



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة عين تموشنت - بلحاج بوشعيب -

كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات لنيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة وجباية

تحت عنوان

دور الرقمنة في تطوير العمليات المحاسبية لتحقيق الانتقال من النتيجة المحاسبية

الى النتيجة الجبائية في ظل المعيار IAS 12

اشراف الدكتورة

د. بلمشري بشرى

من اعداد الطالبتين

مولفي كوثر

ورنيدي حنان

اعضاء لجنة المناقشة

الاسم واللقب	الرتبة العلمية	الصفة
عدة خير الدين سليم	استاذ محاضر - ب	رئيس اللجنة
بلمشري بشرى	استاذ محاضر - ب	المشرف
عبد الباقي حياة	استاذ محاضر - ا	المناقش

السنة الجامعية 2025/2024



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة عين تموشنت - بلحاج بوشعيب -

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير



مذكرة مقدمة ضمن متطلبات لنيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة وجباية

تحت عنوان

دور الرقمنة في تطوير العمليات المحاسبية لتحقيق الانتقال من النتيجة المحاسبية

الى النتيجة الجبائية في ظل المعيار IAS 12

اشراف الدكتوراة

د. بلمشري بشرى

من اعداد الطالبتين

مولفي كوثر

ورنيدي حنان

اعضاء لجنة المناقشة

الاسم واللقب	الرتبة العلمية	الصفة
عدة خير الدين سليم	استاذ محاضر - ب -	رئيس اللجنة
بلمشري بشرى	استاذ محاضر - ب -	المشرف
عبد الباقي حياة	استاذ محاضر - ا -	المناقش

السنة الجامعية 2025/2024

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

شكر و عرفان

قال الله تعالى بعد بسم الله الرحمن الرحيم

﴿تَعْمَةٌ مِّنْ عِنْدِنَا كَذَلِكَ نَجْزِي مَنْ شَكَرَ﴾

الحمد لله الذي علم بقلم ، علم الانسان ما لم يعلم. الحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات ، والصلاة والسلام على اشرف الخلق والمرسلين سيدنا محمد ، وعلى اله وصحبه اجمعين.

يطيب لنا في هذا المقام ان نرفع اسمى عبارات الشكر والعرفان لكل من ساندنا ووقف الى جانبنا طيلة مسيرتنا العلمية ، وكان له الفضل بعد الله في اتمام هذا العمل المتواضع.

ولا يفوتنا ان نخص بالشكر والتقدير والامتنان الى الاستاذة الفاضلة الدكتورة "بلمشري بشرى" على تفضلها بلاشراف لتكون المرشدة والموجهة لنا في هذا الانجاز والتي رافقتنا طيلة فترة اعدادنا للمذكرة ، كانت لنا سنداً حقيقياً ولم تبخل علينا بدعمها العلمي والمعرفي ، فجزاها الله خيراً وحفظها ورفع مقامها في الدنيا و الآخرة.

كما نتقدم بشكر خاص للاستاذ الفاضل الدكتور جعفري عمر على دعمه ونشكر الاستاذة بن صابر اسماء و الاستاذ عدة خير دين سليم على مساندتهم لنا.

الى كل اساتذة الاختصاص المحاسبة والمالية ، الذين كان لهم الاثر البالغ في تكويننا العلمي طيلة سنوات الدراسة.

كما اتقدم بخالص الشكر والتقدير لاعضاء لجنة المناقشة لتكرمهم بقراءة ومناقشة هذا العمل و الى كافة الطاقم الاداري الجامعي ، والى العاملين بمكتبة الجامعة على ما قدموه لنا من ارشاد ومساعدة طوال فترة اعداد هذا العمل ، ولكل من ساندنا ووقف الى جانبنا من قريب او بعيد ولكل من خصنا بدعوة صادقة ، سائلين الله تعالى ان يجزيهم عنا خير الجزاء، وان يكتب لهم الاجر والثواب.

الإهداء

الحمد لله الذي وفقني لهذا، وما كنت لأبلغ ما بلغته لولا عونه وتيسيره،
الحمد لله حتى يبلغ الحمد منتهاه،

قال الله تعالى بعد بسم الله الرحمن الرحيم

" وَأَجْرُ دَعْوَاهُمْ أَنْ الْحَمْدُ لِلَّهِ رَبِّ الْعَالَمِينَ "

أولاً، بفضل الله وتوفيقه، ثم بدعاء ومساندة عائلتي الكريمة،
أهدي هذا العمل المتواضع إلى من هم تاج رأسي وسندي بعد الله،
إلى والديّ العزيزين، جزاكم الله عني كل خير، وجعل هذا العمل في ميزان حسناتكما، وبارك لي فيكما وأطال في عمركما.

أهديه إلى إخوتي، من قال الله عنهم:

"سَنَشُدُّ عَضُدَكَ بِأَخِيكَ"

وإلى يميني التي لا تميل...

أهدي هذا التخرج إلى أخي المغترب، دعائي له أن يوفقه الله ويسدد خطاه وينصره حيثما كان.

كما أهدي هذا الجهد إلى رفقاء الدرب والروح،

إلى أصدقائي منذ سنين: هناء، حنان، إكرام، إيمان، صفاء...

اللهم بارك فيهم، واحفظهم، واجعل الخير يلازمهم أينما حلّت خطاهم.

وأخيراً... إلى نفسي، التي تابرت وصبرت وكافحت لأجل هذا الإنجاز،

اللهم اجعل هذا العمل من خير أعمالي، وثوابه لي في الدنيا والآخرة.

كوثر

Kawthar



فَرِحِينَ بِمَا آتَانَا اللَّهُ مِنْ فَضْلِهِ .

الإهداء

بسم الله الرحمن الرحيم
والحمد لله رب العالمين، والصلاة والسلام على سيدنا محمد، وعلى آله وصحبه أجمعين.
اهدي عملي المتواضع إلى الزهرة التي أنجبتني وإلى من كان دعائها سر نجاحي والتي منحتني الحياة وحممتني إلى أمي الغالية
أطال الله في عمرها وحفظها لي.
والى الغالي الذي ختم اسمي به وادعمني في كل خطوة خطوتها في سبيل العلم إلى أبي الحبيب رعاه الله
إلى من هم انس عمري إلى إخوتي وأخواتي و إلى من هم أنس نفسي وروحي،
إلى إخوتي وأخواتي، من شاركوني الدرب والذكريات، وكانوا لي بعد الله عز وجل عوناً وسنداً.
إلى أبنائهم وبناتهم، زهرات العمر وبهجة القلب.
والى صديقتي المقربة كوثر التي كانت سنداً لي دائماً.
والى كل من أعانني لانجاز هذا العمل

حَنَانٌ



الفهرس العام

الفهرس العام

الصفحة	المحتوي
	شكر و عرفان
	الاهداء
	الفهرس العام
	فهرس الجداول
	فهرس الاشكال
	قائمة الملاحق
ج-١	المقدمة
01	الفصل الاول الإطار النظري للدراسة
02	التمهيد
03	المبحث الاول: الادبيات النظرية حول معيار الضرائب المؤجلة
03	المطلب الاول: الادبيات النظرية حول معيار الضرائب المؤجلة
03	اولا: تعريف وعرض المعيار المحاسبي الدولي IAS12
05	ثانيا: نطاق وهدف المعيار المحاسبي الدولي IAS12
05	ثالثا: مصطلحات حول المعيار المحاسبي الدولي IAS12
07	المطلب الثاني: الفروقات الدائمة و المؤقتة
07	اولا: تعريف الفروقات الدائمة و المؤقتة
07	ثانيا: فروق الدائمة بين نظام المحاسبي المالي و النظام الجبائي حسب القانون المالية 2022
08	ثالثا: نماذج على الاختلافات المؤقتة
08	المطلب الثالث: دور المعيار في احتساب الضرائب المؤجلة
08	اولا: إثبات الضريبة المؤجلة
09	ثانيا: الضريبة المؤجلة وفق المشرع الجبائي
10	المبحث الثاني: النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية
10	المطلب الاول: تحديد النتيجة المحاسبية وكيفية احتسابها

10	اولا: تعريف النتيجة المحاسبية
11	ثانيا: آليات تحديد النتيجة المحاسبية
12	ثالثا: نشوء الضرائب المؤجلة ومفهومها
13	المطلب الثاني: النتيجة الجبائية واليات تحديدها
13	اولا: تعريف النتيجة الجبائية
14	ثانيا: آليات تحديد النتيجة الجبائية
19	ثالثا: تصنيف الضرائب المؤجلة
19	المطلب الثالث: كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية
19	اولا: الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية
18	ثانيا: العلاقة بين النتيجتين
21	المبحث الثالث: اثر الرقمنة والبرمجيات المحاسبية في تحقيق الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية
21	المطلب الاول: مفهوم الرقمنة في المجال المحاسبي
21	اولا: مفهوم المحاسبية الرقمية
23	ثانيا: دور الانظمة الرقمية في تطبيق المعايير الدولية
24	ثالثا: مزايا و تحديات الرقمنة في الحاسبة الضريبية
25	المطلب الثاني: اهمية الرقمنة في تسهيل الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية
25	اولا: دور الرقمنة في رصد فروقات بين نتيجتين
25	ثانيا: مساهمة الرقمنة في تسريع التسويات الجبائية
26	ثالثا: اثر الرقمنة في الفحص ضريبي
27	المطلب الثالث: دور البرمجيات المحاسبية في تقليص الفروقات المؤقتة في ظل المعيار المحاسبي رقم 12
27	اولا: تحليل اثر الرقمنة على تقليل الفروقات المؤقتة
28	ثانيا: اهمية استخدام البرمجيات المحاسبية في تطبيق المعيار المحاسبي دولي رقم 12
29	ثالثا: الأمثلة الدولية لتطبيق الرقمنة في الحاسبة الضريبية:

31	المبحث الرابع: الدراسات السابقة
31	المطلب الاول: الدراسات السابقة باللغة العربية
35	المطلب الثاني: الدراسات السابقة باللغة الاجنبية
38	المطلب الثالث: فجوات الدراسة بين الادبيات السابقة والحالية
40	خلاصة الفصل الاول
41	الفصل الثاني الإطار التطبيقي للدراسة
40	التمهيد
43	المبحث الاول: منهجية الدراسة الميدانية
43	المطلب الاول: تحديد المجتمع وعينة الدراسة
44	المطلب الثاني: أدوات الدراسة الميدانية
46	المبحث الثاني : الدراسة الاحصائية
46	المطلب الاول: الاوت و الاساليب الاحصائية المستخدمة
49	المطلب الثاني: التحليل الاحصائي للبيانات الشخصية و محاور الاستبانة
64	المبحث الثالث: تحليل نتائج افراد العينة و اثبات الفرضيات
64	المطلب الاول: تحليل نتائج افراد العينة
68	المطلب الثاني: اختبار الفرضيات
74	خلاصة الفصل الثاني
75	الخاتمة
79	قائمة المراجع
87	الملاحق

قائمة الجداول

قائمة الجداول

الرقم	العنوان	الصفحة
1-1	إثبات الضريبة المؤجلة حسب طريقة الميزانية	09
2-1	جدول توزيع الاستبيان	44
2-2	جدول الاعطاء الاوزان	45
2-3	معامل الارتباط بيرسون	47
2-4	معامل الارتباط بيرسون	47
2-5	معامل الارتباط بيرسون	48
2-6	اختبار الفا كرونباخ	49
2-7	يوضح توزيع أفراد العينة حسب متغير الجنس	50
2-8	يوضح توزيع أفراد العينة حسب متغير العمر	50
2-9	يوضح توزيع أفراد العينة حسب متغير المستوى التعليمي	52
2-10	يوضح توزيع أفراد العينة حسب متغير طبيعة العمل	53
2-11	يوضح توزيع أفراد العينة حسب متغير سنوات الخبرة	54
2-12	تحليل اراء العينة نحو محور الرقمنة و دورها في المجال المحاسبي والجبائي	55
2-13	تحليل اراء العينة حول محور معيار محاسبي دولي رقم 12 و اثره على العلاقة بين النتيجة المحاسبية و الجبائية	58
2-14	تحليل اراء العينة حول محور العلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في تطبيق الرقمنة و المعيار المحاسبي رقم 12	61
2-15	نتائج اجابات افراد العينة لمحور الرقمنة و دورها في المجال المحاسبي و الجبائي	65
2-16	نتائج اجابات افراد العينة لمحور المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 و اثره على العلاقة بين النتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية:	66
2-17	نتائج اجابات افراد العينة لمحور العلاقة بين النتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية في تطبيق الرقمنة و المعيار المحاسبي رقم 12	67

69	اختبار الانحدار الخطي البسيط للعلاقة بين الرقمنة وتوحيد المعايير الوطنية مع المعايير العالمية	2-18
70	اختبار الانحدار الخطي البسيط للعلاقة بين التكامل بين الانظمة المحاسبية والجبائية و فارق التوقيت والفروقات المؤقتة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية	2-19
72	اختبار الانحدار الخطي البسيط للعلاقة بين الاعتماد على معيار ضرائب مؤجلة وتوقيت الاعتراف بالايرادات والمصروفات	2-20

قائمة الاشكال

قائمة الاشكال

الصفحة	العنوان	الرقم
20	العلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية	1-1
44	نموذج الدراسة	2-1
50	يوضح توزيع أفراد العينة حسب متغير الجنس	2-2
51	توزيع افراد العينة حسب متغير العمر يوضح	2-3
53	يوضح توزيع أفراد العينة حسب متغير المستوى التعليمي	2-4
54	يوضح توزيع أفراد العينة حسب متغير طبيعة العمل	2-5
55	يوضح توزيع أفراد العينة حسب متغير سنوات الخبرة	2-6

قائمة الملاحق

قائمة الملاحق

الصفحة	العنوان	الرقم
89	استمارة الاستبيان	01
101	مخرجات Spss	02
113	نموذج Pc compta	03

الملخص

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على دور الرقمنة في تطوير الأنظمة المحاسبية لتحقيق الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية، في ظل تطبيق المعيار المحاسبي رقم 12 المتعلق بالضرائب المؤجلة، اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، وتم استخدام استبيان إلكتروني كأداة رئيسية لجمع البيانات. شملت العينة عشوائية مكونة من محاسبين في القطاعين العام والخاص، بالإضافة إلى عدد من أساتذة التخصص في مجالي المحاسبة والجبائية. تم توزيع 73 استبانة، واستُرجع منها 68 استبانة صالحة للتحليل، بنسبة استجابة بلغت 93.15%.
SPSS وتم تحليل البيانات باستخدام برنامج الحزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية

توصلت الدراسة الى مجموعة من النتائج وهي تلعب الأنظمة المحاسبية دورًا محوريًا في تحقيق الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية، تؤثر الرقمنة بشكل إيجابي في تحقيق التكامل بين النظامين المحاسبي والجبائي هناك ضرورة ملحة لاعتماد الرقمنة وتقنيات التكنولوجيا الحديثة في المجالات المحاسبية والجبائية لتطوير الأداء وتحقيق التوافق مع المعايير الدولية.

الكلمات المفتاحية: المعيار المحاسبي الدولي رقم 12، الأنظمة المحاسبية، الرقمنة، النتيجة المحاسبية، النتيجة الجبائية.

Abstract

This study aimed to identify the role of digitization in the development of accounting systems to facilitate the transition from accounting results to tax results, within the framework of implementing Accounting Standard No. 12 related to deferred taxes.

The study employed a descriptive analytical approach and utilized an electronic questionnaire as the primary data collection tool. The sample included a randomly selected group of accountants from both the public and private sectors, in addition to a number of academic specialists in accounting and taxation. A total of 73 questionnaires were distributed, of which 68 valid responses were received, resulting in a response rate of 93.15%. Data were analyzed using the Statistical Package for the Social Sciences (SPSS).

The study arrived at several key findings, including:

- Accounting systems play a pivotal role in facilitating the transition from accounting results to tax results.
- Digitization has a positive impact on achieving integration between accounting and tax systems.
- There is an urgent need to adopt digitization and modern technological tools in accounting and taxation fields to enhance performance and ensure alignment with international standards.

المقدمة

المقدمة

في اطار الثورة الرقمية والتطورات التقنية المدهشة التي يشهدها العالم، اصبح التحول الرقمي ركيزة محورية تعيد تشكيل مختلف جوانب الحياة الانسانية، فقد اسهمت الابدعات الرقمية في تقليص المسافات بما يتيح التواصل الفوري واللحظي وذلك من خلال تحويل المعلومات والعمليات التقليدية الى معلومات ومفاتيح رقمية يمكن تخزينها باستخدام التكنولوجيا ومنه تسهيل الوصول الى البيانات والمعلومات الي غيرها بحيث لم يقتصر هذا التأثير على نطاق الاتصال الرقمي، بل امتد ليشمل جميع المجالات و المؤسسات باختلاف طابعها ومن بين اهم القطاعات التي من المهم ان تتوفر فيها التكنولوجيا الرقمية هي القطاع المحاسبي من التي تاثرت بشكل ملحوظ بالتكنولوجيا الرقمية من خلال جمع و معالجة و تحليل وتوفير المعلومات ، ولاسيما على مستوى التطبيقات المحاسبية و البرامج المحاسبية الحديثة، راجع ذلك الى اعتماد هذا المجال على معايير دولية موحدة من جهة، وعلى نماذج حسابية مفصلة ودقيقة من جهة اخرى امر الذي صنفها من اكثر المجالات استفادة من التحول الرقمي ورغم ما تحقق من تقدم على صعيد هذا المجال.

كما لا يفوتنا ذكر اثر الرقمنة على النظام الضريبي لما توفره من تقنيات تساهم في تحصيل الضريبي وتعزيز مستويات الامتثال حيث انه يتم دمجها بشكل تدريجي الا ان هناك تحديات تضعف دخولها الفعال في هذا القطاع وهو ما يتطلب بدوره التعامل معها بشكل مستمر وعلى المدى البعيد وخصوصا في الجانب المحاسبي لاحتوائه على العديد من العناصر المترابطة مع القطاعات الاخرى حيث يحقق الكفاءة المثلى لبلوغ الاهداف المنشودة.

ومن جهة اخرى ، لا يمكن انكار اهمية الرقمنة في تحسين الجوانب المحاسبية و الضريبية ، من ابرز الجوانب التي لا بد من انعاشها لما تمثله من اهمية في الاشراف على الجانب المالي للدولة ولما توفره الرقمنة من تسريع المعالجة والاجرات الرقمية تساهم في رفع مستوى الكفاءة والدقة والشفافية وايضا من حيث التسهيل واتخاذ القرار و تعزيز الامتثال الضريبي حتى تمكن الدولة من تحسين تحصيل الايرادات وباخير دعم وتحفيز الاستثمار وذلك من خلال بناء نظام محاسبي وجبائي رقمي متماسك لخلق رؤية تطلعية للمستثمرين المحليين والاجانب.

اولا:اشكالية الدراسة

استنادا على ما تقدم يمكن صياغة الاشكالية الرئيسية على النحو التالي

ما مدى تأثير الرقمنة على الانظمة الرقمية لتحقيق الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية في ظل معيار المحاسبي الدولي رقم 12 ؟

و انطلاقا من الاشكالية الرئيسية يمكن طرح تساؤلات الفرعية التالية :

- هل تطوير الانظمة المحاسبية الرقمية علاقة بتكامل النظامين ؟
- هل معيار محاسبي رقم 12 خاص بضرائب المؤجلة يساهم في تحديد النتيجة الضريبية ؟
- ما مدى تأثير هذا المعيار على النتائج المحاسبية و ما علاقته بالتوازن بين النتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية؟

ثانيا :فرضيات الدراسة

على ضوء ما سبق ومن اجل معالجة الاشكالية الرئيسية ومحاولة الاجابة على التساؤلات الفرعية تم طرح الفرضية الرئيسية التالية:

- التكامل بين الانظمة المحاسبية و الجبائية عن طريق الرقمنة يحد من فارق التوقيت وبتالي حد الفروقات المؤقتة؛
- الاعتماد على معيار الضرائب المؤجلة يساهم في حسن توقيت و الاعتراف بالايرادات و المصروفات ؛
- تساهم الرقمنة في توحيد المعايير الوطنية مع المعايير العالمية من خلال الاعتماد على الانظمة الرقمية و تبادل البيانات بشكل رقمي.

ثالثا: اهمية الدراسة

تتجلى اهمية هذا البحث في استكشاف الاثر الذي تحدثه الرقمنة في تطوير الانظمة المحاسبية لتسهيل الانتقال من النتيجة المحاسبية و الجبائية كما عالج لنا هذا البحث جميع المتغيرات التي لها رابطة قوية بعملية الانتقال او العلاقة التفاعلية بين المحاسبة و الجبائية

كما تم تطرق الى اهمية معيار المحاسبي رقم 12 "الضرائب المؤجلة " من تحديد القيمة المحاسبية خصوصا في الواقع العملي .

رابعاً: اهداف الدراسة

- التعرف على دور الرقمنة في تطوير المجال المحاسبي و الجبائي؛
- تقديم تصور شامل عن اهمية المعيار ضرائب المؤجلة و تقييمه في المجال العملي؛
- ابراز دور الانظمة الرقمية في تحقيق التكامل بين النظامين المحاسبي و الجبائي؛
- تأثير النظام الرقمي على تحقيق الانتقال بين النتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية؛
- دراسة العلاقة بين المتغيرات و اثرها على النظام المحاسبي و الجبائي؛
- مزايا و التحديات الرقمنة في التطبيق على الواقع العملي.

خامساً: اسباب اختيار الموضوع

ان الدوافع الملهمة لاختيار موضوع البحث

1. اسباب الذاتية:

- الميول الشخصي في التعمق في مضمون المحاسبي و الجبائي؛
- تلائم الموضوع مع التخصص؛
- الرغبة في تقديم اضافة علمية حديثة و غير متداولة من اجل توسيع افاق البحث العلمي؛
- فتح مجالات جديدة للدراسة و تحليل في المضمون.

