

المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم وفق النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري –  
دراسة ميدانية في مؤسسة اقتصادية بولاية تلمسان –

The Accounting treatment of taxes according to SCF and the  
Algerian fiscal system- Empirical Study in an economic  
institution in the state of Tlemcen –

بن لولو سليم بدر الدين

أستاذ محاضر أ / حوكمة العمومية والاقتصاد الاجتماعي / جامعة أبو بكر بلقايد تلمسان

[salimbadraddin.benloulou@univ-tlemcen.dz](mailto:salimbadraddin.benloulou@univ-tlemcen.dz)

<sup>1</sup>مغيلي لطفى

طالب دكتوراه/ حوكمة العمومية والاقتصاد الاجتماعي / جامعة أبو بكر بلقايد تلمسان

[meg-lotfi-13@outlook.fr](mailto:meg-lotfi-13@outlook.fr)

تاريخ الاستلام : 16.03.2022 ، تاريخ القبول : 30.03.2022 ، تاريخ النشر : 06.06.2022

**الملخص:**

إن الهدف من الدراسة هو التعرف على المعالجة المحاسبية والجبائية للضرائب والرسوم في المؤسسة الاقتصادية وفقا للنظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري.

من أجل تحقيق هذا الهدف تم التطرق إلى دراسة ميدانية في مؤسسة اقتصادية بولاية تلمسان، وفي سبيل الوصول إلى هدف الدراسة تم تطرق إلى كيفية حساب ومعالجة المحاسبية لمختلف الضرائب والرسوم في المؤسسة الاقتصادية بالإضافة إلى كيفية التصريح بها لدى الإدارة الجبائية.

كما تبين أنه من أجل تحقيق أهداف المؤسسة من جهة وأهداف الإدارة الجبائية من جهة أخرى، لابد من تكييف القوانين والتشريعات الجبائية مع النظام المحاسبي المالي، وهذا من أجل تحقيق التوافق بين النظامين.

**الكلمات المفتاحية :** الضريبة على الدخل الإجمالي، الضريبة على أرباح الشركات، الرسم على القيمة المضافة، الرسم على النشاط المهني.

**تصنيف** M41 ;E62:JEL

**Abstract :**

The aim of the study is to identify the accounting and tax treatment of taxes in the economic institution in accordance with the financial accounting system and the Algerian tax system.

In order to achieve this goal, a field study was addressed in an economic institution in the state of Tlemcen, in order to reach the goal of the study, it was touched upon how to calculate and account for various taxes in the economic institution, in addition to how to declare them at the tax administration.

It was also found that in order to achieve the objectives of the institution on the one hand and the objectives of the fiscal administration on the other hand, it is necessary to adapt the tax laws and legislation with the financial accounting system, and this is in order to achieve compatibility between the two systems.

**Keywords:** Tax on gross income, Tax on corporate profits, the value added tax, the tax on professional activity

**Jel Classification Codes:** M41, E62.

**مقدمة :**

تشير العديد من الكتابات أن المحاسبة ليست وليدة اليوم، بل أن لها جذورا عبر التاريخ، حيث تطورت تدريجيا مع ازدياد الحاجة إليها حتى أصبحت من العلوم التي تستند إلى قواعد ومبادئ ومفاهيم نتيجة التطور في الظروف الاقتصادية والاجتماعية، فهي تحتل مركزا مهما في حياة المؤسسة الاقتصادية، وتعتمد عليها المؤسسة لكونها وسيلة أساسية للاتصال والمصدر الأول للمعلومة المالية لاتخاذ القرارات، كما يمكن اعتبار المعالجة المحاسبية في المؤسسات الاقتصادية أداة رئيسية لمعرفة ما يجري داخلها، واعطاء صورة حقيقية وديقة لكل المهتمين بشؤونها داخليا وخارجيا.

إضافة الى هذا شهدت مختلف دول العالم من بينها الجزائر استحداث وسن القوانين والتشريعات التي تنظم العملية الجبائية، حيث لجأت الجزائر إلى فرض سلسلة من الإصلاحات في النظام الضريبي مما يمكن من تحقيق مجموعة من الأهداف تتمثل أساسا في تحسين أداء السياسة الضريبية من حيث تبسيط النظام الضريبي ورفع مردوديته المالية، إضافة إلى الأهداف الاقتصادية والاجتماعية أهمها التوازن الاقتصادي، تشجيع الاستثمار وكذا التوزيع العادل للدخل ودعم القدرة الشرائية للمواطن.

