

الأثر المحاسبي للضرائب المؤجلة - دراسة حالة مؤسسة اقتصادية- The Accounting Impact of Deferred tax - A Case Study of an Entity

عيسى إبراهيم رشيد

طالب دكتوراه، مخبر الاقتصاد الرقمي في الجزائر، جامعة خميس مليانة، الجزائر، r.aissa-brahim@univ-dbkkm.dz

بوركايب محمد عبد الماجد

أستاذ محاضر، مخبر الاقتصاد الرقمي في الجزائر، جامعة خميس مليانة، الجزائر، a.bourkaib-mohamed@univ-dbkkm.dz

سيد محمد

أستاذ، مخبر الاقتصاد الرقمي في الجزائر، جامعة خميس مليانة، الجزائر، m.sid@univ-dbkkm.dz

تاريخ النشر: 2024.01.21

تاريخ القبول: 2024.01.09

تاريخ الاستلام: 2023.10.09

مستخلص: تهدف هذه الدراسة إلى معرفة الأثر المحاسبي للضرائب المؤجلة، الناتجة عن وجود فوارق مؤقتة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية، التي تنشأ من موجود تباين بين قواعد النظام المحاسبي المالي المستعملة في تحديد النتيجة المحاسبية ونظيرتها من قواعد النظام الجبائي الجزائري المحددة للنتيجة الجبائية. لتحقيق هذا الهدف اعتمدنا المنهج الوصفي باستخدام أسلوب دراسة الحالة من خلال تحليل القوائم المالية لمؤسسة اقتصادية. وتوصلت الدراسة إلى أن الضرائب المؤجلة عبارة عن تقنية محاسبية تؤثر على النتيجة المحاسبية للمؤسسة، وتقلص الفجوة بين المحاسبة والجبائية، كما تساهم في مصداقية وشفافية القوائم المالية، وتؤثر على الدورات المستقبلية، حيث توجد ضرائب مؤجلة أصول تترتب عليها أعباء ونواتج تسترد في السنوات اللاحقة، وضرائب مؤجلة خصوم يجب تسديدها في السنوات اللاحقة.

كلمات مفتاحية: الضرائب المؤجلة؛ النتيجة المحاسبية؛ النتيجة الجبائية.

تصنيف JEL: XN1، XN2.

Abstract: The purpose of this study is to explore the accounting impact of deferred taxes, due the temporary differences between the accounting result and the tax result, which arise from a discrepancy between the financial accounting rules used to determine the accounting result and the Algerian tax system rules that determine the tax result. To achieve this aim, we have used the descriptive approach using the case study method by analyzing the financial reporting of an economic firm. The study concluded that deferred taxes are an accounting technique that affects the accounting result, reduces the gap between accounting and collection, and also contributes to the credibility and transparency of the financial statements, and affects future cycles, as there are deferred taxes assets that entail burdens and outcomes that are recovered in subsequent years, and taxes Deferred liabilities that must be settled in subsequent years.

Keywords: deferred taxes; accounting result; tax result.

JEL Classification Codes: XN2، XN1.

المؤلف المرسل: سيد محمد، m.sid@univ-dbkkm.dz

1. مقدمة

الأنظمة المحاسبية المعمول بها حالياً والمتعلقة بمحاسبة الضرائب المؤجلة بموجب مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً في الولايات المتحدة الأمريكية (GAAP)، والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS)، والعديد من أنظمة المحاسبة القومية تعود أصولها إلى أواخر الثمانينيات من القرن الماضي، حيث لعبت محاسبة الضرائب المؤجلة دوراً ثانوياً في الممارسة المحاسبية قبل إدخال منهج الميزانية العمومية، تم تدوينه في مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً في الولايات المتحدة الأمريكية في SFAS 96، وتم تحديثه سنة 1992 في SFAS 109، وهو ما يمثل ضرائب الدخل من منهج الميزانية العمومية (Anna Görlitz, 2021, p. 116)، وهو جزء من مشروع التقارب الشامل بين IASB-FASB والذي يسعى للقضاء على الاختلافات بين المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعايير المحاسبية المقبولة عموماً في الولايات المتحدة، حيث يتشارك المعيار المحاسبي الدولي 12 ضرائب الدخل و ASC 740 (SFAS 109) في منهج مشترك يتعلق بالفروق المؤقتة، الهدف من طريقة الفروق المؤقتة هو الاعتراف بالضريبة المستحقة الدفع أو المستحقة القبض إذا تم استرداد أصول والتزامات المؤسسة أو تسويتها بقيمتها الدفترية الحالية (Income taxes — Comprehensive project). في عام 1994، نشرت الهيئة السابقة لـ IASB مسودة تعرض المعيار المحاسبي الدولي رقم 12، تم اعتماد هذا المعيار رسمياً في سنة 1996 ومنذ ذلك الحين تم اعتماد هذا المعيار الأنظمة التي تحكم محاسبة الضرائب المؤجلة بموجب مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً في الولايات المتحدة (SFAS رقم 109، ASC 740) والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IAS 12) حيث كانت متشابهة إلى حد ما (Anna Görlitz, 2021, p. 116).

منذ سنة 1999، فمعالجة الضرائب المؤجلة المعتمدة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تتطابق تماماً مع مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً في الولايات المتحدة، وبشكل الاعتراف بالضرائب المؤجلة نقطة اختلاف من نظام محاسبة لآخر، وهناك طريقتان رئيسيتان، منهج بيان الدخل ومنهج الميزانية العمومية (Bernard Olivero, 2008, p. 2)، وتختلف المحاسبة الدفترية عن المحاسبة الضريبية في معظم دول منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، بسبب الاختلاف بين أغراض مبادئ المحاسبة (على سبيل المثال، مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً في الولايات المتحدة والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية) من أجل التقارير المالية وكذلك للحصول على النماذج الضريبية، هذا يمكن أن يسبب فجوة بين قيمة الأصول والخصوم للأغراض المحاسبية والضريبية، وبالتالي حدوث فروق دائمة أو مؤقتة (Cristian Carini, 2019, p. 2).