2. اسباب الموضوعية:

- يمثل موضوع اختلافات بين المجال المحاسبي و الجبائي من اهم المواضيع التي يجب معالجتها و غوص في مضمونها و تطرق الى حلول نظرا لتاثيرها السلبي على المجالين؛
- كما يعد عدم الاعتماد على معايير محاسبية موحدة على صعيد العالمي عائقا امام تبني نظام متماسك و قوي و باخير حد من قدرة الدول على جذب الاستثمارات الاجنبية و تعزيز ثقة المستثمرين؛
- كما ان ضعف كفاءة الانظمة الرقمية و عدم مواكبة تطويرها يعد عائقا اساسيا امام تطوير المجال المحاسبي و تحسين اداءه.

سادساً: المنهج المتبع و الادوات المستخدمة

ثم اتباع في هذا البحث المنهج الوصفي التحليلي و ذلك من خلال استعراض الاسس النظرية المرتبطة ب الرقمنة و الانتقال بين النتيجة المحاسبية و الجبائية و المعيار المحاسبي رقم 12 ثم قمنا بالدراسة التطبيقية للبحث و المتمثلة في

دراسة عدة حالات و من اجل التاكيد من صحة الفرضيات المصاغة تم الاعتماد على الاستبانة و المقابلة والملاحظة كادوات لجمع البيانات وتحليلها.

سابعاً: صعوبات الدراسة

من بين الصعوبات التي واجهتنا في الدراسة نذكر:

- عدم تطبيق الفعلي لنظام الرقمي في المجال المحاسبي و الجبائي ؛
- نقص الكفاءة و التكوين في القطاع الرقمي ؛
- صعوبة التكامل بين نظامين لتعقيد التشريعات و قوانين و كثرة التعديلات ؛
- نقص كفاءة المحاسبين في المجال النظري المعرفي على عكس خبراتهم في الجانب التطبيقي ؛
- عدم تقديم المعلومات الحقيقية و الكافية لتوسع في مضمون البحثي؛
- مدة التبرص غير كافية من اجل التوسع اكبر في الدراسة ؛
- ادى النقص في عدد المحاسبين الخواص الى تاثير على دقة النتائج الدراسة مما استعنا بفئة الاساتذة الجامعيين من اجل بلوغ الهدف.

تامنأ: حدود الدراسة

- الحدود المكانية تم تقسيم الاستبيانات على مجموعة من المحاسبين العاملين في كل من القطاعين العام و الخاص على مستوى الوطني وذلك ثم باستخدام استبيان الكتروني. باضافة الى مجموعة من اساتذة الاختصاص المتخصصين في مجال المحاسبة و الجباية .
- الحدود الزمنية تم توزيع الاستبيانات في 5 من شهر افريل 2025 و تم استرجاع جميع الاستبيانات في 25 افريل 2025 فترة الزمنية التي تم فيها توزيع الاستبيانات الكترونيا و ورقيا .
- الحدود الموضوعية تنحصر الدراسة في دور اللانظمة الرقمية في تحقيق الانتقال بين النتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية و اثرها على المجال المحاسبي و الجبائي واهمية تطبيق المعيار المحاسبي الدولي لتعزيز مصاقية و شفافية القوائم المالية و دور المعيار في تحسين توقيت الاعتراف بايردات و مصروفات . كما شكلت ايضا توحيد المعايير المحاسبية من خلال الرقمنة وتحقيق التكامل بين النظامين وايضا العلاقة التفاعلية بين المتغيرات ومزيا وتحديات الرقمية في هذا السياق ولا تشمل الدراسة مواضيع اخرى خارج هذا النطاق.

تاسعاً: هيكل الدراسة

قمنا بتقسيم الدراسة الى فصلين يتناول الفصل الاول الجانب النظري والفصل الثاني الجانب التطبيقي

- **الفصل النظري:** المبحث الاول يتضمن عرض المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 خاص بالضرائب المؤجلة من خلال و المبحث الثاني يضم النتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية و اليات تحديدها المبحث الثالث خاص لاثر الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية في ظل الانظمة الرقمية منها. كما تطرق المبحث الرابع الى اهم الدراسات السابقة وقد تم تقسيم الاطار النظري الى اربع مباحث رئيسية.
- **الفصل التطبيقي:** المبحث الاول تم التطرق الى منهجية الدراسة الميدانية، اما المبحث الثاني تام تطرق الى الدراسة الاحصائية، اما المبحث الثالث تحليل نتائج افراد العينة واثبات الفرضيات قد تم تقسيم الاطار التطبيقي الى ثلاث مباحث رئيسية.

الفصل الاول
الاطار النظري للدراسة

تمهيد:

تعتبر الرقمنة والانظمة الرقمية من اهم المواضيع الرائجة في هذا العصر خصوصا مع توجه نحو العالم الرقمي مما يجعلها محط اهتمام في جميع المؤسسات باختلاف طبيعتها، حيث اصبحت من الركائز الاساسية التي يعتمد عليها.

تعد الانظمة المحاسبية، جزء من الانظمة الرقمية باعتبار ان الانظمة المحاسبية تقوم على برامج معلوماتية التي ظهرت من الرقمنة و تحديثاتها بمختلف الوسائل والتقنيات التي توفرها التي تدعم النظام المحاسبي والجبايي ومنها تقوم هذه الاخيرة بدور فعال كلا من المجال المحاسبي والجبايي مما تساهم في انعاش المجالين وتقديم افضل الخدمات من خلال المميزات والتسهيلات التي توفرها.

وسيتم توضيح ذلك من خلال اربع مباحث:

-المبحث الاول: الادبيات النظرية حول معيار الضرائب المؤجلة؛

-المبحث الثاني: النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية؛

-المبحث الثالث: أثر الرقمنة والبرمجيات المحاسبية في تحقيق الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية؛

-المبحث الرابع: الدراسات السابقة.

المبحث الاول: الادبيات النظرية حول معيار الضرائب المؤجلة

تمثل الضرائب الدخل مصدر أساسيا للإيرادات الحكومية وأداة مالية لتعزيز التنمية الاقتصادية ، ونظرا لتعقيد الأنشطة الاقتصادية وضرورة تحسين شفافية التقارير المالية ، ظهر معيار المحاسبي لضرائب الدخل لتنظيم معالجة الفروقات بين الربح المحاسبي والضريبي .والاعتراف باصول و الالتزامات الضرائب المؤجلة حيث يهدف هذا المبحث إلى توضيح الاطار مفاهيمي للمعيار .

المطلب الاول: المعيار المحاسبي الدولي (IAS12) الضرائب المؤجلة

تمثل المعايير المحاسبية الدولية إطارًا معترفًا به عالميًا لإعداد المعلومات المالية، يتميز بالموثوقية والموضوعية، مما يتيح إمكانية المقارنة بين القوائم المالية على المستوى الدولي ، وقد حظيت هذه المعايير بقبول واسع في مختلف أنحاء العالم.

أولاً: تعريف وعرض المعيار المحاسبي الدولي IAS12

ومن بين هذه المعايير، يُعد المعيار المحاسبي الدولي رقم 12، المتعلق بضرائب الدخل، ذا أهمية خاصة بالنسبة لدراستنا، حيث يشكل محورًا أساسيًا في تحليلنا. وفي هذا السياق، سنعرض مجموعة من التعاريف والمفاهيم الأساسية المرتبطة بهذا المعيار كمايلي:

1-تعريف المعيار المحاسبي الدولي IAS12 :

- **التعريف الأول :** المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 12 المعالجة المحاسبية لضرائب الدخل وتشمل جميع الضرائب المحلية و الاجنبية التي تستند الى ارباح الخاضعة لضريبة.¹
- **التعريف الثاني:** الضريبة المؤجلة وفقا المعيار المحاسبي الدولي رقم 12، يتطلب المعيار المحاسبي الدولي أصلي من المنشآت المحاسبة عن الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة التأجيل أو الالتزام المعروفة أحيانا بطريقة الدخل الالتزام، ويمنع المعيار المحاسبي الدولي 12 المعدل طريقة التأجيل، و قد اعتبر المعيار المحاسبي رقم 12 أن

¹ <https://www.ifrs.org/> تاريخ الاطلاع: 2025/02/25

الضريبة المؤجلة تنشأ نتيجة الفروق المؤقتة بين الربح المحاسبي والربح الضريبي والتي تحدد مقدار المصروف أو الوفر الناتج عن الضرائب على الدخل عن الفترة المحاسبية وكيفية عرض ذلك المقدار في القوائم المالية.¹

● **التعريف الثالث:** هي تلك الضرائب على الأرباح التي سيتحقق سدادها أو استردادها خلال الفترات المستقبلية والتي تكون ناتجة عن الاختلاف في المعالجة بين المعايير المحاسبية من جهة و القوانين الضريبية من جهة أخرى.²

ومن خلال التعاريف السابقة يمكن القول يعد معيار محاسبة المتعلق بالضرائب المؤجلة و دخل إطارا ينظم و يحدد كيفية احتساب الضرائب الحالية و المؤجلة.

2- عرض المعيار المحاسبي الدولي IAS12 :

تعرض هذا المعيار لعدة تعديلات لكنه مزال ساري المفعول الى الآن و هو الوحيد الذي تطرق الى الضرائب المؤجلة.³

عدل المعيار المحاسبي الدولي الثاني عشر في أكتوبر 1996 " ضرائب الدخل " الذي ألغى المعيار المحاسبي الدولي الثاني عشر المعاد صياغته عام 1994 " المحاسبة على ضرائب الدخل " لقد أصبح المعيار المعدل نافع المفعول على البيانات المالية التي التي تبدأ من الأول جانفي 1992 أو بعد ذلك التاريخ. في ماي 1999 عدل المعيار المحاسبة الدولية العاشر (المعدل عام 1999) الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية العمومية. و يصبح النص المعدل نافذ المفعول للبيانات المالية السنوية التي تغطي الفقرات التي تبدأ من الأول من فيفري 2001 أو بعد ذلك التاريخ، وتشجيع التطبيق المبكر. وفي حالة تأخر التحقيق المبكر على البيانات المالية فيجب على المؤسسة الإفصاح عن هذه الحقيقة.⁴

¹ بن بوبكر عثمان، بالحاج عبد الفتاح، الضريبة المؤجلة وآثارها على القوائم المالية، مذكرة تدخل ضمن متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، تخصص مالية مؤسسة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة أحمد دراية، ادرار، 2020، ص6

² عشور ابراهيم، تقنيات الضرائب المؤجلة في الجزائر دراسة حالة مؤسسة اقتصادية في الجزائر، مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، تخصص محاسبة وجباية معمقة، قسم العلوم المالية والمحاسبة، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2023، ص3

³ شوقي طارق، الضرائب المؤجلة بين قواعد النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي في الجزائر- دراسة حالة مؤسسة ENPC ، سطييف، مجلة إنارة للدراسات الاقتصادية والإدارية والمحاسبية، المجلد 1، العدد 1، 2020، ص57

⁴ ذكار عمر، المعالجة المحاسبية للضرائب على الدخل على ضوء النظام المالي والمحاسبي والمعيار 12 ، مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات شهادة ماستر في العلوم التجارية، تخصص دراسات محاسبية وجبائية، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2010، ص23

ثانيا: نطاق وهدف المعيار المحاسبي الدولي IAS12

يتمثل نطاق المعيار فيمايلي: ¹

يطبق هذا المعيار في المحاسبة عن ضرائب الدخل، يتناول هذا المعيار كل ضرائب الدخل شاملا جميع الضرائب المحلية والأجنبية المحجوزة عند المنيع والمفروضة على الأرباح الخاضعة للضريبة كما تشمل ضرائب مثل الضرائب المستقطعة والواجب سددها من قبل المؤسسات التابعة والزميلة والمشاريع المشتركة عند قيامها بتوزيع الأرباح للمؤسسة الام ، ولا يعالج هذا المعيار طرق المحاسبة عن الهيئات الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية أو الخصومات الضريبية لتشجيع الإستثمار وهذا المعيار يعني بالمحاسبة عن الفروق المؤقتة التي يمكن أن تنشأ بين هذه الهيئات والخصومات الضريبية لتشجيع الإستثمار.

و يتمثل هدف المعيار في: ²

يهدف هذا المعيار إلى وصف المعالجة المحاسبة للضرائب الدخل والمسألة الأساسية في ذلك كيف يتم المحاسبة عن التبعات الجارية والمستقبلية للضريبة.

● الإسترداد، السداد المستقبلي للمبالغ المسجلة كموجودات مطلوبات معترف بها في الميزانية العمومية للمؤسسة.

● العمليات والأحداث الأخرى للفترة الجارية المعترف بها في البيانات المالية للمؤسسة.

إن الأمر اللازم للإعتراف بأصل أو الإلتزام هو توقع قيام المؤسسة باسترداد أو سداد المبلغ المسجل للأصل أو إلتزام فإذا كان من المحتمل أن إسترداد أو سداد ذلك المبلغ المسجل يستعجل مدفوعات الضريبة المستقبلية أو أكبر أو أصغر مما لو لم يكن لذلك الإسترداد أو السداد تبعات ضريته، فإن هذا المعيار يتطلب من المؤسسة الإعتراف بالإلتزام ضريبي مؤجل (أصل ضريبي مؤجل) بإستثناءات قليلة ومحدودة.

¹ عادل جعيط، أثر تبني المعيار المحاسبي الدولي IAS12 من خلال الإفصاح ، الاعتراف والقياس على جودة القوائم المالية دراسة ميدانية لآراء عينة من المتخصصين في المحاسبة والحماية ، مجلة إدارة الاعمال والدراسات الاقتصادية، المجلد 7، العدد1، ص 1019-1036، 2021، ص 1022

² مرجع سبق ذكره، ص1022

ثالثاً: مصطلحات حول المعيار المحاسبي الدولي IAS12

نتطرق الى مجموعة من المصطلحات:¹

1- **الربح المحاسبي**: هو صافي الدخل (الربح أو الخسارة) الناتج عن تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية قبل تنزيل مصروف الضريبة.

2- **الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية)**: هو صافي الربح (الخسارة) للفترة والذي يتم تحديده وفق متطلبات التشريعات الضريبية المحلية، وسيتم دفع الضريبة على أساسه.

3- **المصرف الضريبي (الدخل الضريبي)**: هو المبلغ الإجمالي المشمول في تحديد صافي الربح أو الخسارة للفترة بخصوصيات الضريبة الجارية والضريبة المؤجلة.

4- **الضريبة الحالية**: هو مبلغ ضرائب الدخل الواجب السداد أو (التي ستسترد) عن الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) عن الفترة أي تخضع أرباح السنة الحالية لضريبة الدخل كما أن الخسائر المتكبدة يتم تدويرها لسنوات لاحقة وبالتالي يتم إسترداد منافعها مستقبلاً.

5- **إلتزامات ضريبة مؤجلة**: هي مبالغ ضرائب الدخل واجبة التسديد في الفترات المستقبلية والمتعلقة بالفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة. وتنشأ عندما تكون القيمة المسجلة للأصل أكبر من أساسه الضريبي أو عندما تكون القيمة المسجلة للإلتزام أقل من أساسه الضريبي.

وهناك مصطلحات أخرى:²

1- **الفروق المؤقتة**: الفروق بين القيمة الدفترية للأصول أو الخصوم في بيان المركز المالي والقواعد الضريبية.

2- **التزامات ضريبة مؤجلة**: مبالغ ضرائب الدخل المستحقة في الفترات المستقبلية فيما يتعلق بالفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة.

3- **الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة**: هي الفروقات التي من نشأتها أن تؤدي إلى مبالغ خاضعة للضريبة عند تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) للفترات المستقبلية عندما يتم استرداد القيمة الدفترية للأصل أو التزام أو تسوية.

¹ جمعة فلاح حميدات، خبير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية **IFRS Expert**، المجمع الدولي للمحاسبين القانونيين، 2019، ص 789

² كنوشي سليمان، معالجة الضرائب على الدخل في ظل اعتماد النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي رقم 12، مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات شهادة ماستر، فرع مالية ومحاسبة، تخصص دراسات محاسبية وجباية معمة، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2020، ص 24

4- الفروق المؤقتة القابلة للخصم: الفروق المؤقتة التي من نشأتها أن تؤدي إلى المبالغ التي يتم اقتطاعها عند تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبة) للفترات المستقبلية عندما يتم استرداد القيمة الدفترية للأصل أو التزام أو تسوية.

5- القاعدة الضريبة: القاعدة الضريبة للأصول أو الخصوم في القيمة التي تعزى إلى تلك الأصول أو الخصوم لأغراض الضريبة.

المطلب الثاني: الفروقات الدائمة و المؤقتة

أولاً: تعريف الفروقات الدائمة و المؤقتة

ونعرفها كما يلي:¹

1- الفروقات الدائمة: هي فروق ناتجة عن معالجة بعض العمليات لأغراض ضريبة بطريقة مختلفة عن معاملتها لأغراض محاسبية، كأن يتم استبعاد إيرادات معينة من الخضوع للضريبة أو تعفي خصم عبي معين من الضريبة الأمر الذي يؤدي إلى حدوث فروق دائمة بين الربح المحاسبي والربح الضريبي. وتتميز هذه الفروق بأنها تؤثر على الدورة التي تحدث فيها فقط دون سواها من الدورات اللاحقة، أي لا يوجد فروض ضريبة مؤجلة.

2- الفروقات المؤقتة: هي تلك الفروقات التي تنشأ في دورة معينة بين القيمة المحاسبية للأصل أو الخصم وقاعدته الضريبة، نتيجة التفاوت بين الإثبات المحاسبي للأصل أو الخصم من منظور محاسبي والإثبات الضريبي للأصل أو الخصم وفق التشريع الضريبي، والتي تنعكس آثارها على مستوى الدورات المحاسبية اللاحقة من خلال ظهور وضعية ضريبة مؤجلة تأخذ شكل أصول ضريبة مؤجلة أو خصوم ضريبة مؤجلة، يكون لها تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية للمؤسسة.

¹ يخلف رندة ابتسام، تطبيق الضرائب المؤجلة وفق النظام المحاسبي المالي في ظل النظام الجبائي الجزائري، مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبة، المجلد6، العدد1، ص 516- 528، 2021، ص 519

ثانيا: فروق الدائمة بين نظام المحاسبي المالي و النظام الجبائي حسب القانون المالية 2022

تشير الفروقات الدائمة الى الاختلافات المستمرة بين النظام المحاسبي مع النظام الجبائي بشكل نهائي غير قابل للتسوية مستقبلا ونذكر مايلي:¹

- مصاريف الاشهار المالي و الكفالة و الرعاية ؛
- الأعباء الجبائية غير قابلة للخصم ؛
- مصاريف البحث والتطوير ؛
- فوائض القيمة غير الخاضعة للضريبة ؛
- قسائم الارباح الموزعة على الشركات ؛
- نواتج و فوائض القيمة الناتجة عن التنازل عن الأوراق المالية المسعرة في البورصة.

ثالثا: نماذج على الاختلافات المؤقتة

تسجل في الميزانية وفي حساب النتائج الضرائب المؤجلة الناجمة عن:²

- اختلال زمني (مؤقت) بين الإثبات المحاسبي لمنتوج ما أو عبء ما مع أخذه في الحسبان لتحديد النتيجة الجبائية لسنة مالية لاحقة في مستقبل متوقع؛
- عجز جبائي أو قروض ضريبية قابلة للتأجيل؛
- ترتيبات أو اقتصاد أو إعادة معالجة تمت في إطار إعداد كشوف مالية مدججة.

المطلب الثالث: دور المعيار في احتساب الضرائب المؤجلة

أولا: إثبات الضريبة المؤجلة

يوجد طريقتين لحساب نفقة الضريبة المؤجلة هما:³

¹ نسيم سحنون، الفروقات الدائمة بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري في ظل قانون المالية لسنة 2022، مجلة دراسات جبائية، المجلد 11، العدد 2، ص 167-182، 2022، ص 176

² جعفر عمر، تمارين مع الحلول المدققة في المحاسبة المالية المعمقة، دار الباحث للطباعة والنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، 2023، ص 41

1- طريقة التأجيل (حساب النتائج):

تحسب طريقة التأجيل نفقة الضريبة بالرجوع إلى الفرق بين الدخل الخاضع للضريبة والدخل المحاسبي، وبطريقة التأجيل تحدد نفقة ضريبة الدخل عن الفترة بناء على الدخل المحاسبي، في حين أن الالتزام مبني على الدخل الخاضع للضريبة، ويعامل الفرق بين الالتزام الجاري الفعلي ونفقة ضريبة الدخل، إما على أنه نفقة مؤجلة أو مبلغ دائن يستهلك بشكل قابل للتكليف الضريبي مع انعكاس فرق التوقيت، وبذلك فإن طريقة التأجيل كانت موجهة نحو قائمة حساب النتائج غير أن هذه الطريقة لم يعترف بها المعيار الدولي (IAS12) المعدل، بالرغم من قبولها واعتمادها سابقا في ضل المعيار (IAS12) الأصلي.

2- طريقة الالتزام (الميزانية):

وفقا لطريقة الالتزام لا يمكن إحتساب القيمة الكلية للضريبة المؤجلة للفترة الجارية بشكل مباشر، بل يجب أن تحتسب باعتباره حاصل جمع مكونين هما القيمة الضريبية الجارية، والقيمة الضريبية المؤجلة، وهذا المجموع لن يساوي -بوجه عام- نسبة الضريبة الجارية ضرب الربح المحاسبي، والجدول رقم 01 يوضح الآثار الجبائية والمحاسبية على الضريبة المؤجلة نتيجة تطبيق هذه الطريقة.

