



تطبيق الضرائب المؤجلة في المؤسسة الجزائرية - دراسة حالة فرع "صيانة وخدمات السيارات" لمجمع سونلغاز-

THE APPLICATION OF DEFERRED TAXES WITHIN THE ALGERIAN FIRM -A CASE STUDY OF THE "VEHICLE MAINTENANCE AND SERVICES" BRANCH OF THE SONELGAZ COMPLEX -

1 طيشوش هند * 2 بن بلقاسم سفيان

1 طالبة دكتوراه - مخبر إدارة التغيير في المؤسسة الجزائرية - الجامعة الجزائرية 3 إبراهيم سلطان شيبوط (الجزائر)

2 أستاذ محاضر أ- جامعة الجزائر 3 إبراهيم سلطان شيبوط (الجزائر)

تاريخ الاستلام: 2020/03/08 ؛ تاريخ المراجعة : 2020/04/02 ؛ تاريخ القبول: 2020/05/15

الملخص

لقد حاولنا من خلال هذا المقال استخلاص تأثير الضرائب المؤجلة في حسابات مؤسسة "صيانة وخدمات السيارات" فرع مجمع سونلغاز بالرغم من تطبيقها المحدود، حيث انطلقنا من محاولة حصر مبالغ الفروقات الزمنية المؤقتة والفروقات الدائمة اعتمادا على معطيات جداول تحديد النتيجة الجبائية للفترة الممتدة من سنة 2014 إلى سنة 2018، ثم فصلنا في مصادر الضرائب المؤجلة بالمؤسسة محل الدراسة وتمت الإستعانة في ذلك بالملاحق التي قدمتها، وأخيرا قمنا باقتراح مجموعة من النسب واحتسابها لمعرفة تأثير الضرائب المؤجلة على قائمتين من قوائمها المالية، وهما: الميزانية وحسابات النتائج.

الكلمات المفتاحية: ضرائب مؤجلة، فروقات مؤقتة وفروقات دائمة، نتيجة محاسبية ونتيجة جبائية.

تصنيف JEL: M40, H25

ABSTRACT:

All along this article, we have attempted to extract the effect of deferred taxes on the accounts of the company " Vehicle Maintenance and Services ", a branch of the SONELGAZ Complex, despite their limited application, starting from a census of temporary and permanent differences from the data in the tables of determining of the tax result during the period 2014 to 2018, we then detailed the sources of deferred taxes in this business by using the appendices provided by it, and finally we proposed and calculated a set of ratios to know the effect of deferred taxes on two of its financial statements: Balance sheet and income statement.

Keywords: Deferred taxes, temporary and permanent differences, accounting result and fiscal result.

JEL classification: M40, H25

مقدمة

إن اعتماد وتطبيق أنظمة محاسبية تتماشى مع المعايير المحاسبية الدولية والمعايير الدولية للإبلاغ المالي يطرح مشكلة بالغة الأهمية، وهي ضرورة معالجة ضرائب الدخل ضمن عناصر الإفصاح المالي العادل ومتطلبات إعداد قوائم مالية تحترم الخصائص النوعية للمعلومات المالية والمبادئ المحاسبية المنصوص عليها ضمن الإطار التصوري للمعايير المحاسبية الدولية والمعايير الدولية للإبلاغ المالي.

إن الحديث عن ضرائب الدخل في السياق المشار إليه أعلاه يقودنا إلى التمييز بين الضرائب المستحقة واجبة الدفع خلال الأجل القانونية للربط الجبائية وبين ذلك الجزء من الضرائب الناشئ عن عمليات الدورة والمؤجل سداده لدورات لاحقة أو المسدد خلال الدورة والمتعلق بدورات لاحقة، والذي يصطلح عليه بالضرائب المؤجلة.

إن تطبيق طريقة تأجيل الضريبة في المؤسسات الجزائرية على غرار مؤسسة "صيانة وخدمات السيارات" فرع مجمع سونلغاز منذ تطبيق النظام المحاسبي المالي في سنة 2010، يقودنا إلى طرح الإشكالية التالية:

ما مدى تأثير تطبيق طريقة تأجيل الضريبة على القوائم المالية للمؤسسة الجزائرية "صيانة وخدمات السيارات" فرع مجمع سونلغاز؟

تندرج تحت هذه الإشكالية الأسئلة الفرعية التالية:

- 1) ما هي الحالات التي تؤدي إلى محاسبة ضرائب مؤجلة في المؤسسة محل الدراسة؟ وهل تتنوع من سنة إلى أخرى؟
- 2) ما هو مستوى تأثير الضرائب المؤجلة على القوائم المالية للمؤسسة؟

تنطلق هذه الدراسة من الفرضيات التالية:

- 1) هناك تطبيق واسع للضريبة المؤجلة في مؤسسة صيانة وخدمات السيارات، حيث تتنوع وتختلف الحالات المنشئة للضرائب المؤجلة.
- 2) إن محاسبة الضرائب المؤجلة تأثيرا كبيرا على القوائم المالية للمؤسسة محل الدراسة.

أهمية الدراسة:

تكمن أهمية الدراسة في كون موضوع الضرائب المؤجلة من أهم المواضيع التي يطرحها تطبيق النظام المحاسبي المالي منذ 2010 وأعقدها من حيث الفهم والتطبيق، مما يتطلب تحليلا وتدقيقا ممارسات المؤسسات الجزائرية بهذا الصدد وتشخيص الصعوبات التي تواجهها في التحكم في عناصره وحل إشكالاته.

1- العلاقة المحاسبية الجبائية

1-1 أهداف المحاسبة ومستعملها

1-1-1 أهداف المحاسبة

تطور مفهوم المحاسبة بتطور استعمالاتها وكذلك تطور المجتمع الذي تعمل ضمنه، فبعد أن كان مفهومها يقتصر على كونها تقنية أو فنا لتسجيل وتلخيص مختلف الأحداث الاقتصادية اعتمادا على جملة من القواعد والمبادئ، جاء المفهوم الحديث ليثبت بأن المحاسبة هي نظام يهدف إلى إنتاج المعلومات المالية التي تفيد مستعملها في اتخاذ مختلف القرارات الاقتصادية.

تجدر الإشارة إلى أن تطور مفهوم المحاسبة أدى بالضرورة إلى تطور أهدافها، وتزايد أهميتها، فمن المؤكد بأن أهداف المحاسبة لا توضع من فراغ (الفتاح الأمين و خليفة الطاهر، 2014، صفحة 18)، حيث تتغير وتتطور تبعاً لتطور احتياجات المؤسسة وكذلك محيطها (المستثمرون، الدولة، البنوك، الموردون والزبائن...).