كما أقرت به لجنة المجتمعات الأوروبية (المحاسبة بالنسبة للضرائب المؤجلة)، تشكل الضرائب المؤجلة عبئاً ثقيلاً على الشركات بشكل عام، وخصوصاً بالقرارات التي يتعين اتخاذها في ظل نقص المعلومات الضريبية المؤجلة، والتدفق النقدي الضريبي المستقبلي، وذلك لسبب عدم اليقين بالتوقيت واحتمالية التحقق (Chludek, 2011, p. 23). يعتمد النظام المحاسبي المالي في الجزائر ومعايير المحاسبة الدولية في العالم على مبادئ وقواعد محاسبية تنظم سير الحسابات وتعمل بمبدأ تغليب الجوهر الاقتصادي على الشكل القانوني، وتحدد شروط وطرق يتم بموجبها الوصول إلى النتيجة المحاسبية للمؤسسة، والتي تمثل مخرجات النظام المحاسبي والمتمثل في القوائم المالية، وتعتبر مدخلات لإعداد القوائم الجبائية، وهذا لحساب النتيجة الجبائية، إلا أنه في كثير من الحالات يكون هناك اختلاف بين القواعد المحاسبية والقواعد الجبائية، هذا الاختلاف يؤدي إلى حدوث الضرائب المؤجلة.

على ضوء ما سبق، وبما أن النظام المحاسبي المالي في الجزائر تطرق للضرائب المؤجلة من خلال القرار المؤرخ في 26 يوليو 2008، والذي يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشف المالية وعرضها، وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، بينما النظام الجبائي الجزائري لم يذكر الضرائب المؤجلة، ونتيجة الاختلاف بين القواعد المحاسبية والجبائية قد تنشأ فروق مؤقتة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية، هذه الفروق تمثل الحدث المنشئ للضريبة المؤجلة، حيث نطرح التساؤل الموالي :

ما هو أثر الضرائب المؤجلة على النتيجة المحاسبية للمؤسسة ؟

ولتسهيل الإجابة على التساؤل نطرح الأسئلة الفرعية التالية :

- ما هو تأثير الفروق المؤقتة بين القواعد المحاسبية والقواعد الجبائية على نتيجة الدورة ؟
 - ما هو واقع المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة في المؤسسة محل الدراسة ؟
- للإجابة على إشكالية الدراسة، وبناء على المعلومات السابقة فيما يتعلق بموضوع الضرائب المؤجلة، يمكن صياغة الفرضيات التالية :
- تؤثر الضرائب المؤجلة ايجابيا على النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية للمؤسسة حيث تساعد على تسوية وتقليص الفوارق بين المحاسبة والجبائية.
 - تطبق المؤسسة محل الدراسة الضرائب المؤجلة حسب النظام المحاسبي المالي وتصرح بها في قوائمها المالية.
- من خلال ما سبق، تهدف هذه الدراسة إلى تسليط الضوء على موضوع الضرائب المؤجلة في الجزائر حسب ما جاء به النظام المحاسبي المالي، ومعرفة أثر الضرائب المؤجلة على النتيجة المحاسبية للمؤسسة وبالتالي النتيجة الجبائية، ومعرفة إذا كانت هذه الطريقة المحاسبية أداة تقليل الفوارق الزمنية بين المحاسبة والجبائية في ظل غياب قواعد وتشريعات في القانون الجبائي الجزائري تعالج الضرائب المؤجلة.
- يعتبر موضوع الضرائب المؤجلة من المواضيع الهامة التي جاء بها النظام المحاسبي المالي، حيث تساهم الدراسة في معرفة الاختلافات الموجودة بين القواعد المحاسبية والقواعد الجبائية من خلال الفروق المؤقتة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية ومحاولة معالجة إحدى المشاكل الموجودة بين المحاسبة والجبائية منذ تبني هذا النظام في الجزائر، وهو ما يساعد مهني المحاسبة والمحاسبين على التطبيق الجيد في الميدان.
- تم استخدام المنهج الوصفي في الجانب النظري من الدراسة من خلال جمع المعلومات المتعلقة بالضرائب المؤجلة من خلال النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري، واستخدام منهج دراسة حالة في الجانب التطبيقي من الدراسة لتوضيح واثبات الدراسة النظرية في الواقع العملي.

2. طبيعة الضرائب المؤجلة

لمعرفة إشكالية تطبيق الضرائب المؤجلة بين المحاسبة والجبائية يجب معرفة بعض المفاهيم الأساسية

1.2. مفهوم الضرائب المؤجلة

الضرائب المؤجلة حسب النظام المحاسبي المالي هي طريقة محاسبية تتمثل في إدراج في الحسابات ضمن أعباء الضريبة في النتيجة المنسوبة لعمليات السنة المالية وحدها (العدد 19، 2008، صفحة 18).

"الضرائب المؤجلة تنتج عن الفرق بين الاعتراف والتقييم المحاسبي للعمليات المتعلقة بالأعباء، والإيرادات والأصول والخصوم خلال الدورة وبين الاعتراف والتقييم الجبائي لها، ونميز بين الضريبة المستحقة خلال الدورة والضريبة الجارية المتعلقة بالدورة والتي يتم حسابها وفقاً للقواعد الجبائية" (حنيفة، 2013، صفحة 288).

"الضريبة المؤجلة عبارة عن مبلغ ضريبة عن الأرباح قابل للدفع (ضريبة مؤجلة خصمية) أو قابل للتحصيل (ضريبة مؤجلة أصلية) خلال سنوات مالية مستقبلية".

تسجل الضرائب المؤجلة في الميزانية وفي حساب النتائج والتي تكون نتيجة الاختلال الزمني بين الإثبات المحاسبي لإيراد ما أو عبء ما وأخذ في الحساب النتيجة الجبائية لسنة مالية لاحقة في مستقبل متوقع، العجز الجبائي أو القروض الضريبية القابلة للتأجيل إذا كانت نسبها إلى أرباح جبائية أو ضرائب مستقبلية محتملة في مستقبل منظور، بالإضافة إلى الترتيبات والإقصاء وإعادة المعالجة التي تمت في إطار إعداد الكشوف المالية المدمجة (العدد 19، 2008، الصفحات 18-19).

الضرائب المؤجلة تتعلق بالدورات المستقبلية ولا تخص الدورة الحالية، وتعتبر الاختلافات المؤقتة بين الربح المحاسبي والربح الضريبي أهم العناصر التي يمكن اعتبارها الحدث المنشئ للضريبة المؤجلة.

2.2. أنواع الضرائب المؤجلة

يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة للفروق المؤقتة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية، حيث تؤثر هذه الفروق الضريبية المؤقتة على بيان الدخل أو الدخل الخاضع للضريبة وقت الاعتراف، وتكون الضرائب المؤجلة مفيدة فقط إذا كانت الفروق المؤقتة الأساسية تؤثر على القوائم المالية وقت الاعتراف، في هذه الحالة يتأثر الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل عند الفروق المؤقتة وعليه فإن هذه الضرائب المؤجلة هي في الواقع مفيدة بشأن المستقبل إذا تأثر الدخل الخاضع للضريبة بالفعل في وقت الاعتراف (FLAGMEIER, 2020, p. 2).