الجدول رقم 1-1: إثبات الضريبة المؤجلة حسب طريقة الميزانية

عناصر الاصول	عناصر الخصوم	/
يترتب عليه التزام ضريبي مؤجل	يترتب عليه اصل ضريبي مؤجل	القيمة المحاسبية أكبر من القيمة الجبائية
يترتب عليه اصل ضريبي مؤجل	يترتب عليه التزام ضريبي مؤجل	القيمة المحاسبية اقل من القيمة الجبائية

المصدر: صديق حسوس ، تأثير تطبيق النظام المحاسبي المالي على الضرائب المؤجلة في ظل التشريع الضريبي الجزائري - دراسة مجموعة من المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، أطروحة دكتوراه، جامعة محمد بوضياف المسيلة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، تخصص بنوك مالية ومحاسبة، 2018، ص73.

³ خالد عارجي، محمد طالبي، المعالجة المحاسبية والجبائية للضريبة المؤجلة -دراسة حالة توضيحية، مجلة الادارة والتنمية للبحوث والدراسات، المجلد10، العدد1، ص204-222، 2021، ص 214-215

ثانيا: الضريبة المؤجلة وفق المشرع الجبائي

الضريبة المؤجلة ليست ضريبة بالمعنى الصحيح للكلمة، علاوة على ذلك، لا يوجد نص في النصوص والقوانين التي يتضمنها النظام الجبائي الجزائري على الضريبة المؤجلة. وإنما الضريبة المؤجلة ليست سوى مطالبة تتعلق بالضريبة على أرباح الشركات IBS المحتفظ بها على الإدارة الجبائية، أو دين يتعلق بالضريبة على أرباح الشركات IBS مقابل هذا الأخير، ويمكن القول أن الحدث المنشئ للضرائب المؤجلة (أصول أو خصوم) هي الفروق المؤقتة الناتجة عن إعادة التقييم، العجز المالي، مؤونة الأعباء، الفوائد المستحقة ... إلخ.¹

المبحث الثاني: النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية

تلعب النتائج دورا مهما في مجالي المحاسبة والضرائب رغم اختلاف المقاصد بينهما ، يتم تحديد النتيجة المحاسبية بناء على الربح او الخسارة الناتجة عن العمليات المحاسبية في نهاية السنة ، وذلك وفقا لقواعد محاسبية معتمدة ، أما النتيجة الجبائية تركز على القوانين الضريبية.

المطلب الأول: تحديد النتيجة المحاسبية وكيفية احتسابها

اولا: تعريف النتيجة المحاسبية

- **التعريف الأول:** تعرف النتيجة المحاسبية حسب المادة 28 من النظام المحاسبي المالي كماليلي: تساوي النتيجة الصافية للسنة المالية الفارق بين مجموع النواتج ومجموع الأعباء لتلك السنة المالية، ويكون هذا الفارق مطابقا لتغير الأموال الخاصة بين بداية السنة المالية ونهايتها، ماعدا العمليات التي تؤثر مباشرة على مبلغ رؤوس الأموال الخاصة ولا تؤثر على الأعباء أو النواتج.²

¹ خالد عارجي، محمد طالي، مرجع سابق، ص 215

² Rabah Tafighoult, **LE SYSTEME COMPTABLE FINANCIER**, Imprimerie Aures emballages, Première édition, Algérie, 2015, P26

- **التعريف الثاني:** بما أن الضريبة لا تفرض إلا على النتيجة الجبائية، فإن معظم الكتاب ذهبو إلى تعريف النتيجة من خلال الربح، حيث أن الربح هو الزيادة في القيمة التي تنتج عن اي عملية تتم من الغير، كما يعرفه البعض على أنه زيادة في قيمة حقوق المساهمين في نهاية الفترة.¹
 - **التعريف الثالث:** هي الربح الصافي الناتج عن ممارسة المؤسسة نشاطا تجاريا معيناً، بعد مقابلة الإيرادات بالأعباء التي أدت للوصول الى ذلك الربح.²
 - **التعريف الرابع:** تعرف على انها الربح او الخسارة التي تحققها المؤسسة من العمليات التجارية التي قامت بها خلال دورة معينة.³
- ومن خلال التعاريف السابقة يمكن القول أن النتيجة المحاسبية هي عبارة عن نتيجة تعبر عن الربح او الخسارة من خلال العمليات المحاسبية للمنشآت التي يتم حسابها من خلال مقارنة بين الإيرادات والنفقات.

ثانيا: آليات تحديد النتيجة المحاسبية

- تحدد انطلاقاً من الميزانية أو من جدول حسابات النتائج، وذلك كما يلي:⁴
- **النتيجة المحاسبية من خلال الميزانية :** يتم استخلاص النتيجة المحاسبية من خلال الفرق بين الميزانية الافتتاحية والميزانية الختامية، يمثل هذا الفرق في نهاية الأمر من معرفة المؤسسة ووضعيتها المالية.
- فإذا كان جانب الأصول أكبر من جانب الخصوم فالنتيجة هنا تمثل ربح للمؤسسة وإذا كان جانب الخصوم أكبر من جانب الأصول فالنتيجة خسارة بالنسبة للمؤسسة.
- **النتيجة المحاسبية من خلال جدول حساب النتائج:** يتضمن جدول حسابات النتائج مجموعة من عناصر فإذا تم دمج هذه العناصر في عملية حسابية فستشكل لنا النتيجة المالية (المحاسبية).

¹ قدوري عمار، بن عواق العربي، المعالجة الجبائية للنتيجة المحاسبية بين النظام الجبائي الجزائري والنظام المحاسبي المالي، مجلة دراسات جبائية، العدد 12، ص 68-69، 2018، ص 68

² إيمان مخلف، نظرة النظام الجبائي الجزائري للنتيجة المحاسبية آليات وتعديلات، مجلة البحوث الاقتصادية والمالية، المجلد 4، العدد 2، ص 305-324، 2017، ص 308

³ عبد الرحمن عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، الطبعة الاولى، 2009، ص 13

⁴ كنوشي سليمان، مرجع سابق، ص 18

من أجل التحديد الصحيح والجيد للنتيجة المحاسبية يجب أن يكون ذلك بمراجعة كيفية تحديد النواتج والاعباء بإجراء عمليات بحث وتحقيق فيها.

- **مراجعة النواتج (الإيرادات):** وتتمثل في مراجعة رقم الأعمال (CA) ومراجعة النواتج الأخرى.

- **مراجعة الأعباء:** يجب التأكد من توافر هذه الأعباء على شروط معينة حددها التشريع الجبائي، وذلك لكي تكون عبئا قابلا للخصم من الوعاء الضريبي، وعليه يمكن ذكر أهم الشروط الواجب توافرها لخصم العبء وهي كمايلي:

- أن تكون النفقة (العبء) مرتبط بأعمال المؤسسة بطريقة مباشرة.

- أن تكون النفقة (العبء) متعلقة بالسنة المالية موضوع الحساب، وذلك لان سريان الضريبة مرتبطة بالاستحقاق بغض النظر عن تاريخ قبض الإيرادات أو دفع المصروفات.

- أن يكون العبء حقيقيا ومؤكدا بحيث يجب ألا يكون أمر احتمالي، بل يجب أن يكون قد تم حدوثه فعلا ومتى تحققت جدته العبء فليس من حق مصلحة الضرائب الاعتراض على الأوجه التي استفادت منه.

- أن يكون العبء مؤيدا بالمستندات اللازمة، بحيث تقرر القواعد السليمة تسهيلا لإثباته واعتماده.

- أن يكون العبء متعلق بنشاط خاضع للضريبة على الأرباح.

- أن تكون هذه الأعباء قد أنفقت في إنتاج الربح الخاضع للضريبة

ثالثا: نشوء الضرائب المؤجلة ومفهومها

نشوء الضرائب المؤجلة:

من المتعارف أن اعتماد القانون الجبائي الجزائري لأي ضريبة جديدة راجع إلى أسباب ودوافع معينة ، كذلك هو الأمر بالنسبة للضرائب المؤجلة التي كانت وليدة استقلالية القانون الجبائي عن القانون المحاسبي ، الأمر الذي أدى إلى بروز فرق بين صافي الربح المحاسبي وصافي الربح الجبائي للمكلفين، بحيث ينتج هذا الفرق نتيجة الاختلافات بين كل من المعالجة المحاسبية والضريبة لعناصر الإيرادات والمصروفات وفقاً للتشريعات الضريبية والمحاسبية المختلفة و هذا يعتبر السبب الرئيسي وراء ظهور الضرائب المؤجلة. وتعتبر الضريبة المؤجلة مفهوما

استحدثته النظام المحاسبي المالي الجديد بالجزائر، ويعتبر مفهوما معقدا نوعا ما وهذا راجع إلى وجود صعوبة كبيرة في تحديد الضريبة وفي المعالجة المحاسبية المناسبة لها، حيث تعرض النظام المالي المحاسبي للضرائب المؤجلة في (الجريدة الرسمية رقم 19 في الفصل الثالث القسم الرابع)، وقسمها إلى ضرائب مؤجلة أصول وخصوم.¹

مفهوم الضرائب المؤجلة:

- **التعريف الأول:** تعرف الضرائب المؤجلة بأنها تنتج الضريبة المؤجلة نتيجة الفرق بين كل من النتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية وعندما نقول بأنها مؤجلة فهذا يعني أنها لا تخص الدورة الحالية، و هي مبلغ الضريبة عن الأرباح القابلة للدفع ضرائب خصوم مؤجلة أو القابلة للتحصيل ضرائب أصول مؤجلة خلال سنوات مالية مستقبلية.²
- **التعريف الثاني:** الضرائب المؤجلة حسب النظام المحاسبي المالي هي طريقة محاسبية تتمثل في إدراج الحسابات ضمن أعباء الضريبة في النتيجة المنسوبة لعمليات السنة المالية وحدها، حيث تنتج الضرائب المؤجلة عن الفرق بين الاعتراف والتقييم المحاسبي للعمليات المتعلقة بالأعباء، والإيرادات والأصول والخصوم خلال الدورة، وبين الاعتراف والتقييم الجبائي لها. وفي هذا السياق، نميز بين الضريبة المستحقة خلال الدورة والضريبة الجارية المتعلقة بالدورة، والتي يتم حسابها وفقاً للقواعد الجبائية. وبهذا، فإن الضريبة المؤجلة عبارة عن مبلغ ضريبة عن الأرباح قابل للدفع (ضريبة مؤجلة خصومية) أو قابل للتحصيل (ضريبة مؤجلة أصلية) خلال سنوات مالية مستقبلية. وبالتالي فالضريبة المؤجلة هي: ديون ضريبة وجب تسديدها و حقوق وجب أخذها نشأت نتيجة الفروقات المؤقتة للدورة وتحقق خلال سنوات مستقبلية.³
- **التعريف الثالث:** حسب النظام المحاسبي المالي فقد عرف الضرائب المؤجلة على انها عبارة عن مبلغ الضريبة على الارباح القابلة للدفع ضريبة مؤجلة خصوم او قابلة لتحصيل ضريبة مؤجلة اصول خلال السنوات المالية المستقبلية.⁴

¹ حسين سهام، تأثير الضرائب المؤجلة على النتيجة المحاسبية و الجبائية للدورة، مجلة الدراسات الاقتصادية المعاصرة، المجلد4، العدد2، 2021، ص345-346

² حسين سهام، مرجع سابق، ص 346

³ عيسى ابراهيم رشيد، وآخرون، الأثر المحاسبي للضرائب المؤجلة -دراسة حالة مؤسسة اقتصادية، مجلة الاقتصاد الجديد، المجلد15، العدد1، ص264-282، 2024، ص 266-267

⁴ عيسى سماعيل، جباية ومحاسبة مؤسسة تقنيات جبائية ومحاسبية، حقوق النشر الصفحات الزرقاء العالمية، سنة 2023، ص201

- تعبر الضرائب المؤجلة عن الاختلاف الزمني بين المعالجة المحاسبية و الجبائية بحيث تعالج الفروقات المؤقتة الناشئة المؤثرة على توقيت الاعتراف الايرادات والمصروفات.

المطلب الثاني: النتيجة الجبائية واليات تحديدها

أولاً: تعريف النتيجة الجبائية

حسب قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة يمكن تعريف النتيجة الجبائية:

- **التعريف الأول:** من حيث حسابات الميزانية نصت المادة 140 الفقرة 2 على أن تشكيل الربح الصافي من الفرق في قيم الأصول الصافية لدى افتتاح واختتام الدورة التي استخدم النتائج المحقق فيها كقاعدة ضريبية وتضاف لها الاقتطاعات التي يقوم بها صاحب الاستغلال أو الشركاء خلال الدورة، فالأصول الصافية= الأصول- الاهتلاكات - المؤونات.¹
- **التعريف الثاني:** تنص المادة 140 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة في الفقرة 1 مع مراعاة أحكام المادتين 172 و 173 على أنه " الربح الخاضع للضريبة 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 نهاية السنة".²
- **التعريف الثالث:** الدخل الخاضع للضريبة، والمعروف أيضاً باسم الربح الخاضع للضريبة، هو صافي الربح أو الخسارة للشركة أو الفرد، والذي يتم حسابه وفقاً لقواعد الضرائب الحالية. على عكس الربح المحاسبي والذي يعتمد على المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً، يتم تحديد الربح الضريبي من خلال اتباع قواعد ضريبية محددة تصدرها السلطات الضريبية.³
- انطلاقاً مما سبق يمكن القول أن النتيجة الجبائية محددة وفق قواعد و تشريعات جبائية وهي في أصل عبارة عن نتيجة محاسبية معدلة وفقاً لأحكام القانونية الجبائية.

¹ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، المادة رقم 140 الفقرة 2 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2018 ص 44، وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب

² الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، المادة 140 الفقرة 1 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2018، ص 44، وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب.

³ FIBA – Expert Comptable, le 02/02/205 <https://www.groupe-fiba.fr/lexique/resultat-fiscal/>

ثانيا: آليات تحديد النتيجة الجبائية

- كيفية تحديد النتيجة الجبائية:

بعد تحديد النتيجة المحاسبية تلزم المؤسسة بالتصريح لدى الإدارة الجبائية لأجل إعادة النظر فيها قبل فرض الضريبة عليها ، حيث يتم التوصل إلى النتيجة الجبائية عن طريق إضافة الأعباء المدججة (الاستردادات) وحسم التخفيضات والعجز المالي السابق (إن وجد) من النتيجة المحاسبية.

الإستردادات هي الأعباء غير القابلة للخصم لأنها مرفوضة جبائيا، والتي أدرجت في حساب الربح المحاسبي ، قد ترفضها مصلحة الضرائب نهائيا لأنها لا تتصل بدورة الاستغلال، ولأ تجاوز الحد المحدد قانوناً أو قد ترفضها مؤقتا حتى يتم تسديدها.¹

وحسب المادة 169 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة فهي - كما يلي :

- التكاليف والأعباء واجور الكراء الخاصة بالمباني غير مخصصة مباشرة للاستغلال.

- الهدايا ذات الطابع الإشهاري إذا تجاوزت قيمة كل واحدة مبلغ 500 دج حدود واحد مليون دينار (1000000 دج).

- الإعانات والتبرعات الممنوحة إلى المؤسسات والجمعيات ذات الطبع الإنساني إذا تجاوزت مبلغ سنوي مقدر به 200.000 دج.

- مصاريف حفلات الاستقبال بما فيها مصاريف القطاع والفندقة والعروض، باستثناء المبالغ الملتزمة بها والمثبتة قانونا والمرتبطة مباشرة بالاستغلال المؤسسة.

- المبالغ المخصصة للإشهار المالي والكفالة والرعاية الخاصة بالأنشطة الرياضية وترقية مبادرات الشباب إذ تجاوزت حدود 10% من رقم الأعمال السنة المالية ولا تتجاوز 30.000.000 دج.

- النفقات المصروفة في إطار بحث التطوير داخل المؤسسة والتي تجاوزت نسبة 10% من الدخل أو الربح أو تجاوز 100.000.000 دج أو إذا لم يتم إعادة استثمار المبلغ.

¹ حنان شلغوم، اثر الاصلاح الضريبي في الجزائر وانعكاساته على المؤسسة الاقتصادية، مذكرة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة منتوري، قسنطينة، 2012، غير منشورة، ص 114

-الرخص بخصم في إطار هذا البحث.

-الاهتلاكات المرفوضة، وكمثال على ذلك الاهتلاك المحسوب على أساس قاعدة اهتلاك تفوق 1.000.000 دج والخاص بالسيارات السياحية إذا كانت لا تشكل الأداة الرئيسية لنشاط المؤسسة (المادة 141 الفقرة رقم 03. من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة).

-المؤونات غير القابلة للتخفيض ، إذ لم تتوفر فيها الشروط الشكلية والضمنية التالية:

الشروط الشكلية :

-مسجلة محاسيباً؛

-مسجلة في كشف يلحق بالتصريح الجبائي.

الشروط الضمنية:

- تحديد طبيعة الخسارة وأن يكون التقدير غير مبالغ فيه؛

- تكون الخسارة في حد ذاتها قابل للخصم .

- تكون الخسارة في بداية الدورة، وتترتب عن النشاط الاستغلالي للمؤسسة.

- الضرائب والرسوم إذا لم تكن متعلقة بالاستغلال أو التخفيضات الممنوحة للمؤسسة في هذه الضرائب والرسوم (الفقرة 04 من المادة 141 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة).

- الضرائب على الأرباح المستحقة.

- الغرامات والعقوبات (المادة 141 الفقرة 06 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة).بالإضافة إلى:¹

التخفيضات: هي الأعباء التي لم تدرج في حساب الربح المحاسبي، تعتبرها مصلحة الضرائب أعباء مقبولة جبائياً، هذه التخفيضات المسموح بها هي شكل من أشكال تخفيض العبء الضريبي وتشجيع المؤسسات.

¹ عريوة محمد، عبد الجبار علي، أهمية توافق القواعد الجبائية مع متطلبات النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماستر، تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة زيان عاشور الجلفة، 2018، ص28

الجزء غير الخاضع للضريبة من فائض القيمة الناتجة عن التنازل عن التثبيتات، وذلك حسب المادة 173 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة حيث تتمثل نسبة هذا الجزء فيما يلي :

تعلم أن فوائض القيم محاسبيا مدرجة مائة بالمائة (100%) ضمن الربح الخاضع

☆30% إذا تعلق الأمر بفوائض قيم قصيرة الأمد، أي قبل أن تمر 3 سنوات عن تاريخ حيازتها أو إنشائها حتى تاريخ التنازل.

☆65% إذا تعلق الأمر بفوائض قيم طويلة الأمد، أي عند التنازل عن تثبيتات مرت أكثر من سنوات عن اكتسابها أو إنشائها حتى تاريخ التنازل.

-المداخيل المتأتية من توزيع الأرباح الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات أو تلك المعفاة صراحة، وتتمثل في تقسيمات الأرباح المتأتية من شركات خاصة في حالة الأسهم (سندات الأسهم) تسجل في ح /76.

-الخسائر المرحلة: في حالة تسجيل عجز في سنة مالية ما، فإن هذا العجز يعتبر عبئا يدرج في السنة المالية الموالية ويخفض من الربح المحقق خلال نفس السنة المالية، و إذا كان هذا الربح غير كافي لتخفيض كل العجز فإن العجز الزائد ينتقل بالترتيب إلى السنوات المالية الموالي ، الى غاية السنة المالية الرابعة لسنة العجز.

ثالثا: تصنيف الضرائب المؤجلة

تُدرج الضرائب المؤجلة في حالتين اثنتين فقط، وهما: الضرائب المؤجلة أصول والضرائب المؤجلة خصوم ويمكن تعريفها كما يلي:¹

أ-ضرائب مؤجلة أصول (أصل ضريبي مؤجل): تمثل مبالغ ضريبية ستحصل خلال دورات لاحقة رغم أنها ناتجة عن عمليات تمت خلال دورات سابقة لسنة التحصيل وبعبارة " تحصل " يعني أنها ستخفض من مبلغ الضرائب المستحقة للدفع ومن أمثلة ذلك:

-الخسارة المحققة خلال دورة ما ستخفض من الأرباح المحققة خلال الدورات اللاحقة مما يخفض من الضريبة المسندة خلال هذه الدورات.

¹ فلكو كوثر، بليدي سهيلة، الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية، مذكرة تخرج مقدمة ضمن متطلبات لنيل شهادة الماستر أكاديمي، تخصص محاسبة وجباية معقدة، قسم العلوم المالية والمحاسبة، جامعة محمد بوقرة، بومرداس، 2022، ص 27-28

- بعض الأعباء (مثل عبء العطل المدفوعة الأجرة) لا تخفض من النتيجة الجبائية في سنة إدراجها بل يتم تخفيضها خلال السنة الموالية والتي يتم خلالها التسديد الفعلي للأجرة الخاصة بالعطلة، فنقول إن للمؤسسة ضرائب مؤجلة أصول ستحصل خلال السنة الموالية أي للمؤسسة حقوقا في ذمة إدارة الضرائب سيتم تحصيلها بعد تسديد المصاريف المعنية.

- نفقات وأعباء التطوير التي يتم تثبيتها وإظهارها ضمن التثبيتات محاسبيا، على العكس جبائيا التي يجب طرحها خلال الدورة التي حدثت فيها.

ب- ضرائب مؤجلة خصوم (التزام ضريبي مؤجل): تمثل مبالغ ضريبية مستحقة الدفع خلال دورات لاحقة رغم أنها ناتجة عن عمليات تمت خلال دورات سابقة لسنة الاستحقاق.

انطلاقاً مما سبق، يمكن القول إن الضريبة المؤجلة تمثل عبئاً ضريبياً غير متوقع يظهر بعد إقفال السنة المالية، حيث تُحسب نتيجة المؤسسة بعد خصم الضرائب المستحقة وفقاً للنظام الجبائي المعتمد، دون مراعاة التغيرات المستقبلية المحتملة التي قد تؤدي إلى التزام ضريبي إضافي على عاتق المؤسسة.

2- المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة:

تتم المعالجة المحاسبية وفقاً للمعيار المحاسبي رقم 12 على النحو الآتي:¹

أ- المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة أصول:

ويتم تسجيل أصول ضريبة مؤجلة محاسبيا وفق حسابات النظام المحاسبي المالي في الجانب المدين > / 133 " ضرائب مؤجلة على أصول " كأصل في الميزانية والجانب الدائن كإيراد > / 692 " فرض ضريبة مؤجلة عن أصول " بالنسبة إلى مبالغ الضريبة على النتائج القابلة للخصم في الدورات المستقبلية، ويتم إعادة تقويمه عند إنجاز الأصل أو تسوية الخصم المعني بالفروق الزمنية بين القيمة المحاسبية والقاعدة الجبائية بعكس القيد السابق.

¹ سعيد بن شهرة، قمان عمر، أثر الافصاح عن الضرائب المؤجلة وفق متطلبات IAS12 على جودة القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية، مجلة البشائر الاقتصادية، المجلد 7، العدد 1، ص 558-573، 2021، ص 560

ب- المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة خصوم:

ويكون التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة خصوم حسب النظام المحاسبي المالي في الجانب الدائن لـ ح / 134 " ضرائب مؤجلة على الخصوم " كخصم إلى ح / 693 " فرض ضريبة مؤجلة عن خصوم " كعب، أو إلى حساب الأموال الخاصة المعني حسب الحالة، بالاستناد إلى مبالغ الضرائب المطلوب دفعها خلال الدورات اللاحقة، وفي نهاية كل سنة مالية يتم إعادة تقويم الضرائب المؤجلة خصوم عند إنجاز الأصل أو تسوية الخصم الذي تنسب إليه الفروق الزمنية مقابل الحسابات نفسها بعكسه.

ثالثا: متطلبات المعيار

يجب عرض الضرائب على النتيجة في القوائم المالية وفق الشروط التي حددها المعيار IAS12 وتبناها النظام المحاسبي المالي الجزائري وهي كالتالي:¹

أ- عرض الضرائب في حساب النتيجة:

- يجب معالجة الضرائب المستحقة والمؤجلة في حساب النتيجة ما عدا تلك الناجمة عن العمليات والأحداث التي تم محاسبتها مباشرة في عناصر النتيجة الإجمالية أو الأموال الخاصة؛
- العبء (أو الإيراد) الضريبي يجب عرضه بشكل منفصل في حساب النتيجة، أي الفصل بين الأعباء المتعلقة بالضرائب المؤجلة والأعباء (الإيرادات) المتعلقة بالضرائب المستحقة.

ب- عرض الضرائب في الميزانية:

- عرض أصول وخصوم الضريبة بشكل منفصل عن الأصول والخصوم الأخرى، كما أن أصول وخصوم الضريبة المؤجلة يجب أن تفصل عن أصول وخصوم الضريبة المستحق. - عندما تقوم المؤسسة بالفصل بين الأصول والخصوم غير الجارية والأصول والخصوم الجارية في قوائمها المالية، لا يجب تصنيف أصول وخصوم الضريبة المؤجلة كأصول أو خصوم جارية.

¹ سعدي بن شهرة، قمان عمر، مرجع سابق، ص 561

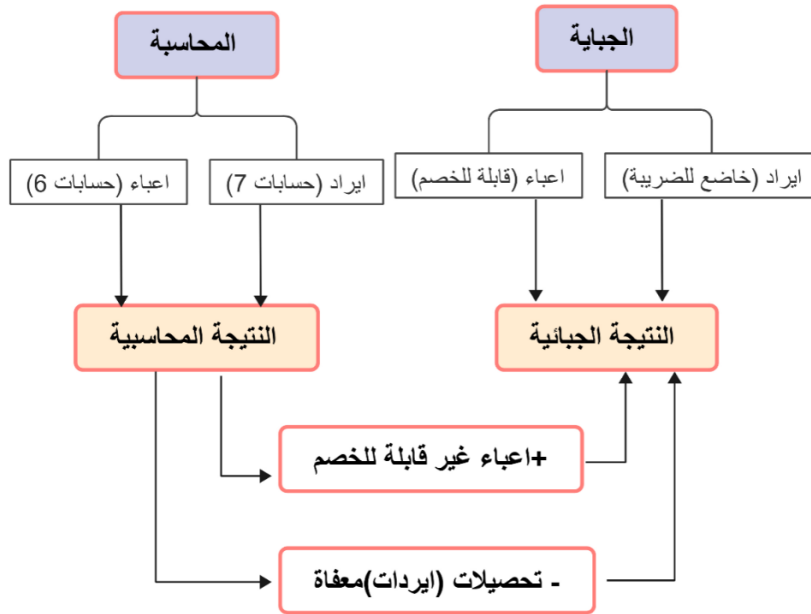
المطلب الثالث: كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية

أولاً: الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية

يتم الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية من خلال إجراء بعض التعديلات الممكنة على عناصر الأعباء والمنتوجات عن طريق القيام ببعض العمليات الحسابية خارج المحاسبة كإستبعاد خصم بعض الأعباء أو وضع أسقف لا يجب تجاوزها أو قبول خصم بعض الأعباء بشروط محددة أو استبعاد بعض الايرادات من الخضوع للضريبة.¹

ثانياً: العلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية

الشكل (1): العلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية



المصدر: بن دبية نذير، بن خيرة عبد الغني، العلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، تخصص محاسبة، شعبة العلوم المالية والمحاسبة، جامعة غرداية، 2022، ص 29

¹ سماعين عيسى، الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية على ضوء الفروقات بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري - دراسة حالة توضيحية، مجلة الريادة لاقتصاديات الاعمال، المجلد5، العدد2، ص91-106، 2019، ص 100

المبحث الثالث: اثر الرقمنة والبرمجيات المحاسبية في تحقيق الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية

تلعب الرقمنة دورا محوريا في حفظ البيانات و دمج المعلومات من خلال استخدام تقنيات رقمية متقدمة. مما يسهل في تعزيز التواصل الرقمي عبر منصات الكترونية متخصصة. وهو ما ينعكس ايجابا على تسهيل المعاملات و توفير الوقت و الجهد. وهذا التحول الرقمي اثر بالغ على مستوى العالمي و خاصة في المجال المحاسبي. الذي يعتمد على معايير و مبادئ موحدة دوليا. بحيث ساهمت الرقمنة في دعم تطبيق هذه المعايير. مما عزز من كفاءة و دقة الممارسات المحاسبية في بيئة عمل رقمية متطورة .

المطلب الاول: مفهوم الرقمنة في المجال المحاسبي

سنتطرق الى مجموعة من التعاريف المتعلقة بالمحاسبة الرقمية لتسليط الضوء على تاثير الرقمنة في هذا المجال

اولا: مفهوم المحاسبة الرقمية

- **التعريف الأول:** المحاسبة الإلكترونية هي بمثابة التطبيق العملي لاستخدام الكمبيوتر والتكنولوجيا الحديثة في مجال المحاسبة دون الحاجة إلى استخدام المحاسبة اليدوية التقليدية والدفاتر المحاسبية وتعتمد المحاسبة عبر الانترنت على استخدام برامج مخصصة حسابية يتم الاستعانة بها لإتمام الإجراءات المحاسبية رقمياً.¹
- **التعريف الثاني:** تُعرف بأنها أسلوب قائم على التكنولوجيا يجمع بين مبادئ المحاسبة إضافةً إلى مفهوم نظام المعلومات لتسجيل ومعالجة وتحليل وإنتاج المعلومات المالية حول الأعمال للمستخدمين النهائيين.²
- **التعريف الثالث:** هي مفهوم حديث في مجال محاسبة. يعتمد على استخدام التكنولوجيا و برمجيات منخصصة لإدارة العمليات المحاسبية بشكل رقمي مما يلغي الحاجة الى استخدام الدفاتر التقليدية و الاجرات اليدوية التي كانت تعتمد عليها المؤسسة في السابق.³

من خلال التعاريف السابقة، يمكن القول أن المحاسبة الرقمية تمثل تقنية برمجية حديثة تُستخدم في معالجة البيانات المالية والعمليات المحاسبية، وذلك في إطار سعيها إلى تحسين الكفاءة والدقة في تسجيل وتحليل المعلومات المالية.

¹ فريق عمل دفتر، كل ما تريد معرفته عن المحاسبة الإلكترونية، تاريخ الاطلاع 23.12.2024 <https://www.daftra.com>

² مفهوم المحاسبة الإلكترونية، مجلة التدريب، تاريخ الاطلاع 17.01.2025 <https://moias.org/content.php?id=838&utm>

³ المحاسبة الإلكترونية، مدونة القيود، 2024، تاريخ الاطلاع 17.01.2025 <https://www.qoyod.com/ara>

1- مفهوم الأنظمة المحاسبية الرقمية:

سنتطرق الى مجموعة من تعاريف حول الانظمة المحاسبية الرقمية

- **التعريف الأول:** هو نظام قائم على الكمبيوتر يجمع بين مبادئ و مفاهيم المحاسبة بالإضافة إلى مفهوم نظام المعلومات لتسجيل و معالجة و تحليل و إنتاج المعلومات المالية لمستخدمية اتخاذ القرارات.¹
- **التعريف الثاني:** يمكن تعريف نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على أنه مجموعة من النظم والإجراءات والأجهزة الإلكترونية والأفراد، التي تعمل داخل الوحدة الاقتصادية، بهدف تجهيز البيانات وتوفير المعلومات.²
- **التعريف الثالث:** تعرف بأنها مدى اعتماد نظم المعلومات المحاسبية على اجهزة الحاسوب والبرمجيات لتتبع العمليات التجارية وتسجيل البيانات المحاسبية ومن المهم معرفة المفاهيم الاساسية للحاسوب في ظل
- استخدام نظم المعلومات المحاسبية.³

2-عناصر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية :

تتكون من:⁴

-الأفراد: هم كل من يعمل ويتعامل مع النظام مثل المحاسبون والمختصين بالبرامج و جامعي البيانات والمسؤولين عن الأجهزة والمعدات.

-الأجهزة والمعدات: هي القارنات الرقمية مثل الباركود والطابعات ومكونات الشبكات من معدات .

-أدلة وتعليمات التشغيل: هي قواعد إجراء العمليات المحاسبية مثل تبويب المصروفات والإيرادات وسياسات إهلاك الأصول الثابتة وقواعد عمل المخصصات... إلخ

¹ طويلب محمد، افاق الاعتماد النظام المحاسبي الإلكتروني في ظل التحول الرقمي القائم في الجزائر، مجلة معهد العلوم الاقتصادية، المجلد25، العدد1، ص377-396، 2022، ص 383

² خامرة الطاهر، وآخرون، دور نظام المعلومات الخاسبي الإلكتروني في تعزيز موثوقية المعلومات الخاسببية، المجلة الجزائرية للدراسات المحاسبية والمالية، المجلد3، العدد1، ص105-122، 2017، ص 107

³ زعيمي بشرى، أثر كفاءة وفعالية نظم المعلومات الخاسببية الاللكترونية على تحسين تقييم الأداء في البنوك، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم الاقتصادية، تخصص مالية مؤسسة، 2022، ص 7

⁴ أماني سعد الدين، وآخرون، أثر كفاءة وفعالية نظم المعلومات الخاسببية الإلكترونية على تحسين تقييم الأداء في البنوك التجارية مع دراسة ميدانية، مجلة الدراسات التجارية المعاصرة، المجلد5، العدد6، ص359-405، 2019، ص 374

-البيانات: التي تدخل ضمن أي نظام وهي التي يتم جمعها مثل مستندات المعاملات المالية مع المنشأة.

-البرامج: هي التي تستخدم في تشغيل الحاسب لتحويل البيانات إلى معلومات.

ثانيا: دور الانظمة الرقمية في تطبيق المعايير الدولية

تساهم الانظمة الرقمية في تعزيز التواصل و التكامل في المعلومات و البيانات، لا سيما في مجال المعايير المحاسبية من خلال النظام الرقمي باعتباره أداة أساسية لتوحيد المعايير وعليه يمكن ابراز دور الانظمة الرقمية في تطبيق معايير وذلك من خلال مايلي:¹

1-التطورات في المعايير المحاسبية:

وضعت معايير المحاسبة لتنظيم أنظمة مسك الدفاتر التي تستخدم الأساليب اليدوية و دفاتر الاستاذ و سجلات مكتوبة بخط اليد، و كان هدف الرئيسي من هذه المعايير حد من الاحتيال و تعزيز توحيد في المحاسبة، عملت هيئات التنظيمية المستقلة التي بدأت في ظهور في وقت مبكر عام 1973 ،مثل لجنة معايير المحاسبة الدولية على تطوير معايير يمكن اتباعها عمليا لتعزيز القدرة على مراعاة الوضوح و الاتساق و ادى نقص التطورات التكنولوجية الى جعل تدخلات هذه هيئات اكثر ميلاد الى توفير السهولة في الحسابات و زيادة سهولة الفهم فيما يتعلق بمراجعين والمحاسبين و مع ذلك كانت جميع هذه العمليات يدوية ويمكن أن تكون عرضة لاختفاء و عدم الاتساق

2-التنسيقيات الرقمية للمعايير الدولية:

دفع تقدم في العولمة و تحديد الاعتماد على الادوات الرقمية،هيئات وضع معايير إلى نظر في التنسيقيات الرقمية للمعايير المحاسبة ايضا و مع إطلاق صيغة لغة اعداد التقارير التجارية القابلة لتوسع في أوائل العقد الأول من قرن الحادي وعشرين ، وقد ساعد ذلك في تضييق الفجوة بين معايير المحاسبة وأنظمة إعداد التقارير الرقمية ،حيث يمكن لشركات اتمتة تحليل التقارير المالية وتوليدها و تقديمها وقد كشف قبول منظمات العالمية والهيئات

¹ Sokunbi Ayodeji Julius, **The Digital Transformation of Accounting Standards: Past Developments, Current Practices, and Future Directions for Research**, International Journal of Novel Research in Marketing Management and Economics, vol. 11, no. 3, Sept.–Dec. 2024, pp. 94–108. Novelty Journals, . P97-98

التنظيمية لغة XBRL كاداة ان التكنولوجيا الرقمية لعبت دورا رئيسيا في مزامنة ممارسات إعداد التقارير مع معايير المحاسبة، وفي وقت نفسه سلط الضوء على التحديث المستمر لهذا الإطار.

ثالثا: مزايا وتحديات الرقمنة في المحاسبة الضريبية

الرقمنة تعد اية معاصرة حيث احدثت تحولا كبيرا في الأنظمة و البيانات و لما توفره من امتيازات متعددة و مع ذلك لا يمكن تجاهل ما قد تحمله من سلبيات أو تحديات خاصة فيما يتعلق بالجوانب المحاسبية و الضريبية.

ومن أبرز المزايا والتحديات التي يمكن ذكرها ما يلي:¹

1-تحديات الرقمنة:

على رغم من مزايا التي توفرها الرقمنة الا انها تتطلب تخطيط و تنفيذ الدقيق لتحقيقها بعد امن المعلومات عاملا حاسما تهدد الهجمات الإلكترونية و اختراقات البيانات السرية و المعلومات المخزنة الرقمية و نتيجة لذلك من ضروري اتخاذ الاحتياطات اللازمة لحماية البيانات و منع الوصول غير المرغوب فيه و قد يتطلب الاعتماد التقنيات الرقمية تغييرات كبيرة في عمليات الاجراءات العمل التي قد تقابل بتردد أو حتى مقاومة من الموظفين و من تحديات الاخرى مقاومة التغيير .

2-مزايا الرقمنة:

هناك العديد من نتائج الإيجابية التي تنجم عن تطبيق الممارسات المحاسبة الرقمية في القطاع العام و من اهم مزايا قدرة على توفير مسار تدقيق أكثر شمولا كما يساهم في حد من حالات الاحتيال و فساد كما تساهم الرقمنة في تقليص الوقت و موارد الازمة الاجراءات المحاسبة اليدوية مما يؤدي في نهاية مطاف الى تحسين الانتاجية اضافة الى ذلك تحسن الرقمنة إمكانية الوصول مما يفتح الباب أمام مستويات اعلى من شفافية و مسائلة في محاسبة.

¹ Saheeh Salih omar, et al. The Role of **Digitalization in Improving Accountability and Efficiency in Public Services**, Revista Investigación Operacional, vol. 45, no. 2, 2024, pp. 203–214. pp204–205

المطلب الثاني : اهمية الرقمنة في تسهيل الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية

اولا: دور الرقمنة في رصد فروقات بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية

تعمل تقنية اتمتة العمليات الروبوتية على تسريع اتمتة العمليات و الذكاء الاصطناعي ، مما يحسن الأداء و يؤدي إلى زيادة الكفاءة عملية اداء المهام المحاسبية و العملية باستخدام تقنية الذكاء الاصطناعي،و يخلق الظروف لتحكم الفعال مع تقليل تكاليف التشغيل كما يمكن لذكاء الاصطناعي توفير معلومات افضل من خلال التعلم الالي مع المساعدة في توليد معلومات محاسبية أكثر شفافية، تتجلى وجهات نظر الوضعية حول تصور التقنيات الرقمية كمحددات لثاثير على الخصائص اي ان التقنيات الرقمية يمكن أن تسهم في حدوث تغييرات نوعية في نظام المحاسبة و الرقابة على حسابات الالتزامات الضريبية للمؤسسات المالية.¹

ثانيا: مساهمة الرقمنة في تسريع التسويات الجبائية

1_ نظام المعلومات الجبائي (جبائتك)

حسب بلاغ الوزارة ممثلة بالمديرية العامة للضرائب سنة 2013 على مستوى موقعها الالكتروني "تنهي وزارة المالية الى علم مكلفين بالضريبة انه من الآن فصاعدا يسمى النظام المعلوماتي للمديرية العامة للضرائب الجاري إنجازه JIBAYATiC "جبائتك". وأصل مصطلح JIBAYATIC هو لفظ كلمة جباية باللغة العربية و TiC الموافقة لتكنولوجيات الإعلام و الإتصال،و بالجمع بين الاسمين المختصرين و يبقى المستعمل المحرك الرئيسي باعتباره الفاعل الأساسي المتواجد في صميم نشاط الادارة،بالتالي فهو يشارك في النظام الجبائي و ستفيد بمقابل من افضل خدمة مقدمة له. ويركز هذا النظام على مادية كل العمليات الجبائية و الآلية الكاملة لجميع الاجرات معالجة السندات،بهدف تقديم دعامة في مجال التكنولوجيا المعلومات للإدارة الجبائية لإتمام مهامها و بلوغ أهدافها،و تطوير فرص جديدة في جمع المعلومات الجبائية و تسهيل تداولها،و بذلك يعد نظام المعلومات جبائتك من أهم تكنولوجيات الشبكة الحديثة التي تعتمد عليها المراكز الضريبية عبر الانترنت و بدء عملية دفع

¹ Svitlana Syrtseva, et al, **Digital Technologies in the Organization of Accounting and Control of Calculations for Tax Liabilities of Budgetary Institutions**, Studies of Applied Economics, vol. 39, no. 7, July 2021, p4, doi:10.25115/eea.v39i7.5010.

المناسبة عن طريق التحويل عبر النظام المصرفي للدفع الجماعي، و يجب ان يكون الإعلان عبر الانترنت مصحوباً بإصدار امر التحويل المرتبط على النحو المنصوص عليه في هذه الخدمة.¹

ثالثاً: اثر الرقمنة في الفحص ضريبي

يعد الفحص الضريبي أداة رقابية فعالة تستخدمها الإدارة الضريبية لتحقيق من مدى التزام المكلفين بتطبيق أحكام النظام الضريبي، وذلك من خلال مراجعة و تحليل البيانات و التصريحات الضريبية المقدمة.

1- مفهوم الفحص الضريبي الإلكتروني:

يقصد بمفهوم الفحص الضريبي الإلكتروني: هو دراسة وتحليل وفحص النظم المحاسبية الإلكترونية والقوائم والتقارير المالية المعدة في ظل نظام محاسبي إلكتروني غير و رقي ارتكازاً على القواعد المقررة في التشريع الضريبي ووفقاً للقواعد والأصول والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها مهنيًا، بغرض التأكد من صحة الربح المعد طبقاً للمعايير المحاسبية والمعتمدة من المحاسب والتأكد من صحة الضرائب المربوطة وفقاً للإقرار المقدم. كما يقصد بالفحص الضريبي الإلكتروني هو: مجموعة من الأساليب والإجراءات التي تركز على القوانين والقواعد التشريعية والمحاسبية المتبعة في التحقق والتأكد من صحة ودقة احتساب الضريبة الواردة في الإقرارات الضريبية المقدمة ومرفقاتها للوصول إلى تحديد الدخل الخاضع للضريبة.²

2- أهداف الفحص الضريبي الإلكتروني:

يهدف الفحص الضريبي الإلكتروني إلى تحقيق الأهداف التالية:³

- تصحيح مسار الدخل الخاضع للضريبة من خلال الالتزام بالقواعد والقوانين والتشريعات الضريبية ومعايير ومبادئ المحاسبة والتدقيق الدولية.

¹ قوادري محمد، رقمنة النظام الضريبي و دوره في دعم الرقابة الجبائية في الجزائر، مجلة المنتدى للدراسات و الأبحاث الاقتصادية، المجلد6، العدد2، ص248-235، 2023، ص 241-242

² عبدالرحمن محمد سليمان رشوان، محمود نمر توفيق مهاني، أثر الفحص الضريبي الإلكتروني على رفع كفاءة أداء الإدارة الضريبية في ظل جائحة كورونا، مجلة الدراسات المحاسبية والمالية المتقدمة، المجلد5، العدد1، ص55-80، 2021، ص 62

³ مرجع سبق ذكره، ص62

-التحقق من صحة البيانات المحاسبية المسجلة بالدفاتر والسجلات المحاسبية المعدة وفق النظام المحاسبي الإلكتروني للمكلفين.

-تحديد مدى الاعتماد على بيانات المكلفين المحاسبية للوصول إلى الدخول الحقيقية الخاضعة للضريبة.

-التحقق من البيانات والمعلومات المحاسبية الإلكترونية المنتظمة، من حيث الشكل والأصول والإعداد.