حيث مست هذه التعديلات والإصلاحات كل من الضرائب المباشرة وغير المباشرة، كما تم سن قوانين جديدة تمثلت في الضريبة على أرباح الشركات (IBS)، الضريبة على دخل الإجمالي (IRG)، الرسم على النشاط المهني (TAP)، وكذا الرسم على القيمة المضافة (TVA).

كما تعتبر المحاسبة همزة وصل بين المؤسسة وإدارة الضرائب، حيث أنها تساهم بتزويدها بكل العمليات والبيانات والمعلومات المتعلقة بنشاط المؤسسة. ويجدر بنا القول بأن النظام الضريبي الجزائري يعتبر نظاما تصريحا يسمح للمكلفين بصفة عامة والمؤسسة بصفة خاصة بتصريح ما لديها من التزامات ضريبية، وبما أنه تعد محاسبة الضرائب والرسوم جزء من النظام المحاسبي وجانبا من الجوانب الأساسية في التطور الذي شهدته المحاسبة، ارتأينا دراسة موضوع المعالجة المحاسبية لمختلف الضرائب والرسوم في المؤسسة الاقتصادية وفقا لنظام المحاسبي المالي.

تتمحور هذه الورقة البحثية حول السؤال التالي: " ما هي الإشكالات الموجودة في المعالجة المحاسبية والجبائية لمختلف الضرائب والرسوم في المؤسسة الاقتصادية؟".

**1- المعالجة المحاسبية للضريبة على الدخل الإجمالي (IRG) \_ صنف الأجور والمرتبات \_**

**1-1** كيفية حساب الأجر الخاضع للضريبة في مؤسسة الاقتصادية محل الدراسة:

- الأجر الأساسي أو القاعدي: **“Salaire de base”**:  
يحدد الأجر الأساسي لكل فئة من العمال وفقا للاتفاقيات الجماعية التي وقعت عليها. يطابق الأجر الأساسي منصب العمل، ويتحدد مبلغه مباشرة من الرقم الإستدلالي الخاص بمنصب العمل، أو درجة الشهادة... الخ<sup>2</sup>
- تعويض الخبرة المهنية (IEP): **“Individuel expérience professionnel”**  
يتمتع تعويض الخبرة المهنية لمكافأة الأقدمية في العمل المولدة للخبرة المهنية، ويكون مبلغه مرتبطا بطبيعة منصب العمل، وبأقدمية العامل في رتبته الأخيرة، ويقوم تعويض الخبرة المهنية وفقا للاتفاقيات الجماعية<sup>3</sup>
- منحة المردودية الجماعية **“PRC”**
- ومنحة المردودية الفردية **“PRI”**:  
ترتبط الاستفادة من مكافأة المردودية الفردية أو الجماعية بشرط تحقيق مستويات المردودية الفردية أو الجماعية المقررة في برامج أو مخططات المؤسسة المستخدمة، وتمنح لكل عامل أو مجموعة عمال يستحقونها شهريا أو كل ثلاثة أشهر "03 أشهر"<sup>2</sup>.
- أجر المنصب **“Salaire de poste”**:

أجر المنصب = الأجر الأساسي + تعويض الخبرة المهنية + منحة المردودية الجماعية + منحة المردودية الفردية

• الضمان الاجتماعي **“Sécurité sociale”**:

هو اشتراك شهري حيث يجب على العامل دفعه بصفة إجبارية وقانونية وقيمته 9% من أجر المنصب.

الضمان الاجتماعي SS = أجر المنصب x 9%

• تعويض السلة **“Panier”**:

تعتبر المؤسسة مجبرة على توفير خدمة الإطعام لمستخدميها بداخلها، وفي حالة عدم توفرها لهذه الخدمة، فهي مجبرة على منح مبلغ مالي للتعويض يسمى "تعويض السلة".

• تعويض النقل **“Transport”**:

تعتبر المؤسسة كذلك ملزمة بتوفير خدمة النقل لمستخدميها، وفي حالة عدم توفرها لهذه الخدمة، فهي مجبرة على منح مبلغ مالي للتعويض يسمى "تعويض النقل"<sup>3</sup>.

