

المحاسبة العميقة 01

الأستاذ خريفي حسام

جامعة محمد بوضياف - المسيلة

كلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير

قسم علوم المالية والمحاسبة

email: houssam.kherifi@univ-msila.dz

2024



قائمة المحتويات

3	I - التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة
3.....	1. تعريف الضرائب المؤجلة.....
3.....	2. مبررات تسجيل الضرائب المؤجلة.....
4.....	3. التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة.....
4.....	3.1. التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة أصول.....
5.....	3.2. التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة خصوم.....
5.....	4. تمرين : اختر الإجابة الصحيحة:.....
6.....	5. تمرين.....

التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة

1. تعريف الضرائب المؤجلة

حسب القرار المؤرخ في 26/07/2008 المحدد لقواعد التقييم والمحاسبة والكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، لا سما في ذلك البند 134.2، فإن الضرائب المؤجلة تعرف بأنها: "عبارة عن مبلغ ضريبة عن الأرباح قابل للدفع (ضريبة مؤجلة خصوم)، أو قابل للتحصيل (ضريبة مؤجلة أصول) خلال سنوات مالية مستقبلية".



(مرجع. فيديو الضرائب المؤجلة [2VWOBc2Ra-s])

2. مبررات تسجيل الضرائب المؤجلة

على ضوء البند 134.2 من القرار المؤرخ في 26/07/2008 المحدد لقواعد التقييم والمحاسبة والكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، تسجل في الميزانية، وفي حساب النتائج الضرائب المؤجلة الناجمة عن الحالات التالية:

- اختلال زمني (فروقات مؤقتة) بين الإثبات المحاسبي لمنتجات ما أو أعباء ما وأخذة في الحسبان في تحديد النتيجة الجبائية لسنة مالية لاحقة في مستقبل متوقع.
- عجز جبائي أو قروض ضريبية قابلة للتأجيل إذا كانت نسبتها إلى أرباح جبائية أو ضرائب مستقبلية محتملة في مستقبل منظور.
- ترتيبات، وإقصاء، وإعادة معالجة تمت في إطار إعداد كشوف مالية مدمجة.

مما سبق فإن الضرائب المؤجلة تنتج عن وجود فروقات مؤقتة بين المبلغ الخاضع للضريبة المعد طبقاً للتشريعات الجبائية والدخل المحاسبي قبل الضريبة المعد على أساس المبادئ المحاسبية المتعارف عليها، ومن أمثلة هذه الاختلافات يمكن ذكر ما يلي:

1. الاعتراف المحاسبي بإيرادات أو أعباء ما خلال هذه السنة، في حين تؤخذ هذه الإيرادات أو الأعباء بعين الاعتبار ضمن النتيجة الجبائية للسنوات المستقبلية.
2. الاختلاف في طرق الإهلاك المطبقة لأغراض إعداد القوائم المالية حسب النظام المحاسبي المالي، وطرق الإهلاك المطبقة لأغراض جبائية.

3. التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة

3.1. التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة أصول

يتم التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة أصول في نهاية السنة المالية من خلال القيد المحاسبي التالي:

	N/12/31.....		
	XXXXX	ح/ ضرائب مؤجلة أصول		133
XXXXX		ح/ فرض الضريبة المؤجلة أصول	692	
		إثبات الضريبة المؤجلة أصول في نهاية السنة N		

قيد اثبات الضريبة المؤجلة أصول في نهاية السنة

ويكون القيد العكسي لعملية استرداد الضرائب في السنوات المستقبلية من خلال القيد المحاسبي التالي:

	N+1/12/31.....		
	XXXXX	ح/ فرض الضريبة المؤجلة أصول		692
XXXXX		ح/ ضرائب مؤجلة أصول	133	
		تخفيض رصيد الضريبة المؤجلة أصول في نهاية السنة N+1		

قيد تخفيض رصيد الضريبة المؤجلة أصول في نهاية السنة

مثال :

إليك المعلومات المتعلقة بإحدى الشركات خلال السنة ن و ن+1، وذلك كما يلي:

- النتيجة المحاسبية للسنة ن: 200 000 دج
- مصاريف غير قابلة للخصم خلال السنة ن تقدر بقيمة 200 000 دج، وذلك بسبب أن هذه المصاريف ستسدد خلال السنة ن+1.
- النتيجة المحاسبية للسنة ن+1: 1 700 000 دج
- معدل الضريبة على أرباح الشركات المعمول به يساوي 19%.