يمكننا تلخيص أهداف المحاسبة بتقسيمها إلى ما يلي (عطية، 2009، صفحة 06):

- احتساب نتيجة الدورة المالية وتحديد صافي المركز المالي للمؤسسة؛
- تزويد مختلف المصالح في المؤسسة بالبيانات الضرورية لمراقبة الوضعية المالية والقيام بمختلف التحليلات المالية الضرورية؛
- تزويد الدولة بالبيانات الضرورية لتحديد وضعية الحسابات الوطنية الكلية؛

تطبيق الضرائب المؤجلة في المؤسسة الجزائرية دراسة حالة فرع "صيانة وخدمات السيارات" لمجمع سونلغاز، (ص ص: 307-323) —

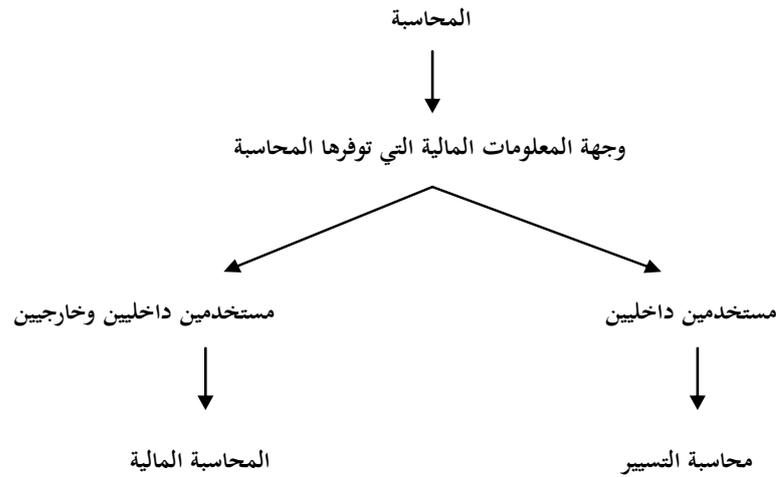
- إبلاغ الغير من مختلف مستعملي المحاسبة (المستثمرون، البنوك، إدارة الضرائب... إلخ) بالمعلومات المالية التي يحتاجون إليها لتقييم الوضعية المالية للمؤسسات واتخاذ القرارات المرتبطة بها.

نلاحظ مما سبق بأن جوهر الأهداف التي تسعى المحاسبة إلى تحقيقها هو تقديم معلومات مالية مهمة ومفيدة لجميع الأطراف المهتمة بغية صنع واتخاذ مختلف القرارات الإقتصادية، سواء كانت هذه الأطراف داخل المؤسسة أو خارجها.

2-1-1 مستعملي المحاسبة

تعدد الأطراف المستعملة للمعلومات المالية التي تقدمها المحاسبة، فمنها من له علاقة مباشرة ودائمة بالمؤسسة، وهناك من له علاقة غير مباشرة وظرفية تنتهي بانتهاء مصلحة معينة.

الشكل رقم 01: مستعملي المعلومات المحاسبية



Source : Disle, C., Maeso, R., & Meau, M. (2019). *Introduction à la comptabilité*, Dunod ; Paris. Page 20.

أ) المستخدمين الداخليين: عادة ما يتم تقديم أفضل خدمة لهؤلاء المستخدمين عن طريق محاسبة التسيير (المحاسبة الإدارية)، حيث يستخدمون المعلومات المالية لتقييم ربحية المؤسسة وقدرتها على توليد الأرباح بالإضافة إلى ملاءمتها المالية (Dorsainvil, 2007, p. 04) وتتمثل هذه الأطراف في إدارة المؤسسة بجميع مستوياتها (إدارة عليا، مسيرين ومدراء فرعيين...).

ب) المستخدمين الخارجيين: صنفهم مجلس معايير المحاسبة الدولية في الفقرة 9 و 10 ضمن إطاره التصوري إلى سبع فئات (Disle, Maeso, & Meau, 2019, p. 21)

- المستثمرون سواء الحاليون أو المحتملون؛
- العمال؛
- مؤسسات الإقراض؛
- الموردون والدائنون الآخرون؛
- الزبائن؛
- الجمهور العام؛
- الدولة ومختلف الجهات الحكومية.

ومن الملاحظ أن أحد الإستعمالات التقليدية والمهمة للمحاسبة هو في مجال الجباية، بحيث توفر المحاسبة المعلومات التي تسمح بتحديد الأوعية الجبائية، ومن ثم حساب الضرائب، كما تعتبر أيضا أحد الدعائم الضرورية للرقابة الجبائية.

تطبيق الضرائب المؤجلة في المؤسسة الجزائرية دراسة حالة فرع "صيانة وخدمات السيارات" لمجمع سونلغاز، (ص ص: 307-323) —
إن العلاقة السابقة بين المحاسبة والجباية تطرح إشكالا جوهريا يتمثل في أدوار المحاسبة الأخرى ذات الطابع الإقتصادي، والتي تتطلب شروط إفصاح تختلف عن تلك التي يتطلبها الدور الجبائي للمحاسبة، وهو ما يجعل إدارة هذه العلاقة مختلفة من بلد إلى آخر ومن سياق إقتصادي إلى آخر حسب الأدوار التي تضطلع بها المحاسبة في تلك البلدان والسياسات.

1-2 تصنيفات العلاقة بين المحاسبة والجباية

تعد إشكالية تحديد العلاقة بين الأنظمة المحاسبية ونظيرتها الجبائية من أعقد الإشكاليات التي تطرحها المحاسبة الحديثة، وهي ترجع في حقيقتها إلى غلبة أحد المحددين الأساسيين للأنظمة المحاسبية (بن بلقاسم، 2010، صفحة 122):
✓ هيمنة مختلف التشريعات على المحاسبة بما فيها التشريع الجبائي، وتحدث هنا عن مسك محاسبة لأغراض ضريبية بحتة والتي تجبر المؤسسة على الإفصاح عن المعطيات الشكلية والتعاقدية حتى وإن لم يحدد ذلك الآثار الإقتصادية والمالية الناجمة عنها بشكل صحيح؛
✓ تغليب الواقع الإقتصادي على المظهر القانوني، ما يعطي أسبقية وهيمنة للجوهر على الشكل ويتم الإفصاح في هذه الحالة بتقديم الحقائق الإقتصادية التي تساعد في اتخاذ القرار مهما اختلفت أشكالها القانونية وبغض النظر عن القواعد التي تقوم عليها مختلف التشريعات.
إن المحاسبة الحديثة المعتمدة على المعايير الدولية تتجه نحو تحقيق استقلاليتها عن مختلف التشريعات وبالخصوص التشريع الجبائي، ويمكن تصنيف هذه العلاقة ضمن ثلاث مقاربات:

المقاربة الأولى: العلاقة قوية ومباشرة

يحدد الربح الضريبي في هذه الدول مباشرة من الربح المحاسبي دون إجراء أي تعديلات عليه وهي مقاربة قليلة التطبيق بحكم تحفظ السلطات العامة عليها لاعتبارات متعلقة ببعض الفروقات الدائمة مثل خصم الغرامات والعقوبات ذات الطابع الجبائي (براق و بوسبعين، 2011، صفحة 03).
وتحدث هنا عن المحاسبة الجبائية التي تأخذ بعين الإعتبار الإيرادات والنفقات المنصوص عليها في التشريع الضريبي، وينتج عن ذلك تقارير مالية معدة على أساس جبائي بحت، ويمكن القول عن هذه العلاقة أنها علاقة إرتباط تام بين المحاسبة والتشريع الضريبي.

المقاربة الثانية: علاقة وسطية

حيث يتم الإستعانة بالربح المحاسبي من أجل تحديد الربح الضريبي في هذه العلاقة، ويمكننا القول بأن مخرجات النظام المحاسبي هي مدخلات النظام الجبائي، ويتم هذا بعد القيام بمختلف المعالجات خارج المحاسبة عن طريق إعادة دمج الأعباء المرفوضة جبائيا وخصم الإيرادات الغير خاضعة.
وتحدث هنا عن المحاسبات المختلطة التي لا تقتصر فقط على تحديد النتيجة الجبائية، حيث أنها تهدف إلى توفير معلومات مالية للأطراف الأخرى المستفيدة (المستثمرين مثلا)، إلا أنها تدرج كثيرا من القواعد الجبائية ضمن نظامها المحاسبي في تحديدها للإيرادات والنفقات كمعدلات وطرق الإهلاك (بن بلقاسم، 2010، صفحة 125)، ومن أمثلة هذه الدول نجد الجزائر، فرنسا... الخ.