• الأجر الخاضع للضريبة:

الأجر الخاضع للضريبة = أجر المنصب - الضمان الاجتماعي + تعويض السلة + تعويض النقل

• الضريبة على الدخل الإجمالي **IRG**:

تُحصل على مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي من خلال سلم الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأجور.

• الأجر الصافي للدفع: **“Salaire net à payer”**:

<sup>2</sup> شعباني لطفي، جباية المؤسسة دروس مع أسئلة وتمارين محلولة، الصفحات الزرقاء، 2017، ص: 101، 103  
<sup>3</sup> شعباني لطفي، نفس المرجع، ص: 103.

الأجر الصافي للدفع = الأجر الخاضع للضريبة - الضريبة على الدخل الإجمالي

نستطيع حساب أجر عامل كما يلي:

- الأجر القاعدي = 22.724,77 د.ج
- نسبة تعويض الخبرة المهنية (IEP): 32%
- تعويض الخبرة المهنية (IEP):  $7.271,93 = 32\% \times 22.724,77$  د.ج
- نسبة منحة المردودية الجماعية (PRC): 4%
- منحة المردودية الجماعية (PRC):  $908,99 = 4\% \times 22.724,77$  د.ج
- نسبة منحة المردودية الفردية (PRI): 12%
- منحة المردودية الفردية (PRI):  $2.726,97 = 12\% \times 22.724,77$  د.ج
- ✓ أجر المنصب =  $33.632,66 = 2.726,97 + 908,99 + 7.271,93 + 22.724,77$  د.ج
- الضمان الاجتماعي =  $3.026,93 = 9\% \times 33.632,66$  د.ج
- تعويض السلة: 2.959,82 د.ج
- تعويض النقل: 800 د.ج
- ✓ الأجر الخاضع للضريبة =  $34.365,55 = 800 + 2.959,82 + 3.026,93 - 33.632,66$  د.ج
- الضريبة على الدخل الإجمالي = 4.478,22 د.ج
- ✓ الأجر الصافي للدفع =  $29.887,33 = 4.478,22 - 34.365,55$  د.ج

2-1 التسجيل الخاسبي

المبالغ		التاريخ والبيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	37.392,48	ح/ أجور المستخدمين		631
29.887,33		ح/ المستخدمون - الأجور المستحقة	421	
3.026,93		ح/ الضمان الاجتماعي	431	
4.478,22		ح/ الضريبة على الدخل الإجمالي	444	

المبالغ		التاريخ والبيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	29.887,33	ح/ المستخدمون - الأجور المستحقة		421
	3.026,93	ح/ الضمان الاجتماعي		431
	4.478,22	ح/ الضريبة على الدخل الإجمالي		444
37.392,48		ح/ البنك	512	

		عملية التسديد عن طريق البنك		
--	--	-----------------------------	--	--

ملاحظة: فيما يخص المؤسسة فهي تقوم بتصريح على الضريبة على الدخل الإجمالي لمجمل عمالها من خلال الجدول الآتي:

الجدول (1): مجاميع خاصة بالأجور لشهر ديسمبر 2017

المجاميع (د.ج)		عناصر الأجر
1.164.947,07		الأجر القاعدي
138.535,71	%476	تعويض الخبرة المهنية (IEP)
43.786,43	%164	منحة المردودية الجماعية (PRC)
173.803,81	%553	منحة المردودية الفردية (PRI)
1.521.073,02		أجر المنصب
136.896,60		اشتراكات الضمان الاجتماعي
137.242,18		منحة السلة
35.840		منحة النقل
1.557.258,60		الأجر الخاضع للضريبة
<b>206.927,89</b>		<b>الضريبة على الدخل الإجمالي</b>
<b>1.350.330,71</b>		<b>الأجر الصافي للدفع</b>

المصدر: من اعداد الطالب اعتمادا على جدول الأجور لشهر ديسمبر 2017 المقدم من طرف محاسب المؤسسة

التسجيل المحاسبي:

