرسوم وقيمة الرسم 7 704 660 دج، وفيما يخص عمليات البيع فتمت بناء على عملية الفوترة بقيمة 83 046 654 دج خارج الرسم وقيمة الرسم 8 204 928 دج وعلية فالمعالجة المحاسبية تكون على النحو التالي

دائن	مدين	البيان	ح	ح
7 704 660 500 268	8 204 928	رسم على القيمة المضافة للمبيعات رسم على القيمة المضافة لمشتريات رسم على القيمة المضافة الواجب دفعه للضرائب عملية تسوية الرسم	445200 445000	445317

الفصل الثاني:دراسة حالة لمؤسسة العام الذهبي بورقلة للفترة 2016-2018

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على التصريحات الشهرية نموذج G50 (أنظر الملاحق).

تسديد قيمة الرسم لإدارة الضرائب تكون عن طريق البنك أو الصندوق كما ذكرنا سابقا
بخصوص التسديد لسنة 2016

الفرع الثالث : المعالجة المحاسبية للرسم على القيمة المضافة لسنة 2018.

1-المعالجة المحاسبية لمشتريات المؤسسة:

-التسجيل المحاسبي لفواتير المشتريات :

دائن	مدين	البيان	ح	ح
	81 354 713	مشتريات مخزونة		380
	6 330 654	رسم على القيمة المضافة		445200
87 685 368		موردو السلع والخدمات	401	
		فاتورة مشتريات بضاعة		

المصدر : من إعداد الطالبين بناء على ميزان المراجعة للمؤسسة (أنظر الملاحق) .

-التسجيل المحاسبي لتسديد ديون الموردين :

دائن	مدين	البيان	ح	ح
	78 962 474	موردو السلع والخدمات		401
78 962 474		بنك bea	512	
		تسديدات للموردين		

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على ميزان المراجعة والتصريحات G50 (أنظر الملاحق)

2-المعالجة المحاسبية لمبيعات المؤسسة :

-التسجيل المحاسبي لفواتير البيع:

دائن	مدين	البيان	رح	رح
89 366 934	91 368 277	الزيائن	700	411
2 001 342		مبيعات بضاعة		
		رسم على القيمة المضافة	445317	
		فاتورة مبيعات بضاعة		

المصدر : من إعداد الطالبين بناء على ميزان المراجعة والميزانية الجبائية و التصريحات الشهرية نموذج G50 (أنظر الملاحق)

-التسجيل المحاسبي لتحصيل الحقوق من الزيائن :

دائن	مدين	البيان	رح	رح
82 552 627	82 552 627	بنك BEA	411	512
		الزيائن		
		تحصيلات من الزيائن		

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على ميزان المراجعة و الميزانية الجبائية (أنظر الملاحق).

3-المعالجة المحاسبية لعملية تسديد الرسم أو انشأ قرض رسم:

فيما يخص عمليات الشراء فمحاسب المؤسسة قام بتحرير التصريحات الشهرية نموذج G50بناء على المبالغ التي تم تسديدها للمورد بقيمة 78 962 474 دج بكل الرسوم وقيمة

الفصل الثاني:دراسة حالة لمؤسسة العام الذهبي بورقلة للفترة 2016-2018

الرسم 2 328 873 دج، وفيما يخص عمليات البيع فتمت بناءا على عملية الفوترة بقيمة 893 669 934 دج خارج الرسم بقيمة الرسم 2 001 342 دج وعلية فالمعالجة المحاسبية تكون على النحو التالي

دائن	مدين	البيان	رح	رح
	2 001 342	رسم على المبيعات		445317
	399 595	قرض لرسم على القيمة المضافة	445200	445317
2 328 873		رسم على المشتريات	445000	
72 064		رسم على القيمة المضافة المسدد للضرائب		

المصدر: من إعداد الطالبين بناءا على التصريحات الشهرية نموذج G50 (أنظر الملاحق)

بما أنا في هذه السنة الرسم على المشتريات أكبر من الرسم على المبيعات فان للمؤسسة في هذه الحالة حق اتجاه ادارة الضرائب مقدر ب399 595 دج

المطلب الثاني : إعداد جدول تدفقات الخزينة لمؤسسة العام الذهبي لسنوات 2016 و2017 و2018.

قمنا بإعداد جدول تدفقات خزينة مؤسسة العام الذهبي لسنوات الثلاثة بناءا على وثائق ومعلومات تحصلنا عليها من محاسب المحاسبة كما تبين لنا من خلال المقابلة الشخصية مع المحاسب أن المؤسسة لا تولي اهتمام لجدول تدفقات الخزينة حيث عند طلبنا لهذه الوثيقة صرح لنا المحاسب بأنهم لا يقومون بإعداد هذا الجدول أصلا، و الجدول التالي يبين جدول تدفقات خزينة مؤسسة العام الذهبي الذي قمنا بإعداده .

الفصل الثاني: دراسة حالة لمؤسسة العام الذهبي بورقلة للفترة 2016-2018

جدول رقم (5) : جدول تدفقات الخزينة لمؤسسة العام الذهبي لسنوات 2016 و2017 و2018:

2018	2017	2016	البيان
			التدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الإستغلال
82 522 627	84 956 316	110 485 322	تحصيلات مقبوضة من الزبائن (+)
81 918 437	91 597 640	77 626 412	المبالغ مدفوعة للموردين والمستخدمين (-)
1 024 495	1 064 740	900 966	الضرائب على النتائج المدفوعة (-)
420 305-	7 706 064-	31 957 944+	صافي تدفقات المتأتية من أنشطة الإستغلال (أ)
			تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار
		220 000	تحصيلات عن عمليات تنازل عن قيم ثابتة مالية (+)
2 840 000	1 834 980		تسديدات لحيازة قيم ثابتة مادية (-)
2 840 000-	1 834 980-	220 000+	صافي تدفقات متأتية من أنشطة الاستثمار (ب)
			تدفقات المتأتية من أنشطة التمويل
		25 000 000	تسديد القروض أو الديون الأخرى المماثلة (-)
		25 000 000	صافي التدفقات متأتية من أنشطة تمويل (ج)
3 260 305-	9 541 044-	7 177 944+	تغيير الخزينة للفترة (أ+ب+ج)
6 382 941	15 923 985	8 746 041	الخزينة ومعادلاتها عند افتتاح السنة المالية

الفصل الثاني:دراسة حالة لمؤسسة العام الذهبي بورقلة للفترة 2016-2018

3 122 636	6 382 941	15 923 985	الخزينة ومعادلاتها عند اقبال السنة المالية
3 260 305-	9 541 044-	7 177 944	تغيير في اموال الخزينة

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على ميزان المراجعة والميزانية الجبائية و جدول النتائج لسنوات 2016 و2017 و2018 (أنظر الملاحق)

المبحث الثالث : النتائج والمناقشة.

سنتناول في هذا المبحث كل من نتائج الدراسة و مناقشتها واختبار مدى صحة الفرضيات .

المطلب الأول : نتائج الدراسة .

سنتطرق في هذا المطلب إلى تحليل أثر الرسم على القيمة المضافة على خزينة المؤسسة و التعليق على آثار الرسم على القيمة المضافة على خزينة المؤسسة.

الفرع الأول -تحليل اثر الرسم على القيمة المضافة على خزينة المؤسسة.

-الجدول رقم (06): معلومات متعلقة بالرسم على القيمة المضافة TVA لمؤسسة العام الذهبي :

السؤال	الجواب
1. ما هي العمليات التي تخضع للرسم على القيمة المضافة ؟	العمليات التي تخضع للرسم على القيمة المضافة بالمؤسسة هي رقم الاعمال المفوتر كون المؤسسة تجارية، تقوم بشراء السلع وإعادة بيعها و الحدث المنشئ للرسم هو الفوترة وهذا حسب المادة 14 من قانون الرسم على رقم الاعمال .

<p>المؤسسة نشاطها هو بيع المواد الغذائية لذلك فمن رقم اعمالها الخاضع لمعدل مخفض ومنه الخاضع لمعدل العادي ومنه المعفي من الرسم .</p>	<p>2. ما هي معدلات الرسم على القيمة المضافة التي تخضع لها المؤسسة ؟</p>
<p>وعاء الرسم على القيمة المضافة هو رقم الأعمال المحقق المفوتر (HT) بالنسبة للمؤسسة ،و بخصوص رقم الاعمال المعفى فالوعاء هو رقم الاعمال في حد ذاته .</p>	<p>3. ما هو وعاء الرسم على القيمة المضافة ؟</p>
<p>بالنسبة لعمليات التسوية فهناك 3 حالات هي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - الرسم على المبيعات أكبر من الرسم على المشتريات هي حالة السداد و المؤسسة مكلفة بدفع الرسم على القيمة المضافة تقوم المؤسسة بإجراء عملية الفرق بينهما و الحاصل الموجب هو الذي يتم دفعه لمديرية الضرائب ؛ - الرسم على المبيعات أقل من الرسم على المشتريات المؤسسة تملك حق على إدارة الضرائب في هذه الحالة عند ظهوره في الشهر يتم ترحيله إلى الشهر الذي يليه ثم إجراء مقارنة إذا كانت الرسم على المشتريات أكبر ترحل للشهر الموالي (و المؤسسة في هذه الحالة لاتقوم بدفع الرسم)و 	<p>4. كيف تتم عملية تسوية الرسم على القيمة المضافة (حالة الدفع و القرض)؟</p>