المقاربة الثالثة: استقلالية النظامين (عدم وجود علاقة بين النظامين)

وهي مقاربة تفك الإرتباط بين المحاسبة والجباية، حيث تستقل القواعد والمبادئ المحاسبية وكذا طرق معالجة الأعباء والإيرادات إضافة إلى الإفصاح إستقلالية تامة عن الأنظمة الجبائية، وتعد الدول الأنجلوسكسونية رائدة في مجال الفصل بين أنظمتها المحاسبية ونظيرتها الجبائية.
تعتبر الضريبة في هذه المقاربة عبئا من أعباء الدورات المحاسبية، بالتالي تحمل على هذه الدورات حسب تعلقها بها، الأمر الذي أدى إلى ظهور مفهوم الضرائب المؤجلة التي تسمح بالتمييز بين الضرائب المستحقة والضرائب الجارية.
فالضرائب المستحقة خلال الدورة هي مبلغ الضريبة الواجب الدفع إستنادا إلى الربح أو الخسارة الجبائين، أما الضريبة الجارية فهي التي تشكل عبء الدورة.

تطبيق الضرائب المؤجلة في المؤسسة الجزائرية دراسة حالة فرع "صيانة وخدمات السيارات" لمجمع سونلغاز، (ص ص: 307-323) —

1-2 مفهوم الضرائب المؤجلة

الضريبة المؤجلة هي الضريبة الناتجة عن الفرق بين الإعتراف والتقييم المحاسبي للعمليات المتعلقة بالأعباء والإيرادات والأصول والخصوم خلال الدورة وبين الإعتراف والتقييم الجبائي لها (بن ربيع، حسياني، و صالح، 2013، صفحة 288).

كما تعرف الضرائب المؤجلة بأنها "مقياس محاسبي يستخدم لمقابلة التأثيرات الضريبية مع التأثيرات المحاسبية لمجموعة من العمليات (أحمد محمود خليل، 2015، صفحة 38)".

إن الفكرة الأساسية في طريقة التأجيل الضريبي هي مراعاة الأثر الجبائي لمختلف العمليات في العبء الضريبي للدورة التي تمت فيها محاسبة هذه العمليات (Moula, 2016, p. 31).

2-2 الضرائب المؤجلة والمبادئ المحاسبية

تتعلق قيمة إدراج حسابات الضرائب المؤجلة في تحقيق الخصائص النوعية للمعلومات المالية، وهذا ما يعزز مراعاة استخدام طريقة التأجيل الضريبي في قيد مختلف العمليات في المحاسبة (Oukhellou, 2006, p. 21).

إن احترام المبادئ المحاسبية يساهم إلى حد كبير في بلوغ الهدف الجوهرى الذي تسعى المحاسبة إلى تحقيقه والمتمثل في تقديم معلومات مالية صادقة ومعبرة عن الواقع الإقتصادي.

■ الضرائب المؤجلة ومبدأ أسبقية الواقع الإقتصادي على المظهر القانوني

يقضى هذا المبدأ بأن يتم تقييد العمليات في المحاسبة وعرضها في القوائم المالية طبقا لطبيعتها وواقعاها المالي والإقتصادي، دون التمسك بمظهرها القانوني فقط (الجريدة، 2008، صفحة 12). ويعتبر هذا المبدأ أحد أسس الإعتراف بالضرائب المؤجلة باعتبارها ناشئة عن الإختلافات بين وجهة نظر المؤسسة ووجهة نظر القانون الجبائي للحدث المنشئ للضريبة.

■ الضرائب المؤجلة ومبدأ استقلالية الدورات

وفقا لهذا المبدأ يكون تحديد نتيجة كل دورة مستقل عن السنة التي سبقتها وعن السنة التي تليها، حيث يساعد هذا المبدأ على تحميل الأحداث والعمليات الخاصة بهذه الدورة فقط (الجريدة، 2008، صفحة 12)، وهذا ما تسعى الضرائب المؤجلة إلى تحقيقه حيث أنها تهم بإدراج ذلك الجزء من الضرائب المتعلق بالدورة ومؤجل سداده لاحقا أو مسدد خلال الدورة ولكنه يتعلق بدورات لاحقة، أي تحميل العبء الضريبي للدورة المسؤولة عن نشأته.

3-2 مصادر الضرائب المؤجلة

يفرض مبدأ استقلالية السنوات المالية أن يتم تحميل العبء الضريبي للدورة الخاص بها والذي يتعلق بإيرادات ونفقات تلك الدورة فقط، هذا بغض النظر عن التاريخ الذي سيتم فيه دمج تلك الإيرادات أو طرح تلك النفقات جبائيا. وعموما تصدر الضرائب المؤجلة عن:

- الفروقات المؤقتة التي تنشأ بين القيمة الدفترية للأصول أو الخصوم التي يتم الإعتراف بها محاسبيا، والقاعدة الضريبية لتلك الأصول أو الخصوم (Obert, 2014, p. 40)؛
- الترحيل إلى الأمام للخسارة الضريبية غير المستخدمة (Dandon & Didelot, 2006, p. 281)؛
- الترحيل إلى الأمام للقروض الضريبية غير المستخدمة (Dandon & Didelot, 2006, p. 281).

يقتضى الحصول على عبء الضريبة الخاص بالدورة إضافة رصيد الضرائب المؤجلة للضريبة المستحقة، بحيث يكون (بن ربيع، حسياني، و صالح، 2013، صفحة 290):

$$\text{الضريبة الجارية (عبء الضرائب للدورة) = الضريبة المستحقة خلال الدورة} \pm \text{التغير في الضرائب المؤجلة خلال الدورة}$$

تنتج الفروقات المؤقتة مثلا عما يلي:

- تكوين مؤونة لنقص قيمة ما أو لمواجهة خطر متوقع، وتكون غير قابلة للطرح ضريبيا كمؤونات الذهاب إلى التقاعد؛
- الفرق بين اهتلاك تثبيت ما حسب المدة الجبائية (معدل اهتلاك جبائي)، ومدته الإستعمالية (معدل اهتلاك محاسبي)؛
- تسجيل الربح والخسارة الناتج عن تحويل الحقوق والديون بالعملة الأجنبية في نهاية الدورة.

إن الأمثلة التي يمكن تقديمها متعددة ولا يمكن حصرها، فهناك ضرائب مؤجلة ناتجة كذلك عن:

- عمليات إعادة المعالجة ومن أمثلتها مصاريف البحث والتطوير وعمليات التحيين؛
- عمليات التجميع (إعداد القوائم المالية المجمعة)، بحيث تنتج فروقات زمنية بين النتيجة المحاسبية المجمعة لآخر دورة أو دورات سابقة والنتيجة الجبائية لهذه الفترات، بالتالي يجب تصحيح تأثير مقدار الضرائب المؤجلة.

3- دراسة حالة مؤسسة صيانة وخدمات السيارات فرع مجمع سونلغاز

3-1 بطاقة معلومات المؤسسة

مؤسسة "صيانة وخدمات السيارات" هي شركة ذات أسهم، يقدر رأس مالها ب 119 000 000 دج، وهي تنشط في جميع ميادين الصيانة، لها ميزة أساسية وهي صيانة وخدمات جميع سيارات مجمع "سونلغاز" الثقيلة والخفيفة وذلك عبر ورشاتها في المديرية الجهوية الأربعة (الوسط، الشرق، الغرب و الجنوب). مهامها الأساسية تتمثل فيما يلي:

أ) خدمات الصيانة والتصليح

وذلك من خلال صيانة وخدمات السيارات الخفيفة والثقيلة والآلات سواء كانت في الميكانيك والكهرباء، الهياكل، الصباغة، الضوء، وذلك بالإستناد على شبكة قوامها 11 منشأة صيانة تقع في جميع أنحاء البلاد.