المبالغ		التاريخ والبيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	<b>1.164.947,07</b>	ح/ الأجر القاعدي		<b>6310</b>
	<b>138.535,71</b>	ح/ تعويض الخبرة المهنية		<b>6314</b>
	<b>137.803,81</b>	ح/ منحة المردودية الفردية		<b>63150</b>
	<b>43.786,43</b>	ح/ منحة المردودية الجماعية		<b>63151</b>
	<b>35.840</b>	ح/ منحة النقل		<b>6317</b>
	<b>137.242,18</b>	ح/ منحة السلة		<b>6318</b>
<b>1.350.330,71</b>		ح/ الأجر	<b>4211</b>	
<b>136.896,60</b>		ح/ اشتراكات الضمان الاجتماعي	<b>431111</b>	
<b>206.927,89</b>		ح/ الضريبة على الدخل الإجمالي	<b>447311</b>	
		تسجيل بطاقة الأجر		

**3-1 التصريح الجبائي:** يتم التصريح الضريبة على الدخل الإجمالي المقتطعة من الأجور والمرتببات العاملين بالمؤسسة عن طريق السلسلة رقم 50 (G50) بصفة شهرية وذلك في يوم 20 الذي يلي شهر تحقيق الدخول كآخر أجل.

**2- المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات (IBS)**

**1-2 حساب الضريبة على أرباح الشركات**

**أ- حساب النتائج للمؤسسة لسنة 2016:**

الجدول رقم (2): حساب النتائج لسنة 2016

البيان	مدین	دائن
المبيعات من البضائع		100.070.827
المبيعات من المنتوجات تامة الصنع		178.944.611
رقم الأعمال الصافي		279.015.439
الإنتاج المخزن أو المنقص من المخزون		18.006.298
<b>I. انتاج السنة المالية</b>		<b>297.021.738</b>
المشتريات المستهلكة	222.664.247	
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	12.041.113	
<b>II. استهلاك السنة المالية</b>	<b>234.705.364</b>	
<b>III. القيمة المضافة للاستغلال (II - I)</b>		<b>62.316.373</b>
أعباء المستخدمين	27.160.215	
الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة	3.906.339	
<b>IV. الفائض الإجمالي من الإستغلال</b>		<b>31.249.818</b>
المنتجات العملياتية الأخرى		4.015.451
الأعباء العملياتية الأخرى	1.012.201	
المخصصات للإهلاكات والمؤونات	20.321.290	
إستئناف عن خسائر القيمة والمؤونات	-	
<b>V. النتيجة العملياتية</b>		<b>13.931.778</b>
المنتوجات المالية		5.287
الأعباء المالية	2.171.802	
<b>VI. النتيجة المالية</b>	<b>2.166.515</b>	
<b>VII. النتيجة العادية قبل الضرائب (VI+V)</b>		<b>11.765.262</b>
<b>VIII. النتيجة غير العادية</b>	-	-
الضرائب الواجب دفعها عن النتيجة	2.300.001	
<b>IX. النتيجة الصافية للسنة المالية</b>		<b>9.465.261</b>

المصدر: حساب النتائج مقدم لنا من طرف محاسب المؤسسة

ب- حساب الضريبة على أرباح الشركات:

$$\text{الضريبة على أرباح الشركات} = \text{الربح الجبائي} \times \text{معدل الضريبة}$$

علما أن:

$$\text{الربح الجبائي} = \text{الربح المحاسبي} + \text{الإستردادات} - \text{التخفيضات}$$

حيث أن:

- **الربح المحاسبي:** أنظر إلى الجدول رقم (2) حساب النتائج [VII]. النتيجة العادية قبل الضرائب] والتي قدرت ب 11.765.262 د.ج.
- **الإستردادات:** عبارة عن تكاليف قد أدرجت في حساب الربح المحاسبي لكن جبائيا تعتبر مرفوضة.
- **التخفيضات:** هي عبارة عن تكاليف لم تدرج في حساب الربح المحاسبي، حيث تعتبرها الإدارة الجبائية تكاليف تطرح من إيرادات المؤسسة.