<p>تستمر العملية حتى يصل إلى التسقيف في هذه الحالة تقوم المؤسسة تقوم المؤسسة بتشكيل ملف موضوعه طلب استرجاع الرسم ،(مكونات الملف : طلب ذو صيغة قانونية و يحمل شكل معين ،جميع فواتير البيع و الشراء المتعلقة بالسنة المعنية بالفارق،مجموع جداول التصريح للسنة(G50)، الكشف البنكي بعد دراسة الملف من طرف إدارة الضرائب تطلب من المؤسسة خصم الرسم حتى يصبح الرصيد 0.</p>	
<p>يتم دفع الرسم قبل يوم عشرين من الشهر الموالي .</p>	<p>5. ما هو أجل دفع الرسم للضرائب في حالة وجود حاصل موجب (رسم على المبيعات اكبر من الرسم على المشتريات) ؟</p>
<p>بخصوص سنة 2016 فتم التصريح على أساس ما تم تسديده للمورد و بخصوص سنتي 2017 و 2018 فتم التصريح بناءا على فواتير الموردين.</p>	<p>6. على ابي اساس تقوموا بالتصريح بالرسم على المشتريات في التصريحات الشهرية ؟</p>

المصدر : من إعداد الطالبين بناءا على المقابلة الشخصية لمحاسب المؤسسة

الفصل الثاني: دراسة حالة لمؤسسة العام الذهبي بورقلة للفترة 2016-2018

الجدول رقم (7): يبين الرسم على القيمة المضافة للمبيعات:

رق م للمبيعات			الشهر
2018	2017	2016	
00	00	00	جانفي
00	00	00	فيفري
00	00	00	مارس
00	1 974 692	1 743 875	افريل
00	00	00	ماي
391 453	1 852 874	00	جوان
00	00	00	جويلية
00	00	00	اوت
1 036 470	720 168	2 084 184	سبتمبر
354 327	00	00	اكتوبر
34 383	2 719 224	2 500 379	نوفمبر
184 709	937 971	859 896	ديسمبر
2 001 342	8 204 929	7 188 334	المجموع

المصدر : من إعداد الطالبين بناء على التصريحات الشهرية G50 (أنظر الملاحق).

بخصوص التصريحات الشهرية G50 فالمؤسسة تقوم بالتصريح بمشترياتها ومبيعاتها شهريا تقريبا لدى فإننا في الملاحق اخترنا شهر ديسمبر فقط لكل سنة كون عددها يكون كبير.

الفصل الثاني:دراسة حالة لمؤسسة العام الذهبي بورقلة للفترة 2016-2018

الجدول رقم(8): يبين الرسم على القيمة المضافة للمشتريات:

ر ق م للمشتريات			الشهر
2018	2017	2016	
00	00	00	جانفي
00	00	00	فيفري
00	00	00	مارس
741 468	1 981 838	1 576 494	افريل
00	00	00	ماي
00	173 393	00	جوان
00	00	00	جويلية
00	00	00	اوت
614 392	631 693	1 876 277	سبتمبر
973 013	00	00	اكتوبر
00	2 460 167	2 335 523	نوفمبر
00	897 569	591 961	ديسمبر
2 328 873	7 704 660	6 380 255	المجموع

المصدر : من اعداد الطالبين بناء على التصريحات الشهرية G50 (أنظر الملاحق)

الجدول رقم (9) : يبين الرسم المسدد للضرائب وقرض الرسم المنشأ :

قرض الرسم			رسم المسدد للضرائب			الشهر
2018	2017	2016	2018	2017	2016	
00	00	00	00	00	00	جانفي
00	00	00	00	00	00	فيفري
00	00	00	00	00	00	مارس

الفصل الثاني:دراسة حالة لمؤسسة العام الذهبي بورقلة للفترة 2016-2018

741 468	7 146	00	00	00	167 380	افريل
741 468	7 146	00	00	00	00	ماي
350 015	00	00	00	112 335	00	جوان
350 015	00	00	00	00	00	جويلية
350 015	00	00	00	00	00	اوت
00	00	00	72 064	88 474	207 907	سبتمبر
618 686	00	00	00	00	00	اكتوبر
584 303	00	00	00	259 057	164 856	نوفمبر
399 593	00	00		40 401	267 935	ديسمبر
			72 064	500 267	808 078	المجموع

المصدر : من إعداد الطالبين بناء على التصريحات الشهرية G50 (أنظر الملاحق).

الفرع الثاني:التعليق على اثار الرسم على القيمة المضافة على خزينة المؤسسة.

من خلال المقابلة الشخصية وتحليل الوثائق الجبائية المقدمة لنا من قبل محاسب المؤسسة تبين لنا ما يلي:

-بخصوص معدلات الرسم على القيمة المضافة التي تخضع لها المؤسسة فهي خاضعة لمعدل المخفض والمعدل العادي و المعفية لذلك فان المشتريات التي تقوم بشرائها بمعدل تقوم ببيعها بنفس المعدل الذي تم الشراء به ففي هذه الحالة يكون أثر الرسم على القيمة المضافة على الخزينة مرتبط بأجال التي تمنحها المؤسسة لزيائنها وأجال التي يمنحها لها مورديها .

-فيما يخص الجدول رقم 7 فإننا الرسم على القيمة المضافة للمبيعات لسنوات 2016 و 2017 و 2018 و المقدر على التوالي ب 7 188 334 دج، 8 204 929 دج، 2 001 342 دج ناتج عن أرقام أعمال مفوترة كون الحدث المنشئ للرسم على القيمة المضافة هو التسليم القانوني (الفوترة) أو المادي للبضاعة وعليه وفي هذه الحالة فالرسم على القيمة المضافة على المبيعات لسنوات الثلاث له أثر سلبي على تدفقات خزينة المؤسسة، ابي تحملت المؤسسة عبئ

هذا الرسم بالرغم من عدم تحصيله كونه مصرح في التصريحات الشهرية نموذج G50 بينما المؤسسة لم تتحصل عليه بعد.

-وفيما يخص الجدول رقم 8 فإن الرسم على القيمة المضافة على المشتريات لسنوات

2016 و 2017 و 2018 و المقدر على التوالي ب 6 380 255 دج، 7 704 660 دج،

2 328 873 دج فهذه الرسوم ناتجة عن مشتريات للمؤسسة.

فوجد أن الرسم على القيمة المضافة على المشتريات لسنة 2016 فقد تم التصريح به من اجل خصمه بناء على تسديدات ديون للموردين هذا حسب تصريح محاسب المؤسسة لنا أثناء المقابلة فهذا مما يعود بأثر سلبي على الخزينة كون الخصم تم بعد تسديد الرسم للموردين؛

أما فيما يخص الرسم على القيمة المضافة للمشتريات لسنة 2017 فقد تم التصريح به بناء على فواتير مشتريات بضاعة حسب معلومات التي تحصلنا عليها من محاسب المؤسسة ففي هذه الحالة تعود بأثر ايجابي على خزينة المؤسسة كون المؤسسة استفادت من خصم الرسم قبل تسديده، إلا حالة اقتناء استثمار المقدرة قيمته ب 1 834 980 دج بكل الرسوم و قيمة الرسم مقدرة ب 292 980 دج فقد تم تسديد ما قيمته 1 000 000 دج بكل الرسوم كتسبيق لموردي التثبيات قبل حصول المؤسسة على العتاد و على فاتورة الشراء بقيمة رسم على المشتريات مقدرة ب 159 664 دج فهذا يؤثر سلبا على خزينة المؤسسة كون المؤسسة قامت بتسديد الرسم للمورد دون خصمه، فتم خصم الرسم عند حصول المؤسسة على العتاد و فاتورته والفرق بين مدة تقديم التسبيق والحصول على العتاد كان حوالي مدة 6 أشهر تقريبا حسب ما صرح لنا محاسب المؤسسة أثناء المقابلة .

أما فيما يخص الرسم على المشتريات لسنة 2018 فقد تم التصريح به بناء على فواتير مشتريات بضاعة بناء على المعلومات التي تحصلنا عليها من محاسب المؤسسة ففي هذه

الحالة فالرسم له أثر ايجابي على خزينة المؤسسة كونها استفادت من خصم الرسم قبل تسديده للمورد .

-وبخصوص الجدول رقم 9 الذي يبين الرسم المسدد لإدارة الضرائب وقرض الرسم المنشأ، ففي السنوات الثلاث فتم تسديد لإدارة الضرائب الرسوم التالية سنة 2016 (808 078)،

سنة 2017(500 267)، سنة 2018(72 064) بخصوص هذه الرسوم المسددة فهي تأثر سلبا على خزينة المؤسسة فهي عبارة عن مبالغ مسددة من قبل المؤسسة لإدارة الضرائب وبالمقابل فالمؤسسة لم تحصل على جزء من هذه المبالغ من زبائنها كون الحدث المنشأ للرسم على القيمة المضافة الفوترة، كما انا في نهاية سنة 2018 وجدت المؤسسة نفسها في وضعية قرض مقدر ب399 593 دج وهذا يؤثر سلبا على خزينة المؤسسة كون أنا للمؤسسة حقوق مالية على ادارة الضرائب مجمدة .

المطلب الثاني : مناقشة نتائج الدراسة واختبار الفرضيات.