ب) خدمات النقل

وتتمثل في نقل العمال مع الأخذ بعين الإعتبار الأحداث ذات الأهمية الوطنية (ملتقيات، مؤتمرات، إجتماعات...)، تأجير السيارات الدائمة أو المؤقتة ونقل البضائع بالإضافة إلى النقل الخاص.

ج) خدمات البريد

هذا النشاط يسمح بالتكفل بجميع بريد وطرود فروع سونلغاز مع كافة وحداتها.

د) توزيع المحروقات

لمؤسسة صيانة وخدمات السيارات أكثر من 50 سيارة متحركة تسير بالغاز الطبيعي، منها 5 حافلات ذات 100 مقعد مخصصة كليا لنقل وقود الغاز الطبيعي وذلك من أجل توزيعه إلى مختلف أنحاء الوطن باستغلال محطة توزيع تقع في جسر قسنطينة.

3-2 المنهج المتبع

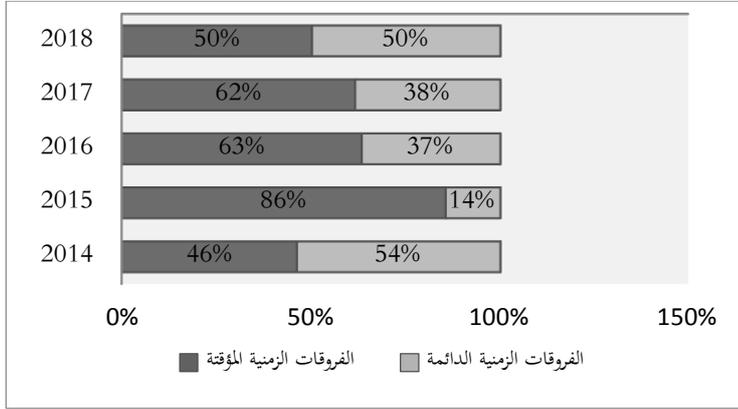
إعتمدنا في دراسة حالة مؤسسة "صيانة وخدمات السيارات" فرع مجمع سونلغاز على المعلومات التي قمنا بتجميعها عن طريق مقابلات فردية منظمة مع رئيس مصلحة المالية والمحاسبة لهذه المؤسسة واستغلال مختلف القوائم المالية بالإضافة إلى الجداول المعدة خارج المحاسبة للفترة الممتدة من 2014 إلى 2018 على غرار جداول الإنتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية (TDRF) التي حصلنا عليها، حيث قمنا بمعالجة وتحليل هذه المعطيات لتحديد العمليات التي أدت إلى نشوء الضرائب المؤجلة ومعرفة تأثيرها على القوائم المالية .

3-3 تحليل تأثير الضرائب المؤجلة على القوائم المالية للمؤسسة محل الدراسة للفترة (2018/2014)

تطبيق الضرائب المؤجلة في المؤسسة الجزائرية دراسة حالة فرع "صيانة وخدمات السيارات" لمجمع سونلغاز، (ص ص: 307-323) —
 أ) محاولة حصر مبلغ الفروقات الزمنية المؤقتة ومبلغ الفروقات الدائمة بالنسبة لمجموع الإسترادات ومجموع التخفيضات
 سنحاول التمييز وحصر مبلغ الفروقات الزمنية المؤقتة ومبلغ الفروقات الدائمة وهذا اعتمادا على معطيات جداول الإنتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة
 الجبائية المقدمة من طرف المؤسسة محل دراستنا (أنظر الملحق رقم 01).

✓ بالنسبة لمجموع الإسترادات

الشكل رقم 02: نسبة الفروقات الزمنية المؤقتة والفروقات الدائمة إلى مجموع الإسترادات



الفروقات المؤقتة للدورة: DTi
 الفروقات الدائمة للدورة: DPi
 مجموع الإسترادات للدورة: $\sum Ri$
 النسب المحسوبة:

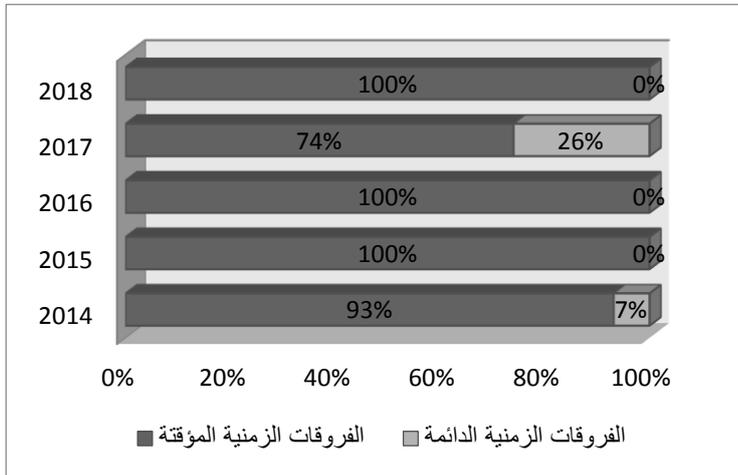
$$\frac{DTi}{\sum Ri} * 100 \quad \left| \quad \frac{DPi}{\sum Ri} * 100$$

المصدر: من إعدادنا اعتمادا على جداول تحديد النتيجة الجبائية للمؤسسة محل الدراسة

يتمثل مبلغ الفروقات المؤقتة في مجموع المؤونات الغير قابلة للخصم المتعلقة بمزايا المستخدمين، والتي تنشأ عنها ضرائب مؤجلة، ونلاحظ من خلال الشكل السابق أن نسبة الفروقات المؤقتة بلغت 46% سنة 2014 مقارنة بالفروقات الدائمة، لترتفع وتبلغ أعلى نسبة لها في سنة 2015 بـ 86% ثم انخفضت إلى أن وصلت إلى 50% في سنة 2018، ومن هنا تظهر لنا أهمية الضرائب المؤجلة في حسابات المؤسسة.

✓ بالنسبة لمجموع التخفيضات

الشكل رقم 03: نسبة الفروقات الزمنية المؤقتة والفروقات الدائمة إلى مجموع التخفيضات



الفروقات المؤقتة للدورة: DTi
 الفروقات الدائمة للدورة: DPi
 مجموع التخفيضات للدورة: $\sum Di$
 النسب المحسوبة:

$$\frac{DTi}{\sum Di} * 100 \quad \left| \quad \frac{DPi}{\sum Di} * 100$$

المصدر: من إعدادنا اعتمادا على جداول تحديد النتيجة الجبائية للمؤسسة محل الدراسة

يتعلق مبلغ الفروقات المؤقتة بالمنح والعلاوات المتعلقة بمزايا المستخدمين الخاضعة للضريبة سابقا والمدفوعة خلال السنة، ويتضح من خلال الشكل السابق أنها تسيطر على مجموع التخفيضات طيلة سنوات الدراسة.

ب) عرض مصادر الضرائب المؤجلة في مؤسسة "صيانة وخدمات السيارات"

يتم الإعتراف بأصول الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة على المعاشات والإمتيازات التي يجب منحها للموظفين. يتعلق مقدار الضرائب المؤجلة المسجلة في الأصول بالعناصر التالية:

✓ مؤونات منافع المستخدمين (منح التقاعد، ميداليات العمل)؛

تطبيق الضرائب المؤجلة في المؤسسة الجزائرية دراسة حالة فرع "صيانة وخدمات السيارات" لمجمع سونلغاز، (ص ص: 307-323) —

✓ مؤونات العطل المدفوعة الأجر؛

✓ مؤونات منح التحفيز المقدمة للعمال وكذا مكافآت الإطارات المسيرة بالمؤسسة؛

✓ مؤونات أتعاب محافظ الحسابات.