الربح المحاسبي = 11.765.262,65 د.ج	
+	الإستردادات = 505.514 د.ج
-	التخفيضات = 2.191.498,7 د.ج
<hr/>	
الربح الجبائي = 10.079.277,95 د.ج	
هذا الربح الجبائي مقسم كما يلي:	
بيع البضائع كما هي "Vente de marchandises en l'état"	بيع المنتجات النهائية "Vente de produit finis"
5.499.122,34 x 26%	4.580.155,61 x 19%
= 1.429.771,81 D.A	= 870.229,57 D.A
الضريبة على أرباح الشركات لسنة 2016 = 1.429.771,81 + 870.229,57 = 2.300.001,38 د.ج	
• <b>قيمة 3 تسبيقات ل 2016 = 2.201.961 د.ج</b>	
✓ علما أن قيمة التسبيقات تحسب على أساس 30% من الربح الجبائي المصرح به في السنة المالية الماضية. (قدر الربح الجبائي في المؤسسة لسنة 2015 ب 7.339.870 د.ج).	
* مع العلم أنه في حالة عدم تحديد الربح الجبائي للسنة المالية الماضية يتم حساب التسبيق الأول على أساس السنة المالية قبل الماضية، ويتم تعديله عند التسبيق الثاني.	
رصيد التسوية = الضريبة على أرباح الشركات 2016 - مجموع التسبيقات الثلاثة المسددة	

• رصيد التسوية = 2.300.001,38 - 2.201.961 = 98.040,38 د.ج

الجدول رقم (3): تواريخ تسديد التسيقات للضريبة على أرباح الشركات في المؤسسة لسنة 2016

المبلغ (د.ج)	تاريخ التسديد	آجال التسديد	التسيقات
733.987	2016/03/08	من 20 فبراير إلى 20 مارس	التسيق الأول
733.987	2016/06/06	من 20 ماي إلى 20 جوان	التسيق الثاني
733.987	2016/11/16	من 20 أكتوبر إلى 20 نوفمبر	التسيق الثالث
98.040	2017/04/02	30 أبريل من سنة تالية كآخر أجل	رصيد التسوية

المصدر : من اعداد الطالب اعتمادا على الوثائق المقدمة في المؤسسة

2-2 التسجيل الخاسي

✓ بالنسبة للتسيق الأول:

المبالغ		2016/03/08	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
733.987	733.987	ح/ الضرائب على النتائج ح/ البنك تسديد التسيق الأول عن طريق شيك بنكي	51211	4441

✓ بالنسبة للتسيق الثاني:

المبالغ		2016/06/06	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
733.987	733.987	ح/ الضرائب على النتائج ح/ البنك تسديد التسيق الثاني عن طريق شيك بنكي	51211	4441

✓ بالنسبة للتسيق الثالث:

المبالغ		2016/11/16	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
733.987	733.987	ح/ الضرائب على النتائج ح/ البنك	51211	4441

		تسديد التسبيق الثالث عن طريق شيك بنكي		
--	--	---------------------------------------	--	--

✓ عملية اثبات الضريبة على أرباح الشركات:

• بالنسبة لبيع المنتوجات النهائية:

المبالغ		2016/12/31	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
870.229,57	870.229,57	ح/الضرائب عن الأرباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية ح/الضرائب على النتائج عملية اثبات الضريبة على أرباح الشركات بالنسبة لبيع المنتوجات النهائية (4.580.155,61 x 19%)	4440	6950

• بالنسبة لبيع البضائع كما هي:

المبالغ		2016/12/31	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
1.429.771,81	1.429.771,81	ح/الضرائب عن الأرباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية ح/الضرائب على النتائج عملية اثبات الضريبة على أرباح الشركات بالنسبة لبيع البضائع كما هي (5.499.122,34 x 26%)	4442	6950

✓ بالنسبة لرصيد التسوية:

المبالغ		2017/04/02	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
2.201.961	870.229,57	ح/الضرائب على النتائج (بيع المنتوجات النهائية)	4440	
98.040	1.420.771,81	ح/الضرائب على النتائج (بيع البضائع كما هي)	4442	
		ح/الضرائب على النتائج (تسبيقات الثلاثة)	4441	
		ح/البنك	51211	

## 3-2 التصريح الجبائي

✓ يتم التصريح الجبائي لتسيقات الثلاثة (1 و2 و3) عن طريق السلسلة رقم 50 (G50)، وذلك وفقا للأجال المحددة في الجدول رقم (3).

- يتم التصريح برصيد التسوية عن طريق السلسلة رقم 50 (G50)، وذلك وفقا للأجال المحددة في الجدول رقم (3).
- وأيضا قبل 30 أبريل من السنة التي تلي سنة تحقيق الربح الخاضع يتعين على المؤسسة أكتتاب تصريح المتمثل في سلسلة رقم 04 (G04) للإدارة الجبائية التي يتبع له مكان وجود مقرها الرئيسي.