تعتبر مؤسسة العام الذهبي مؤسسة اقتصادية خاصة، وعادتا ما تعطي المؤسسات الخاصة اهتمام كبير للجانب الجبائي وخاصة الرسم على القيمة المضافة كونه يؤثر سلبيا على خزيتها خاصة في حالة عدم التسيير الحسن له فقد يؤدي بالمؤسسة إلى تحمل أعباء إضافية و المتمثلة في الغرامات إضافة للحقوق الواجب تسديدها ، وهذا هو سبب اختيارنا لهذه المؤسسة من اجل دراسة و تحليل كيفية تسيير ومحاسبة الرسم على القيمة المضافة لها، واختبار مدى صحة فرضيات الدراسة

فبدأنا دراستنا هذه بالتطرق إلى الرسم على القيمة المضافة الذي تخضع له المؤسسة إضافة إلى جدول تدفقات الخزينة للمؤسسة، حيث تبينا لنا أن الرسم على القيمة المضافة ضريبة غير مباشرة للمؤسسة كما تعتبر المؤسسة وسيط جبائي تدفع الرسم لمورديها فعلى سبيل المثال الرسم على المشتريات لسنة 2016 و المقدرة ب 6 380 255 دج (انظر الجدول رقم 8 الذي يبين

الرسم على المشتريات للمؤسسة) فتم دفع الرسم لمورديها جراء حصولها على سلع وبالمقابل فهي تتحصل على الرسم من زبائنها فعلى سبيل المثال الرسم على المبيعات لسنة 2016 والمقدر ب 7 188 334 ج (أنظر الجدول رقم 7 الذي يبين الرسم على المبيعات للمؤسسة) فتم الحصول على هذا الرسم جراء بيعها لسلع والفارق تدفعه للضرائب في حالة كون الرسم على المبيعات اكبر من الرسم على المشتريات فعلى سبيل المثال الرسم المسدد لضرائب في سنة 2016 و المقدر ب 808 078 دج (انظر الجدول رقم 9 الذي يبين الرسم المسدد للضرائب)، كما تبين لنا أن جدول تدفقات الخزينة عبارة عن مبالغ تسدها المؤسسة لمورديها ودائنيها المتمثلين في موردو السلع و التثبيات عند اقتناء عتاد و مصلحة الضرائب وغيرها وبخصوص التسديدات فعلى سبيل المثال سنة 2016 فسددت ما قيمته 77 626 412 دج للموردين

والمستخدمين وما قيمته 900 966 دج تسديدات للضرائب وما قيمت 25 000 000 دج لمقرضيها (انظر الجدول رقم 5 جدول تدفقات الخزينة للمؤسسة) و التحصيلات عبارة عن مبالغ تتحصل عليها مقابل بيعها لسلعها فعلى سبيل المثال سنة 2016 تحصلت على ما قيمته 110 485 322 دج من زبائنها وما قيمته 220 000 دج تحصيلات عن عمليات التنازل عن قيم ثابتة مالية (أنظر الجدول رقم 5 جدول تدفقات الخزينة للمؤسسة) وعليه فان هذه المعلومات تبين لنا صحة الفرضية الاولى

ثم انتقلنا لدراسة اثر محاسبة الرسم على خزينة المؤسسة فتبين لنا الرسم على القيمة المضافة يؤثر على خزينة هذه المؤسسة في الحالات التالية :

-حالة بيع السلع فالحدث المنشئ للرسم الفوترة؛ فالرسم على القيمة المضافة للمبيعات المقيد محاسبيا لسنوات الثلاث 2016 و 2017 و 2018 و المقدر على التوالي ب 7 188 334 دج، 8 204 929 دج، 2 001 342 دج فتم التصريح به من قبل المؤسسة في التصريحات الشهرية نموذج G50 بناء على أرقام أعمال مفوترة قبل تحصيلها وهذا له اثر سلبي.

-حالة الرسم على المشتريات في حالة حسم الرسم على أساس الفواتير المستلمة من الموردين قبل تسديد لهم ديونهم فهذا يؤثر ايجابيا على خزينة المؤسسة كون المؤسسة لا تزال تحافظ بهذه المبالغ في خزيتها إضافة إلى خصم مبلغ لم نقوم بتسديده وهذه حالة سنتي 2017 و 2018 فالرسم على المشتريات المقيد محاسبيا والمصرح به في التصريحات الشهرية نموذج G50 فتم على اساس فواتير المستلمة من الموردين. وعليه فالحالتين السابقتين الذكر تثبت صحة الفرضية الثانية و الثالثة .

خلاصة.

لقد حاولنا من خلال هذا الفصل الإجابة على الإشكالية والتي هي ما مدى تأثير الرسم على القيمة المضافة على خزينة المؤسسة الاقتصادية، وهذا من خلال إسقاط ما تطرقنا إليه في الجانب النظري على الجانب التطبيقي من محاسبة الرسم على القيمة المضافة وجدول تدفقات الخزينة ودراسة لأثر الرسم على القيمة المضافة على خزينة المؤسسة وتحليله، اين توصلنا في هذه الدراسة إلى أنا للرسم على القيمة المضافة تأثير كبير على خزينة مؤسسة العام الذهبي .

الخاتمة

حاولنا من خلال تناولنا للموضوع ، معالجة إشكالية الدراسة والمتمثلة في مدى تأثير محاسبة الرسم على القيمة المضافة على جدول تدفقات خزينة المؤسسة الاقتصادية، وحتى يتسنى لنا تحقيق هذا الهدف و الإجابة على مختلف الأسئلة الفرعية المرتبطة بإشكالية الدراسة قمنا بمعالجة هذه الدراسة في فصلين باستخدام المنهج والأدوات المشار إليهم في المقدمة العامة للدراسة.

ومن خلال دراستنا هذه توصلنا إلى عدد من النتائج والتوصيات كما فتحت لنا الدراسة هذه آفاق جديدة يمكن أن تكون مواضيع لأبحاث ودراسات مستقبلية .

1- اختبار صحة الفرضيات:

-فيما يخص الفرضية الأولى فمؤسسة العام الذهبي تقوم بتسديد الرسم على القيمة المضافة على مشترياتها لمورديها مقابل حصولها على سلع، وبالمقابل فهي تحصل على قيمة الرسم على القيمة المضافة للمبيعات من زبائنها مقابل بيعها لسلع، و جدول تدفقات خزينة مؤسسة العام الذهبي يتكون من مجموعة من التسديدات التي تسدها المؤسسة لمورديها ودائنيها و التحصيلات التي تقبضها من زبائنها وهذا ما يثبت صحة الفرضية الأولى؛

-فيما يخص الفرضية الثانية فمؤسسة العام الذهبي عند تسديد قيمة الرسم لإدارة الضرائب دون تحصيله أي قبل تحصيل قيمته من الزبائن فهذا يحدث اختلال في توازن خزينتها وهذا ما يثبت صحة الفرضية الثالثة.

-فيما يخص الفرضية الثالثة فالرسم على القيمة المضافة له أثر ايجابي على خزينة مؤسسة العام الذهبي وهذا في حالة خصم الرسم على القيمة المضافة على المشتريات بناء على فواتير المشتريات قبل تسديد قيمتها للموردين، كما أن له أثر سلبي في حالة التصريح به في حالة البيع كون الحدث المنشئ الفوترة (التصريح بالرسم على القيمة المضافة على المبيعات قبل التحصيل من الزبائن) وهذا ما يثبت صحة الفرضية الثانية؛

2- النتائج الدراسة:

-الرسم على القيمة المضافة ضريبة غير مباشرة يتحملها المستهلك النهائي (الزبون) إلا أن حالة المؤسسة الاقتصادية التجارية تتحمل الرسم قبل تحصيله من زبائنها كون الحدث المنشئ للرسم الفوترة مما يؤثر سلبيا على خزينة هذه المؤسسات؛

-قانون الرسم على رقم الأعمال الذي يخص الرسم على القيمة المضافة له تأثير سلبي على مؤسسة الاقتصادية التجارية كونها تتحمل الرسم على المبيعات قبل تحصيله (الحدث المنشئ للرسم)؛

-الرسم على القيمة المضافة يؤثر بطريقة مباشرة على جدول تدفقات الخزينة المؤسسات الاقتصادية من خلال الدفع الفوري للرسم سواء للموردين أو لإدارة الضرائب(رصيد التصفية موجب)، ومن خلال التحصيل الفوري للرسم من الزبائن؛

- الرسم على القيمة المضافة يؤثر بطريقة غير مباشرة على خزينة المؤسسات الاقتصادية من خلال عدم التحصيل الفوري لحقوق الرسم من الزبائن، ومن خلال عدم التسديد الفوري لديون الموردين، ومن خلال إنشاء قرض لرسم أي رصيد التصفية سالب.

3- الاقتراحات:

- على المؤسسة أن لا تمنح مدة طويلة لزبائنها من اجل تحصيل حقوقها منهم؛

-على المؤسسة أن تطلب من مورديها أن يمنحوها مدة اكبر من اجل تسديد ديونها؛

-الطلب من الجهات الحكومية المعنية بالتشريع الجبائي اعادة النظر في المادة 14 من قانون الرسم على رقم الأعمال التي تخص الحدث المنشئ للرسم على القيمة المضافة الخاص بعمليات البيع؛

-التصريح بفواتير الشراء في وقتها في التصريحات الشهرية G50 خاصة فواتير المشتريات التي لم تسدد ديونها لمورديها من اجل الاستفادة من خصمها في شهرها .

4- أفاق الدراسة:

بعد هذه الدراسة التي قمنا بها وبالرغم من المجهودات التي بدلناها فإننا نعترف أننا لم نصل إلى القدر الكافي، لأنه لا يمكن الوصول إلى دراسة كاملة لطبيعة أي عمل بشري، وما هي إلا دراسة مكملة لما سبق وهي بحاجة لاستكمالها في المستقبل، ونرجو ممن يتطرق لهذا الموضوع في المستقبل من بعدنا أن يلم بالجوانب التي لم نتطرق إليها، كما يمكننا أن نقترح بعض المواضيع قد تفتح المجال للبحث مستقبل، نحصرها فيما يلي :

-دراسة تأثير الضرائب والرسوم على خزينة المؤسسة الاقتصادية.

-دراسة تأثير الرسم على القيمة المضافة على الوضعية المالية للمؤسسة الاقتصادية.

-جباية المؤسسة الاقتصادية ما بين القانون الجبائي و الواقع العملي.

قائمة المراجع

أولا : المراجع باللغة العربية.