والجدول الموالي يفصّل في مصادر هذه الضرائب:

الجدول رقم 01: مصادر الضرائب المؤجلة

الوحدة: دج

البيان	2014	2015	2016	2017	2018	الأثر على النتيجة
منح التقاعد+ميداليات العمل	32,679,186.21	32,451,224.42	22,723,914.30	14,455,530.46	8,524,390.40	أصل ضريبي مؤجل
منح التحفيز للعمال	2,826,251.36	3,142,317.01	2,926,086.70	5,716,756.67	6,122,052.14	أصل ضريبي مؤجل
العطل المدفوعة الأجر	1,477,198.37	3,762,830.98	3,338,203.45	12,000,335.45	12,447,779.01	أصل ضريبي مؤجل
أتعاب محافظ الحسابات	131,625.00	93,600.00	93,600.00	93,600.00	93,600.00	أصل ضريبي مؤجل
مكافآت متغيرة للإطارات المسيرة	245,376.00	269,568.00	269,568.00	269,568.00	269,568.00	أصل ضريبي مؤجل
مكافأة الجعاعة في التسيير	275,226.31	276,928.86	276,928.86	276,928.86	276,928.86	أصل ضريبي مؤجل
المجموع	37,634,863.25	39,996,469.27	29,628,301.31	32,812,719.44	27,734,318.41	-

المصدر: من إعدادنا بناء على الملاحق المقدمة من طرف المؤسسة محل دراستنا.

نلاحظ من خلال الجدول السابق بأن مجمل الضرائب المؤجلة ناتجة عن المؤونات التي تخصصها المؤسسة لمواجهة مزايا ومنافع المستخدمين كالعطل مدفوعة الأجر ومعاشات الذهاب إلى التقاعد، وهي نفس المصادر طيلة سنوات الدراسة، بالتالي يمكن القول بأن المؤسسة تتحكم في الحالات التي تؤدي إلى محاسبة الضرائب المؤجلة، كما أننا لم نصادف طيلة فترة الدراسة حسابات الضرائب المؤجلة للخصوم في القوائم المالية للمؤسسة.

(ج) تأثير الضرائب المؤجلة على القوائم المالية لمؤسسة "صيانة وخدمات السيارات"

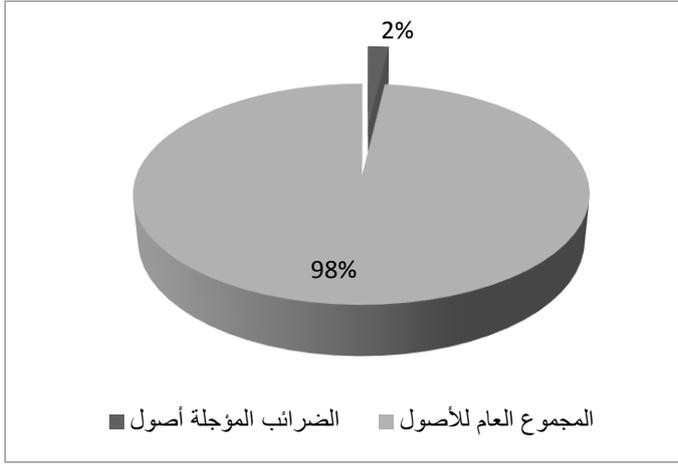
من أجل تحليل عناصر الضرائب المؤجلة بالميزانية وحسابات النتائج وإدراك مدى أهميتها نقترح حساب بعض النسب وهذا باستغلال معطيات الفترة محل

الدراسة.

• نسبة الضرائب المؤجلة أصول إلى مجموع الأصول

توضح لنا هذه النسبة كتلة الضرائب المؤجلة أصول مقارنة مع المجموع العام للأصول بالميزانية (أنظر الملحق رقم 02)، وهذا ما يوضحه الشكل الموالي:

الشكل رقم 04: الضرائب المؤجلة أصول مقارنة مع مجموع الأصول



الضرائب المؤجلة أصول للدورة: IDA_i
المجموع العام لأصول الدورة: $\sum A_i$

النسبة المحسوبة:

$$\frac{IDA_i}{\sum A_i} * 100$$

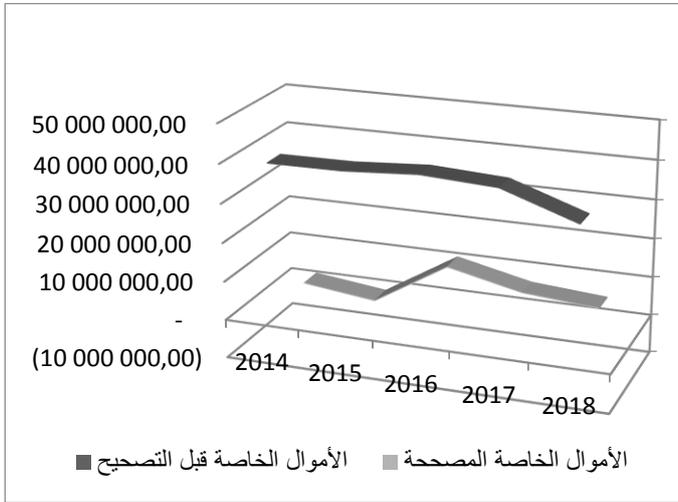
المصدر: من إعدادنا بناء على القوائم المالية المقدمة من طرف المؤسسة محل دراستنا.

نلاحظ من خلال الشكل السابق بأن نسبة الضرائب المؤجلة أصول لم تتجاوز 2% من المجموع العام للأصول طيلة سنوات الدراسة، وهذا ما يؤكد بأن تطبيق طريقة التأجيل الضريبي بمؤسسة "صيانة وخدمات السيارات" محدود جدا، حيث يقتصر على الفروقات المؤقتة المتعلقة بمزايا ومنافع المستخدمين فقط.

• تصحيح رأس المال عن طريق استبعاد الضرائب المؤجلة أصول

إن تصحيح (تعديل) رأس المال يقتضي استبعاد مبلغ الضرائب المؤجلة على الأصول وإضافة مبلغ الضرائب المؤجلة على الخصوم. وبالنسبة للمؤسسة محل الدراسة قمنا بطرح مبلغ الضرائب المؤجلة أصول من الأموال الخاصة (أنظر الملحق رقم 03).

الشكل رقم 05: تصحيح رؤوس الأموال الخاصة



الضرائب المؤجلة أصول للدورة: IDA_i
رؤوس الأموال الخاصة قبل التصحيح: CPI
رؤوس الأموال المصححة:

$$CPI - IDA_i$$

$$\frac{(CPI - IDA_i) - CPI}{CPI} = \text{نسبة التغير}$$

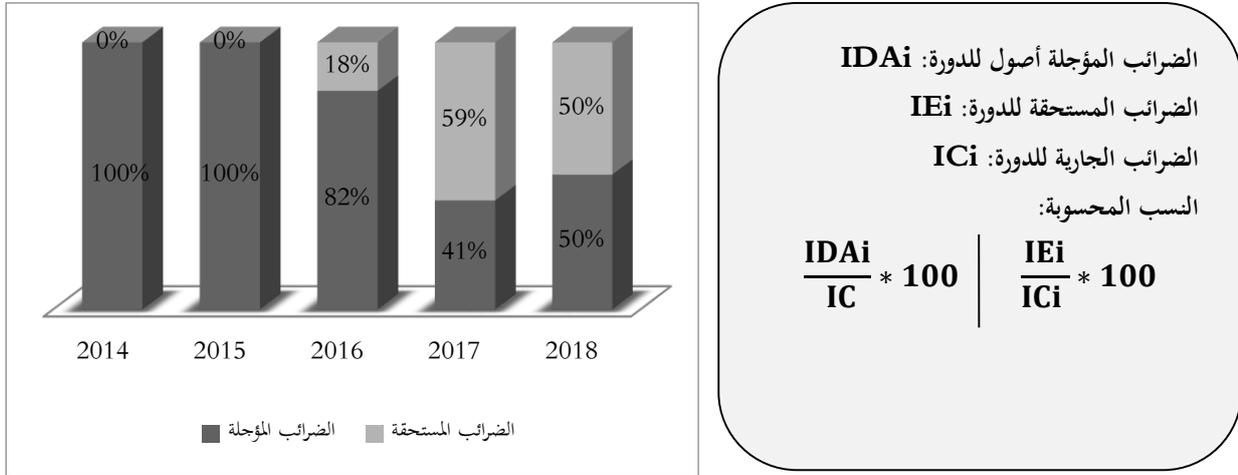
المصدر: من إعدادنا بناء على القوائم المالية المقدمة من طرف المؤسسة محل دراستنا.