-التأكد من شمول البيانات والمعلومات المحاسبية لجميع الأنشطة المحددة للدخول الخاضعة للضريبة.

-تحديد مدى الالتزام بالسياسات والتعليمات في تحديد الدخول الخاضعة للضريبة.

-التأكد من خلو البيانات والمعلومات المحاسبية المحددة للدخول الخاضعة للضريبة من الأخطاء والغش والاحتيال.

-تصحيح المسار الضريبي للمكلفين من خلال التحديد الحقيقي للدخول الخاضعة للضريبة.

-تحقيق استراتيجية الإدارة الضريبية في تحقيق الحصيلة الضريبية.

-التحقق من فاعلية نظام الرقابة الداخلية للمكلفين.

المطلب الثالث: دور البرمجيات المحاسبية في تقليص الفروقات المؤقتة في ظل المعيار المحاسبي رقم 12

أولاً: تحليل اثر الرقمنة على تقليص الفروقات المؤقتة

بفضل التحول الرقمي، أصبح الوصول الفوري الى المعلومات والبيانات أمراً ميسراً، وذلك من خلال اتمتة و تبادل المعطيات بشكل سريع حيث ساهم هذا التحول بشكل كبير في تقليص الفروقات المؤقتة و حد فجوة التفاوت و من أبرز معاملات تأثراً نذكر:¹

¹ Nabil Abd El-Raouf Ebrahim, **The Impact of Financial Technology on Accounting Measurement to Enhance Capital Markets to Reduce Tax Avoidance: An Empirical Study**, Journal of Finance and Accounting, Vol. 12, No. 5, 2024, pp. 108-127, p113-114
<https://doi.org/10.11648/j.jfa.20241205.11>

1-التفاعل بين التكنولوجيا المالية و المحاسبة:

لم تعد المحاسبة مملّة، اذا تنفيذ الاعمال المتكررة بمساعدة خوارزميات ببعض نقرات على فارة الحاسوب، بدقة عالية و تكاليف تشغيل أقل و كفاءة اعلى إذا تحسب الارباح و الضرائب باستخدام البرامج و بما أن المحاسبة تجرى بتزامن مع إجراء المعاملات التجارية فان نتائج متاحة انيا مما يوفر مزيد من الوقت في اتخاذ قرار بشأن الاستخدام البيانات المحاسبية.

2-الفاتورة الإلكترونية:

بناء على فكرة التعامل بين الشركات دون وجود مستهلك نهائي، بمجرد اتمام المعاملات الشركات تصدر فاتورة إلكترونية إلى مصلحة الضرائب، نموذج المعتمد من قبل مصلحة الضرائب من خلال النظام الإلكتروني الذي يسمح باطلاع فوري على البيانات المسجلة في الايصالات الصادرة عن ممولين المنضمين لنظام يخضع لإيصال عدة مواصفات منها ان يكون محتواه موحد لجميع ممولين و التجار للمسجلين و مقدمي خدمات، و يمكن للمستهلك نهائي لاطلاع عليه الكترونيا من خلال رمز الاستجابة السريعة المكتوب عليه باضافة الى كونه امنا و غير قابل لتلاعب المعاملات المالية غير قابلة لتلاعب قد يحدث هذا ثروة في قطاع المحاسبة من خلال تسهيل تتبع المعاملات المالية و تقليل احتمالات احتيال(الفساد المالي) كما يمكن لتقنية بلوك تشين تسهيل تدقيق البيانات و السجلات المالية.

و اخيرا أشارت العديد من الدراسات في مجال مهني لشركات المحاسبة على راغبين في الحفاظ على تنافسهم في قطاع المحاسبة يجب عليهم مواكبة التغيرات السريعة في تكنولوجيا المحاسبة كما يتطلب ذلك مواكبة التطورات التكنولوجية و تحسين برامج محاسبة الحالية و تكييفها بما يتناسب مع متطلبات اعمالهم و الانفتاح على تبني تقنيات جديدة و تعلمها.

ثانيا: اهمية استخدام البرمجيات المحاسبية في تطبيق المعيار المحاسبي دولي رقم 12

يعتبر توظيف البرمجيات المعلوماتية اداة فعالة تدعم تنفيذ العمليات المحاسبية بكفاءة اكثر، و تساهم في تعزيز الدقة والموثوقية في تسجيل و معالجة البيانات المالية . و من ابرز البرامج التي يمكن الاشارة اليها نذكر مايلي :¹

¹ أفضل برامج المحاسبة العالمية لعام 2025، فاستك العالمية. تم الاطلاع عليه في 11/04/2025. <https://fastich.com>

برنامج SAP: يعتبر برنامج SAP من الحلول الاكثر شهرة في مجال المحاسبة. يعرف بقوة تحليلاته ومرونته حيث يمكنه ادارة العمليات الشاملة للمؤسسات الكبيرة يمتاز أيضا بدعمه لمجموعة واسعة من اللغات والعملات مما يجعله خيارا مثاليا للشركات العالمية.

برنامج Quick Books: يوفر هذا البرنامج حلا متكاملًا للمحاسبة يمكن استخدامه من قبل الشركات الصغيرة والمتوسطة. يتطلب البرنامج اضافة مستخدم أساسي واحد مع امكانية اضافة حتى 5 مستخدمين آخرين، مما يسهل العمل الجماعي كذلك يقدم دورات تدريبية لمساعدتنا في التعلم و استخدام البرنامج بفعالية.

برنامج Xero: يعد هذا البرنامج خيارا مثاليا للشركات الناشئة بفضل واجهته السهلة الاستخدام. يدعم البرنامج ادارة الحسابات والفواتير بطريقة مبسطة، مما يمكن الشركات من التركيز على تطوير أعمالهم دون التعقيد في الأمور المالية.

برنامج Sage: يتميز هذا البرنامج بكونه يقدم مجموعة شاملة من الوظائف المحاسبية فهو ضمن قائمة أفضل برامج المحاسبة العالمية. يساعد هذا البرنامج المؤسسات على تحقيق إدارة مالية فعالة من خلال أدوات متنوعة، بما يضمن تحقيق الاهداف المالية.

ثالثا: الأمثلة الدولية لتطبيق الرقمنة في المحاسبة الضريبية

سنتناول مجموعة من التجارب الدولية بهدف استعراض نماذج مختلفة و تحليل اثر التحول الرقمي على تحسين المحاسبة الضريبية:¹

1- التجربة الأمريكية: في الولايات المتحدة الامريكية توفرت امكانية تقديم الاقرارات الضريبية منذ عام 1986. وفي عام 2005 ساعدت الايداعات الضريبية الالكترونية الفردية البالغة 68.4 مليون دولار على دفع معدل الاستخدام فوق عتبة 50%، كما بدأت مصلحة الضرائب تحديث نظام الايداع الالكتروني ومددت الموعد النهائي حتى عام 2012 ويفضل هذه الجهود تمكنت الوصول الى نسبة 80 % عام 2012 .

¹ بان توفيق نجم، خديجة كاظم جابر، تطبيق تكنولوجيا المعلومات في الفحص الضريبي لتحسين أداء الادارة الضريبية، مجلة إدارة للدراسات الاقتصادية، الإدارية والمحاسبية، المجلد4، العدد2، ص35-60، 2023، ص45-46

وتعد الانظمة الضريبية في امريكا مثالا للحكومة الالكترونية الناجحة، حيث وصل التطور في النظام الضريبي في امريكا الى ان جميع عمليات الادارة الضريبية تتم عن طريق الهاتف المحمول باستخدام برنامج يتم تحميه لهذا الغرض، وتوسعي حاليا لعمل مراكز لخدمة المكلفين من ذوي الاحتياجات الخاصة . وقد حقق هذا النظام في الولايات المتحدة العديد من المزايا اهمها :

-عدم الحاجة الى ارسال اقرارات ورقية يدويا او بالبريد.

-تقليل الكلف المتعلقة بفحص واحتساب ودفع الضرائب بالنسبة للطرفين في الدائرة الضريبية ودافعي الضرائب

-السرعة والدقة في توصيل الاقرارات وبمعدل خطأ أقل.

التشجيع على ارسال الاقرارات الكترونيا ساهم في ازدياد عدد دافعي الضرائب الذين قدموا اقراراتهم الضريبية الكترونيا الى 77% من اجمالي دافعي الضرائب.

2-التجربة اليابانية: الادارة الضريبية في اليابان عانت من ازدياد عبئ العمل الضريبي بسبب زيادة عدد دافعي الضرائب مع تقليص عدد العاملين خاصة الفترة بعد عام 2000 ، لذلك وجب التفكير بالاصلاح الشامل للادارة الضريبية خلال تطوير الحكومة الالكترونية والدفع او التسديد من خلال قناة الانترنت وفق الاتي :

-الوصول الى اداء المعاملات عبر الانترنت بالتسجيل الالكتروني .

-اعداد اقرارات ضريبة الدخل والشركات الكترونيا

-دفع جميع انواع الضرائب الأخرى الكترونيا من خلال روابط مباشرة الى بنوك دافعي الضرائب .

-دفع الضريبة المترتبة على الشخص من أي حاسوب وفي الوقت المناسب له ، ووفرت مصلحة الضرائب اليابانية شاشات كمبيوتر تعمل باللمس لتسير الأمر على دافعي الضرائب ممن لا يملكون حواسيب خاصة .

فضلا عن ان الادارة الضريبية عملت على انشاء نظام ادارة المعلومات المتكامل (ksk) والذي يربط جميع

مكاتب الضرائب الاقليمية بمكتب الضرائب الرئيس (NTA) .

وقد ساهم التنفيذ الناجح للتحويل الرقمي للضرائب الى تحقيق ميزتان هما خفض تكاليف ادارة الضرائب ، وخفض تكاليف الامتثال لدافعي الضرائب وهذا ساهم في ازدياد عدد الاقرارات الضريبية المقدمة الكترونيا ففي عام

2006 وبعد عامين من اطلاق الخدمات الالكترونية في مجال الضريبة بلغ عدد الاقرارات الالكترونية (1.057.153). وفي عام 2017 وصل عدد ابداعات الضرائب الالكترونية الى اكثر من (1.6) مليون.

المبحث الرابع: الدراسات السابقة

المطلب الاول: الدراسات باللغة العربية

- دراسة دخلي عبد الرحمان ،مقال بعنوان دور البرامج المحاسبية الالكترونية في تحسين جودة مخرجات نظام المعلومات المحاسبي في المؤسسة الاقتصادية سنة 2024 -دراسة ميدانية-

هدفت هذه الدراسة الى ابراز مدى تأثير البرامج المحاسبية الالكترونية على جودة المخرجات نظام المعلومات المحاسبي في المؤسسات الجزائرية ، حيث تمثل البرامج المحاسبية الالكترونية دورا مهما في المؤسسة خاصة فيما يتعلق بتوفير معلومات محاسبية ذات جودة لمتخذي القرارات ، ومن اجل تحقيق الهدف تم الاعتماد على منهج وصفي تحليلي ، الذي يعبر عن ظاهرة مدروسة كما يصفها بشكل دقيق فلخصت هذه الدراسة الى عدة نتائج اهمها وجود علاقة ارتباطية ذات دلالة احصائية بين البرامج المحاسبية الالكترونية و خصائص النوعية لجودة المعلومات المحاسبية.

- دراسة حسن حسين واخرون ، نوع المستند المقالة الاصلية "اثر التحول الرقمي على خصائص المعلومات المحاسبية في القوائم المالية" سنة 2024

هدف البحث الى تسليط الضوء على الاثار المترتبة من التحول الرقمي على خصائص المعلومات المحاسبية بابعادها (تكامل النظم المحاسبية ، ترابط نظم المعلومات المحاسبية.دقة الاعمال المحاسبية ، جودة تفسير المعلومات المحاسبية ، جودة عرض المعلومات المحاسبية) .

وتوصل البحث الى ان تقنيات التحول الرقمي اسفرت عن العديد من الاساليب و الاليات التكنولوجية الحديثة القادرة على اجراء تغييرات جذرية في كل المجالات، و في مجال مهنة المحاسبة و المراجعة اثرت تلك تقنيات و التطبيقات بشكل مباشر على خصائص المعلومات المحاسبية ، حيث توصل البحث الى عدة نتائج من اهمها ان الدمج بين التقنيات و تطبيقات التحول الرقمي يفتح افاقا جديدة لجمع البيانات و تحليلها في الوقت المناسب

كما توصل البحث الى ان التحول الرقمي له اثار و انعكاسات ايجابية على خصائص وجودة البيانات المحاسبية ، على ضوء النتائج فقد اوصى البحث بضرورة تشجيع المنظمات على الاستثمار في التكنولوجيا الرقمية الحديثة .

• دراسة قويسى مبروك ،مقال بعنوان اثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية "القوائم المالية" 2023

هدفت هذه الدراسة الى محاولة الاجابة عن الاشكالية الاتية كيف يساهم نظام المعلومات المحاسبي في تحسين و تعزيز جودة المعلومات المحاسبية و الهدف الاساسي منها يتمثل في ابراز دور النظام المعلومات المحاسبي في تعزيز جودة المعلومة المحاسبية واعداد قوائم مالية موحدة و شفافة وتم الاعتماد على منهج الوصفي و التحليلي و توصلت هذه الدراسة الى انه كلما كان نظام المعلومات المحاسبي فعال و كفى و تتوفر فيه الخصائص النوعية كلما كانت المعلومات المعروضة في القوائم المالية ذات جودة .

• دراسة احمد محمد مهدي و اخرون ،من مقال " اثر التحول لنظام المحاسبة الرقمية على خاصية التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية في ظل مبادئ و معايير موثوقية الموقع الالكتروني" 2021-12-31

يتمثل الهدف المحوري لهذه الدراسة في معرفة الاثار المتوقعة من التحول الرقمي للعمليات المحاسبية على مستوى التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية في ظل التطور المرتبط بتطبيق نظم موثوقية المواقع الالكترونية في بيئة الاعمال السودانية.و في سبيل تحقيق اهداف الدراسة و اختبار الفرضيات اعتمد على المنهج الوصفي ، و قد خلصت الدراسة الى ان تطبيق نظام المحاسبة الرقمي في اطار تطبيق مبادئ و معايير ساهم في تفعيل الصادق للمعلومات المحاسبية على التوجهات العالمية في بيئة الاعمال السودانية من اجل التعامل مع متغيرات التكنولوجيا و الرقمي

تطلب من هذا العمل اعتماد المنهج الوصفي تحليلي.وذلك من خلال تناول بعض مفاهيم المتعلقة برقمنة المالية ، الفوائد الاقتصادية الناتجة عن الرقمنة المالية باضافة الى دراسة الانظمة التسييرية المدججة المستخدمة في العمليات المالية.

- دراسة غربي سليم واخرون ،مقال بعنوان دراسة تحليلية للنتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي و النظام الجبائي الجزائري ،سنة 2019 -2020.

هدفت هذه الدراسة الى تسليط الضوء على كيفية و مراحل الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية ، ودراسة اهم الضرائب المكونة لنظام الجبائي الجزائري الذي عرف العديد من التعديلات و التي تمثل في الضرائب المؤجلة التي تحسب لسد الفرق بين النتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية ، و الضريبة على ارباح الشركات و الضريبة على الدخل و توضيح نقاط الاختلاف بين النظام المحاسبي المالي و النظام الجبائي الجزائري و تبين اثر المحاسبة الابداعية على القوائم المالية .

ومن الاجل الوصول الى اهداف الدراسة تم اتباع المنهج الوصفي في دراسة هذا الموضوع من الجانب النظري .بغرض تحديد مختلف المفاهيم المرتبطة بالمحاسبة الجبائية و النظام المحاسبي المالي .الى جانب اتباع المنهج التجريبي في دراسة الحالة التطبيقية باسقاط الدراسة النظرية بمؤسسة بناء الهياكل المعدنية المصنعة BATCIM بالمغير و مؤسسة الواحات لنقل البضائع و كراء العتاد بالوادي ، و خلصت هذه الدراسة الى ضرورة تكييف القوانين و التشريعات الجبائية مع النظام المحاسبي المالي و ضمان قوائم مالية تخدم اهداف المؤسسة و الادارة الضريبية .

و من خلال هذه الدراسة يمكن حصر مجموعة من النتائج المتحصل عليها و تتمثل في:

-النظام الضريبي يشمل قواعد و احكام مصاغة و مترجمة للسياسة الجبائية في المجتمع من اجل تحقيق اهدافه الخاصة لضمان حصيلة ضريبية ملائمة للنفقات العامة للدولة .

-النظام الجبائي لا يعترف بالنتائج التي يقدمها النظام المحاسبي المالي في قوائمه المالية الا بعد ان يجرى عليها التعديلات الضرورية بتطبيق احكام و قواعد الضريبية بهدف الوصول الى تحديد الربح الخاضع للضريبة .

-اي تغير في المحاسبة ينتج عنه بالضرورة تغير في الدخل الخاضع للضريبة .

- دراسة زكية بن عيشة و اخرون ،مذكورة بعنوان نظم المعلومات المحاسبية في بيئة التحول الرقمي -دراسة ميدانية-سنة 2021.

هدفت الدراسة الى ابراز الاطار النظري للتحويل الرقمي من جهة ومن جهة اخرى كيف ساهم ذلك في نظم المعلومات المحاسبية ، مع عرض لاهم مظاهر التحويل الرقمي التي ساهمت في تطوير نظم المعلومات تلك مثل تقنية سلسلة الكتل ، الذكاء الاصطناعي ، العقود الذكية... الخ

تمت الدراسة من خلال محاولة الاجابة على الاشكالية الرئيسية التالية: ما هو واقع نظم المعلومات المحاسبية في بيئة التحويل الرقمي، وما هي التحديات التي تواجهها ؟

تم معالجة الموضوع من خلال شقين احدهما النظري و اخر تطبيقي في جانب النظري تم التعرف على ماهية التحويل الرقمي ومختلف التقنيات التي تقدمها لمنظمات الاعمال ، كما تم التطرق الى نظم المعلومات المحاسبية و كيف استفادت من مختلف تقنيات التحويل الرقمي ، اما في الجانب التطبيقي فقد تم اسقاط المعارف النظرية على الواقع العملي باستخدام منهج الوصفي التحليلي ، تمثلت اداة الدراسة في استبيان موزع على عينة من 86 فرد من خبراء في مجال المحاسبة الى جانب مسيرين لمؤسسات اقتصادية في ولاية الوادي، وقد تم التوصل الى ان هناك درجة عالية الوعي بمزايا التحويل الرقمي ضمن النظم المعلومات المحاسبية كما يوجد توجه بدرجة عالية نحو تعزيز الممارسات التحويل الرقمي ضمن نظم المعلومات المحاسبية من جهة، كما تواجه منظمات الاعمال تلك درجة منخفضة من التحديات في سبيل تطوير نظم المعلومات المحاسبية بما يتلائم مع المعطيات التحويل الرقمي من جهة اخرى.

• دراسة نور الدين دردوري ، واخرون مذكرة بعنوان "تقييم الممارسات المحاسبية للضرائب المؤجلة وفق النظام المحاسبي المالي" -دراسة ميدانية-2021/ 2022 .

في هذه الدراسة تم تقييم الممارسات المحاسبية للضرائب المؤجلة في البيئة المحاسبية الجزائرية و الهدف منها هو معرفة مدى التزام المؤسسات الاقتصادية بتطبيق قواعد و احكام الضرائب المؤجلة وفق النظام المحاسبي المالي ، عن طريق دراسة وصفية تحليلية على ضوء ما جاء في النظام المحاسبي المالي ، مع المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 ، رافقتها دراسة ميدانية لعينة من مهني المحاسبة بورقلة ، باستخدام اسلوب المقابلة الشخصية ، وبعد الاجابة على الاشكالية تم التوصل الى جملة من نتائج وفق ما تم من صياغته من فرضيات ، ومن بين اهم النتائج المتوصل اليها ، توافق نظام المحاسبي نسبيا مع المعيار الدولي رقم 12 و قدرته على المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة ، مع استنتاج بعض الضعف و القصور في الممارسة المحاسبية مقارنة مع احكام و قواعد النظام المحاسبي المالي .

- دراسة Abdelli Lakhdar مقال بعنوان « **FEDCOM La solution numérique pour moderniser la comptabilité de L'Etat Fédéral de La Belgique** ». **Revue Algérienne de Finances Publiques 2025**

هدفت هذه الدراسة الى تسليط الضوء على التحول الرقمي ، لا سيما في مجالات مالية و الميزانية و المحاسبة . و تسليط الضوء على تجربة بلجيكا في هذا المجال ، لا سيما ان البلاد ترسخ مكانتها كرائدة في رقمنة الخدمات العامة .

ولتحقيق ذلك اتبعو نهجا وصفيا . مما ادى الى عدة استنتاجات ، اهمها ان الخدمة العامة قد طبقت (FPS) قد طبقت حل FEDCOM الرقمي الادارة المحاسبية افضل ، ومنصات اخرى في مجال المالية و الميزانية ، وهي الفوترة الالكترونية ، و المشتريات الالكترونية ، ومنصة المعلومات SEPP ومنصة اخرى توفر سهولة الوصول الى ميزانيات الانفاق لمختلف المنظمات الفيدرالية ومن بين الدروس المستفادة انشاء مثل هذا النظام هو نهج ممكن و قابل للتنفيذ. وهو مسؤولية جميع الوزارات و الادارات .