نميز بين نوعين من الضرائب المؤجلة (Brun, p. 142) :

1.2.2. ضرائب مؤجلة أصول (أصل ضريبي مؤجل)

الأصل الضريبي المؤجل هو مبالغ ضريبة الدخل القابلة للاسترداد خلال السنوات المقبلة فيما يتعلق بالفروق المؤقتة القابلة للخصم، ترحيل خسائر ضريبية غير مستخدمة أو ترحيل الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة.

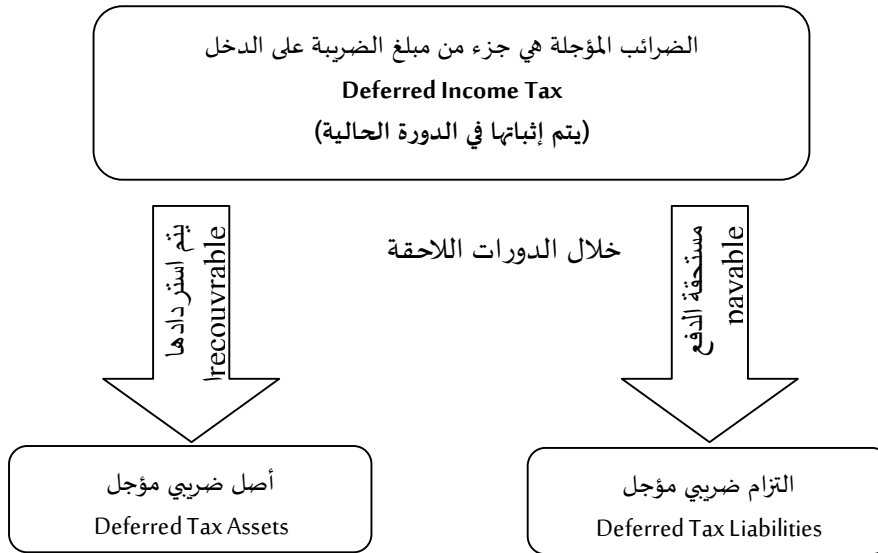
2.2.2. ضرائب مؤجلة خصوم (التزام ضريبي مؤجل)

الضرائب المؤجلة خصوم أو الالتزامات الضريبية المؤجلة هي مبالغ ضرائب الدخل المستحقة في السنوات المستقبلية للفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة.

بالنسبة للأصل	بالنسبة للالتزام	
القيمة المحاسبية > القاعدة الضريبية	ضريبة مؤجلة خصوم	ضريبة مؤجلة أصول
القيمة المحاسبية < القاعدة الضريبية	ضريبة مؤجلة أصول	ضريبة مؤجلة خصوم

يجب تقييم الضرائب المؤجلة على أساس معدل الضريبة المتوقع أن يكون قابلاً للتطبيق في التاريخ الذي سيتم فيه استرداد الأصل أو تسوية الدين.

الشكل 1: تشكل الضرائب المؤجلة وإثباتها المحاسبي



المصدر: (حسوس، 2018/2017، صفحة 72)

3.2 فوارق التوقيت بين الربح المحاسبي والربح الضريبي

الاختلافات بين المحاسبة والجباية قد ينتج عنه فوارق دائمة وفوارق مؤقتة بين الربح المحاسبي والربح الضريبي.

1.3.2 الربح المحاسبي والربح الضريبي

نميز بين الربح المحاسبي والربح الضريبي :

الربح المحاسبي : الربح المحاسبي يتعلق بالأحداث أو العمليات التي تقوم بها المؤسسة، وهي الحصول على إيرادات مقابل تحملها لمجموعة من الأعباء، للوصول إلى النتيجة النهائية المحاسبية للسنة المالية، ويكون تحديد الربح المحاسبي إما عن طريق حسابات النتائج (الإيرادات والأعباء)، أو عن طريق الميزانية التي تحتوي على تغيرات الأصول والخصوم خلال الدورة (حنيفة، 2013، صفحة 278).

الربح الضريبي : القوانين والتشريعات الضريبية تتميز بالاستقلالية عن قوانين المحاسبة، وللوصول للربح الضريبي يتم تعديل وتصحيح الربح المحاسبي للمؤسسة حسب القواعد والتشريعات الضريبية للدولة، وعلى هذا الأساس يتم حساب مبلغ الضريبة المستحقة (ANNE LE & CATHERINE, 2008, p. 126).

الربح الضريبي بحسب المادة 140 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة هو "الربح الصافي المحدد حسب نتيجة مختلف العمليات أيا كانت طبيعتها المحققة من طرف كل مؤسسة بما في ذلك على وجه الخصوص التنازلات عن أي عنصر من عناصر الأصول، أثناء الاستغلال أو في نهايته" (المادة 140، 2023).

2.3.2. فوارق التوقيت بين المحاسبة والجباية

ينتج عن الاختلاف بين المعالجة المحاسبية والجباية لنتيجة الدورة في المؤسسة مجموعة من الفوارق قد تكون دائمة أو مؤقتة.

الفروق الدائمة : تنشأ الفروق الدائمة نتيجة معالجة بعض العمليات لأغراض ضريبية بطريقة تختلف عن معالجتها لأغراض محاسبية، كاستبعاد إيرادات معينة من الخضوع للضريبة أو إعفاء خصم عبء من الضريبة وبالتالي حدوث فروق دائمة بين الربح المحاسبي والربح الضريبي، وتؤثر هذه الفروق على الدورة التي تحدث فيها فقط دون التأثير على الدورات اللاحقة.

الفروق المؤقتة : تنتج هذه الفروق بين قيمة الأصول أو الخصوم الواردة في الميزانية وقيمتها المستقبلية لأغراض ضريبية، والفرق بينها وبين الفروق الدائمة أنها تؤثر على الدورات اللاحقة، وينتج عنها ضرائب مؤجلة في المستقبل، ونميز بين نوعين :