نلاحظ من خلال الشكل السابق بأن صافي المركز المالي الحقيقي أقل من ذلك الذي يظهر في القوائم المالية، بالتالي فإن تعديل الأموال الخاصة باستبعاد قيمة الضرائب المؤجلة للأصول يعطينا صافي مركز مالي أدق، حيث انخفض هذا الأخير بنسبة 95% ثم 73% ليصل إلى 83% على التوالي، وهنا يجب الإشارة إلى أن طريقة عرض النظام المحاسبي المالي للأموال الخاصة مضحما وليس دقيقا في هذه الحالة.

• التغير في الضرائب المؤجلة والضرائب المستحقة نسبة إلى الضريبة الجارية

تطبيق الضرائب المؤجلة في المؤسسة الجزائرية دراسة حالة فرع "صيانة وخدمات السيارات" لمجمع سونلغاز، (ص ص: 307-323) —
 تسمح لنا هذه المقارنة بمعرفة تأثير التغيير في الضرائب المؤجلة على النتيجة الجارية مقارنة بالضرائب المستحقة وهذا باستغلال معطيات حسابات النتائج (أنظر الملحق رقم 04).

الشكل رقم 06: مقارنة الضرائب المؤجلة والمستحقة إلى الضريبة الجارية



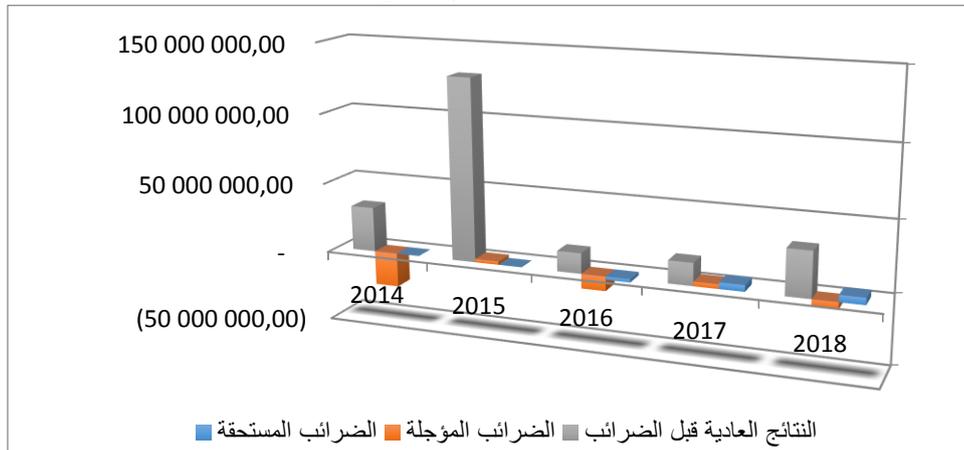
المصدر: من إعدادنا بناء على القوائم المالية المقدمة من طرف المؤسسة محل دراستنا.

نلاحظ من خلال الشكل أعلاه بأن الضرائب المؤجلة تسيطر على الضرائب الجارية مقارنة بالضرائب المستحقة. بالنسبة لسنتي 2014 و 2015 بلغت نسبة التغيير في الضرائب المؤجلة 100% وهذا راجع لانعدام الضرائب المستحقة في حسابات المؤسسة بينما عرفت تفاوتاً في السنوات الأخرى.

• التغيير في الضرائب المؤجلة والضرائب المستحقة مقارنة بالنتيجة العادية قبل الضرائب

تسمح لنا هذه المقارنة باستخلاص تأثير العبء الضريبي (المستحق والمؤجل) على النتائج العادية قبل الضرائب المحققة من طرف المؤسسة وسنستعين في حساب هذه النسبة بمعطيات حسابات النتائج (أنظر الملحق رقم 04).

الشكل رقم 07: مقارنة العبء الضريبي بالنتائج العادية قبل الضرائب



المصدر: من إعدادنا بناء على القوائم المالية المقدمة من طرف المؤسسة محل دراستنا.

يتضح لنا جلياً من خلال الشكل السابق وزن الضرائب المؤجلة وسيطرتها مقارنة بالضرائب المستحقة وهذا بالنسبة إلى النتيجة العادية قبل الضريبة، وهذا يعكس التأثير الكبير للضرائب المؤجلة على النتائج المحققة من طرف المؤسسة طيلة فترة الدراسة.

الخاتمة

إن الحديث عن موضوع الضرائب المؤجلة يقودنا إلى الحديث مباشرة عن الأنظمة المحاسبية والجباية للدول، فبين تطبيق للمعايير الدولية للمحاسبة الذي ينجح عنه قوائم مالية ذات شفافية ومعبرة عن الواقع الإقتصادي للمؤسسة من خلال تجسيد مبدأ الإستقلالية ومبدأ تغليب الجوهر الإقتصادي على الشكل القانوني، وبين الخضوع لأحكام النظام الجباي، تنشأ فروق زمنية مؤقتة تقود المؤسسة إلى محاسبة ضرائب مؤجلة على الأصول والخصوم، إلا أن تطبيق هذه التقنية لازال محدوداً في

تطبيق الضرائب المؤجلة في المؤسسة الجزائرية دراسة حالة فرع "صيانة وخدمات السيارات" لمجمع سونلغاز، (ص ص: 307-323) —
مؤسسة "صيانة وخدمات السيارات"، وهذا ما ينفي صحة الفرضية الأولى، والتي مفادها هو تنوع واختلاف الحالات التي تؤدي إلى محاسبة الضرائب المؤجلة بالمؤسسة،
بهذا يمكن اعتبار أن الضرائب المؤجلة موجهة في هذه المؤسسة وتقتصر على الفروقات الناشئة عن مزايا المستخدمين التي سبق ذكرها وحسابها، وهو ما يتنافى مع مبدأ
تطبيق الضرائب المؤجلة التي تتعدد تطبيقاتها عند اعتماد محاسبة إقتصادية موجهة لمختلف المستعملين، مما يدل على أن المحاسبة الجزائرية لازالت شديدة الإرتباط بالقواعد
الجبائية.

إن عرض وتحليل القوائم المالية للمؤسسة محل الدراسة سمح لنا باستنتاج وزن الضرائب المؤجلة وتأثيرها المعترف على النتائج وهذا ما يثبت صحة الفرضية الثانية
التي تقضي بأن الضرائب المؤجلة تؤثر وبشكل معتبر على القوائم المالية للمؤسسة صيانة وخدمات السيارات.

