

## السلسلة (5): حول المعيار المحاسبي الدولي (IAS 12) "ضرائب الدخل"

## الجزء النظري:

1. ما هو هدف ونطاق المعيار (IAS 12) ؟
2. كيف عرّف المعيار المحاسبة الدولي (IAS 12) كل من الالتزامات الضريبية المؤجلة والأصول الضريبية المؤجلة؟
3. عرّف كل من الفروق الدائمة والفروق المؤقتة.
4. متى ينشأ كل من الالتزام الضريبي المؤجل والأصل الضريبي المؤجل؟
5. ما الفرق بين الضريبة المستحقة والضريبة المؤجلة؟
6. كيف يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والمؤجلة؟
7. ما هي شروط إجراء مقاصة بين الأصول الضريبية الحالية والالتزامات الضريبية الحالية؟

## الجزء التطبيقي:

**الحالة (1):** في بداية سنة 2010 تحصلت الشركة "A" على معدات صناعية بقيمة 2000 دج، يتم إهلاكها

محاسبيا في مدة 2 سنة، لكن وفق قانون الضرائب يجب أن لا تقل فترة إهلاكها عن 5 سنوات، كما بلغ

رقم أعمال الشركة خلال 6 سنوات المتتالية: 2000 دج (معدل الضريبة على النتيجة 25%).

المطلوب: تحليل الفروقات من خلال قائمة المركز المالي وقائمة الدخل.

حساب الضريبة المستحقة والضريبة المؤجلة لجميع السنوات مع التسجيل المحاسبي اللازم.

**الحالة (2):** في سنة 2015 بلغ رقم أعمال الشركة (B): 1400 دج، وقد قامت بتثبيت مصاريف التطوير والمقدرة ب

1200 دج، وهي قابلة للإهلاك المحاسبي في ظرف 3 سنوات، أما المصالح الجبائية فقد اعتبرت هذه

المصاريف كتكاليف تحمل لسنة 2015. (IBS 25%)

المطلوب: تحليل الفروقات من خلال قائمة المركز المالي وقائمة الدخل.

حساب الضريبة المستحقة والضريبة المؤجلة لجميع السنوات مع التسجيل المحاسبي اللازم.

**الحالة (3):** خلال سنة 2016 حققت المؤسسة "C": 1000.000 دج كنتيجة محاسبية، وحسب المصالح الجبائية

فقد بلغت النواتج غير الخاضعة للضرائب خلال نفس السنة: 40000 دج، وفي 2017.08.12 حصلت

المؤسسة على إعانة الاستغلال المقدرة ب: 40000 (نواتج غير خاضعة) وقد بلغت نتيجة المحاسبة لسنة

2017: 1500000 (معدل الضريبة على النتيجة 25%).

المطلوب: أحسب وسجل محاسبيا كل ما تعلق بالضريبة المستحقة والضريبة المؤجلة لسنتي 2016 و 2017.

**الحالة (4):** حققت المؤسسة "D" النتائج المحاسبية التالية:

السنة	2000	2001	2002	2003	2004
النتيجة المحاسبية	(700)	300	300	400	200

المطلوب: تسجيل القيود المحاسبية اللازمة المتعلقة بالضرائب على أرباح الشركات لجميع السنوات (IBS 25%)