- دراسة Yueying He مقال بعنوان **"D'igital Technology Reshapes the Tax Collection and Administration System:Impacts Challenges and Future Prospects"**. **Published by scientific journal of Economics and Management Research of 2024**

هدفت هذه الورقة البحثية الى دراسة شاملة لكيفية اعادة تشكيل التقنيات الرقمية لنظام تحصيل و ادارة الضرائب ، وتحليل اثارها بعيدة المدى على كفاءة التحصيل ، والامتثال الضريبي ، و الخدمات الضريبية وكشف التحديات التي تواجهها هذه العملية.بالاضافة الى الحلول الممكنة ، اولا تحدد الورقة الملادئ و الخصائص الاساسية للتقنيات الرقمية .مثل البيانات الضخمة و الذكاء الاصطناعي و سلسلة الكتل (البلوك تشين) ، وتبرز تطبيقاتها و انجازاتها الواسعة في مجال تحصيل و ادارة الضرائب من خلال حالات عملية محللة و دولية، بعد ذلك ، تتعمق الورقة في التأثيرات متعددة الابعاد للتقنيات الرقمية على نظام تحصيل و ادارة الضرائب فمن ناحية تحفز هذه التقنيات الابتكار في نماذج التحصيل ، مما يسهل الانتقال من الاساليب التقليدية الى الحديثة ومن الاساليب

اليدوية الى الاساليب الذكية ومن ناحية اخرى تعزز التقنيات الرقمية كفاءة التحصيل بشكل كبير من خلال تحسين عمليات جمع البيانات و معالجتها و تحليلها .

- دراسة Nanhee Hong and Junyong Shim مقال بعنوان **THE EFFECT OF ADOPTING of INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARD no 12 (ias No.12) for Firms Reporting Losses: Evidence from Korea.**
. Published : 16 October 2019 by sustainability

هدفت هذه الدراسة الى آثار اعتماد معايير المحاسبة الدولية رقم 12 ضرائب الدخل على المعلومات الإضافية حول الربحية المستقبلية للشركات التي تبلغ عن خسائر مقارنة بالمعيار المحاسبي الكوري المقبول عموماً ما رقم 16، المحاسبة عن ضرائب الدخل وعلى وجه التحديد، يوضح هذا البحث ما إذا كان المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 12 يؤثر على معلومات أصول الضرائب المؤجلة فيما يتعلق باستمرار الخسارة، مما يعني القدرة على التنبؤ باستدامة الأرباح ، باستخدام عينة مكونة من 2905 ملاحظة من الشركات الكورية المدرجة التي أبلغت عن خسائرين عام ي 2007، و 2014 قمنا بتقسيم سنوات خسارة الشركة إلى فئات "الأخبار الجيدة" GN أو "الأخبار السيئة" BN على أساس ما إذا كانت الإدارة تبدو وكأنها تبلغ عن زيادة في DTAs. وجدنا أن فئات الضرائب لدينا تحتوي على معلومات متزايدة حول احتمال عكس الخسارة بموجب معيار المحاسبة المالي رقم 16، ولكنه بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 12 فإن التأثيرات المتزايدة لرصيد الضريبة المؤجلة تختفي .

- دراسة Ahmed Adel Jamil Abdallah مقال بعنوان **"The Conformity Level of Income Tax Accounting In Jordan with the Requirements of the Taxable of International Accounting Standards IAS(12) in Terms Temporary Diffrences'Recognition"** published by Canadian of Science and Education of 2017

هدفت الدراسة الحالية الى قياس مدى توافق محاسبة ضريبة الدخل في الاردن مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (12) ونظرا لزيادة تطبيق المعايير الدولية من قبل الشركات المحلية و الاجنبية في الاردن و التشريعات الاردنية فقد ظهرت فجوة بين الربح المحاسبي و الربح الضريبي مما ادى الى اختلافات مؤقتة و دائمة خاضعة للضريبة ، وتسعى الدراسة الى تحقيق مجموعة من الاهداف تتمثل في دراسة و تحليل مدى توافق محاسبة ضريبة الدخل من خلال الاستبيان ثم توريهه على 100 مدقق حسابات دخل و مبيعات يعملون في مديريات دافعي

الضرائب من درجة الاولى و المتوسطة .وقد تم استرداد 85 استبيانا و كانت 80 منها صالحة لاغراض الدراسة .وقد توصلت الدراسة الى اهم النتائج التي توصلت اليها ان محاسبة ضريبة الدخل في الاردن لا تلتزم متطلبات معظم معايير المحاسبة الدولية حيث لم يكن هناك عرض للبيانات المالية، ولم يتم الاعتراف بالفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة و الفروق المؤقتة القابلة للخصم (الاختلافات بين الربح المحاسبي و الربح الخاضع للضريبة) في محاسبة ضريبة الدخل في الاردن ، و خلصت الدراسة الى ان اعتماد كافة جوانب الاجرات الضريبية يتطلب موافقة كافة الاعضاء الاتحاد الاوروي ، الا ان عددا قليلا من هذه الدول تستطيع تحقيق الانسجام في عملية تطبيق هذا المعيار .

• دراسة Imen Yakhlef مقال بعنوان **The Vision of Algerian Tax System To The Result of Accounting (Mechanisms and amendment) published by OEB UNIV.PUBLISH سنة 2017**

هدفت هذه الدراسة الى التعرف على الاختلافات بين النظام الجبائي و النظام المحاسبي المالي والتي تظهر في الفرق بين الربح المحاسبي والربح الجبائي ، حيث توجد هناك تعديلات يعتمدها النظام الجبائي لمعالجة النتيجة المحاسبية التي يتوصل اليها عن طريق اتباع مفاهيم و قواعد و مبادئ النظام المحاسبي المالي و الذي من خلاله يتم تسجيل جميع العمليات بما فيها جميع الاعباء و ايرادات الدورة المحاسبية وفق ما اتت به معايير المحاسبة الدولية التي تختلف عن القواعد و النصوص الجبائية ، وهذا بهدف الوصول الى النتيجة الجبائية التي تتحدد انطلاقا من الارباح التي تظهرها الكشوف المالية المعدة طبقا للمبادئ المحاسبية ، حيث تؤخذ بشكل اولي كاساس يعتمد عليه في تحديد و فرض الضريبة وبالتالي تحديد الربح الخاضع للضريبة ، و هذه التعديلات تتمثل في تسويات خارج المحاسبة باتباع ما تنص عليه التشريعات الجبائية و القوانين الجبائية ، من خلال وضع شروط شكلية و موضوعية تسمح بخصم الاعباء ، ورفض بعضها واعادة ادماجها في النتيجة المحاسبية او وضع اسقف لخصمها ، و لقد اعتمد في هذه الدراسة على المنهج الاستنباطي باستخدام اداة وصف في شرح مختلف مفاهيم .

المطلب الثالث: فجوات بين الادبيات السابقة و الحالية

من خلال دراستنا تبين وجود سمات مشتركة بينها و بين عدد من الدراسات السابقة و ذلك بهدف دعم الاطار النظري للدراسة الحالية مما يعكس ترابط في الاتجاه البحثي و يساهم في الفهم العام للموضوع " دور الرقمنة في تطوير الانظمة المحاسبية للانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية في ظل المعيار المحاسبي رقم 12 "،

كما تتفق دراستنا مع الدراسات السابقة من خلال استخدام كل من المنهج الوصفي التحليلي ، بحيث تتميز دراستنا عن غيرها بمعالجتها العميقة للموضوع ، من حيث الهدف تم تناول الدراسات المذكورة اعلاه من خلال ربط متغير كل من الانظمة المحاسبية الرقمية والمعيار المحاسبي رقم 12 خاص بالضرائب المؤجلة بمجموعة من المتغيرات الاخرى مثال على ذلك "المحاسبة الالكترونية و جودة المخرجات " ، "اثر التحول لنظام المحاسبة الرقمية على خاصية تمثيل الصادق للمعلومات" وايضا من حيث متغير المعيار المحاسبي رقم 12 "تقييم للممارسات المحاسبية بالضرائب المؤجلة وفق النظام المحاسبي المالي" و ايضا لتعزيز بحثنا قمنا بالاطلاع على مجموعة من الدراسات الاجنبية المتمثلة في "التحول الرقمي لتطوير الانظمة المحاسبية" و "التكنولوجيا الرقمية تعيد تشكيل و تحصيل الضرائب و "فعالية تبني المعيار المحاسبي رقم 12 على شركات التي تبلغ عن الخسائر" ، وغيرها.

الى أن تركز دراستنا بشكل اساسي على "دور الرقمنة في تطوير الانظمة المحاسبية للانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية في ظل معيار رقم 12 " مما مكن من ارضاد فجوات من خلال الاطلاع على الدراسات السابقة وتمثلت هذه الفجوات في عدم تطرق الدراسات السابقة الى ربط المتغيرات الدراسة مع بعضها رغم وجود صلة قوية بينهما تركيز فقط على اظهار الجانب الايجابي في رقمنة النظم دون ذكر التحديات او معوقات تطبيقها كما ركزت الدراسات السابقة على عملية الانتقال بين النتيجتين من حيث تسهيل فقط ولم تذكر اثر الذي يخلف بين النظامين كما نجد بعض الدراسات لم تذكر المعالجة المحاسبية للفروقات المؤقتة.

كما نبرز اهمية الدراسة من خلال السياق الزمني والمكاني بحيث ان الدراسات السابقة تمت في اماكن مختلفة مثل "مصر.الجزائر العاصمة.البليدة" و من حيث الدراسات الاجنبية "بلجيكا .استراليا .كوريا.جوردان".وكانت في فترة ما بين 2024/2017

كما يمكن ابراز الاختلاف الجوهرى و الاضافة ذات طابع ابتكاري التي تقدمها هذه الدراسة من حيث تناولها الموضوع بشكل مبتكر و طرحها كاول دراسة ضمن هذا المجال ، حيث لم يسجل من قبل اي عمل علمي تطرق الى هذا المستوى من التحليل مكشفا عن ظواهر اضافية لم تكن بارزة في الدراسات السابقة ، مما يجعلها مرجعا اوليا يمكن البناء عليه في الدراسات المستقبلية ذات الصلة .

كاختلاف اولي من حيث ربط الرقمنة بالانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية و كذلك ابراز فعالية و دور المعيار المحاسبي رقم 12 ، من خلال توضيح تأثيره على عملية الانتقال بين النتيجتين .وذلك بهدف تطوير الممارسات العملية في نظامين وقد اسهمت دراستنا في تقديم حلول عملية لمعالجة الظاهرة المدروسة الى

جانب تقديم اقتراحات تمكن من تبنيها بشكل اكثر فعالية مع توظيف التحول الرقمي كاداة استراتيجية لتحقيق القيمة المضافة في هذا السياق ، وايضا الاختلاف من حيث توظيف مجموعة من الادوات البحثية المتنوعة مثل الاستبانة ، المقابلة والملاحظة على خلاف الدراسات السابقة بهدف تعزيز الجانب العلمي للدراسة و اثراء محتواها بمؤشرات ميدانية موثوقة

خلاصة:

تعتبر الانظمة المحاسبية الرقمية وتطويرها عن مدى فعاليتها على تحسين الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية، وبالتالي توحيد النظامين والامثال الى المعايير المحاسبية الدولية.

ولهذا لا بد من التوجه نحو رقمنة الانظمة من اجل تحسين الكفاءة كما يجب مواجهة التحديات والمعوقات

التي تعيق تطبيقها.

وهذا ما يستدعي نظام قوي لتوفر متطلبات نجاحها، وعليه تعتبر الرقمنة من اليات العصر المدهشة التي تضمن

الوصول الى المعلومات والتقارير بشكل سريع مع زيادة المصدقية والشفافية في القوائم المالية.

الفصل الثاني

الاطار التطبيقي للدراسة

تمهيد:

بعد انجاز الاطار النظري لموضوع الدراسة من خلال استعراض دور الرقمنة في تطوير الانظمة المحاسبية لتحقيق الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية في ظل المعيار رقم 12. وعليه سيتم في هذا الفصل عرض الاطار المنهجي للدراسة التطبيقي وذلك من خلال تحديد مجتمع و عينة الدراسة وادوات وطرق جمع البيانات بلاضافة الى عرض وتحليل البيانات الشخصية والوظيفية لعينة الدراسة وتقديم نتائج المحور وصولا الى نتائج اختبار الفرضيات

وسيتم توضيح ذلك من خلال تقسيم هذا الفصل الى ثلاثة مباحث رئيسية:

-المبحث الاول: منهجية الدراسة الميدانية؛

-المبحث الثاني: الدراسة الاحصائية ؛

-المبحث الثالث: تحليل نتائج افراد العينة واثبات الفرضيات.

الفصل الثاني: الاطار التطبيقي للدراسة

المبحث الاول: منهجية الدراسة الميدانية

تشكل منهجية الدراسة و خطواتها قاعدة رئيسية لبناء الجانب التطبيقي ,بحيث تمكن من الحصول على البيانات المطلوبة وبالاعتماد على الادوات بحثية مناسبة كالاستبيان والمقابلة والملاحظة مما يسمح بفهم اعمق لموضوع البحث وضمان الوصول الى الاهداف المرجوة.

المطلب الاول: تحديد المجتمع وعينة الدراسة

تتكون الدراسة العلمية من خطوات منهجية تحدد المسار الذي يقود الهدف البحثي و منه الاجابة عن الاسئلة المطروحة و فك الغموض كما تمكن هذه الخطوات من جمع و تحليل المعلومات التي تتعلق بموضوع و منه استخلاص النتائج . كما يمكن الاشارة الى اختلاف الاساليب و الخطوات المتبعة حسب نوع الدراسة

1-مجتمع وعينة الدراسة:

1-1 تحديد مجتمع الدراسة: يتمثل مجتمع دراستنا في جميع المحاسبين في كلا القطاعين العام و الخاص والاساتذة الاختصاص في المحاسبة و الجباية بولاية عين تموشنت بحيث يمكن تقديم رايهم حول دور الرقمنة في تطوير الانظمة المحاسبية لتحقيق الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية في ظل المعيار رقم 12.

2-1 اختيار حجم العينة: تم اختيار حجم العينة من مجتمع الدراسة الذي يشمل فئة المحاسبين في كل من قطاعين العام و الخاص.بالاضافة الى فئة الاساتذة الجامعيين المتخصصين في مجال المحاسبة و الجباية,وقد تم الاعتماد على العينة العشوائية وكان عدد الاستثمارات الموزعة 73 استمارة.تم استرجاع استمارتين غير قابلتين لتحليل و 3 استمارات لم يتم استرجاعها كما نشير الى انه تم توزيع الاستثمارات بطريقتين ورقيا و الكترونيا بحيث تم استرجاع 53 استمارة صالحة للتحليل بالاضافة الى 15 استمارة الكترونية,وبذلك فالحجم النهائي للعينة يتكون من 68 من مجتمع الدراسة وهي ما تمثل نسبته 93.15% من الاستبيانات الموزعة و تمثل نسبة ردود ممتازة و مناسبة لاجراء الدراسة.

الجدول رقم (1-2) : جدول توزيع الاستبيان

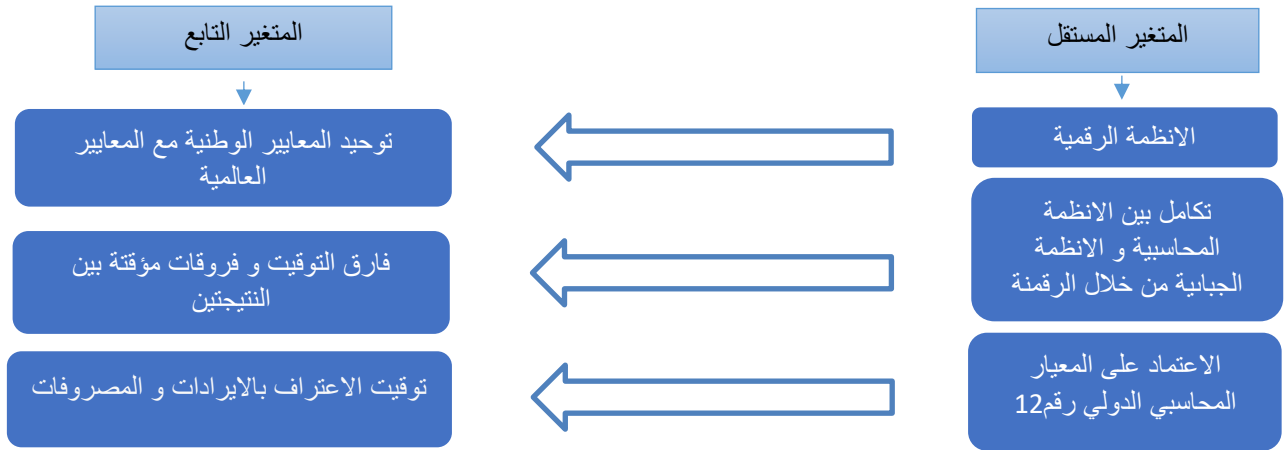
الاستبانات	العدد	النسبة
الموزعة	73	%100
التي لم تسترجع	2	%2.74
غير قابلة للتحليل	3	%4.11
المسترجعة	68	%93.15

المصدر: من اعداد الطالبتين

3-1 منهج الدراسة الميدانية:

يعبر منهج الدراسة عن المسار الذي يؤخذ قصد الوصول الى نتائج علمية في الدراسة و ذلك من خلال مجموعة من القواعد التي يلزم توافرها لتحقيق افضل النتائج . و قد تم الاعتماد في هذه الدراسة على النهج الوصفي التحليلي الذي يدرس الظواهر كما هي في الواقع .

الشكل رقم(1-2) : نموذج الدراسة



المصدر: من اعداد الطالبتين

المطلب الثاني : أدوات الدراسة الميدانية

بناء على البيانات المراد جمعها، ومع الاخذ بعين الاعتبار الوقت المخصص لإنجاز هذه الدراسة تم تحديد انسب الاساليب و أكثر فعالية لتحقيق اهداف الدراسة وهي:

اولا: الاستبيان

في دراستنا يعد الاستبيان من ابرز الادوات المستخدمة في تحقيق اهداف الدراسة بحيث يقوم على جمع المعلومات و تحليلها. من أجل تمكن من قياس متغيرات الدراسة ثم اعتماد اداة استبانة قسمناها الى ثلاث محاور و هي كاتي اولاً الرقمنة ودورها في المجال المحاسبي و الجبائي و تانيا معيار المحاسبي الدولي رقم 12 - الضرائب المؤجلة - واثره على العلاقة بين النتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية وثالثا العلاقة بين النتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية في تطبيق الرقمنة والمعيار المحاسبي رقم 12 بالاضافة الى محور البيانات الشخصية

❖ **استبيان البيانات الشخصية:** يضم استبيان ، البيانات الشخصية على متغيرات الخمس التالية

منها الجنس، العمر المستوى التعليمي، طبيعة العمل و عدد سنين الخبرة.

❖ **استبيان الرقمنة ودورها في المجال المحاسبي و الجبائي:** تضمن هذا الاستبيان 6 فقرات.

❖ **استبيان معيار المحاسبي الدولي رقم 12 - الضرائب المؤجلة - واثره على العلاقة بين النتيجة**

المحاسبية و النتيجة الجبائية: تضمن هذا الاستبيان 9 فقرات.

❖ **استبيان العلاقة بين النتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية في تطبيق الرقمنة والمعيار المحاسبي**

رقم 12 : تضمن هذا الاستبيان 9 فقرات.

1- طريقة إعطاء الأوزان:

لقد خصصت أوزان فقرات دور الرقمنة في تطوير الانظمة المحاسبية للانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية في ظل معيار رقم 12 كما يلي: (موافق جدا) الوزن 5 ، (موافق) الوزن 4 ، (محايد) الوزن 3 ، (غير موافق) الوزن 2 ، (غير موافق اطلاقا) الوزن 1.

جدول الاعطاء الاوزان (2-2) :

غير موافق اطلاقا	غير موافق	محايد	موافق	موافق جدا
1	2	3	4	5

المصدر من اعداد الطالبين بالاعتماد على برنامج SPSS

ثانيا: المقابلة

تم الاعتماد في دراستنا على طريقة المقابلة نظرا لقدرتها على توضيح مضمون البحثي واي غموض يمكن ان يواجهه عينة الدراسة اتناء الاجابة. وذلك باعتبار ان موضوع الدراسة يعد من الدراسات الاولى. ومن هذا المبدأ قمنا باجراء مقابلات من اجل تعزيز جودة الدراسة وتمكن من الاطلاع اعماق على مختلف الظواهر الواقعية .

ثالثا: الملاحظة

تعتبر الملاحظة اداة من ادوات جمع البيانات وذلك من خلال مراقبة النشاط او العمل و قد اعتمدنا في دراستنا طريقة الملاحظة من اجل تعمق في مضمون الدراسة و نظرا لاختلاف طبيعة القطاعين في عينة الدراسة من حيث الطابع العام و الخاص.

المبحث الثاني: الدراسة الاحصائية

المطلب الاول: الادوات و الاساليب الاحصائية المستخدمة

1-2 الادوات الاحصائية المستخدمة:

ومن اجل الاجابة على التساؤلات و اختبار الفرضيات قمنا بمجموعة من المعالجات الاحصائية من خلال باستخدام برنامج الحزمة الاحصائية Spss نسخة 20 ومثمتلة في

✓ معامل الثبات الفا كرونباخ Cronbach'Alpha Coefficient وذلك من اجل قياس ثبات

الاداة المستخدمة في جمع المعلومات

✓ معامل الارتباط بيرسون Pearson'Correlation Coefficient لاجل قياس الصدق الداخلي

لاداة الدراسة

✓ الاحصاء الوصفي من خلال احتساب المتوسط الحسابي و الانحراف المعياري

2-2 مستوى الصدق: تم حساب صدق الاتساق الداخلي و الذي يوضح علاقة كل فقرة مع باقي الفقرات

الاخرى لنفس المحور

أ. محور الرقمنة ودورها في المجال المحاسبي و الجبائي:

جدول رقم (3-2): معامل الارتباط بيرسون

رقم الفقرة	معامل الارتباط بيرسون	مستوى الدلالة
الفقرة 01	0.348	0.035
الفقرة 02	0.471	0.003
الفقرة 03	0.605	0.000
الفقرة 04	0.423	0.009
الفقرة 05	0.644	0.000
الفقرة 06	0.512	0.001

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على برنامج spss

نلاحظ أن كل فقرات المحور الاول دالة معنويا عند مستوى دلالة 0.01 مع البعد التي تنتمي إليه ومنه نستنتج أن هذا المحور متسق داخليا و لصالح لمواصلة باقي مراحل التحليل

ب.المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 - الضرائب المؤجلة -واثره على العلاقة بين النتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية :

الجدول رقم(4-2) : معامل الارتباط بيرسون

رقم الفقرة	معامل الارتباط بيرسون	مستوى الدلالة
الفقرة 01	0.926	0.000
الفقرة 02	0.915	0.000
الفقرة 03	0.870	0.000
الفقرة 04	0.838	0.000
الفقرة 05	0.887	0.000

الفصل الثاني: الاطار التطبيقي للدراسة

0.000	0.770	الفقرة 06
0.000	0.698	الفقرة 07
0.000	0.785	الفقرة 08
0.000	0.713	الفقرة 09

المصدر: من اعداد الطالبين بالاعتماد على برنامج spss.