المطلوب:

1. حساب الضريبة على أرباح الشركات المستحقة خلال السنة ن.
2. حساب الضريبة على أرباح الشركات المستحقة خلال السنة ن+1.
3. حساب الضرائب المؤجلة أصول للسنة ن.
4. التسجيل المحاسبي للضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة خلال السنوات المعنية.

3.2. التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة خصوم

يتم التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة خصوم في نهاية السنة المالية من خلال القيد المحاسبي التالي:

XXXXXX	XXXXXXN/12/31..... ح/ فرض الضريبة المؤجلة خصوم	693
XXXXXX		ح/ ضرائب مؤجلة خصوم إثبات الضريبة المؤجلة خصوم في نهاية السنة N	134

قيد اثبات الضريبة المؤجلة خصوم في نهاية السنة

ويكون القيد العكسي لعملية استرداد الضرائب في السنوات المستقبلية من خلال القيد المحاسبي التالي:

XXXXXX	XXXXXXN+1/12/31..... ح/ ضرائب مؤجلة خصوم	134
XXXXXX		ح/ فرض الضريبة المؤجلة خصوم تخفيض رصيد الضريبة المؤجلة خصوم في نهاية السنة N+1	693

قيد تخفيض رصيد الضريبة المؤجلة خصوم في نهاية السنة

مثال :

إليك المعلومات المتعلقة بإحدى الشركات خلال السنة ن و ن+1، وذلك كما يلي:

- النتيجة المحاسبية قبل الضرائب للسنة ن: 200 000 دج
- في إطار تحديد قيمة الضرائب على أرباح الشركات الواجبة الدفع في نهاية السنة ن تبين وجود إيرادات غير خاضعة للضرائب تقدر بقيمة 40 000 دج، وذلك بسبب أن هذه الإيرادات تتعلق أساساً باعانات استغلال غير محصلة خلال السنة ن.
- النتيجة المحاسبية قبل الضريبة للسنة ن+1: 1 700 000 دج.
- اعانات الاستغلال المعترف بها خلال السنة ن تم تحصيلها فعلاً خلال السنة ن+1
- معدل الضريبة على أرباح الشركات المعمول به يساوي 19%.

المطلوب:

1. حساب الضريبة على أرباح الشركات المستحقة خلال السنة ن.
2. حساب الضريبة على أرباح الشركات المستحقة خلال السنة ن+1.
3. حساب الضرائب المؤجلة خصوم للسنة ن.
4. التسجيل المحاسبي للضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة خلال السنوات المعنية.

4. تمرين : اختر الإجابة الصحيحة:

تمرين

الفروق الدائمة هي:

- الإيرادات والمصاريف التي ينتج عنها ضرائب أصول وخصوم مؤجلة
- الإيرادات والمصاريف المستتناة دائماً من حساب النتيجة الجبائية

تمرين

الضرائب المؤجلة أصول هي:

- مبالغ الضريبة التي يمكن استردادها خلال سنوات لاحقة
- مبالغ الضريبة الواجبة الأداء خلال السنوات اللاحقة

5. تمرين

ما هو رقم الحساب المقابل لكل من الضرائب المؤجلة أصول والضرائب المؤجلة خصوم حسب مدونة حسابات النظام المحاسبي المالي؟

الحساب 134

الحساب 133

ضرائب مؤجلة أصول

ضرائب مؤجلة خصوم