أ-كتب :

- 1- إلياس بن ساسي و يوسف قريشي، التسيير المالي (الإدارة المالية أجوبة، دروس وتطبيقات)، الطبعة الثانية، دار وائل للنشر، 2011؛
- 2- إلياس بن ساسي و يوسف قريشي، التسيير المالي الادارة المالية (اجوبة، تمارين وحلول)، الطبعة الثانية، دار وائل للنشر، 2011؛
- 3- بوتين محمد، المحاسبة العامة للمؤسسة، ديوان المطبوعات الجامعية، الطبعة 5، الجزائر، 2005؛
- 4- علاوي لخضر، المحاسبة المعمقة وفق النظام الجديد (تمارين وتطبيقات محلولة)، الصفحة الزرقاء للنشر، الجزائر، 2014؛
- 5- مسعود صديقي ومحمد حسان بن مالك وعلاء بوقفة، المحاسبة المالية طبقا لنظام المحاسبي المالي الجزائري، دار الهدى للنشر، الجزائر، 2014.
- 6- بوشاشي بوعلام، الرسم على القيمة المضافة، دار هومة، الجزائر، سنة 2004؛
- 7- زغيب مليكة وبوشقير ميلود، التسيير المالي حسب البرنامج الرسمي الجديد، ديوان المطبوعات الجامعية، الطبعة الثانية، 2011.

ب- أطروحات ورسائل :

- 8- بن نابي حسين وطبيبي أحمد عبد الجبار، المحاسبة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماستر اكايمي في العلوم المالية والمحاسبة، تخصص محاسبة وتدقيق، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الجيلالي بونعامة بخميس مليانة، الجزائر، 2017؛

- 9- بويدي مبروك , المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في المؤسسة الاقتصادية, مذكرة
ماستر في علوم التسيير , كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير , جامعة
بسكرة, الجزائر، 2017؛
- 10- تاوفلة ليندة ومجاني حياة , اثر الضرائب والرسوم على الوضعية المالية للمؤسسة,
مذكرة ماستر , كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير , جامعة بومرداس ,
الجزائر، 2017؛
- 11- صابر عباسي , اثر التسيير الجبائي على الأداء المالي في المؤسسات الاقتصادية ,
مذكرة ماجيستر , كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير , جامعة ورقلة ,
الجزائر، 2012؛
- 12- غشي اسماء، دور قائمة التدفقات الخزينة في تفعيل قرارات المالية للمستثمرين، مذكرة
ماستر في العلوم التجارية، تخصص دراسات محاسبية وجبائية معمقة، جامعة قاصدي
مرياح ، ورقلة، الجزائر، 2014؛
- 13- محمد عادل عياض، محاولة تحليل التسيير الجبائي واثاره على المؤسسات ، مذكرة
ماجستير في العلوم الاقتصادية، تخصص ادارة اعمال، كلية الحقوق والعلوم الاقتصادية،
جامعة ورقلة، الجزائر، 2003؛
- 14- عقبي حمزة، انعكاسات تطبيق النظام المحاسبي المالي على الأداء المالي للشركات
المدرجة في السوق المالي، رسالة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه الطور الثالث في العلوم
التجارية تخصص محاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد
خضير بسكرة، 2017.

ج-قوانين ومراسيم:

15- المديرية العامة للضرائب،الدليل التطبيقي للرسم على القيمة المضافة،2019؛

16- قانون الرسم على رقم الأعمال؛

17-قرار مؤرخ في 07/26/ يحدد قواعد التقييم و المحاسبة ومحتوى الكشف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، الجريدة الرسمية العدد 19 المؤرخة في 2008/03/25، 2009.

د-مجلات:

18-صلاح بابكر عيسى مهاجر، الضريبة على القيمة المضافة وفاعلية تحصيلها وأثرها في الإيرادات العامة، مجلة العلوم الادارية، العدد الثاني، جامعة افريقيا العالمية، السودان، سنة 2018.

هـ-مطبوعات جامعية

19- حياة نجار، محاضرات في التحليل المالي للمؤسسة الاقتصادية، قسم علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد الصديق بن يحي جيجل، الجزائر، 2016/2015؛

20- رتيبة بوهالي، محاضرات في جباية المؤسسة الاقتصادية: مطبوعة جامعية، قسم علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد الصديق بن يحي، جيجل، الجزائر، 2017/2016 .

و-مواقع الانترنت

21 http://talabadz1.blogspot.com/2011/12/blog-post_8487.html10/01/2019

ثانيا : المراجع باللغة الاجنبية

a- Livres:

22-Christinecollette, gestion fiscale des entreprise, paris,ellipse,1998;

23- Georges legros,mini manuel de finance d entreprise, edition dunod, paris, 2010 ;

24- Hubert.delqbruselerie, analyse financière et risque de credit, dunod, 1999 .

b- Thèses et mémoires:

25- anIS MOUELHI, La gestion fiscale de l'entreprise (cas de la Tunisie), Mémoire de fin d'étudier de troisième cycle spécialisé en finance publique option Fiscalité, IEDF, 2006;

26- ines menchaoui ,identification et impact des pratiques de gestion fiscale sur la performance fiscale des groupes de societes :une etude menee dans le contexte tunisien , thèse en vue de l'obtention du titre de docteur en sciences de gestion universite de franche-comte ecole doctorale «langages, espaces, temps, societes», universite tunis el manar faculte des sciences economiques et de gestion de tunis , le 15 janvier 2015 .

الملاحق

الملحق رقم 01 : G50 ديسمبر 2016 لمؤسسة العام الذهبي.

الضرائب و الرسوم المحصلة فوراً او عن طريق الإقتطاع من المصدر
تصريح يقوم مقام حافظة إشعار بالتسديد

IMPOTS ET TAXES PERÇUS AU COMPTANT
OU PAR VOIE DE RETENUE À LA SOURCE
DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU-AVIS DE VERSEMENT

SARL L'ANNEE D'OR
ETS APPROUVEN EQUIP, MATER ET PROD ALIME
GARA SUD BENI THOUR OUARGLA

طبيعة الضرائب	الرمز	العمليات الخاضعة للضريبة	رقم الأصل	رقم الأصل	الضريبة	المبلغ المدفوع (D.A.)
Nature des impôts	Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires brut	Revenus Professionnelles imposables	Taux	Montant à payer (en D.A.)
الرسوم على النشاط المهني	C 1 A 11	Affaires bénéficiant d'une réduction de 50 %	10 073 077	7 051 154	2%	141 023
TAP	C 1 A 12	Affaires bénéficiant d'une réduction de 30 %	0	0	2%	0
	C 1 A 13	Affaires sans réduction				
	C 1 A 14	Affaires exonérées				
	C 1 A 12	Recettes professionnelles (Professions libérales) (Préciser autres taux de réduction le cas échéant)			2%	
TOTAL			10 073 077	7 051 154		141 023

الرسم على القيمة المضافة
TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en dinars, le dernier chiffre étant ramené au zéro (exemple : 325.626 D.A. → 325.620 D.A.)

أ - رقم الأعمال الخاضع للضريبة
A / Chiffres d'affaires Imposables

الرمز	المعلومات الخاصة بترسيم على القيمة المضافة	مجموع رقم الأصل	رقم الأصل المعلن	رقم الأصل المدفوع	الضريبة المدفوعة	المبلغ المدفوع (D.A.)
CODE	Opération assujetties à la T.V.A	Chiffre d'Affaires Total	Chiffre d'Affaires Exposé	Chiffre d'Affaires Imposable	Taux	Montant des droits (en D.A.)
E 3 B 11	Produits et denrées	5 329 341	3 347 813	1 981 529	7%	138 707
E 3 B 12	Fourniture d'énergie (Gaz et électricité)		produit exo		-	
E 3 B 13	Travaux immobiliers (habitation)				-	
E 3 B 14	Professions médicales				-	
E 3 B 15	Commissaires et courtiers				-	
E 3 B 16	Autres opérations et prestations de services				-	
E 3 B 21	Produits, biens et denrées	4 743 735	501 450	4 242 285	17%	721 189
E 3 B 22	Préparations de services		affaire exo		-	
E 3 B 24	Professions libérales				-	
E 3 B 25	Travaux immobiliers autres que ceux soumis au taux de 7%				-	
E 3 B 37	Consommation sur place				-	
E 3 B 36	Autres opérations				-	
المجموع العام الرقم الأصل		10 073 077	3 849 263	6 223 814	/	859 896
TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES						

B/ Déductions à Opérer

NATURE DES DEDUCTIONS	MONTANT
E 3 B 91 Pécunies antérieures (mois précédent)	
E 3 B 92 TVA sur achats de biens matériels et services (art 29 CT C.A.)	591 961
E 3 B 93 TVA sur achats de biens amortissables (art 38 CT C.A.)	
E 3 B 94 Régularisation du prorata (déduction complémentaire) (art. 40 CT C.A.)	
E 3 B 95 T.V.A à récupérer sur factures annulées ou impayées (art. 18 CT C.A.)	
E 3 B 96 Autres déductions (notation de pécompte, etc.)	
Total des déductions à opérer (B)	591 961

C/ TVA à Payer

الرمز	المعلومات الخاصة بترسيم على القيمة المضافة	المبلغ المدفوع (D.A.)
C	Total des droits dus	859 896
E 3 B 97	Régularisation du prorata (art 40 CTCA)(+)	
	(déduction excédentaire)	
E 3 B 98	Reversement de la déduction (art 37 CTCA (+))	
TOTAL A RAPPELER (C)		859 896
B	Total des déductions à opérer (B) (-)	591 961
E 3 B 00	TVA à payer au titre du mois (C-B)	267 935
	(A reporter dans le cadre Récupération ligne 10)	
E 3 B 99	Pécunies à reporter sur le mois suivant (B.C)	

الملحق رقم 02 : ميزان المراجعة بعد الجرد لسنة 2016 لمؤسسة العام الذهبي.