## 3- المعالجة المحاسبية للرسم على القيمة المضافة (TVA)

### 1-3: حساب الرسم على القيمة المضافة:

رقم الأعمال لشهر ديسمبر 2017:

- الرسم على القيمة المضافة المحصلة لشهر ديسمبر 2017:  
أ- الإنتاج:

الجدول رقم (4): الرسم على القيمة المضافة المحصلة فيما يخص عملية الإنتاج

التعيين	رقم الأعمال HT (د.ج)	الرسم على القيمة المضافة بمعدل 19% (د.ج)	الرسم على القيمة المضافة بمعدل 9% (د.ج)	الرسم على القيمة المضافة بالتقريب (د.ج)
مقر الشركة	226.017	-	20.341,53	20.342
مرفق بالجزائر العاصمة	2.268.553,5	431.025,18	-	431.025
مرفق بشتوان (الإنتاج)	14.640.758,6	2.781.744,13	-	2.781.744
المجموع	17.135.329,10	3.212.769,31	20.341,53	3.233.111

المصدر: المعلومات المقدمة من طرف محاسب المؤسسة

ب- إعادة البيع كما هو: (Revente en l'état):

الجدول رقم (5): الرسم على القيمة المضافة المحصلة فيما يخص إعادة البيع كما هو

التعيين	رقم الأعمال HT (د.ج)	الرسم على القيمة المضافة بمعدل 19% (د.ج)	الرسم على القيمة المضافة بالتقريب (د.ج)
مرفق بشتوان (إعادة البيع كما هو): (Revente)	2.835.746,06	538.791,76	538.792

			en l'état)
--	--	--	------------

المصدر: المعلومات المقدمة من طرف محاسب المؤسسة

- حسومات الرسم على القيمة المضافة على المشتريات:

الجدول رقم (6): حسومات الرسم على القيمة المضافة على المشتريات

المجموع (د.ج)	الممتلكات القابلة للاهلاك (د.ج)		السلع والخدمات (د.ج)		-
	%9	%19	%9	%19	
3.307.701,43	-	55.537,00	-	3.252.164,43	المبلغ

المصدر: المعلومات المقدمة من طرف محاسب المؤسسة

نعلم أن:

- مبلغ الحسومات (Montant des déductions Arrondi): 3.307.701 د.ج. (الجدول رقم 6)

\* 0 د.ج. Précompte Antérieur :

✓ إجمالي الحسومات (TOTAL des déductions) : 3.307.701 د.ج .

من الجدول رقم (4) والجدول رقم (5):

- الرسم على القيمة المضافة المحصلة لشهر ديسمبر 2017 = 3.233.111 + 538.792 = 3.771.903 د.ج

الرسم على القيمة المضافة للدفع في شهر ديسمبر 2017: (TVA a payer au titre du mois)

الرسم على القيمة المضافة للدفع = الرسم على القيمة المضافة المحصلة - مجموع الحسومات
--

✓ الرسم على القيمة المضافة للدفع = 3.771.903 - 3.307.701 = 464.202 د.ج.

3-2-التسجيل الخاسي:

	3.751.561	TVA المحصل (المعدل 19%)	44571
	20.341	TVA المحصل (المعدل 9%)	44572
55.537		Tva قابل للإسترجاع من الاهتلاكات	44562
3.252.164		Tva قابل للاسترجاع من مشتريات	44566
464.202		السلع والخدمات Tva واجب الدفع	44551

3-3 التصريح الجبائي: يتم التصريح عن الرسم على القيمة المضافة عن طريق السلسلة رقم 50 (G50)، ويتم إيداع التصريح على

مستوى إدارة الجبائية (C.D.I) التي تتبع لها مقر المؤسسة، وذلك خلال 20 يوم الأولى التي تلي نهاية عمليات الشهر المعني

بالتصريح.