نلاحظ أن كل فقرات المحور الثاني دالة معنويًا عند مستوى دلالة 0.01 مع البعد التي تنتمي إليه ومنه نستنتج أن هذا المحور متسق داخليًا و لصالح لمواصلة باقي مراحل التحليل.

ت. العلاقة بين النتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية في تطبيق الرقمنة والمعيار المحاسبي رقم 12 :

الجدول رقم (5-2): معامل الارتباط بيرسون

رقم الفقرة	معامل الارتباط بيرسون	مستوى الدلالة
الفقرة 01	0.661	0.000
الفقرة 02	0.802	0.000
الفقرة 03	0.827	0.000
الفقرة 04	0.790	0.000
الفقرة 05	0.676	0.000
الفقرة 06	0.746	0.000
الفقرة 07	0.784	0.000
الفقرة 08	0.662	0.000
الفقرة 09	0.781	0.000

الفصل الثاني: الاطار التطبيقي للدراسة

المصدر: من اعداد الطالبين بالاعتماد على برنامج spss

- دالة معنوية عند مستوى دلالة 0.01 مع البعد التي تنتمي إليه ومنه نستنتج أن هذا المحور متسق داخليا.

نلاحظ أن كل فقرات المحور الثالث و لصالح لمواصلة باقي مراحل التحليل.

2-3 مستوى الثبات:

الجدول رقم(6-2) : اختبار ألفا كرونباخ

المحور	معامل الثبات ألفا كرونباخ
02	0.845
03	0.880
04	0.784

المصدر: من اعداد الطالبين بالاعتماد على برنامج spss

نلاحظ أن معامل الثبات أكبر من 0.7 في المحاور الدراسة و منه نستنتج أن محاور الاستبانة ثابتة وبهذا فإن الاستبيان قابل و صالح لمواصلة الدراسة.

المطلب الثاني: التحليل الاحصائي للبيانات الشخصية و محاور الاستبانة

تم اجراء مجموعة من تحاليل الاحصائية شملت البيانات الشخصية و محاور الاستبانة وقد تمثلت في:

أولا: تحليل البيانات الشخصية

خصائص عينة الدراسة : فيما يلي سوف نتطرق الى دراسة خصائص مبحوثي عينة الدراسة حسب المتغيرات الشخصية (الديموغرافية) كما هو موضح في الجدول التالي:

أولا : الجنس

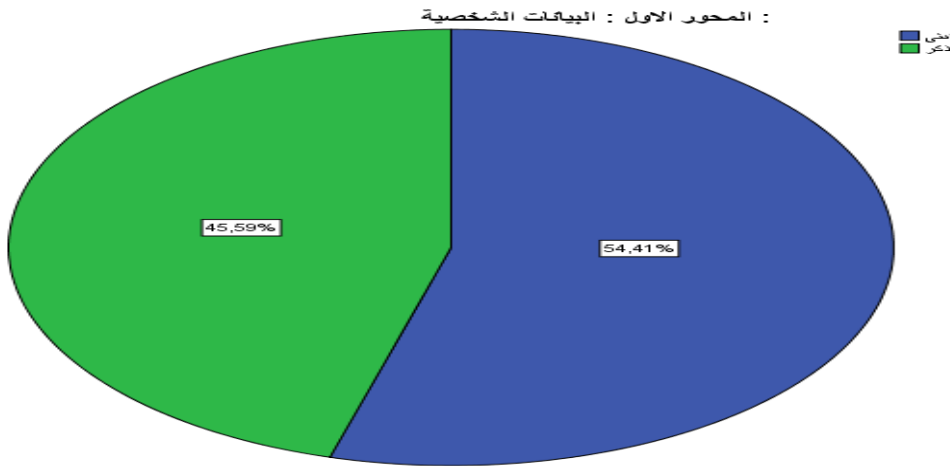
جدول رقم(7-2) يوضح توزيع أفراد العينة حسب متغير الجنس :

النسبة %	التكرار	الجنس
45.6	31	ذكر
54.4	37	أنثى
100	68	المجموع

المصدر: من اعداد الطالبتين .

يتوزع المشاركون في الاستبيان بين الذكور والإناث بشكل متقارب، مع تفوق طفيف للإناث الذين يمثلون أكثر من نصف العينة (54.4%). هذا التوازن النسبي في التمثيل بين الجنسين يعزز من حيادية النتائج ويوفر إمكانية لفهم الفروقات أو التوجهات بين الجنسين في إجاباتهم على باقي محاور الاستبيان

شكل رقم (2-2) : يوضح توزيع أفراد العينة حسب متغير الجنس



المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على برنامج SPSS.

ثانيا : العمر

جدول رقم (2-8) : يوضح توزيع أفراد العينة حسب متغير العمر

النسبة %	التكرار	العمر
27.9	19	من 20 الى 30 سنة
41.2	28	بين 31 إلى 40 سنة

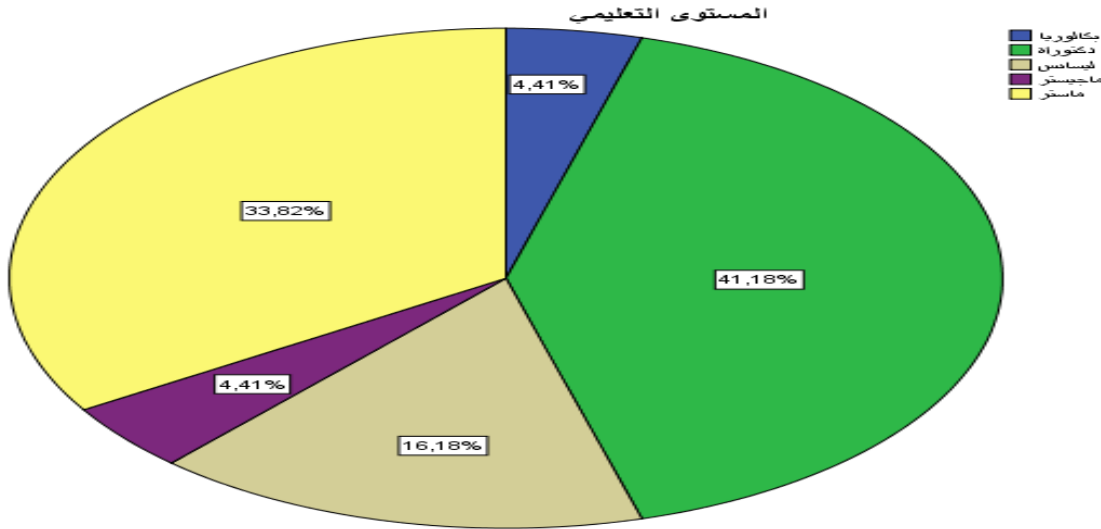
الفصل الثاني: الاطار التطبيقي للدراسة

20.6	14	بين 41 إلى 50 سنة
10.3	7	أكثر من 51 سنة
100	68	المجموع

المصدر: من اعداد الطالبين بالاعتماد على برنامج SPSS.

تشير النتائج إلى أن الفئة العمرية الأكثر تمثيلاً هي من 31 إلى 40 سنة بنسبة 41.2%، تليها فئة 20 إلى 30 سنة بنسبة 27.9%، ثم فئة 41 إلى 50 سنة بنسبة 20.6%، في حين أن أقل تمثيل كان لفئة أكثر من 51 سنة بنسبة 10.3%. هذا التوزيع يعكس غالباً طبيعة الفئة العاملة المستهدفة، حيث أن الغالبية تقع ضمن سنوات العمل النشط (30-40 سنة)، ما قد يؤثر على نظرهم أو تجاربهم في موضوع و اعطاء نتائج ايجابية حول الدراسة باعتبار ان الرقمنة هي حديث العصر، خاصة إذا كان متعلقاً بالعمل أو الأداء الوظيفي.

شكل رقم (3-2): يوضح توزيع افراد العينة حسب متغير العمر



المصدر: من اعداد الطالبين بالاعتماد على برنامج spss

ثالثا: المستوى التعليمي

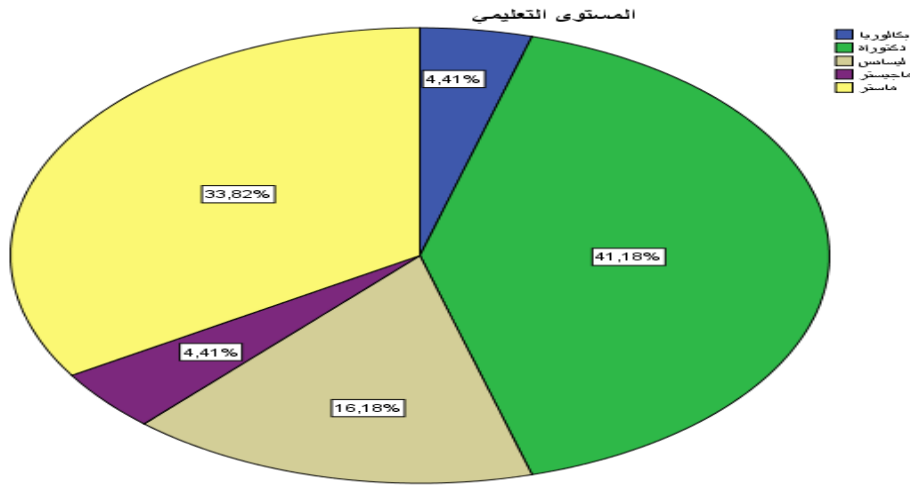
جدول (9-2): يوضح توزيع أفراد العينة حسب متغير المستوى التعليمي

النسبة %	التكرار	المستوى التعليمي
4.4	3	بكالوريا
41.2	28	دكتوراه
16.2	11	ليسانس
4.4	3	ماجستير
33.8	23	ماستر
100	68	المجموع

المصدر: من اعداد الطابطين على برنامج spss

يتضح أن أغلب المشاركين يتمتعون بمستوى تعليمي عالٍ ، حيث أن أكثر من 75% منهم يحملون شهادات دكتوراه أو ماستر، ما يعكس عينة ذات كفاءة أكاديمية مرتفعة. ويلاحظ انخفاض التمثيل لحاملي شهادة البكالوريا أو الماجستير التقليدي، بنسبة لا تتجاوز 4.4% لكل فئة. هذا المستوى العلمي المرتفع للمشاركين يمكن أن يؤثر إيجابياً على جودة ودقة إجاباتهم، خاصة ان الدراسة تتناول مفاهيم تتطلب إدراكاً عميقاً للموضوع و ذات طابع تخصصي أو وعياً معرفياً معيناً كما يعد مؤشرا و ذلك راجع الى ان موضوع الدراسة يعبر عن اضافة في الواقع الجزائري تتطلب ادراكا عميقا و نظرة استطلاعية حول الدراسة .

شكل رقم(4-2) : يوضح توزيع أفراد العينة حسب متغير المستوى التعليمي:



المصدر: من اعداد الطالبين بالاعتماد على برنامج spss

رابعا : طبيعة العمل

جدول رقم (10-2): يوضح توزيع أفراد العينة حسب متغير طبيعة العمل

النسبة %	التكرار	طبيعة العمل
32.4	22	أكاديمي
16.2	11	قطاع خاص
51.5	35	قطاع عام
100	68	المجموع

المصدر: من اعداد الطالبين باعتماد على مخرجات Spss

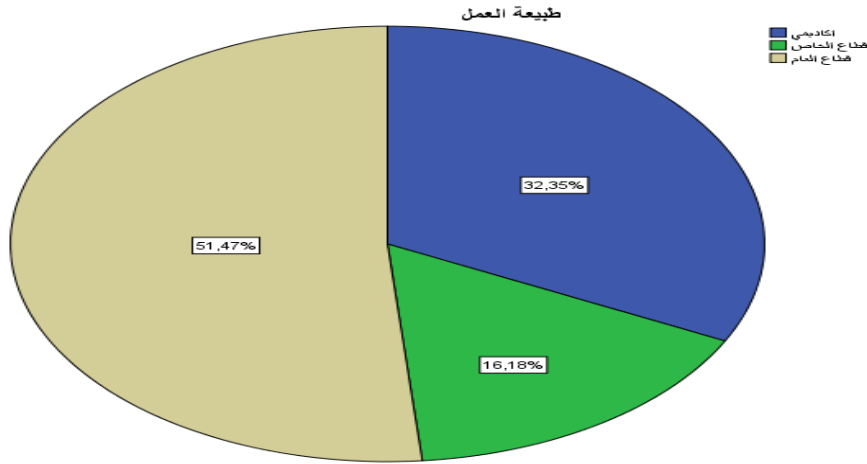
أكثر من نصف العينة تقريباً تعمل في القطاع العام (51.5%)، مما يشير إلى هيمنة الوظائف الحكومية ضمن المشاركين. يلي ذلك العاملون في الجانب الأكاديمي (32.4%)، وهو ما يعكس وجود نسبة معتبرة من الأساتذة أو الباحثين ضمن العينة. أما العاملون في القطاع الخاص فيمثلون النسبة الأقل (16.2%).

هذا التوزيع يعكس توجهات وآراء قد تكون مرتبطة بطبيعة القطاع، فالعاملون في القطاع العام قد يواجهون تحديات مختلفة عن العاملين في القطاع الخاص أو الأكاديميين، مما قد يؤثر على إجاباتهم في محاور الدراسة و يرجع ذلك الاختلاف بسبب طبيعة العمل و اضافة الى نقص المسجل في عدد المحاسبين الخواص على مستوى منطقة محل الدراسة و صعوبات التي واجهتنا في استرجاع خاصة قمنا بتوسيع نطاق العينة لتشمل فئة من الاساتذة

الفصل الثاني: الاطار التطبيقي للدراسة

المتخصصين في المحاسبة و الجباية بهدف تقديم رؤية تحليلية شاملة حول الموضوع المدروس باعتبارهم من ذوي الاختصاص و الخبرة الاكاديمية .

الشكل رقم (5-2): يوضح توزيع أفراد العينة حسب متغير طبيعة العمل



المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على برنامج spss

خامسا: عدد سنوات الخبرة

جدول رقم (11-2): يوضح توزيع أفراد العينة حسب متغير سنوات الخبرة

النسبة %	التكرار	الخبرة
38.2	26	أقل من 5 سنوات
26.5	18	من 5 الى 10 سنوات
14.7	10	من 11 الى 15 سنة
20.6	14	أكثر من 15 سنة
100	68	المجموع

المصدر من اعداد الطالبتين بالاعتماد على برنامج spss

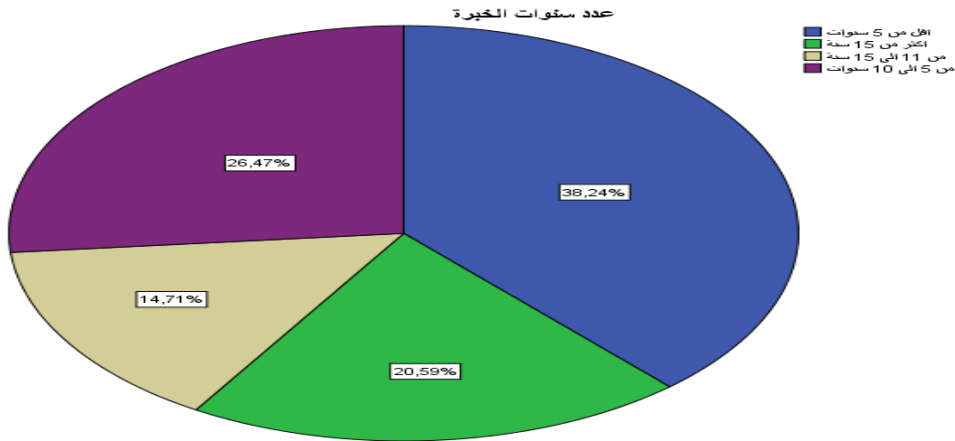
تُظهر البيانات أن نسبة كبيرة من المشاركين (38.2%) يمتلكون خبرة أقل من 5 سنوات، ما يشير إلى أن فئة الشباب أو حديثي التوظيف ممثلة بقوة في العينة. بينما يمتلك حوالي 26.5% خبرة متوسطة (من 5 إلى 10

الفصل الثاني: الاطار التطبيقي للدراسة

سنوات)، وتقل النسبة تدريجيًا لدى ذوي الخبرة الأطول، حيث أن 14.7% لديهم بين 11 و15 سنة من الخبرة، و 20.6% لديهم أكثر من 15 سنة.

هذا التنوع في مستويات الخبرة يعزز من شمولية العينة ويتيح مقارنة التوجهات أو الآراء حسب درجة الأقدمية، وهو ما قد يكون مفيدًا في تفسير بعض نتائج الدراسة لاحقًا.

شكل رقم (6-2) : يوضح توزيع أفراد العينة حسب متغير سنوات الخبرة



المصدر: من اعداد الطالبين بالاعتماد على برنامج spss

ثانيا : عرض وتحليل البيانات المتعلقة بإجابات أفراد عينة الدراسة الخاصة بمحاور الاستبانة

لتسهيل عملية التقييم لفرضيات الدراسة وتحليل النتائج وجب علينا أولا تفرغ مخرجات SPSS في الجدول التالي:

أ. محور الرقمنة ودورها في المجال المحاسبي و الجبائي:

الجدول رقم (12-2): تحليل آراء العينة نحو محور الرقمنة و دورها في المجال المحاسبي و الجبائي

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	درجة الموافقة					العبارة
		موافق تماما	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق اطلاقا	
1.015	3.27	28	37	2	1	0	تك
		41.2	54.4	2.9	1.5	0	%
1.033	2.97	41	25	1	1	0	تك

الفصل الثاني: الاطار التطبيقي للدراسة

		60.3	36.8	1.5	1.5	0	%	تساعد الرقمنة في تسريع العمليات الحسابية وتحسين دقتها
1.081	3.27	29	31	5	3	0	تك	تساهم الانظمة الرقمية في حفظ و امن البيانات المالية و الضريبية من خلال التشفير المتقدم
		42.6	45.6	7.4	4.4	0	%	
0.724	3.40	26	33	6	3	0	تك	توفر الرقمنة ادوات فعالة لتحديد الفروقات بين النتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية
		38.2	48.5	8.8	4.4	0	%	
0.802	3.33	26	29	10	2	1	تك	تساهم الرقمنة في تسهيل عملية الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية
		38.2	42.6	14.7	2.9	1.5	%	
0.679	3.57	19	27	15	6	1	تك	تساعد الانظمة الرقمية في التنبؤ بالمخاطر الضريبية المحتملة و اصدار التنبهات بشأنها
		27.9	39.7	22.1	8.8	1.5	%	
/	3.30	المتوسط الحسابي العام						

المصدر: من اعداد الطالبين بالاعتماد على برنامج spss

من جدول اعلاه نلاحظ ان اجابات العينة على العبارات المتعلقة بمحور الاول الرقمنة و دورها في المجال المحاسبي و الجبائي تمثل متوسط الموافقة على هذا المحور (3.30). و يدل هذا على ان المحور الاول المتعلق برقمنة في المجال المحاسبي و الجبائي ان الرقمنة لها دور بالغ في احداث قيمة مضافة. وقد ظهر هذا الاثر من خلال التوافق في نتائج المحور بحيث يعكس اهمية تبني الرقمنة في كلا المجالين.

تُظهر نتائج الإجابات على العينة المتعلقة بتأثير الرقمنة على العمليات المحاسبية والجبائية تبايناً في درجة الموافقة على العبارات، حيث يتراوح المتوسط الحسابي للعبارات من 2.97 إلى 3.57 تم ترتيب العبارات من اقل الى اعلى.

حيث كانت النتائج العبارات الاتية العبرة الثانية التي حصلت على أقل متوسط حسابي هي:

• "تساعد الرقمنة في تسريع العمليات الحسابية وتحسين دقتها" (متوسط 2.97)، وهو يقع ضمن الفئة الثالثة من سلم ليكارت الخماسي اي خيار محايد و الذي يدل الى تردد او انقسام بين مؤيدين ومعارضين للمشاركين حول مساهمة الرقمنة في تسريع العمليات الحسابية و تحسين دقتها بانحراف معياري قدر ب (1.033).

• **العبارتين الاولى و الثالثة الاولى** "تتيح الرقمنة اعداد التقارير المحاسبية و الجبائية بشكل الي ودقيق" و "تساهم الانظمة الرقمية في حفظ وامن البيانات المالية و الضريبية خلال التشفير المتقدم" تحصلت على نفس (متوسط 3.27) وهو يقع ضمن الفئة الثالثة من مقياس ليكارت الخماسي بحيث تحصلت العبارة الاولى على انحراف معياري قدر ب (1.015) و العبارة الثالثة ب (1.081) هذه النسب تشير الى تردد او انقسام بين مؤيدين ومعارضين تظهر الاثر الفعلي للرقمنة في تمكين اعداد التقارير المالية والمحاسبية و الجبائية بشكل الي ودقيق ومساهمة الانظمة الرقمية في حفظ وامن البيانات المالية و الضريبية من خلال التشفير المتقدم .

• جاءت العبارة الخامسة "تساهم الرقمنة في تسهيل عملية الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية" تحصلت على متوسط حسابي (3.33) و انحراف معياري قدر ب (0.802) مما يقع في الفئة الثالثة من سلم ليكارت الخماسي اي تردد او انقسام بين مؤيدين و معارضين للمشاركين حول مساهمة الرقمنة في تسهيل الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية.