Bilan Comptable Générale Au : 31/12/2016

: SARL L'ANNEE D'OR

Dossier : L004

Bilan Comptable : 2016

Résultat Comptable = 4 095 154.64

pte	Libellé	Réouv. Débit	Réouv. Crédit	Mouv. Débit	Mouv. Crédit	Solde Débit	Solde Crédit
10	Capital Emis ou capital social		100 000.00				100 000.00
10	Report à nouveau solde créditeur bénéfici		-9 062.49	900 966.00	3 465 254.85		2 555 226.36
10	Résultat bénéfice net après impôts		3 465 254.85	3 465 254.85			
11	MATERIEL DE TRANSPORT	2 533 333.29				2 533 333.29	
10	Dépôts et cautionnement versés	495 000.00			220 000.00	275 000.00	
10	AMORTISS MATERIEL DE TRANSPORT		337 777.77		506 666.66		844 444.43
10	Stocks de marchandises			92 275 799.04	89 598 380.00	2 677 419.04	
10	Achats marchandises stockées			92 275 799.04	92 275 799.04		
10	Fournisseurs de stocks et services		17 198 840.94	75 438 154.56	98 699 516.43		40 460 202.81
10	Clients	34 623 477.07		103 291 462.62	110 485 321.27	27 429 618.42	
10	Personnel rémunérations dues			327 600.00	327 600.00		
19	Sécurité sociale cnas 9%			19 440.00	32 400.00		12 960.00
16	Sécurité sociale cnas 26%			56 160.00	93 600.00		37 440.00
10	Tva sur achats de biens mat et services	175 170.30		6 420 408.39	6 380 254.00	215 324.69	
17	Tva sur ventes 17%		20 460.76	6 776 002.00	7 188 333.80		432 792.56
10	T.A.P		459 750.00	1 288 734.00	1 345 444.00		516 460.00
10	Associés comptes courants		25 000 000.00	25 000 000.00			
10	BEA QUARGLA	1 781 749.98		111 105 321.27	99 563 495.37	13 323 575.88	
10	Caisse	6 984 291.19		42 970 058.50	47 333 940.21	2 600 409.48	
10	Virements de fonds			43 370 058.50	43 370 058.50		
10	Achats de marchandises vendues			89 598 380.00		89 598 380.00	
10	Services bancaires et assimilés			6 464.52		6 464.52	
10	Cotisations et divers			70 000.00		70 000.00	
11	Salaire de Base			297 520.66		297 520.66	
12	Indemnité de Zone			62 479.34		62 479.34	
16	Sécurité sociale cnas 26%			93 600.00		93 600.00	
10	T.A.P			1 345 444.00		1 345 444.00	
10	Droit de timbre sue etat			3 309.00		3 309.00	
10	Autres charges de gestion courante			24 110.00		24 110.00	
10	Dotations aux amortissements provisions			506 666.66		506 666.66	
10	Ventes de marchandises				96 103 128.82		96 103 128.82
	TOTAL	46 573 021.83	46 573 021.83	696 989 192.95	696 989 192.95	141 062 654.98	141 062 654.98

OUHASSABA Tirage du : 08/05/2019 11:25:12 Page: 1 Nombre Ecritures = 1811

TVA ACI

الملحق رقم 03 : اصول وخصوم وحسابات نتائج سنة 2016 لمؤسسة العام الذهبي.

IMPRIME DESTINE AU CONTRIBUABLE

N.I.F

0 0 1 3 3 0 0 1 9 0 1 3 7 5 0

Désignation de l'entreprise : SARL L'ANNEE D'OR

Activité : ENTREPRISE D'APPROVISIONNEMENT E

Adresse : RUE MAZOUZI CHIKH CITE GARA SUD BENI THOUR OUARGLA

Exercice Clos Le :

31/12/2016

BILAN (ACTIF)

ACTIF	N	Série G, n° 2 (2010)	
		Bruts	Net
ACTIFS NON COURANTS			
Ecart d'acquisition - goodwill positif ou négatif	0.00	0.00	0.00
Immobilisations incorporelles	0.00	0.00	0.00
Immobilisations corporelles			
Terrains	0.00	0.00	0.00
Batiments	0.00	0.00	0.00
Autres immobilisations corporelles	2 533 333.29	844 444.43	1 688 888.86
Immobilisation en concession	0.00	0.00	0.00
Immobilisations en cours	0.00	0.00	0.00
Immobilisations financières			
Titres mis en équivalence	0.00	0.00	0.00
Autres participations et créances rattachées	0.00	0.00	0.00
Autres titres immobilisés	0.00	0.00	0.00
Prets et autres actifs financiers non courants	275 000.00	0.00	275 000.00
Impôts différés actif	0.00	0.00	0.00
TOTAL ACTIF NON COURANT	2 808 333.29	844 444.43	1 963 888.86
ACTIFS COURANTS			
Stocks et encours	2 677 419.04	0.00	2 677 419.04
Créances et emplois assimilés			
Clients	27 429 618.42	0.00	27 429 618.42
Autres débiteurs	0.00	0.00	0.00
Impôts et assimilés	215 324.69	0.00	215 324.69
Autres créances et emplois assimilés	0.00	0.00	0.00
Disponibilités et assimilés			
Placements et autres actifs financiers courants	0.00	0.00	0.00
Trésorerie	15 923 985.36	0.00	15 923 985.36
TOTAL ACTIF COURANT	46 246 347.51	0.00	46 246 347.51
TOTAL GENERAL ACTIF	49 054 680.80	844 444.43	48 210 236.37

IMPRIME DESTINE AU CONTRIBUABLE

N.I.F 0 0 1 3 3 0 0 1 9 0 1 3 7 5 0 0 0 0 0 0

Désignation de l'entreprise : SARL L'ANNEE D'OR
 Activité : ENTREPRISE D'APPROVISIONNEMENT E
 Adresse : RUE MAZOUZI CHIKH CITE GARA SUD BENI THOUR OUARGLA

Exercice Clos Le : 31/12/2016

BILAN (PASSIF)

PASSIF	N	N - 1
CAPITAUX PROPRES :		
Capital émis	100 000.00	100 000.00
Capital non appelé	0.00	0.00
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)	0.00	0.00
Ecart de réévaluation	0.00	0.00
Ecart d'équivalence (1)	0.00	0.00
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	4 095 154.64	3 465 254.85
Autres capitaux propres - Report à nouveau	2 555 226.36	-9 062.49
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I	6 750 381.00	3 556 192.36
PASSIFS NON-COURANTS :		
Emprunts et dettes financières	0.00	0.00
Impôts (différés et provisionnés)	0.00	0.00
Autres dettes non courantes	0.00	0.00
Provisions et produits constatés d'avance	0.00	0.00
TOTAL II	0.00	0.00
PASSIFS COURANTS :		
Fournisseurs et comptes rattachés	40 460 202.81	17 198 840.94
Impôts	949 252.56	480 210.76
Autres dettes	50 400.00	25 000 000.00
Trésorerie Passif	0.00	0.00
TOTAL III	41 459 855.37	42 679 051.70
TOTAL PASSIF (I+ II + III)	48 210 236.37	46 235 244.06

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

IMPRIME DESTINE AU CONTRIBUABLE

N.I.F 0 0 1 3 3 0 0 1 9 0 1 3 7 5 0 0 0 0 0 0

Désignation de l'entreprise : SARL L'ANNEE D'OR
 Activité : ENTREPRISE D'APPROVISIONNEMENT E
 Adresse : RUE MAZOUZI CHIKH CITE GARA SUD BENI THOUR OUARGLA

Exercice du : 01/01/2016 au 31/12/2016

COMPTE DE RESULTAT

Rubriques	N		N - 1	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises	0.00	96 103 128.82	0.00	68 793 529.00
Production vendue	0.00	0.00	0.00	0.00
Produits fabriqués	0.00	0.00	0.00	0.00
Préstations de services	0.00	0.00	0.00	0.00
Vente de travaux	0.00	2 900.00	0.00	0.00
Produits annexes	0.00	0.00	0.00	0.00
Rabais, remises, ristournes accordées	0.00	0.00	0.00	0.00
Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes	0.00	96 103 128.82	0.00	68 793 529.00
Production stockée ou déstockée	0.00	0.00	0.00	0.00
Production immobilisée	0.00	0.00	0.00	0.00
Subventions d'exploitation	0.00	0.00	0.00	0.00
I - Production de l'exercice	0.00	96 103 128.82	0.00	68 793 529.00
Achats de marchandises vendues	89 598 380.00	0.00	63 552 795.94	0.00
Matières premières	0.00	0.00	0.00	0.00
Autres approvisionnements	0.00	0.00	0.00	0.00
Variations des stocks	0.00	0.00	0.00	0.00
Achats d'études et de prestations de services	0.00	0.00	0.00	0.00
Autres consommations	0.00	0.00	0.00	0.00
Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats	0.00	0.00	0.00	0.00
Services Extérieurs				
Sous-traitance générale	0.00	0.00	0.00	0.00
Locations	0.00	0.00	0.00	0.00
Entretien, réparations et maintenance	0.00	0.00	0.00	0.00
Primes d'assurances	0.00	0.00	0.00	0.00
Personnel extérieur à l'entreprise	0.00	0.00	0.00	0.00
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	0.00	0.00	0.00	0.00
Publicité	0.00	0.00	0.00	0.00
Déplacements, missions et réceptions	0.00	0.00	0.00	0.00
Autres Services	76 464.52	0.00	11 351.39	0.00
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs	0.00	0.00	0.00	0.00
II - Consommations de l'exercice	89 674 844.52	0.00	63 564 147.33	0.00
III - Valeur ajoutée d'exploitation (I - II)	0.00	6 428 284.30	0.00	5 229 381.67
Charges de personnel	453 600.00	0.00	0.00	0.00
Impôts et taxes et versement assimilés	1 348 753.00	0.00	1 426 349.05	0.00
IV - Exédent brut d'exploitation	0.00	4 625 931.30	0.00	3 803 032.62

IMPRIME DESTINE AU CONTRIBUABLE

N.I.F

0 0 1 3 3 0 0 1 9 0 1 3 7 5 0

0 0 0 0 0

Désignation de l'entreprise : SARL L'ANNEE D'OR

Activité : ENTREPRISE D'APPROVISIONNEMENT E

Adresse : RUE MAZOUZI CHIKH CITE GARA SUD BENI THOUR OUARGLA

Autres produits opérationnels	0.00	0.00	0.00	0.00
Autres charges opérationnels	24 110.00	0.00	0.00	0.00
Dotations aux amortissements	506 666.66	0.00	337 777.77	0.00
Provision	0.00	0.00	0.00	0.00
Pertes de valeur	0.00	0.00	0.00	0.00
Reprise sur pertes de valeur et provisions	0.00	0.00	0.00	0.00
V - Résultat opérationnel	0.00	4 095 154.64	0.00	3 465 254.85
Produits financiers	0.00	0.00	0.00	0.00
Charges financiers	0.00	0.00	0.00	0.00
VI - Résultat financier	0.00	0.00	0.00	0.00
VII - Résultat ordinaire (V + VI)	0.00	4 095 154.64	0.00	3 465 254.85
Eléments extraordinaires (produits) (*)	0.00	0.00	0.00	0.00
Eléments extraordinaires (charges) (*)	0.00	0.00	0.00	0.00
VIII - Résultat extraordinaire	0.00	0.00	0.00	0.00
Impôts exigibles sur résultats	0.00	0.00	0.00	0.00
Impôts différés (variations) sur résultats	0.00	0.00	0.00	0.00
IX - RESULTAT NET DE L'EXERCICE	0.00	4 095 154.64	0.00	3 465 254.85

(*) A détailler sur état annexe à joindre.