- **فروق مؤقتة خاضعة للضريبة :** عند تحديد الربح الخاضع للضريبة للفترات المستقبلية ينتج عن هذه الفروق المؤقتة مبالغ خاضعة للضريبة، عند القيام باسترداد أو تسديد القيمة المدرجة للأصول والخصوم، وعادة ما ينتج عنها التزام ضريبي مؤجل (حنيقة، 2013، الصفحات 289-290). يجب الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة، ويستثنى الحد الذي ينشأ فيه الالتزام الضريبي المؤجل من الاعتراف الأولي بالشهرة، الاعتراف الأولي بأصل أو التزام في معاملة، لا يمثل مزيجاً من الأعمال أو أنه لا يؤثر على الربح المحاسبي أو الربح الخاضع للضريبة (خسارة الضريبة) في تاريخ المعاملة (Julian, 2007/2008, p. 129).
- **فروق مؤقتة واجبة الخصم :** نتيجة للفروق المؤقتة وفي حالة الاسترداد أو التسوية للقيمة الدفترية التي تتعلق بالأصل أو الالتزام تحديد الربح الخاضع للضريبة في الفترات المستقبلية يحتوي خصومات تخفض من قيمة الربح الضريبي، وعادة ما ينتج عنه أصل ضريبي مؤجل ومبالغ يجب خصمها في المستقبل (حسوس، 2018/2017، الصفحات 69-70). يجب الاعتراف بأصل الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم، ويكون الخصم ممكن ما لم يتم إنشاء الأصل الضريبي المؤجل من خلال الاعتراف الأولي بأصل أو التزام في معاملة ليست مجموعة أعمال أو في وقت المعاملة، لا يؤثر على الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية)، و لترحيل الخسائر الضريبية غير المستخدمة والاعتمادات الضريبية (Julian, 2007/2008, p. 130).

3. المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة

الضرائب المستحقة لا تطرح أي إشكال عند حسابها وتسجيلها في الحسابات السنوية على عكس تسجيل وحساب الضرائب المؤجلة

3.1. تسجيل الضرائب المؤجلة

قام المشرع الجزائري من خلال النظام المحاسبي المالي بتقديم قائمة الحسابات المتعلقة بالضريبة على أرباح الشركات المؤجلة، حيث يمكن تلخيصها كما يلي (حنيفة، 2013، صفحة 293) :

3.1.1. ضرائب مؤجلة أصول

تسجل الضرائب المؤجلة أصول في الحساب 133 (الضرائب المؤجلة على الأصول)، و أصول الضريبة المؤجلة الواجب استردادها يتم الإفصاح عنها في الفترات اللاحقة.

3.1.2. ضرائب مؤجلة خصوم

تسجل الضرائب المؤجلة خصوم في الحساب 134 (الضرائب المؤجلة على الخصوم)، و خصوم الضريبة المؤجلة الواجب تسديدها يتم الإفصاح عنها في الفترات اللاحقة.

3.1.3. فرض الضريبة المؤجلة أصول

يتم تسجيل فرض الضريبة المؤجلة للأصول في الحساب 692 (فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول)، ويتم تقييد عملية استرداد مبلغ الضريبة المؤجلة للمؤسسة.

3.1.4. فرض الضريبة المؤجلة خصوم

يتم تسجيل فرض الضريبة المؤجلة للخصوم في الحساب 693 (فرض الضريبة المؤجلة عن الخصوم)، ويتم تقييد عملية تسديد مبلغ الضريبة المؤجلة للمؤسسة. وحسب المشرع الجزائري تسجل الضرائب المؤجلة أصول في الجانب المدين للحساب 133 والجانب الدائن للحساب 692 (فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول)، و بالنسبة للضرائب المؤجلة خصوم تسجل في الجانب الدائن للحساب 134 وفي الجانب المدين للحساب 693 (فرض الضريبة المؤجلة عن الخصوم).

3.2. المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة

الفروق المؤقتة قد تكون نتيجة اختلاف الطرق المحاسبية أو الاختلاف بين القواعد المحاسبية والقواعد الجبائية، وتتم المعالجة المحاسبية لهذه الفروق كما يلي :

3.2.1. الفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف مدة وطريقة الاهتلاك

الاختلاف في مدة وطريقة الاهتلاك بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية يؤدي إلى فروق مؤقتة، حيث يعتبر الاهتلاك حسب النظام المحاسبي المالي "استهلاك المنافع الاقتصادية المرتبطة بأصل عيني أو معنوي، ويتم

حسابه كعبء إلا إذا كان مدمجا في القيمة المحاسبية لأصل نتيجة الكيان لنفسه" (العدد 19، 2008، صفحة 9)، ويعرف كذلك على أنه " التوزيع النظامي للمبلغ المهلك من أصول على مدى مدته المقدرة حسب مخطط اهتلاك ومع مراعاة القيمة الباقية المحتملة من الأصول بعد هذه المدة" (العدد 19، 2008، صفحة 81).

- الفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف مدة الاهتلاك : حسب النظام المحاسبي المالي مدة الاهتلاك أو المنفعة هي إما المدة التي يرتقب فيها الكيان استعمال أصول مهلكة، وإما عدد الوحدات الإنتاجية أو الوحدات المماثلة التي يرتقب الكيان الحصول منها على الأصول المعتمدة (العدد 19، 2008، صفحة 84)، ويفترض أن لا تتجاوز مدة المنفعة للتبittات المعنوية 20 سنة، وفي حالة العكس أي عدم اهتلاك التبتتات أو في حالة الاهتلاك في مدة أطول يجب تقديم تلك المعلومات في ملحق الكشوف المالية (العدد 19، 2008، صفحة 9).
- الفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف طرق الاهتلاك : طريقة اهتلاك الأصول حسب النظام المحاسبي المالي تمثل انعكاس تطور استهلاك المنافع الاقتصادية التي تدرها تلك الأصول من قبل المؤسسة، وتستعمل الطريقة الخطية، الطريقة التناقضية أو طريقة وحدات الإنتاج، وفي حالة عدم التمكن من تحديد تطور استهلاك المنافع الاقتصادية بصورة صادقة يتم الاعتماد على الطريقة الخطية (العدد 19، 2008، صفحة 9).

من الناحية المحاسبية تقوم المؤسسة باختيار طريقة الاهتلاك للأصول طويلة الأجل بحرية حسب ما يناسبها، وحسب سياستها الاستثمارية تحدد العمر الإنتاجي لهذه الأصول، بينما من الناحية الجبائية يعتمد النظام الجبائي الجزائري على طريقة الاهتلاك الخطي ويفرضها على المؤسسة، باستثناء بعض الحالات التي يتيح فيها استعمال الطرق الأخرى للاهتلاك، وبالنسبة لطريقة الاهتلاك حسب وحدات الإنتاج فإن القواعد الجبائية لا تعترف بهذه الطريقة، وبين حرية اختيار المؤسسة للطرق المناسبة للاهتلاك وفرض النظام الجبائي الجزائري لبعض القواعد الخاصة تحدث الاختلافات المؤقتة بين المعالجة المحاسبية والجبائية للنتيجة، وهذه الفروق تؤدي إلى الحدث المنشئ للضريبة المؤجلة أصول أو الضريبة المؤجلة خصوم (حسوس، 2018/2017، صفحة 75).