4- المعالجة المحاسبية للرسم على النشاط المهني (TAP)

1-4: حساب الرسم على النشاط المهني

رقم الأعمال لشهر ديسمبر 2017:

الجدول رقم (7): حساب الرسم على النشاط المهني لشهر ديسمبر 2017

التعيين	رقم الأعمال HT (د.ج)	رقم الأعمال الخاضع للضريبة (د.ج)	الرسم على النشاط المهني (TAP) (د.ج)
مرفق بالجزائر العاصمة	2.268.553,50	1.587.987,45	31.759,75
		-	-
مرفق بشتوان إعادة البيع كما هو	2.603.293,61	1.822.305,53	36.446,11
	232.452,45	232.452,45	4.649,05
مرفق بشتوان عملية الإنتاج	14.640.758,60	14.640.758,60	146.407,59
	(مهملات: déchet) 226.017	226.017	2.260,17

المصدر: المعلومات المقدمة من طرف محاسب المؤسسة

نعلم بأن الرسم على النشاط المهني = رقم الأعمال HT x معدل الرسم

يحدد معدل الرسم على النشاط المهني ب 2%

✓ بالنسبة لمرفق بالجزائر العاصمة: إستفادة المؤسسة لتخفيض قدره 30% نتيجة البيع بالجملة.

الرسم على النشاط المهني (مرفق بالجزائر العاصمة) =  $(2.268.553,50 \times 30\%) - 2.268.553,50$  =  $2\% \times$

31.759,75 د.ج.

✓ بالنسبة لمرفق بشتوان إعادة البيع كما هو:

- الرسم على النشاط المهني 1: (لمرفق بشتوان إعادة البيع كما هو) =

$(2.603.293,61 \times 30\% - 2.603.293,61) \times 2\% = 36.446,11$  د.ج.

- الرسم على النشاط المهني 2: (مرفق بشتوان إعادة البيع كما هو) =  $232.452,45 \times 2\% = 4.649,05$  د.ج.

\* الرسم على النشاط المهني لمرفق بشتوان إعادة البيع كما هو =  $36.446,11 + 4.649,05 = 41.095,16$  د.ج.

✓ بالنسبة لمرفق بشتوان عملية الإنتاج:

معدل الرسم على النشاط المهني لعملية الإنتاج يحدد ب 1%

- الرسم على النشاط المهني 1: (مرفق بشتوان عملية الإنتاج) =  $14.640.758,60 \times 1\% = 146.407,59$  د.ج.

- الرسم على النشاط المهني 2: (مرفق بشتوان عملية الإنتاج (المهملات)) =  $226.017 \times 1\% = 2.260,17$  د.ج.

\* الرسم على النشاط المهني لمرفق بشتوان عملية الإنتاج =  $146.407,59 + 2.260,17 = 148.667,76$  د.ج.

4-2- التسجيل الخاسي \* بالنسبة لمرفق بالجزائر العاصمة:

64213	الرسم على النشاط المهني	31.760	31.760
447213	الضرائب الأخرى والرسوم والتسديدات المماثلة		31.760

✓ بالنسبة لمرفق بشتوان إعادة البيع كما هو:

64212	الرسم على النشاط المهني	41.095	41.095
447212	الضرائب الأخرى والرسوم والتسديدات المماثلة		41.095

✓ بالنسبة لمرفق بشتوان عملية الإنتاج:

أ- الإنتاج

64214	الرسم على النشاط المهني	146.408	146.408
447214	الضرائب الأخرى والرسوم والتسديدات المماثلة		146.408

ب- المهملات (déchet):

64215	الرسم على النشاط المهني	2.260	2.260
447215	الضرائب الأخرى والرسوم والتسديدات المماثلة		2.260

4-3 التصريح الجبائي

يدفع الرسم على النشاط المهني في مكان تواجد المشروع ويتم التصريح عنه إلى الإدارة الجبائية عن طريق السلسلة رقم 50 (G50)، وذلك خلال 20 يوم الأولى التي تلي نهاية عمليات الشهر المعني بتصريح.

الخاتمة:

يتكون المحيط الداخلي للمؤسسة الاقتصادية من عدة وظائف متكاملة فيما بينها، حيث من بين أهم هذه الوظائف نجد وظيفة المحاسبة، حيث يجب على المؤسسة احترام مبادئ وقواعد التي تقوم عليها لكي تزودها بمعلومات أكثر دقة وموثوقية. فنتيجة للتغيرات التي تحدث في العالم، قامت الجزائر بتبني النظام المحاسبي المالي المستمد من المعايير المحاسبية الدولية، وهذا بهدف تلبية

احتياجات المستثمر من خلال تزويده بصورة صحيحة وصادقة عن الوضعية المالية للمؤسسة، كما هو الحال بالنسبة لمحاسبة الضرائب والرسوم التي تتطلب المتابعة المستمرة للقوانين والتشريعات التي تتميز بالتغير المستمر، وهذا كله حتى يضمن معالجة دقيقة وقانونية لهذه الضرائب والرسوم التي تخضع لها المؤسسة.