الملحق رقم 05 : ميزان المراجعة بعد الجرد لسنة 2017 لمؤسسة العام الذهبي.

Bilance Comptable Générale Au : 31/12/2017

n : SARL L'ANNEE D'OR

le Dossier : L004

exercice Comptable : 2017

Résultat Comptable = 3 940 365.72

mpte	Libellé	Réouv. Débit	Réouv. Crédit	Mouv. Débit	Mouv. Crédit	Solde Débit	Solde Crédit
300	Capital Emis ou capital social		100 000.00				100 000.00
300	Report à nouveau solde créditeur bénéfici	2 555 226.36		1 064 740.00	4 095 154.64		5 585 641.00
300	Résultat bénéfici net après impôts		4 095 154.64	4 095 154.64			
301	MATERIEL DE TRANSPORT	2 533 333.29		1 542 000.00		4 075 333.29	
300	Dépôts et cautionnement versés	275 000.00				275 000.00	
840	AMORTISS MATERIEL DE TRANSPORT		844 444.43		712 266.66		1 556 711.09
000	Stocks de marchandises	2 677 419.04		74 803 131.89	76 485 250.00	995 300.93	
000	Achats marchandises stockées			74 803 131.89	74 803 131.89		
000	Fournisseurs de stocks et services		40 460 202.81	89 140 681.23	82 740 982.26		34 060 503.84
000	Fournisseurs d'immobilisations			834 980.00	834 980.00		
000	Fournisseurs avances et acomptes			1 000 000.00	1 000 000.00		
000	Clients	27 429 618.42		91 251 583.27	84 956 316.54	33 724 885.15	
000	Personnel rémunérations dues			507 780.00	507 780.00		
009	Sécurité sociale cnas 9%		12 960.00	43 740.00	50 220.00		19 440.00
026	Sécurité sociale cnas 26%		37 440.00	126 360.00	145 080.00		56 160.00
200	Tva sur achats de biens mat et services	215 324.69		8 230 830.37	7 704 660.00	741 495.06	
317	Tva sur ventes 17%		432 792.56	8 338 258.70	8 204 928.31		299 462.17
100	T.A.P		516 460.00	1 102 441.30	1 162 653.00		576 671.70
3000	BEA QUARGLA	13 323 575.88		85 356 316.54	94 379 580.81	4 300 311.61	
3000	Caisse	2 600 409.48		390 000.00	907 780.00	2 082 629.48	
1000	Virements de fonds			790 000.00	790 000.00		
3000	Achats de marchandises vendues			76 485 250.00		76 485 250.00	
7000	Services bancaires et assimilés			12 929.58		12 929.58	
1001	Salair de Base			461 157.03		461 157.03	
1002	Indemnité de Zone			96 842.97		96 842.97	
5026	Sécurité sociale cnas 26%			145 080.00		145 080.00	
2100	T.A.P			1 162 653.00		1 162 653.00	
8000	Autres charges de gestion courante			30 110.00		30 110.00	
1000	Dotations aux amortissements provisions			712 266.66		712 266.66	
0000	Ventes de marchandises				83 046 654.96		83 046 654.96
TOTAL		49 054 680.80	49 054 680.80	522 527 419.07	522 527 419.07	125 301 244.76	125 301 244.76

MOUHASSABA Tirage du : 08/05/2019 11:36:55 Page: 1

Nombre Ecritures = 1827

الملحق رقم 06 : اصول وخصوم وحسابات نتائج سنة 2017 لمؤسسة العام الذهبي .

IMPRIME DESTINE AU CONTRIBUABLE

N.I.F 0 0 1 3 3 0 0 1 9 0 1 3 7 5 0

Désignation de l'entreprise : SARL L'ANNEE D'OR

Activité : ENTR D'APPRO+COMME GROS ALLIM

Adresse : RUE MAZOUZI CHIKH CITE GARA SUD BENI THOUR OUARGLA

Exercice Clos Le : 31/12/2017

BILAN (ACTIF)

Série G, n° 2 (2010)

ACTIF	N			N - 1
	Montants Bruts	Amortissements, provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition - goodwill positif ou négatif	0.00	0.00	0.00	0.00
Immobilisations incorporelles	0.00	0.00	0.00	0.00
Immobilisations corporelles				
Terrains	0.00	0.00	0.00	0.00
Batiments	0.00	0.00	0.00	0.00
Autres immobilisations corporelles	4 075 333.29	1 556 711.09	2 518 622.20	1 688 888.86
Immobilisation en concession	0.00	0.00	0.00	0.00
Immobilisations en cours	0.00	0.00	0.00	0.00
Immobilisations financières				
Titres mis en équivalence	0.00	0.00	0.00	0.00
Autres participations et créances rattachées	0.00	0.00	0.00	0.00
Autres titres immobilisés	0.00	0.00	0.00	0.00
Prêts et autres actifs financiers non courants	275 000.00	0.00	275 000.00	275 000.00
Impôts différés actif	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL ACTIF NON COURANT	4 350 333.29	1 556 711.09	2 793 622.20	1 963 888.86
ACTIFS COURANTS				
Stocks et encours	995 300.93	0.00	995 300.93	2 677 419.04
Créances et emplois assimilés				
Clients	33 724 885.15	0.00	33 724 885.15	27 429 618.42
Autres débiteurs	0.00	0.00	0.00	0.00
Impôts et assimilés	741 495.06	0.00	741 495.06	215 324.69
Autres créances et emplois assimilés	0.00	0.00	0.00	0.00
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants	0.00	0.00	0.00	0.00
Trésorerie	6 382 941.09	0.00	6 382 941.09	15 923 985.36
TOTAL ACTIF COURANT	41 844 622.23	0.00	41 844 622.23	46 246 347.51
TOTAL GENERAL ACTIF	46 194 955.52	1 556 711.09	44 638 244.43	48 210 236.37

IMPRIME DESTINE AU CONTRIBUABLE

N.I.F

0 0 1 3 3 0 0 1 9 0 1 3 7 5 0

0 0 0 0 0

Désignation de l'entreprise : SARL L'ANNEE D'OR

Activité : ENTR D'APPRO+COMME GROS ALLIM

Adresse : RUE MAZOUZI CHIKH CITE GARA SUD BENI THOUR OUARGLA

Exercice Clos Le : 31/12/2017

BILAN (PASSIF)

PASSIF	N	N - 1
CAPITAUX PROPRES :		
Capital émis	100 000.00	100 000.00
Capital non appelé	0.00	0.00
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)	0.00	0.00
Ecart de réévaluation	0.00	0.00
Ecart d'équivalence (1)	0.00	0.00
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	3 940 365.72	4 095 154.64
Autres capitaux propres - Report à nouveau	5 585 641.00	2 555 226.36
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I	9 626 006.72	6 750 381.00
PASSIFS NON-COURANTS :		
Emprunts et dettes financières	0.00	0.00
Impôts (différés et provisionnés)	0.00	0.00
Autres dettes non courantes	0.00	0.00
Provisions et produits constatés d'avance	0.00	0.00
TOTAL II	0.00	0.00
PASSIFS COURANTS :		
Fournisseurs et comptes rattachés	34 060 503.84	40 460 202.81
Impôts	876 133.87	949 252.56
Autres dettes	75 600.00	50 400.00
Trésorerie Passif	0.00	0.00
TOTAL III	35 012 237.71	41 459 855.37
TOTAL PASSIF (I+II+III)	44 638 244.43	48 210 236.37