يحدث الأثر المحاسبي للضرائب المؤجلة عن الاهتلاكات نتيجة الاختلاف بين الطرق والقواعد المحاسبية حسب النظام المحاسبي المالي والقواعد والتشريعات الجبائية، حيث يكون الاختلاف في تقدير العمر الإنتاجي التي تختاره المؤسسة محاسبيا وما هو مفروض جبائيا، أو الاختلاف في اختيار طريقة الاهتلاك محاسبيا وجبائيا.

3.2.2. الفروق المؤقتة عن عمليات إعادة التقييم

حسب القرار المؤرخ في 26 يوليو 2008 يتم الترخيص بتقييم التبتتات حسب القيمة الحقيقية، ويصح مجموع الاهتلاكات في تاريخ إعادة التقييم إذا تمت إعادة تقييم التبتت العيني، بالتناسب مع القيمة الإجمالية المحاسبية للأصل بالمبلغ المعاد تقييمه، ويكون فارق إعادة التقييم في شكل رؤوس أموال خاصة بتقييد قيمة الزيادة في القيمة المحاسبية للأصل بعد إعادة تقييمه (عيسى ابراهيم رشيد، 2021، صفحة 453)، ويوجد نوعان التقييم:

- إعادة التقييم النظامي: تنص عليه مصالح الدولة ؛
- إعادة التقييم الحر: تكون للمؤسسة حرية اختياره حسب متطلباتها.

ومهما تكن طريقة إعادة التقييم، فإن فارق إعادة التقييم يؤدي إلى الحدث المنشئ للضريبة المؤجلة (ministere, p. 3).

3.2.3. الفروق المؤقتة المتعلقة بالمؤونات

تعرف مؤونات الأعباء حسب النظام المحاسبي المالي أنها خصوم يكون استحقاقها أو مبلغها غير مؤكد، وتدرج في الحسابات عندما يكون للكيان التزام راهن قانوني أو ضمني ناتج عن حادث مضي، وعند احتمال خروج موارد أمرا ضروري لإطفاء هذا الالتزام وعندما يمكن تقدير هذا الالتزام بموثوقية (العدد 19، 2008، صفحة 14). ومن الناحية الجبائية لا يقبل خصم الأعباء من النتيجة الجبائية حتى يتم تسديدها، وبالتالي تكون هناك فروق مؤقتة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية وتؤدي إلى تشكل ضرائب مؤجلة.

هناك مجموعة من المؤونات وهي مؤونات الانصراف إلى التقاعد، مؤونات تتعلق بالعطّل السنوية وحصة العمال في الأرباح التي تحققها المؤسسة ومؤونات التغير في أسعار الصرف، والشرط الأساسي لقبول المؤونات هو السداد الفعلي لها، وفي حالة تسجيل المؤونة في سنة مالية ويتم سدادها في السنة أو السنوات التي تلها تتشكل فروق مؤقتة تؤدي إلى نشوء الضريبة المؤجلة. محاسبيا وحسب النظام المحاسبي المالي يجب على المؤسسات تكوين عدة مؤونات إجباريا، ولكن الصورة غير واضحة فيما يتعلق بكيفية تشكيلها ومعالجتها وفهمها بدقة، وتسجل المؤونات من حساب ح/681 إلى حساب ح/15، ح/481، 428 بمبلغ المؤونة (عريوة، 2020، صفحة 614).

الاختلاف بين المحاسبة والجبائية من خلال القوانين والتشريعات المتعلقة بكل نظام، يشكل فروق مؤقتة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية وهذه الفروق هي الحدث المنشئ للضريبة المؤجلة.

4.2.3. الفروق المتعلقة بالإعانات

يعتبر النظام المحاسبي المالي الإعانات العمومية كموارد عمومية يتم تخصيصها لتعويض تكاليف قد تحملها أو سيتحملها المستفيد منها في المستقبل وفق شروط متفق عليها مسبقا وتتعلق بنشاطه، ويتم إدراجها في الحسابات كمنتجات في حساب النتائج وفي عرض الميزانية تشكل الإعانات المرتبطة بأصول منتجات مؤجلة، ولا يتم إدراجها في الحسابات ضمن حساب النتائج أو في شكل أصل إلا في حالة امتثال الكيان للشروط الملحقّة بالإعانات وضمان أن الإعانات سيتم استلامها (العدد 19، 2008، الصفحات 13-14).

ومن الناحية الجبائية تخضع الإعانات المتعلقة بالاستغلال للضريبة كليا في سنة التحصيل، بينما إعانات التجهيز وفيما يخص التجهيزات القابلة للاهلاك تخضع تناسبيا للضريبة حسب مدة الاهتلاك، وبالنسبة للتجهيزات الغير قابلة للاهلاك يتم تقسيمها بالتساوي لمدة 5 سنوات، وفي حالة التنازل عن هذه التجهيزات نكون أمام فائض أو ناقص في القيمة ويطرح جزء الإعانة التي لم يتم ربطها من القيمة المحاسبية الصافية بالنسبة للأصول القابلة للاهلاك، ويطرح من سعر الاقتناء بالنسبة للأصول الغير قابلة للاهلاك (144، 2023). وتحدث الفروق المؤقتة نتيجة اعتبار النظام الجبائي الجزائري إعانات الاستغلال ضمن نتيجة السنة المالية وتكون هناك ضرائب مؤجلة.

5.2.3. فروق خسائر السنوات السابقة القابلة للترحيل

نتيجة السنة المالية حسب النظام المحاسبي المالي تكون مستقلة عن السنة السابقة والسنة الموالية، قد تكون هذه النتيجة ربح أو خسارة خلال دورة ما للمؤسسة وهي الفرق بين الإيرادات والأعباء لهذه الدورة، كما تمثل مقدار التغير في الأموال الخاصة بين بداية ونهاية الدورة (حنيفة، 2013، صفحة 44).

ومن الناحية الجبائية يعتبر تسجيل العجز خلال دورة مالية ما عبء يدرج في الدورة الموالية ويخفض من الربح المحقق خلال نفس الدورة (2023، صفحة المادة 147). وتتشكل فروق مؤقتة وضرائب مؤجلة ويتم الاعتراف بالخسارة جبائيا وتخصم من النتيجة الجبائية، وتحويل الخسائر يؤدي إلى تخفيض العبء الضريبي للمؤسسة.