قائمة المراجع:

- 1) Dandon O., & Didelot, L. (2006). *Maitriser les IFRS*, Groupes revue fiduciaire; Paris. Page 281.
- 2) Disle, C., Maeso, R., & Meau, M. (2019). *Introduction à la comptabilité*, Dunod; Paris. Page 21.
- 3) Dorsainvil, G. (2007). *Cours de comptabilité générale (principes et applications: entreprise de services*. Crefima université,01-42. Online: <https://www.crefimauniversite.net/Assets/Decharge/FEc/manuelcomptabilite1erCycle.pdf>. (visité le : 20.12.2019).
- 4) Moula, A. (2016). *Les impôts différés: une perception économique de l'impôt sur le résultat et un vecteur de communication (l'expérience de l'Algérie)*. Revue des études financières, comptables et administratives, Volume 03, N°02, pp: 24-51. Online: <https://www.asjp.cerist.dz/en/article/5296> (visité le : 22.12.2019).
- 5) Obert, R. (2014). *le petit IFRS (les notions clés en 22 fiches)*, Dunod; Paris. Page 40.
- 6) Oukhellou, A. (2006). *Problématique et démarche de révision des impôts différés –cas des filiales marocaines des sociétés étrangères*, mémoire d'expertise comptable sous la direction de l'expert M.F.BRITEL). institut supérieur de commerce et d'administration, Maroc, Page 21.
- 7) الجريدة الرسمية. (2008). *المرسوم التنفيذي رقم 156-08 يتضمن تطبيق أحكام القانون 11-07 المتضمن النظام المحاسبي المالي*. العدد 27 (المادة 18)، ص 12.
- 8) حنيفة بن ربيع، عبد الحميد حسيني، وبوعلام صالح. (2013). *الواضح في المحاسبة المالية وفق SCF والمعايير الدولية IAS/IFRS*. (الطبعة 01). منشورات كليك؛ الجزائر. ص ص (288-290).
- 9) سفيان بن بلقاسم. (2010). *النظام المحاسبي الدولي وترشيد عملية اتخاذ القرار في سياق العولمة وتطور الأسواق المالية*، أطروحة دكتوراه. كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر 3، الجزائر. ص ص 122-125.
- 10) عبد الرحمان عطية. (2009). *المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي*. دار جيلطي للنشر؛ الجزائر، ص 06.
- 11) عبد الرحيم الفاتح الأمين، وحسين محمد خليفة الطاهر. (2014). *المحاسبة المالية مدخل عملي-أساليب عملية*. (الطبعة 01) مكتبة الرشد للنشر؛ الرياض. ص 18.
- 12) عبد الفتاح أحمد محمود خليل. (2015). *أثر الاختلاف في تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (12) وقانون ضريبة الدخل رقم (8) لسنة 2011 على القياس والإفصاح عن ضرائب الدخل في القوائم المالية*، رسالة ماجستير في المحاسبة. جامعة الأزهر، فلسطين. ص 38.
- 13) محمد براق، وتسعديت بوسبعين. (2011). *تطبيق النظام المحاسبي المالي ومتطلبات تكيف النظام الجباني الحالي*. مداخلة مقدمة ضمن فعاليات الملتقى الدولي حول النظام المحاسبي المالي في مواجهة المعايير الدولية للمحاسبة IAS/IFRS والمعايير الدولية للمراجعة ISA (الصفحات 1-16). جامعة سعد دحلب، البلدة، ص 03.

الملحق رقم 01: الإنتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية (TDRF)

الوحدة: دج

2018	2017	2016	2015	2014	
22,310,786	14,591,290	1,823,079	3,659,143	7,363,300	النتيجة الصافية للسنة (حسابات النتائج) ربح
الإستردادات					
-	-	-	-	-	أعباء العقارات غير منسوبة مباشرة إلى الإستغلال
47,315	169,113	163,641	170,188	88,500	حصص الهدايا الإشهارية غير قابلة للخصم
-	-	-	-	-	حصص الإشهار والرعاية غير قابلة للخصم
-	-	-	-	-	مصاريف الإستقبال غير قابلة للخصم
-	-	-	-	-	الإشتراكات والهبات غير قابلة للخصم
4,871,079	4,610,376	3,029,045	2,944,372	3,464,457	الضرائب والرسوم غير قابلة للخصم
73,996,133	71,004,004	59,090,641	103,038,820	39,127,835	مؤونات غير قابلة للخصم
-	-	-	-	-	الإهتلاكات غير قابلة للخصم
-	-	-	-	-	مصاريف البحث والتطوير غير قابلة للخصم
-	-	-	-	-	الإهتلاكات غير القابلة للخصم المتعلقة بعمليات عقود القرض الإيجاري
-	-	-	-	-	الإيجارات خارج النواتج المالية
4,982,022	4,615,010	2,300,223	-	-	الضرائب المستحقة على النتيجة
5,078,401	(3,184,418)	10,368,168	(2,361,606)	24,476,418	الضرائب المؤجلة (التغيرات)
-	-	-	-	-	خسائر القيمة غير قابلة للخصم
63,541	4,110,779	8,938	20,656	186,959	غرامات وعقوبات
58,230,981	33,872,097	18,271,916	16,672,462	17,269,171	الإستردادات الأخرى
147,269,470	115,196,962	93,232,571	120,484,892	84,613,339	مجموع الإستردادات
التخفيضات					
-	29,361,850	-	15,264	6,752,430	فائض القيمة عن التنازل عن عناصر الأصول الثابتة المعاد استثمارها
-	-	-	-	-	حواصل وفوائض القيمة المتأتية من التنازل على الأسهم والأوراق المماثلة
-	-	-	-	-	المداهيل المتأتية من توزيع الأرباح الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات أو تلك المعفاة صراحة
-	-	-	-	-	الإهتلاكات المتعلقة بعمليات عقود الإيجار التمويلي
-	-	-	-	-	الإيجارات خارج الأعباء المالية
-	-	-	-	-	الإهتلاكات التكميلية

تطبيق الضرائب المؤجلة في المؤسسة الجزائرية دراسة حالة فرع "صيانة وخدمات السيارات" لمجمع سونلغاز، (ص ص: 307-323) —

150,418,634	82,676,363	57,381,573	72,513,593	90,774,909	التخفيضات الأخرى
150,418,634	112,038,213	57,381,573	72,528,857	97,527,339	مجموع التخفيضات
الخسائر السابقة القابلة للخصم					
-	-	-	-	141,883,976	خسارة سنة 2010
-	-	-	221,369,303	221,369,303	خسارة سنة 2011
-	-	-	-	-	خسارة سنة 2012
-	-	23,276,365	23,276,365	23,276,365	خسارة سنة 2013
-	-	5,550,701	5,550,701	-	خسارة سنة 2014
-	-	28,827,065	250,196,368	386,529,644	مجموع الخسائر السابقة القابلة للخصم
19,161,622	17,750,039	8,847,011			ربح
-	-	-	(198,581,191)	(392,080,344)	خسارة
					النتيجة الجبائية

الملحق رقم 02: الميزانية المقارنة للأصول

الوحدة: دج

المبلغ الصافي 2018	المبلغ الصافي 2017	المبلغ الصافي 2016	المبلغ الصافي 2015	المبلغ الصافي 2014	الأصول
					<u>الأصول الغير</u> <u>جارية</u>
-	-	-	-	-	فارق الشراء goodwill
4,868,477.57	6,599,364.37	1,157,356.64	1,336,415.54	1,903,839.71	التشبيات المعنوية
753,407,768.52	825,405,491.88	841,653,456.78	623,561,407.11	381,188,941.39	التشبيات المادية
-	-	-	-	-	الأراضي
-	-	-	-	-	المباني
238,088,308.52	292,766,849.88	291,695,632.78	345,799,407.11	381,188,941.39	تشبيات مادية أخرى
515,319,460.00	532,638,642.00	549,957,824.00	277,762,000.00	-	التشبيات في شكل امتياز
-	-	-	-	-	التشبيات الجاري إنجازها
28,571,913.41	33,650,314.45	29,904,296.31	40,272,464.32	37,910,858.32	التشبيات المالية
-	-	-	-	-	الحصص في الشركات الزميلة
125,000.00	125,000.00	125,000.00	125,000.00	125,000.00	مساهمات أخرى والذمم ذات الصلة
-	-	-	-	-	أوراق مالية أخرى
712,595.00	712,595.00	150,995.00	150,995.00	150,995.00	القروض والأصول المالية الأخرى غير الجارية