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

IMPRIME DESTINE AU CONTRIBUABLE

N.I.F 0 0 1 3 3 0 0 1 9 0 1 3 7 5 0 0 0 0 0 0

Désignation de l'entreprise : SARL L'ANNEE D'OR

Activité : ENTR D'APPRO+COMME GROS ALLIM

Adresse : RUE MAZOUZI CHIKH CITE GARA SUD BENI THOUR OUARGLA

Exercice du : 01/01/2017 au 31/12/2017

COMPTÉ DE RESULTAT

Rubriques	N		N - 1	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises	0.00	83 046 654.96	0.00	96 103 128.82
Production vendue	Produits fabriqués	0.00	0.00	0.00
	Préstations de services	0.00	0.00	0.00
	Vente de travaux	0.00	0.00	0.00
Produits annexes	0.00	0.00	0.00	0.00
Rabais, remises, ristournes accordées	0.00	0.00	0.00	0.00
Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes	0.00	83 046 654.96	0.00	96 103 128.82
Production stockée ou déstockée	0.00	0.00	0.00	0.00
Production immobilisée	0.00	0.00	0.00	0.00
Subventions d'exploitation	0.00	0.00	0.00	0.00
I - Production de l'exercice	0.00	83 046 654.96	0.00	96 103 128.82
Achats de marchandises vendues	76 485 250.00	0.00	89 598 380.00	0.00
Matières premières	0.00	0.00	0.00	0.00
Autres approvisionnements	0.00	0.00	0.00	0.00
Variations des stocks	0.00	0.00	0.00	0.00
Achats d'études et de prestations de services	0.00	0.00	0.00	0.00
Autres consommations	0.00	0.00	0.00	0.00
Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats	0.00	0.00	0.00	0.00
Services Externes	Sous-traitance générale	0.00	0.00	0.00
	Locations	0.00	0.00	0.00
	Entretien, réparations et maintenance	0.00	0.00	0.00
	Primes d'assurances	0.00	0.00	0.00
	Personnel extérieur à l'entreprise	0.00	0.00	0.00
	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	0.00	0.00	0.00
	Publicité	0.00	0.00	0.00
Déplacements, missions et réceptions	0.00	0.00	0.00	0.00
Autres Services	12 929.58	0.00	76 464.52	0.00
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs	0.00	0.00	0.00	0.00
II - Consommations de l'exercice	76 498 179.58	0.00	89 674 844.52	0.00
III - Valeur ajoutée d'exploitation (I - II)	0.00	6 548 475.38	0.00	6 428 284.30
Charges de personnel	703 080.00	0.00	453 600.00	0.00
Impôts et taxes et versement assimilés	1 162 653.00	0.00	1 348 753.00	0.00
IV - Exédent brut d'exploitation	0.00	4 682 742.38	0.00	4 625 931.30

IMPRIME DESTINE AU CONTRIBUABLE

N.I.F

0 0 1 3 3 0 0 1 9 0 1 3 7 5 0

0 0 0 0 0

Désignation de l'entreprise : SARL L'ANNEE D'OR

Activité : ENTR D'APPRO+COMME GROS ALLIM

Adresse : RUE MAZOUZI CHIKH CITE GARA SUD BENI THOUR OUARGLA

Autres produits opérationnels	0.00	0.00	0.00	0.00
Autres charges opérationnels	30 110.00	0.00	24 110.00	0.00
Dotations aux amortissements	712 266.66	0.00	506 666.66	0.00
Provision	0.00	0.00	0.00	0.00
Pertes de valeur	0.00	0.00	0.00	0.00
Reprise sur pertes de valeur et provisions	0.00	0.00	0.00	0.00
V - Résultat opérationnel	0.00	3 940 365.72	0.00	4 095 154.64
Produits financiers	0.00	0.00	0.00	0.00
Charges financiers	0.00	0.00	0.00	0.00
VI - Résultat financier	0.00	0.00	0.00	0.00
VII - Résultat ordinaire (V + VI)	0.00	3 940 365.72	0.00	4 095 154.64
Eléments extraordinaires (produits) (*)	0.00	0.00	0.00	0.00
Eléments extraordinaires (charges) (*)	0.00	0.00	0.00	0.00
VIII - Résultat extraordinaire	0.00	0.00	0.00	0.00
Impôts exigibles sur résultats	0.00	0.00	0.00	0.00
Impôts différés (variations) sur résultats	0.00	0.00	0.00	0.00
IX - RESULTAT NET DE L'EXERCICE	0.00	3 940 365.72	0.00	4 095 154.64

(*) A détailler sur état annexe à joindre.

الملحق رقم 08 : ميزان المراجعة بعد الجرد سنة 2018 لمؤسسة العام الذهبي.

Balance Comptable Générale Au : 31/12/2018

m : SARL L'ANNEE D'OR

de Dossier : L004

exercice Comptable : 2018

Résultat Comptable = 4 244 929.58

Compte	Libellé	Réouv. Débit	Réouv. Crédit	Mouv. Débit	Mouv. Crédit	Solde Débit	Solde Crédit
000	Capital Emis ou capital social		100 000.00				100 000.00
000	Report à nouveau solde créditeur bénéficiaire		5 585 641.00	1 024 495.00	3 940 365.72		8 501 511.72
000	Résultat bénéficiaire net après impôts		3 940 365.72	3 940 365.72			
001	MATERIEL DE TRANSPORT	4 075 333.29		2 840 000.00		6 915 333.29	
000	Dépôts et cautionnement versés	275 000.00				275 000.00	
840	AMORTISS MATERIEL DE TRANSPORT		1 556 711.09		1 023 333.32		2 580 044.41
000	Stocks de marchandises	995 300.93		81 354 713.08	81 723 072.30	626 941.71	
000	Achats marchandises stockées			81 354 713.08	81 354 713.08		
000	Fournisseurs de stocks et services		34 060 503.84	78 962 474.87	87 685 368.00		42 783 396.97
000	Fournisseurs d'immobilisations			2 840 000.00	2 840 000.00		
000	Clients	33 724 885.15		91 368 277.13	82 552 627.78	42 540 534.50	
000	Personnel rémunérations dues			786 240.00	786 240.00		
009	Sécurité sociale cnas 9%		19 440.00	77 760.00	77 760.00		19 440.00
026	Sécurité sociale cnas 26%		56 160.00	224 640.00	224 640.00		56 160.00
200	Tva sur achats de biens mat et services	741 495.06		6 330 654.92	1 929 279.00	5 142 870.98	
317	Tva sur ventes 17%		299 462.17	2 300 800.54	2 001 342.93		4.56
100	T.A.P		576 671.70	1 489 979.46	1 251 137.00		337 829.24
000	BEA OUARGLA	4 300 311.61		83 480 627.78	86 202 492.87	1 558 446.52	
000	Caisse	2 082 629.48		1 175 800.00	1 694 240.00	1 584 189.48	
000	Virements de fonds			2 083 800.00	2 083 800.00		
000	Achats de marchandises vendues			81 723 072.30		81 723 072.30	
000	Services bancaires et assimilés			5 712.00		5 712.00	
000	Cotisations et divers			30 110.00		30 110.00	
001	Salaire de Base			714 049.60		714 049.60	
002	Indemnité de Zone			149 950.40		149 950.40	
026	Sécurité sociale cnas 26%			224 640.00		224 640.00	
100	T.A.P			1 251 137.00		1 251 137.00	
000	Dotations aux amortissements provisions			1 023 333.32		1 023 333.32	
000	Ventes de marchandises				89 366 934.20		89 366 934.20
	TOTAL	46 194 955.52	46 194 955.52	526 737 346.20	526 737 346.20	143 745 321.10	143 745 321.10

MOUHASSABA Tirage du : 08/05/2019 11:40:17 Page: 1 Nombre Ecritures = 1122

الملحق رقم 09 : اصول وخصوم وحسابات نتائج 2018 لمؤسسة العام الذهبي.

IMPRIME DESTINE AU CONTRIBUABLE

N.I.F 0 0 1 3 3 0 0 1 9 0 1 3 7 5 0

Désignation de l'entreprise : SARL L'ANNEE D'OR

Activité : ENTR D'APPRO+COMME GROS ALLIM

Adresse : RUE MAZOUZI CHIKH CITE GARA SUD BENI THOUR OUARGLA

Exercice Clos Le : 31/12/2018

BILAN (ACTIF)

Série G, n° 2 (2010)

ACTIF	N			N - 1
	Montants Bruts	Amortissements, provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition - goodwill positif ou négatif	0.00	0.00	0.00	0.00
Immobilisations incorporelles	0.00	0.00	0.00	0.00
Immobilisations corporelles				
Terrains	0.00	0.00	0.00	0.00
Batiments	0.00	0.00	0.00	0.00
Autres immobilisations corporelles	6 915 333.29	2 580 044.41	4 335 288.88	2 518 622.20
Immobilisation en concession	0.00	0.00	0.00	0.00
Immobilisations en cours	0.00	0.00	0.00	0.00
Immobilisations financières				
Titres mis en équivalence	0.00	0.00	0.00	0.00
Autres participations et créances rattachées	0.00	0.00	0.00	0.00
Autres titres immobilisés	0.00	0.00	0.00	0.00
Prets et autres actifs financiers non courants	275 000.00	0.00	275 000.00	275 000.00
Impôts différés actif	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL ACTIF NON COURANT	7 190 333.29	2 580 044.41	4 610 288.88	2 793 622.20
ACTIFS COURANTS				
Stocks et encours	626 941.71	0.00	626 941.71	995 300.93
Créances et emplois assimilés				
Clients	42 540 534.50	0.00	42 540 534.50	33 724 885.15
Autres débiteurs	0.00	0.00	0.00	0.00
Impôts et assimilés	5 142 870.98	0.00	5 142 870.98	741 495.06
Autres créances et emplois assimilés	0.00	0.00	0.00	0.00
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants	0.00	0.00	0.00	0.00
Trésorerie	3 122 636.00	0.00	3 122 636.00	6 382 941.09
TOTAL ACTIF COURANT	51 432 983.19	0.00	51 432 983.19	41 844 622.23
TOTAL GENERAL ACTIF	58 623 316.48	2 580 044.41	56 043 272.07	44 638 244.43

IMPRIME DESTINE AU CONTRIBUABLE

N.I.F 0 0 1 3 3 0 0 1 9 0 1 3 7 5 0 0 0 0 0 0

Désignation de l'entreprise : SARL L'ANNEE D'OR

Activité : ENTR D'APPRO+COMME GROS ALLIM

Adresse : RUE MAZOUZI CHIKH CITE GARA SUD BENI THOUR OUARGLA

Exercice Clos Le : 31/12/2018

BILAN (PASSIF)