4. أثر الضرائب المؤجلة على نتيجة المؤسسة الاقتصادية الجزائرية

دراسة أثر الضرائب المؤجلة في مؤسسة اقتصادية للسنوات المالية 2017، 2018، 2019 و 2020

الدورة المالية 2017

الجدول رقم 01: ميزانية الأصول

الوحدة: دج

الأصول	المبلغ الصافي
الأصول الثابتة	25 876 791 682,00
الأصول الجارية	38 375 827 579,00
مجموع الأصول	64 252 619 261,00

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على ميزانية المؤسسة

الجدول رقم 02: ميزانية الخصوم

الوحدة: دج

الخصوم	المبلغ الصافي
رأس المال	19 793 968 056,00
الخصوم غير الجارية	
الخصوم غير الجارية الأخرى	4 847 619 670,00
الضرائب (المؤجلة والمتوقعة)	100 241 818,00
مجموع الخصوم غير الجارية	4 947 861 489,00
الخصوم الجارية	39 510 789 715,00
مجموع الأصول	64 252 619 261,00

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على ميزانية المؤسسة

الجدول رقم 03: حسابات النتائج

الوحدة: دج

البيان	2017
	مدین (دج)
	دائن (دج)
رقم الأعمال الصافي	89 432 576 565,00

87 984 645 999,00		إنتاج السنة المالية
	73 083 836 888,00	استهلاك السنة المالية
14 900 809 110,00		القيمة المضافة للاستغلال
9 594 673 520,00		إجمالي فائض الاستغلال
7 764 760 098,00		النتيجة التشغيلية
	2 435 197 343,00	النتيجة المالية
5 329 562 754,00		النتيجة العادية
	1 069 529 657,00	الضرائب المستحقة على النتيجة
29 333 034,00		الضرائب المؤجلة على النتيجة
4 289 366 131,00		صافي نتيجة السنة المالية

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على جدول حسابات النتائج للمؤسسة

يقدر إجمالي أصول المؤسسة 64 252 619 261,00 دج ، كما تقدر الضرائب المؤجلة بمبلغ 29 333 034,00 دج حسب جدول حسابات النتائج للسنة المالية 2017.

الجدول رقم 04: تحديد النتيجة الجبائية الوحدة: دج

المبلغ	البيان	
4 289 366 131,00	ربح	النتيجة الصافية للسنة المالية
	عجز	
	الادماجات (الاستردادات)	
1 262 016 017,00	الادماجات الأخرى	
1 069 529 657,00	الضريبة المستحقة على ن	الضرائب على أرباح الشركات
(- 29 333 034,00)	الضرائب المؤجلة (متغيرة)	
2 302 212 642,00	مجموع الادماجات	
26 674 812,00	الخصومات	
6 564 903 961,00	ربح	النتيجة الجبائية
	عجز	

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على الجدول رقم 09 للمؤسسة

تقدر النتيجة الجبائية ب 6 564 903 961,00 دج، وذلك بعد إضافة الادماجات وتخفيض الخصومات وكذلك تخفيض مبلغ الضريبة المؤجلة من النتيجة الجبائية والمقدر ب 29 333 034,00 دج.

الجدول رقم 05 : ميزانية الأصول الوحدة: دج

الأصول	المبلغ الصافي
الأصول الثابتة	29 936 860 766,00
الأصول الجارية	47 118 032 805,00
مجموع الأصول	77 054 893 572,00

المصدر : من إعداد الباحثين بالاعتماد على ميزانية المؤسسة

الجدول رقم 06 : ميزانية الخصوم الوحدة: دج

الخصوم	المبلغ الصافي
رأس المال	24 766 979 532,00
الخصوم غير الجارية	
الخصوم غير الجارية الأخرى	7 780 329 576,00
الضرائب (المؤجلة والمتوقعة)	70 908 784,00
مجموع الخصوم غير الجارية	7 851 238 360,00
الخصوم الجارية	44 436 675 679,00
مجموع الخصوم	77 054 893 572,00

المصدر : من إعداد الباحثين بالاعتماد على ميزانية المؤسسة

الجدول رقم 07 : حسابات النتائج الوحدة: دج

2018		البيان
دائن (دج)	مدين (دج)	
94 287 230 245,00		رقم الأعمال الصافي
94 555 257 489,00		إنتاج السنة المالية
	77 297 028 155,00	استهلاك السنة المالية
17 258 229 334,00		القيمة المضافة للاستغلال
11 044 670 081,00		إجمالي فائض الاستغلال
8 601 082 049,00		النتيجة العملياتية
	2 249 351 794,00	النتيجة المالية
6 351 730 254,00		النتيجة العادية
	568 051 813,00	الضرائب المستحقة على النتيجة
29 333 034,00		الضرائب المؤجلة على النتيجة
5 813 011 475,00		صافي نتيجة السنة المالية

المصدر : من إعداد الباحثين بالاعتماد على جدول حسابات النتائج للمؤسسة

يقدر إجمالي أصول المؤسسة 29 333 034,00 دج، كما تقدر الضرائب المؤجلة بمبلغ 77 054 893 572,00 دج،
دج حسب جدول حسابات النتائج للسنة المالية 2018.

الجدول رقم 08 : تحديد النتيجة الجبائية		الوحدة: دج
البيان	المبلغ	
1- النتيجة الصافية للسنة المالية	ربح	5 813 011 475,00
	عجز	
2- الادمجات(الاستردادات)		
الادمجات الأخرى		826 028 692,00
الضرائب على أرباح الشركات	الضريبة المستحقة على ن	568 051 813,00
	الضرائب المؤجلة (متغيرة)	(-29 333 034,00)
مجموع الادمجات		1 364 747 473,00
3- الخصومات		287 232 174,00
النتيجة الجبائية	ربح	6 890 526 775,00
	عجز	

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على الجدول رقم 09 للمؤسسة
تقدر النتيجة الجبائية ب6 890 526 775,00 دج، وذلك بعد إضافة الادمجات وتخفيض الخصومات وكذلك
تخفيض مبلغ الضريبة المؤجلة من النتيجة الجبائية والمقدر ب29 333 034,00 دج .
الدورة المالية 2019

الجدول رقم 09 : ميزانية الأصول		الوحدة: دج
الأصول	المبلغ الصافي	
ضرائب مؤجلة أصول		27 046 123,00
الأصول الثابتة		46 756 699 905,00
الأصول الجارية		41 830 546 725,00
مجموع الأصول		88 587 246 630,00

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على ميزانية المؤسسة

الجدول رقم 10 : ميزانية الخصوم		الوحدة: دج
الخصوم	المبلغ الصافي	
رأس المال		42 889 024 276,00
الخصوم غير الجارية		9 644 378 271,00
الخصوم الجارية		36 053 844 083,00
مجموع الخصوم		88 587 246 630,00

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على ميزانية المؤسسة

الوحدة:دج

الجدول رقم 11 : حسابات النتائج

2019		البيان
دائن (دج)	مدين (دج)	
66 152 068 721,00		رقم الأعمال الصافي
66 922 697 329,00		إنتاج السنة المالية
	52 627 585 777,00	استهلاك السنة المالية
14 295 111 551,00		القيمة المضافة للاستغلال
8 506 651 113,00		إجمالي فائض الاستغلال
5 060 660 913,00		النتيجة التشغيلية
	2 437 361 083,00	النتيجة المالية
2 623 299 830,00		النتيجة العادية
	288 035 743,00	الضرائب المستحقة على النتيجة
56 379 157,00		الضرائب المؤجلة على النتيجة
2 391 643 244,00		صافي نتيجة السنة المالية

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على ميزانية المؤسسة

يقدر إجمالي أصول المؤسسة 88 587 246 630,00 دج، كما تقدر الضرائب المؤجلة بمبلغ 56 379 157,00

دج حسب جدول حسابات النتائج للسنة المالية 2019.