تطبيق الضرائب المؤجلة في المؤسسة الجزائرية دراسة حالة فرع "صيانة وخدمات السيارات" لمجمع سونلغاز، (ص ص: 307-323) —

27,734,318.41	32,812,719.45	29,628,301.31	39,996,469.32	37,634,863.32	ضرائب مؤجلة أصول
786,848,159.50	865,655,170.70	872,715,109.73	665,170,286.97	421,003,639.42	مجموع الأصول غير الجارية
	-				الأصول الجارية
323,087,594.33	254,848,240.01	236,953,559.63	178,271,148.88	156,492,074.06	المخزونات والمنتجات قيد الإنجاز
2,280,971,844.32	2,035,386,999.77	1,714,420,626.99	1,301,393,859.22	1,261,407,067.02	الزبائن والحسابات المماثلة
1,719,931,522.58	1,450,796,462.75	1,347,668,985.16	959,517,911.11	842,481,492.40	الزبائن
208,495,102.75	288,013,816.65	137,458,496.98	181,378,757.04	256,103,312.95	مديون آخرون
352,545,218.99	296,576,720.37	229,293,144.85	160,497,191.07	162,822,261.67	الضرائب وما شابهها
-	-	-	-	-	زبائن آخرون وحسابات مماثلة
266,571,618.54	189,441,972.97	104,155,851.19	154,972,459.01	151,475,114.34	المتاحات وما شابهها
-	-	-	-	-	أصول مالية أخرى جارية
266,571,618.54	189,441,972.97	104,155,851.19	154,972,459.01	151,475,114.34	الخزينة
2,870,631,057.19	2,479,677,212.75	2,055,530,037.81	1,634,637,467.11	1,569,374,255.42	مجموع الأصول الجارية
3,657,479,216.69	3,345,332,383.45	2,928,245,147.54	2,299,807,754.08	1,990,377,894.84	المجموع العام للأصول

الملحق رقم 03: رؤوس الأموال الخاصة (ميزانية الخصوم)

الوحدة: دج

المبلغ الصافي 2018	المبلغ الصافي 2017	المبلغ الصافي 2016	المبلغ الصافي 2015	المبلغ الصافي 2014	الخصوم
					<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>
119,000,000.00	119,000,000.00	119,000,000.00	119,000,000.00	119,000,000.00	رأس مال تم إصداره
-	-	-	-	-	رأس مال غير مستعان به
74,800,232.17	74,800,232.17	74,800,232.17	74,800,232.17	74,800,232.17	علاوات واحتياطات
-	-	-	-	-	فوارق إعادة التقييم
22,310,785.77	14,591,290.28	1,823,078.60	3,659,143.27	7,363,299.52	نتيجة صافية
(897,865,767.73)	(883,620,327.33)	(869,789,359.30)	(872,821,878.96)	(161,631,710.60)	رؤس أموال أخرى /ترجيل من جديد
715,000,000.00	715,000,000.00	715,000,000.00	715,000,000.00	-	رسملة الفروع
33,245,250.21	39,771,195.12	40,833,951.47	39,637,496.48	39,531,821.09	المجموع

الملحق رقم 04: حسابات النتائج المقارن

الوحدة: دج

المبلغ الصافي 2018	المبلغ الصافي 2017	المبلغ الصافي 2016	المبلغ الصافي 2015	المبلغ الصافي 2014	البيان
2,800,699,883.74	2,523,231,863.75	2,311,218,925.13	2,226,630,406.01	1,875,909,840.58	رقم الأعمال
56,869,915.99	11,957,628.85	59,307,879.88	27,497,401.38	(31,583,584.69)	تغير مخزونات المنتجات المصنعة والمنتجات قيد الصنع
-	-	-	-	-	الإنتاج الممتد
-	-	-	-	-	إعانات الإستغلال
2,857,569,799.73	2,535,189,492.60	2,370,526,805.01	2,254,127,807.39	1,844,326,255.89	1 إنتاج السنة المالية
870,148,863.20	814,550,000.98	692,932,640.73	645,266,305.21	556,982,708.76	المشتريات المستهلكة
1,041,980,774.42	846,511,161.70	843,678,734.69	741,826,875.05	617,755,001.06	الخدمات الخارجية والإستهلاكات الأخرى
1,912,129,637.62	1,661,061,162.68	1,536,611,375.42	1,387,093,180.26	1,174,737,709.82	2 إستهلاك السنة المالية
945,440,162.11	874,128,329.92	833,915,429.59	867,034,627.13	669,588,546.07	3 القيمة المضافة للإستغلال (1) (2)
731,052,471.71	740,812,473.46	682,306,614.71	704,880,952.51	690,550,271.11	أعباء المستخدمين
64,235,244.98	14,326,807.46	10,712,667.38	10,359,306.97	11,577,331.21	الضرائب والرسوم والمدفعات المشابهة
150,152,445.42	118,989,049.00	140,896,147.50	151,794,367.65	(32,539,056.25)	4 الفائض للإجمالي عن الإستغلال
41,386,566.66	66,172,841.18	20,875,524.70	19,369,841.11	42,141,064.82	المنتجات العملياتية الأخرى
17,057,336.09	35,041,745.01	20,432,662.91	22,601,561.50	15,339,164.24	الأعباء العملياتية الأخرى

تطبيق الضرائب المؤجلة في المؤسسة الجزائرية دراسة حالة فرع "صيانة وخدمات السيارات" لمجمع سونلغاز، (ص ص: 307-323)

164,922,544.76	163,541,177.32	160,596,659.80	149,932,641.22	104,194,450.34	المخصصات الإهلاكات والمؤونات
22,812,077.20	31,867,030.23	38,750,356.56	10,031,233.41	151,412,100.57	استئناف عن خسائر القيمة والمؤونات
32,371,208.43	18,445,998.08	19,492,706.05	8,661,239.45	41,480,494.56	5 النتيجة العملية
-	-	-	-	-	المنتجات المالية
-	2,424,115.76	5,001,236.52	7,363,702.18	9,640,777.51	الأعباء المالية
-	(2,424,115.76)	(5,001,236.52)	(7,363,702.18)	(9,640,777.51)	6 النتيجة المالية
32,371,208.43	16,021,882.32	14,491,469.53	1,297,537.27	31,839,717.05	7 النتيجة العادية قبل الضرائب (6+5)
4,982,021.62	4,615,010.18	(2,300,222.92)	-	-	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
(5,078,401.04)	3,184,418.14	(10,368,168.01)	2,361,606.00	(24,476,417.53)	الضرائب المؤجلة (تغيرات) حول النتائج العادية
2,921,768,443.59	2,633,229,364.01	2,430,166,738.79	2,283,528,881.91	2,037,879,421.28	مجموع منتجات الأنشطة العادية
2,899,457,657.82	2,618,638,073.73	2,428,343,660.19	2,279,869,738.64	(2,030,516,121.76)	مجموع أعباء الأنشطة العادية
22,310,785.77	14,591,290.28	1,823,078.60	3,659,143.27	7,363,299.52	8 النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	-	-	-	-	9 النتيجة غير العادية
22,310,785.77	14,591,290.28	1,823,078.60	3,659,143.27	7,363,299.52	10 النتيجة الصافية للسنة المالية