PASSIF	N	N - 1
CAPITAUX PROPRES :		
Capital émis	100 000.00	100 000.00
Capital non appelé	0.00	0.00
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)	0.00	0.00
Ecart de réévaluation	0.00	0.00
Ecart d'équivalence (1)	0.00	0.00
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	4 244 929.58	3 940 365.72
Autres capitaux propres - Report à nouveau	8 501 511.72	5 585 641.00
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I	12 846 441.30	9 626 006.72
PASSIFS NON-COURANTS :		
Emprunts et dettes financières	0.00	0.00
Impôts (différés et provisionnés)	0.00	0.00
Autres dettes non courantes	0.00	0.00
Provisions et produits constatés d'avance	0.00	0.00
TOTAL II	0.00	0.00
PASSIFS COURANTS :		
Fournisseurs et comptes rattachés	42 783 396.97	34 060 503.84
Impôts	337 833.80	876 133.87
Autres dettes	75 600.00	75 600.00
Trésorerie Passif	0.00	0.00
TOTAL III	43 196 830.77	35 012 237.71
TOTAL PASSIF (I + II + III)	56 043 272.07	44 638 244.43

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

IMPRIME DESTINE AU CONTRIBUABLE

N.I.F

0 0 1 3 3 0 0 1 9 0 1 3 7 5 0

0 0 0 0 0

Désignation de l'entreprise : SARL L'ANNEE D'OR

Activité : ENTR D'APPRO+COMME GROS ALLIM

Adresse : RUE MAZOUZI CHIKH CITE GARA SUD BENI THOUR OUARGLA

Exercice du :

01/01/2018

au

31/12/2018

COMPTÉ DE RESULTAT

Rubriques	N		N - 1	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises	0.00	89 366 934.20	0.00	83 046 654.96
Production vendue	Produits fabriqués	0.00	0.00	0.00
	Préstations de services	0.00	0.00	0.00
	Vente de travaux	0.00	0.00	0.00
Produits annexes	0.00	0.00	0.00	0.00
Rabais, remises, ristournes accordées	0.00	0.00	0.00	0.00
Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes	0.00	89 366 934.20	0.00	83 046 654.96
Production stockée ou déstockée	0.00	0.00	0.00	0.00
Production immobilisée	0.00	0.00	0.00	0.00
Subventions d'exploitation	0.00	0.00	0.00	0.00
I - Production de l'exercice	0.00	89 366 934.20	0.00	83 046 654.96
Achats de marchandises vendues	81 723 072.30	0.00	76 485 250.00	0.00
Matières premières	0.00	0.00	0.00	0.00
Autres approvisionnements	0.00	0.00	0.00	0.00
Variations des stocks	0.00	0.00	0.00	0.00
Achats d'études et de prestations de services	0.00	0.00	0.00	0.00
Autres consommations	0.00	0.00	0.00	0.00
Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats	0.00	0.00	0.00	0.00
Services Exterieurs	Sous-traitance générale	0.00	0.00	0.00
	Locations	0.00	0.00	0.00
	Entretien, réparations et maintenance	0.00	0.00	0.00
	Primes d'assurances	0.00	0.00	0.00
	Personnel extérieur à l'entreprise	0.00	0.00	0.00
	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	0.00	0.00	0.00
	Publicité	0.00	0.00	0.00
Déplacements, missions et réceptions	0.00	0.00	0.00	0.00
Autres Services	35 822.00	0.00	12 929.58	0.00
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services xterieurs	0.00	0.00	0.00	0.00
II - Consommations de l'exercice	81 758 894.30	0.00	76 498 179.58	0.00
III - Valeur ajoutée d'exploitation (I - II)	0.00	7 608 039.90	0.00	6 548 475.38
Charges de personnel	1 088 640.00	0.00	703 080.00	0.00
Impôts et taxes et versement assimilés	1 251 137.00	0.00	1 162 653.00	0.00
IV - Exédent brut d'exploitation	0.00	5 268 262.90	0.00	4 682 742.38

IMPRIME DESTINE AU CONTRIBUABLE

N.I.F

0 0 1 3 3 0 0 1 9 0 1 3 7 5 0 0 0 0 0 0

Désignation de l'entreprise : SARL L'ANNEE D'OR

Activité : ENTR D'APPRO+COMME GROS ALLIM

Adresse : RUE MAZOUZI CHIKH CITE GARA SUD BENI THOUR OUARGLA

Autres produits opérationnels	0.00	0.00	0.00	0.00
Autres charges opérationnels	0.00	0.00	30 110.00	0.00
Dotations aux amortissements	1 023 333.32	0.00	712 266.66	0.00
Provision	0.00	0.00	0.00	0.00
Pertes de valeur	0.00	0.00	0.00	0.00
Reprise sur pertes de valeur et provisions	0.00	0.00	0.00	0.00
V - Résultat opérationnel	0.00	4 244 929.58	0.00	3 940 365.72
Produits financiers	0.00	0.00	0.00	0.00
Charges financiers	0.00	0.00	0.00	0.00
VI - Résultat financier	0.00	0.00	0.00	0.00
VII - Résultat ordinaire (V + VI)	0.00	4 244 929.58	0.00	3 940 365.72
Eléments extraordinaires (produits) (*)	0.00	0.00	0.00	0.00
Eléments extraordinaires (charges) (*)	0.00	0.00	0.00	0.00
VIII - Résultat extraordinaire	0.00	0.00	0.00	0.00
Impôts exigibles sur résultats	0.00	0.00	0.00	0.00
Impôts différés (variations) sur résultats	0.00	0.00	0.00	0.00
IX - RESULTAT NET DE L'EXERCICE	0.00	4 244 929.58	0.00	3 940 365.72

(*) A détailler sur état annexe à joindre.

الفهرس

الفهرس

II	الإهداء.....
IV	شكر وتقدير.....
V	ملخص الدراسة.....
VI	المحتويات.....
VII	قائمة الجداول والاشكال.....
VIII	قائمة الملاحق.....
أ	المقدمة.....

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لمحاسبة الرسم على القيمة المضافة وجدول

تدفقات الخزينة

02	تمهيد.....
03	المبحث الأول : الرسم على القيمة المضافة وجدول تدفقات الخزينة.....
03	المطلب الأول : الرسم على القيمة المضافة.....
03	الفرع الأول : تعريف الرسم على القيمة المضافة.....
04	الفرع الثاني : خصائص الرسم على القيمة المضافة.....
04	الفرع الثالث : وعاء الرسم على القيمة المضافة.....
05	الفرع الرابع : الحدث المنشئ للرسم على القيمة المضافة.....
06	الفرع الخامس : معدلات الرسم على القيمة المضافة.....
06	الفرع السادس : عمليات الخصم للرسم على القيمة المضافة.....
07	الفرع السابع : الإعفاءات من الرسم على القيمة المضافة.....
07	الفرع الثامن : نظام الشراء بالإعفاء.....
09	المطلب الثاني : جدول تدفقات الخزينة.....
09	الفرع الأول : تعريف جدول تدفقات الخزينة.....
10	الفرع الثاني : أهمية وأهداف قائمة التدفقات النقدية.....
11	الفرع الثالث : مكونات جدول تدفقات الخزينة.....

13	الفرع الرابع : عرض جدول تدفقات الخزينة حسب النظام المحاسبي المالي الجديد.....
20	المبحث الثاني : أثر محاسبة الرسم على القيمة المضافة على خزينة المؤسسة الاقتصادية.....
20	المطلب الأول : محاسبة الرسم على القيم المضافة.....
22	المطلب الثاني : اثر الرسم على القيمة المضافة على خزينة.....
22	الفرع الأول : القواعد الجبائية المنشأة لأثر الرسم على القيمة المضافة على الخزينة.....
23	الفرع الثاني : العوامل المنشأة لقرض الرسم على القيمة المضافة.....
25	الفرع الثالث : تسيير قروض الزبائن والموردين.....
27	المبحث الثالث : الدراسات السابقة.....
28	المطلب الأول الدراسات السابقة.....
28	الفرع الأول :الدراسات السابقة باللغة العربية.....
30	الفرع الثاني: الدراسات السابقة باللغة الأجنبية.....
31	المطلب الثاني : تقييم وتحليل الدراسات السابقة ومقارنتها بدراستنا.....
33	خلاصة

الفصل الثاني :دراسة حالة لمؤسسة العام الذهبي لمؤسسة العام الذهبي بورقلة للفترة

2018-2016

35	تمهيد.....
36	المبحث الأول : الطريقة والأدوات المستخدمة.....
36	المطلب الأول : متغيرات وطريقة الدراسة.....
36	الفرع الأول : متغيرات الدراسة.....
36	الفرع الثاني: طريقة الدراسة.....
36	الفرع الثالث : مجتمع وعينة الدراسة.....
38	المطلب الثاني : الأدوات المستخدمة في الدراسة.....
38	المبحث الثاني: محاسبة الرسم على القيمة المضافة وجدول تدفقات الخزينة لمؤسسة العام الذهبي.....
38	المطلب الأول : محاسبة الرسم على القيمة المضافة بمؤسسة العام الذهبي.....
39	الفرع الأول : المعالجة المحاسبية للرسم على القيمة المضافة لسنة 2016.....

41	الفرع الثاني : المعالجة المحاسبية للرسم على القيمة المضافة لسنة 2017.....
45	الفرع الثالث : المعالجة المحاسبية للرسم على القيمة المضافة لسنة 2018.....
47	المطلب الثاني : إعداد جدول تدفقات الخزينة لمؤسسة العام الذهبي لسنوات 2016 و2017 و2018..
49	المبحث الثالث : النتائج والمناقشة.....
49	المطلب الأول : نتائج الدراسة.....
49	الفرع الأول -تحليل اثر الرسم على القيمة المضافة على خزينة المؤسسة.....
54	الفرع الثاني :التعليق على آثار الرسم على القيمة المضافة على خزينة المؤسسة.....
56	المطلب الثاني : مناقشة نتائج الدراسة واختبار الفرضيات.....
59 خلاصة
61 الخاتمة
65 قائمة المصادر والمراجع.....
70 الملاحق.....
89 الفهرس.....