الوحدة:دج

الجدول رقم 12 : تحديد النتيجة الجبائية

المبلغ	البيان	
2 391 643 244,00	ربح	النتيجة الصافية للسنة المالية
	عجز	
	الادماجات(الاستردادات)	
1 142 670 951,00	الادماجات الأخرى	
288 035 743,00	الضريبة المستحقة على ن	الضرائب على أرباح الشركات
(- 56 379 157,00)	الضرائب المؤجلة (متغيرة)	
1 374 327 540,00	مجموع الادماجات	
480 823 697,00	الخصومات	
3 285 147 087,00	ربح	النتيجة الجبائية
	عجز	

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على ميزانية المؤسسة

تقدر النتيجة الجبائية بـ 3 285 147 087,00 دج، وذلك بعد إضافة الادماجات وتخفيض الخصومات وكذلك

تخفيض مبلغ الضريبة المؤجلة من النتيجة الجبائية والمقدر بـ 56 379 157,00 دج .

الدورة المالية 2020

الوحدة: دج

الجدول رقم 13 : ميزانية الأصول

المبلغ الصافي	الأصول
20 951 424,00	ضرائب مؤجلة أصول
46 101 402 535,00	الأصول الثابتة
44 332 889 241,00	الأصول الجارية
90 434 291 776,00	مجموع الأصول

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على ميزانية المؤسسة

الوحدة: دج

الجدول رقم 14 : ميزانية الخصوم

المبلغ الصافي	الخصوم
43 683 820 379,00	رأس المال
12 242 716,00	الضرائب (المؤجلة والمتوقعة)
21 159 772 372,00	الخصوم غير الجارية
25 590 699 024,00	الخصوم الجارية
90 434 291 776,00	مجموع الخصوم

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على ميزانية المؤسسة

الوحدة: دج

الجدول رقم 15 : حسابات النتائج

2020		البيان
دائن (دج)	مدين (دج)	
34 621 397 401,00		رقم الأعمال الصافي
34 391 485 446,00		إنتاج السنة المالية
	25 459 875 418,00	استهلاك السنة المالية
8 931 610 027,00		القيمة المضافة للاستغلال
5 168 148 700,00		إجمالي فائض الاستغلال
2 830 109 403,00		النتيجة العملياتية
	1 976 749 024,00	النتيجة المالية
853 360 378,00		النتيجة العادية
	81 802 610,00	الضرائب المستحقة على النتيجة
23 238 335,00		الضرائب المؤجلة على النتيجة
794 796 103,00		صافي نتيجة السنة المالية

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على حساب نتائج المؤسسة

يقدر إجمالي أصول المؤسسة 776,00 291 434 90 دج، كما تقدر الضرائب المؤجلة بمبلغ 23 238 335,00 دج حسب جدول حسابات النتائج للسنة المالية 2020.

البيان		المبلغ
1- النتيجة الصافية للسنة المالية	ربح	794 796 103,00
	عجز	
2- الادمجات(الاستردادات)		
الادمجات الأخرى		
الضرائب على أرباح الشركات	الضريبة المستحقة على ن	81 802 610,00
	الضرائب المؤجلة (متغيرة)	(- 23 238 335,00)
مجموع الادمجات		
3- الخصومات	ربح	1 399 881 562,00
	عجز	311 561 351,00
النتيجة الجبائية		
	ربح	1 883 116 313,00
	عجز	

المصدر : من إعداد الباحثين بالاعتماد على الجدول رقم 09 المؤسسة

تقدر النتيجة الجبائية بـ 1 883 116 313,00 دج، وذلك بعد إضافة الادمجات وتخفيض الخصومات وكذلك تخفيض مبلغ الضريبة المؤجلة من النتيجة الجبائية والمقدر بـ 23 238 335,00 دج .

من خلال القوائم المالية للمؤسسة يمكن تلخيص الضرائب المؤجلة للسنوات الأربعة في الجدول الموالي :

البيان				
2020	2019	2018	2017	
20 951 424,00	27 046 123,00			ضرائب مؤجلة أصول
12 242 716,00	41 575 750,00	70 908 784,00	100 241 818,00	ضرائب(مؤجلة م.)
23 238 335,00	56 379 157,00	29 333 034,00	29 333 034,00	ضرائب مؤجلة (ح.ن)

المصدر : من إعداد الباحثين بالاعتماد على الميزانية وجدول حسابات النتائج للمؤسسة

نلاحظ من خلال الجدول أن الضرائب المؤجلة للسنتين الماليتين 2017، 2018 تقدر بـ 29 333 034,00 دج، حسب جدول حسابات النتائج وهي أقل من المؤونات المخصصة للضرائب المؤجلة، بينما السنة المالية 2019 و 2020 تقدر الضرائب المؤجلة حسب جدول حسابات النتائج بـ 56 379 157,00 دج، 23 238 335,00 دج على التوالي، ونشوء ضرائب مؤجلة أصول للسنتين 2019 و 2020 تقدر بـ 27 046 123,00 دج، 20 951 424,00 دج على التوالي. الضرائب المؤجلة أصول هي ضرائب واجب خصمها في المستقبل، ومن خلال المعطيات السابقة والموضحة في القوائم المالية، تعطي الضرائب المؤجلة صورة صادقة وواضحة وشفافة عن الإيرادات والنفقات المتعلقة بالضرائب المؤجلة في المستقبل، وهذا ما يساعد المستثمرين من اتخاذ القرارات المناسبة.