فمن خلال هذه الورقة البحثية التي تم التطرق فيها الى المعالجة المحاسبية والجبائية لمختلف الضرائب والرسوم بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري، وذلك بين ثبات التشريعات المحاسبية والتعديلات الدورية في قوانين الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة وكذا قانون الرسوم على رقم الأعمال، مما يستدعي من النظام المحاسبي المالي أن يتسم بالمرونة الكافية لكي يتمكن من احتضان هذه التعديلات الجبائية. اضافة الى مختلف التصريحات الجبائية لها والتي يجب أن تتم في آجال قانونية، حيث يجب على المؤسسة الأخذ بعين الاعتبار التغيرات والإصلاحات التي تمس القوانين الجبائية وذلك لمواكبتها، حيث نستنتج أنه لكي يتم تحقيق الانسجام والتوافق بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري لا بد من توطيد العلاقة بين الإدارة الضرائب والمؤسسات الجبائية، وهذا حتى تصل الى تحقيق أهداف المؤسسة من جهة وأهداف الإدارة الجبائية من جهة أخرى.

ولتوضيح ذلك جاء موضوع بحثنا ليلسط الضوء على مختلف الضرائب والرسوم المفروضة على المؤسسة الاقتصادية، كيفية حسابها، معالجتها المحاسبية وكذا التصريح بها لدى الإدارة الجبائية وذلك اعتمادا على وثائق المؤسسة، حيث تمثلت دراستنا في معالجة الإشكالية المطروحة والمتمثلة في: " ما هي الإشكالات الموجودة في المعالجة المحاسبية والجبائية لمختلف الضرائب والرسوم في المؤسسة الاقتصادية؟"، والتي حاولنا من خلالها التعمق قدر المستطاع وعلى هذا الأساس قمنا بإسقاط موضوع بحثنا على أرضية الميدان في مؤسسة اقتصادية إنتاجية بولاية تلمسان.

#### قائمة المصادر:

#### الكتب:

- 1- حميد بوزيدة، (2007)، التقنيات الجبائية مع تمارين محلولة، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر،
- 2- حميد بوزيدة، (2005)، جباية المؤسسات، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر.
- 3- شعباني لطفي، (2017)، جباية المؤسسة دروس مع أسئلة وتمارين محلولة، الصفحات الزرقاء، الجزائر.
- 4- علاوي لخضر، (2014)، المحاسبة المعمقة وفق النظام الجديد SCF تمارين وتطبيقات محلولة، الصفحات الزرقاء، الجزائر.
- 5- عمر لشهب، (2014)، تقييم تطبيق النظام المحاسبي المالي الجزائري دراسة حالة عينة من المؤسسات بولاية ورقلة، مكتبة الوفاء القانونية، الإسكندرية.
- 6- كتوش عاشور، (2013)، المحاسبة العامة أصول ومبادئ وآليات سير الحسابات وفقا للنظام المحاسبي المالي (SCF)، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر.
- 7- محمد عباس محمزي، (2003)، اقتصاديات المالية العامة، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر.
- 8- محمد عباس محمزي، (2010)، المدخل إلى الجباية والضرائب، ITCIS، الجزائر.
- 9- مسعود صديقي، محمد حسان بن مالك، علاء بوقفة، 2014، المحاسبة المالية طبقا للنظام المحاسبي المالي الجزائري I.A.S/I.F.R.S، دار الهدى، الجزائر.

#### البحوث الجامعية:

- 1- بلعوجة حسينية، (2017)، العلاقة بين المكلف والإدارة الضريبية في الجزائر -العوامل المؤثرة على سلوك المكلف تجاه الإدارة الضريبية والضريبة في حد ذاتها، أطروحة دكتوراه، تخصص محاسبة وجبائية، جامعة أبو بكر بلقايد-تلمسان.
- 2- حنان شلغوم، (2012)، أثر الإصلاح الضريبي في الجزائر وانعكاساته على المؤسسة الاقتصادية -دراسة حالة الشركة الجزائرية للمياه منطقة قسنطينة-، مذكره ماجستير، تخصص إدارة مالية، جامعة منتوري- قسنطينة.