تطبق هذه المؤسسة تقنية الضرائب المؤجلة حسب ما جاء به النظام المحاسبي المالي وذلك لتقليل الفجوة بين المحاسبية والجباية، وزيادة موثوقية وشفافية القوائم المالية، حيث تظهر الضرائب المؤجلة في الميزانية وفي جدول حسابات النتائج كما تم توضيحه في الجداول السابقة للقوائم المالية للمؤسسة للسنوات الأربعة. كما لاحظنا الأثر المحاسبي للضرائب المؤجلة على النتائج لسنوات الدراسة، من خلال النتائج الموضحة في القوائم المالية، وكذلك عند تحديد النتيجة الجبائية يتم تخفيض الضرائب المؤجلة عند تحديد الادماجات المتعلقة بالسنة المالية.

وبالتالي تعالج الضرائب المؤجلة مشكلة الفوارق المؤقتة بين المحاسبة والجباية، حيث تساعد المؤسسة على اتخاذ القرارات المناسبة، كما تساعد مستعملي القوائم المالية الخارجيين على توضيح حالة المؤسسة، وخصوصا الإدارة الجبائية عند تحديد النتيجة الجبائية للمؤسسة.

5. خاتمة

الاختلافات بين المعالجة المحاسبية حسب النظام المحاسبي المالي والمعالجة الجبائية حسب النظام الجبائي الجزائري، ينتج عنه فوارق دائمة وأخرى مؤقتة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية، حيث تعتبر الفوارق المؤقتة الحدث المنشئ للضريبة المؤجلة.

توصلنا من خلال الدراسة إلى النتائج التالية :

- الضريبة المؤجلة هي تقنية محاسبية تؤثر على النتيجة المحاسبية للمؤسسة، وهي ليست ضريبة يتضمنها القانون الجبائي؛
- -تعلق الضريبة المؤجلة بالدورات اللاحقة، وتخضع لمبدأ استقلالية الدورات المحاسبية حيث تتحمل كل دورة أعبائها؛
- تؤثر الضرائب المؤجلة ايجابيا على النتيجة المحاسبية للمؤسسة حيث تساعد على تسوية وتقليص الفوارق بين المحاسبة والجباية، كما تساعد على معرفة التزامات وحقوق المؤسسة مع الغير؛
- تساعد الضرائب المؤجلة في الإفصاح المحاسبي المستقبلي عن الإيرادات والنفقات، من خلال الضرائب الواجب خصمها في المستقبل وهي ضرائب مؤجلة أصول، والضرائب الواجب سدادها وهي الضرائب المؤجلة خصوم؛
- -يؤثر تطبيق الضرائب المؤجلة على شفافية ومصادقية القوائم المالية، حيث تقدم صورة صادقة للمركز المالي للمؤسسة.

كما يمكن اقتراح بعض التوصيات :

- وضع قواعد جبائية تعالج الضريبة المؤجلة وتساير المعايير المحاسبية الدولية من خلال النظام المحاسبي المالي، نظرا لأهمية الضرائب المؤجلة في التأثير على النتائج المستقبلية ، وإعطاء صورة صادقة وشفافة عن المؤسسة؛
- ضرورة تكييف القواعد الجبائية مع القواعد المحاسبية لتقليص الفجوة بين المحاسبة والجباية عند معالجة بعض العمليات.

6. قائمة المراجع

- الجريدة الرسمية العدد 19. (2008). القرار المؤرخ في 26 يوليو سنة 2008 والذي يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها.
- الجريدة الرسمية العدد 19. (2008). القرار المؤرخ في 26 يوليو سنة 2008 والذي يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها.
- الفرع 1 المادة 140. (2023). قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.
- المادة 144. (2023). قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة. المديرية العامة للضرائب .
- بن ربيع حنيقة. (2013). الواضح في المحاسبة المالية وفق SCF والمعايير الدولية IAS/IFRS (الإصدار الطبعة الأولى). الجزائر: منشورات كليك.
- رشيد عربوة. (2020). دور الضرائب المؤجلة في تقليص الفجوة بين المحاسبة والجباية. مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية ، المجلد 13 (العدد 1)، 605-624.
- صديق حسوس. (2018/2017). تأثير تطبيق النظام المحاسبي المالي على الضرائب المؤجلة في ظل التشريع الضريبي الجزائري- دراسة مجموعة من المؤسسات الاقتصادية الجزائرية. أطروحة دكتوراه . كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة المسيلة، الجزائر.
- عيسى إبراهيم رشيد وآخرون. (2021). فارق اعادة تقييم التثبيتات بين المعالحو الجبائية والمعالجة المحاسبية وفق النظام المحاسبي المالي SCF. مجلة اقتصاديات شمال افريقيا ، 447-462.
- Anna Görlitz, M. D. (2021). Financial accounting for deferred taxes: a systematic review of empirical evidence. *Management Review Quarterly* , pp. 113-165.
- ANNE LE, M., & CATHERINE, M. (2008). *Normes comptables internationales IAS/IFRS*. édition foucher.
- Bernard Olivero, N. S. (2008). ANALYSE DE L'EFFET DES IMPOTS DIFFERES SUR LE CONTENU INFORMATIONNEL DU RESULTAT : CAS DES FIRMES UTILISANT LES NORMES INTERNATIONALES ET LES NORMES AMERICAINES. *HAL SCIENCE* , pp. 01-20.
- Brun, S. *guide d'application des normes IAS/IFRS*. gualino éditeur.
- Chludek, A. K. (2011). Perceived versus Actual Cash Flow Implications of Deferred Taxes—An Analysis of Value Relevance and Reversal under IFRS. *JOURNAL OF INTERNATIONAL ACCOUNTING RESEARCH, American Accounting Association* , 10 (01), 1-25.
- Cristian Carini, a. o. (2019). Deferred taxation under default risk. *Journal of Economics* , 01-16.
- FLAGMEIER, V. (2020). The Information Content of Deferred Taxes Under IFRS. *European Accounting Review* , 1-25.
- Income taxes — Comprehensive project*. (s.d.). Consulté le 06 25, 2023, sur IAS PLUS: <https://www.iasplus.com/en/projects/research/long-term/income-taxes>
- Julian, J.-J. (2007/2008). *les normes comptables internationales IAS/IFRS, synthèses, cas pratiques* (éd. 2e édition).

m. d. (s.d.). *LES IMPOTS DIFFERES*. Consulté le 06 19, 2023, sur Conseil National de la Comptabilité: www.cnc.dz

للاستشهاد بهذا المقال وفق طريقة (APA) :

عيسى ابراهيم رشيد، بوركايب محمد عبد الماجد وسيد محمد. (2024). الأثر المحاسبي للضرائب المؤجلة- دراسة حالة مؤسسة اقتصادية. *مجلة الاقتصاد الجديد*. المجلد 15 / العدد 01 - 2024.