• جاءت العبارة الرابعة "توفر الرقمنة ادوات فعالة لتحديد الفروقات بين النتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية" تحصلت على متوسط حسابي (3.40) و انحراف معياري قدر ب (0.724) هو يقع ضمن الفئة الرابعة من مقياس ليكارت اي الموافقة الجزئية ان الرقمنة تمكن بطريقة رقمية على تحديد الفروقات المؤقتة

• أما العبارة الأخيرة التي حصلت على أعلى متوسط حسابي هي:

تساعد الأنظمة الرقمية في التنبؤ بالمخاطر الضريبية المحتملة وإصدار التنبيهات بشأنها" (متوسط 3.57). حيث تقع في فئة الرابعة من مقياس ليكارت الخماسي وهذه النتيجة تُظهر إجماعاً قوياً على أهمية الرقمنة في مجال التنبؤ بالمخاطر الضريبية اي درجة موافقة عالية جدا و قد قدر الانحراف المعياري لهذه العبارة ب (0.697).

التحليل العام :

الفصل الثاني: الاطار التطبيقي للدراسة

المتوسط الحسابي العام (3.30) يشير إلى أن المشاركين في العينة يوافقون بدرجة عالية على الفوائد التي تقدمها الرقمنة في مجالات المحاسبة والجباية. النسبة العالية من الموافقة على العبارات تشير إلى إيمان المشاركين الكبير بتأثير الرقمنة الإيجابي في تحسين الدقة والكفاءة والشفافية في هذه المجالات.

ب. محور معيار المحاسبي الدولي رقم 12 - الضرائب المؤجلة - واثره على العلاقة بين النتيجة

المحاسبية و النتيجة الجباية:

الجدول رقم (13-2): تحليل اراء العينة حول محور معيار محاسبي دولي رقم 12 و اثره على

العلاقة بين النتيجة المحاسبية و الجباية

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	درجة الموافقة					رقم العبارة	
		موافق تماما	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق اطلاقا		
0.728	3.57	10	34	12	9	3	تك	لدي معرفة كافية للمعيار المحاسبي الدولي رقم 12
		14.7	50	17.6	13.2	4.4	%	
0.724	3.40	15	31	16	4	2	تك	يساعد المعيار رقم 12 في توحيد المعايير المحاسبية المتعلقة بالضرائب
		22.1	45.6	23.5	5.9	2.9	%	
0.681	3.53	13	38	15	2	0	تك	يوفر المعيار رقم 12 ارشادات دقيقة للتعامل مع الاصول و الالتزامات الضريبية المؤجلة
		19.1	55.9	22.1	2.9	0	%	
0.932	3.40	19	28	15	6	0	تك	يعزز المعيار رقم 12 المصدقية و شفافية في التقارير المالية
		27.9	41.2	22.1	8.8	0	%	
0.809	3.63	17	30	19	2	0	تك	يساهم المعيار رقم 12 في تحقيق التكامل بين السياسات المحاسبية و الضريبية
		25	44.1	27.9	2.9	0	%	
0.814	3.60	12	35	16	5	0	تك	يوفر المعيار رقم 12 اداة لتحليل اثر الضرائب على الاداء المالي و التدفقات النقدية
		17.6	51.5	23.5	7.4	0	%	
0.740	3.93	13	20	23	10	2	تك	يسهم المعيار رقم 12 في التنبؤ بالالتزامات الضريبية المستقبلية
		19.1	29.4	33.8	14.7	2.9	%	

الفصل الثاني: الاطار التطبيقي للدراسة

0.805	3.80	14	35	13	6	0	تك	يساعد المعيار رقم 12 على تحديد الفروقات المؤقتة بين المعالجة المحاسبية و الضريبية
		20.5	51.5	19.1	8.8	0	%	
0.750	3.70	22	25	17	2	2	تك	توجد تحديات و صعوبات في تطبيق المعيار رقم 12 في الواقع العملي
		32.4	36.8	25	2.9	2.9	%	
/	3.62	المتوسط الحسابي العام						

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على برنامج spss

تحليل نتائج الإجابات حول المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 يُظهر أن المشاركين في العينة يميلون بشكل عام إلى الموافقة على أهمية هذا المعيار في تحسين الشفافية، توحيد المعايير، وتحقيق التكامل بين السياسات المحاسبية والضريبية ومن خلال التحليل الاحصائي نلاحظ ان المتوسط الحسابي الاجمالي للمحور معيار محاسبي رقم 12 و اثره على العلاقة بين النتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية قدر ب(3.62)اي يقع في الفئة الرابعة في مقياس ليكارت الخماسي خيار موافق مما يجعل الموافقة بدرجة عالية.

العبارتين الثانية و الثالثة التي تحصلت على اقل متوسط حسابي التي حصلت على أقل متوسط

حسابي هي:

- "يساعد المعيار رقم 12 في توحيد المعايير المحاسبية المتعلقة بالضرائب" (متوسط 3.40)، حيث يقع في الفئة الرابعة من مقياس ليكارت الخماسي مما يشير الى الموافقة الجزئية حول مساعدة المعيار رقم 12 في توحيد المعايير المحاسبية المتعلقة بالضرائب و قد قدر الانحراف المعياري لهذه العبارة(0.724). اما العبارة الرابعة "يعزز المعيار رقم 12 المصدقية و الشفافية في التقارير المالية"تحصلت على متوسط حسابي قدر ب(3.40) و تقع ضمن الفئة الرابعة من مقياس ليكارت الخماسي حيث تشير الى الموافقة بدرجة عالية حول تعزيز المعيار رقم 12 المصدقية و الشفافية في التقارير المالية و قد قدر الانحراف المعياري لهذه العبارة ب(0.932)
- جاءت العبارة الثالثة "يوفر المعيار رقم 12 ارشادات دقيقة للتعامل مع الاصول والالتزامات الضريبية المؤجلة" تحصلت على متوسط حسابي(3.53)اي يقع في الفئة الرابعة من مقياس ليكارت الخماسي اي تمت الموافقة بدرجة عالية حول توفير المعيار ارشادات دقيقة للتعامل مع الاصول و الالتزامات الضريبية المؤجلة حيث قدر الانحراف المعياري ب(0.681).

الفصل الثاني: الاطار التطبيقي للدراسة

- جاءت العبارة الاولى "لدي معرفة الكافية للمعيار المحاسبي الدولي رقم 12" تحصلت على متوسط حسابي قدر ب (3.57) وانحراف معياري قدر ب(0.728) مما يجعلها في الفئة الرابعة من مقياس ليكارت الخماسي اي موافقة جزئية حول معرفة هذا المعيار
- جاءت العبارة السادسة "يوفر المعيار رقم 12 اداة لتحليل اثر الضرائب على الاداء المالي و التدفقات النقدية" حصلت على متوسط حسابي قدر ب(3.60) اي الفئة الرابعة من مقياس ليكارت الخماسي موافق مما يؤكد توفير المعيار رقم 12 اداة تحليل اثر الضرائب على الاداء المالي و التدفقات النقدية وقد قدر الانحراف المعياري ب(0.814).
- جاءت العبارة الخامسة "يساهم المعيار رقم 12 في تحقيق التكامل بين السياسات المحاسبية والضريبية" تحصلت على متوسط حسابي قدر ب(3.63) اي يقع في الفئة الرابعة من مقياس ليكارت الخماسي اي درجة موافقة عالية حول اسهام المعيار رقم 12 في تحقيق التكامل بين السياسات المحاسبية و الضريبية و قد قدر الانحراف المعياري ب(0.809)
- جاءت العبارة الاخيرة توجد تحديات و صعوبات في تطبيق المعيار رقم 12 في الواقع العملي تحصل على متوسط حسابي (3.70) مما يقع ضمن فئة الرابعة من مقياس ليكارت الخماسي اي درجة موافقة عالية حول تحديات و صعوبات تطبيق المعيار رقم 12 في الواقع العملي بانحراف معياري قدر ب(0.750).
- جاءت العبارة الثامنة "يساعد المعيار رقم 12 على تحديد الفروقات المؤقتة بين المعالجة المحاسبية والضريبية" تحصلت على متوسط حسابي قدر ب(3.80) تقع ضمن الفئة الرابعة من مقياس ليكارت تشير الى درجة موافقة عالية جدا ذلك راجع على دور المعيار رقم 12 الاساسي في تحديد المعالجة المحاسبية لتحديد الفروقات المؤقتة بين النتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية كما قدر الانحراف المعياري لهذه العبارة ب(0.805)

أما العبارة السابعة التي حصلت على أعلى متوسط حسابي هي:

- "يسهم المعيار رقم 12 في التنبؤ بالالتزامات الضريبية المستقبلية" (متوسط 3.93). مما يجعلها في الفئة الرابعة من مقياس ليكارت الخماسي موافق اي درجة موافقة و اجماع قوي حول اسهام المعيار رقم 12 في تنبؤ بالتزامات الضريبية المستقبلية مما يؤكد وقد قدر الانحراف المعياري لهذه العبارة ب(0.740)

الفصل الثاني: الاطار التطبيقي للدراسة

التحليل العام: المتوسط الحسابي العام (3.62) يدل على أن المشاركين يعتبرون المعيار المحاسبي رقم 12 مفيداً للغاية في تعزيز دقة التقارير المحاسبية والجبائية. كما يشير إلى أن أغلب المشاركين يوافقون على أن هذا المعيار يساعد في توفير الأدوات اللازمة لتوحيد المعايير، تحقيق الشفافية، وتحليل أثر الضرائب على الأداء المالي. من جهة أخرى، تبرز بعض التحديات في تطبيق المعيار في الواقع العملي (متوسط 3.70)، مما يشير إلى وجود صعوبات تتطلب التعامل مع التطبيق الفعلي لهذا المعيار في المؤسسات.

ت. محور العلاقة بين النتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية في تطبيق الرقمنة والمعيار المحاسبي رقم 12 :

الجدول رقم : (14-2) تحليل اراء العينة حول محور العلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في

تطبيق الرقمنة و المعيار المحاسبي رقم 12

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	درجة الموافقة					رقم العبارة	
		موافق تماماً	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق اطلاقاً		
1.126	3.19	16	27	15	9	1	تك	يعتمد حساب النتيجة المحاسبية على المعايير المحاسبية الدولية
		23.5	39.7	22.1	13.2	1.5	%	
0.918	3.86	32	27	5	4	0	تك	يتم تحديد النتيجة الجبائية باستناد الى القوانين و التشريعات المحلية
		47.1	39.7	7.4	5.9	0	%	
1.350	2.89	17	36	8	6	1	تك	تشكل الفروقات بين النتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية تحدياً للمنشآت
		25	52.9	11.8	8.8	1.5	%	
1.109	3.78	12	25	11	17	3	تك	يعتبر الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية عملية معقدة
		17.6	36.8	16.2	25	4.4	%	
1.175	2.70	18	42	6	2	0	تك	تساهم الانظمة الرقمية في تسهيل حساب الفروقات بين النتيجتين
		26.5	61.8	8.8	2.9	0	%	
1.041	2.16	19	34	10	2	3	تك	تؤثر تعقيدات القوانين الضريبية على حساب النتيجة الجبائية
		27.9	50	14.7	2.9	4.4	%	
1.151	2.30	13	44	7	3	1	تك	

الفصل الثاني: الاطار التطبيقي للدراسة

		19.1	64.7	10.3	4.4	1.5	%	تساعد الرقمنة في اتمة حساب الضرائب المؤجلة من خلال البرامج المحاسبية
0.811	4.19	9	47	4	4	4	تك	تقدم الانظمة الرقمية افصاحات دقيقة و محدثة حول الفروقات بين النتيجتين
		13.2	69.1	5.9	5.9	5.9	%	
0.818	3.68	19	38	5	3	3	تك	تساهم الرقمنة في تحقيق التكامل بين النظام المحاسبي و النظام الجبائي
		27.9	55.9	7.4	4.4	4.4	%	
/	3.19	المتوسط الحسابي العام						

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على برنامج spss.

تحليل نتائج الإجابات حول العلاقة بين النتيجة المحاسبية والجبائية، ودور الرقمنة في هذا السياق، يظهر تنوعاً في الآراء حول مدى تأثير الرقمنة في تبسيط وتسهيل العمليات المحاسبية والجبائية.

تم ترتيب النتائج المتحصل عليها من ادنى درجة الى اعلى درجة

• جاءت العبارة السادسة التي حصلت على أقل متوسط حسابي هي

تؤثر تعقيدات القوانين الضريبية على حساب النتيجة الجبائية" (متوسط 2.16). حيث أظهرت 50% من المشاركين موافقة جزئية، و 27.9% موافقة تامة، مما يشير إلى أن المشاركين يعتبرون أن تأثير تعقيدات القوانين الضريبية على النتيجة الجبائية ليس بنفس القوة التي قد يتوقعها. حيث يمكن تصنيف هذه العبارة في الفئة الثانية من سلم ليكارت اي عدم الموافقة الجزئية

• جاءت العبارة السابعة "تساعد الرقمنة في اتمة حساب الضرائب المؤجلة من خلال البرامج المحاسبية" بمتوسط (2.30) وتحصلت على انحراف معياري (1.151) حيث اظهرت نتائج موافقة جزئية و موافقة تامة مما يشير الى ان المشاركون يعتبرون ان دور الرقمنة في اتمة حساب الضرائب المؤجلة من خلال البرامج المحاسبية ليس بامر متفق عليه بشكل كبير مما يمكن تصنيف هذه العبارة في الفئة الثانية من سلم ليكارت الخماسي اي عدم الموافقة الجزئية.

• جاءت العبارة الخامسة "تساهم الانظمة الرقمية في تسهيل حساب الفروقات بين النتيجتين" بمتوسط (2.70) وتحصلت على انحراف معياري (1.175) حيث اظهرت نتائج موافقة جزئية و موافقة تامة مما يشير الى ان المشاركون يعتبرون ان يمكن للانظمة الرقمية ان تسهل حساب الفروقات

بين النتيجتين مما يمكن تصنيف هذه العبارة في الفئة الثالثة من سلم ليكارت الخماسي اي تردد او انقسام بين مؤيدين و معارضين .

- جاءت العبارة الثالثة "تشكل الفروقات بين النتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية تحديا للمنشآت" بمتوسط (2.89) وتحصلت على انحراف معياري (1.350) حيث اظهرت نتائج من موافقة الجزئية و من موافقة التامة مما يشير الى ان المشاركون يعتبرون ان الفروقات بين النتيجتين يتسبب بمعيقات للمؤسسات مما يمكن تصنيف هذه العبارة في الفئة الثالثة من سلم ليكارت الخماسي اي تردد او انقسام بين مؤيدين ومعارضين.
- جاءت العبارة الاولى "يعتمد حساب النتيجة المحاسبية على المعايير المحاسبية الدولية" بمتوسط (3.19) وانحراف معياري (1.126) حيث اظهرت نتائج من موافقة جزئية و من موافقة التامة مما يشير الى ان المشاركون يعتبرون ان حساب النتيجة المحاسبية معتمد من طرف المعايير العالمية مما يمكن تصنيف هذه العبارة في الفئة الثالثة من سلم ليكارت الخماسي اي تردد او انقسام بين مؤيدين ومعارضين.
- جاءت العبارة الاخيرة "تساهم الرقمنة في تحقيق التكامل بين النظام المحاسبي و النظام الجبائي" بمتوسط (3.68) وانحراف معياري (0.818) حيث اظهر المشاركون الموافقة على تحقيق الرقمنة التكامل بين النظام المحاسبي و النظام الجبائي مما يمكن تصنيف العبارة في الفئة الرابعة من مقياس ليكارت الخماسي اي الموافقة الجزئية.
- جاءت العبارة الثانية "يتم تحديد النتيجة الجبائية باستناد الى القوانين و التشريعات المحلية" بمتوسط (3.86) وانحراف معياري (0.918) حيث اظهر المشاركون الموافقة على تحديد النتيجة عن طريق التشريعات المحلية" مما يمكن تصنيف العبارة في الفئة الرابعة من مقياس ليكارت الخماسي اي الموافقة الجزئية.
- جاءت العبارة الرابعة "يعتبر الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية عملية معقدة" بمتوسط (3.78) وانحراف معياري (1.109) حيث اظهر المشاركون الموافقة على الانتقال بين نتيجتين بامر صعب و معقد مما يمكن تصنيف العبارة في الفئة الرابعة من مقياس ليكارت الخماسي اي الموافقة الجزئية.

أما العبارة الثامنة التي حصلت على أعلى متوسط حسابي هي :

- "تقدم الأنظمة الرقمية إفصاحات دقيقة ومحدثة حول الفروقات بين النتيجتين" (متوسط 4.19). حيث أظهر من المشاركين موافقة تامة وموافقة الجزئية ، مما يعكس إجماعاً قوياً على فاعلية الرقمنة في تحسين الشفافية والإفصاح حول الفروقات بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية.

التحليل العام :

المتوسط الحسابي العام (3.19) يشير إلى أن المشاركين في العينة يرون بشكل عام أن هناك تحديات واضحة بين النتيجة المحاسبية والجبائية، خاصة في ضوء تعقيدات القوانين الضريبية، وأن الرقمنة يمكن أن تساعد إلى حد ما في تسهيل بعض هذه العمليات، خاصة فيما يتعلق بإفصاحات الفروقات بين النتيجتين. ومع ذلك، تظل بعض العمليات معقدة، حيث يعكس متوسط 2.70 و 2.30 تبايناً في تقييم دور الرقمنة في تبسيط حساب الفروقات أو أتمتة حساب الضرائب المؤجلة.

2. تحليل المقابلة:

تم اجراء مقابلات مع مجموعة من محاسبين في المؤسسات المالية والاقتصادية و الخواص. مع التركيز بشكل اكبر على فئة المحاسبين الخواص و خصوصا محافظين الحسابات باعتبارهم صلة ربط بين المفاهيم المحاسبية والمفاهيم الجبائية.

3. الملاحظة الميدانية:

تم اجراء ملاحظات مباشرة خلال فترة توزيع الاستثمارات. مع تركيز على ممارسات المحاسبين وتعاملهم مع البرامج المحاسبية و تطبيق الفعلي للرقمنة و المعالجات المحاسبية.

المبحث الثالث: تحليل نتائج افراد العينة و اثبات الفرضيات

يشتمل هذا الجزء في تحليل نتائج افراد و اختبار الفرضيات من خلال تحليل المعطيات التي تم الحصول عليها من الاستبيان والمقابلة والملاحظة.

المطلب الاول: تحليل نتائج افراد العينة

اولا: الجدول التالي يبين نتائج الاستبيان في جانب اجابات افراد العينة للمحور الاول

الجدول رقم (15-2): نتائج اجابات افراد العينة لمحور الرقمنة و دورها في المجال المحاسبي و الجبائي

الفصل الثاني: الاطار التطبيقي للدراسة

المجموع	درجة التوافق	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	موافق تماما		موافق		محايد		غير موافق		غير موافق اطلاقا		س	
				%	N	%	N	%	N	%	N	%	N		
10%	6	موا	1.0	3.2	41.	2	54.	3	2.9	2	1.	1	0	0	س
0	8	فق	15	7	2	8	4	7			5				1
100%	6	موا	1.0	2.9	60.	4	36.	2	1.5	1	1.	1	0	0	س
	8	فق	33	7	3	1	8	5			5				2
		تماما													
100%	6	موا	1.0	3.2	42.	2	45.	3	7.4	5	4.	3	0	0	س
	8	فق	81	7	6	9	6	1			4				3
100%	6	موا	0.7	3.4	38.	2	48.	3	8.8	6	4.	3	0	0	س
	8	فق	24	0	2	6	5	3			4				4
100%	6	موا	0.8	3.3	38.	2	42.	2	14.	1	2.	2	1.	1	س
	8	فق	02	3	2	6	6	9	7	0	9		5		5
100%	6	موا	0.6	3.5	27.	1	39.	2	22.	1	8.	6	1.	1	س
	8	فق	79	7	9	9	7	7	1	5	8		5		6
				3.3	المتوسطات										

المصدر: من اعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

يوضح الجدول الذي في الاعلى اجابات و نتائج افراد العينة لمحور الرقمنة و دورها في المجال المحاسبي و المجال الجبائي, حيث الفقرة الاولى كانت نسبة الاجابات بالنسبة لموافق %54.4 و موافق تماما بنسبة %41.2 , اما الفقرة الثانية تحصلت نسبة موافق تماما %60.3 و موافق بنسبة %36.8 , اما الفقرة الثالثة فكانت نسبة الموافقة %45.6 و نسبة موافق تماما %42.6 , و الفقرة الرابعة كانت نسبة الموافقة %48.5 و نسبة موافق تماما %38.2 , و الفقرة الخامسة نسبة الموافقة %42.6 و نسبة موافق تماما بلغت %38.2 , اما الفقرة الاخيرة بلغت نسبة الموافقة %39.7 و موافق تماما بلغت %27.9 و ذلك حسب عينة الدراسة.

ثانيا: الجدول التالي يبين نتائج الاستبيان في جانب اجابات افراد العينة للمحور الثاني:

الفصل الثاني: الاطار التطبيقي للدراسة

الجدول رقم (16-2): نتائج اجابات افراد العينة لخور المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 و اثره على العلاقة

بين النتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية:

المجموع	درج ة الوافق	الانحراف المعياري	متوسط الحسابي	موافق تماما		موافق		محايد		غير موافق		غير موافق اطلاقا			
				%	N	%	N	%	N	%	N	%	N		
100	6	موا	0.7	3.5	14.	1	50	3	17.	1	13.	9	4.	3	س
%	8	فق	28	7	7	0		4	6	2	2		4		1
100	6	موا	0.7	3.4	22.	1	45.	3	23.	1	5.9	4	2.	2	س
%	8	فق	24		1	5	6	1	5	6			9		2
100	6	موا	0.6	3.5	19.	1	55.	3	22.	1	2.9	2	0	0	س
%	8	فق	81	3	1	3	9	8	1	5					3
100	6	موا	0.9	3.4	27.	1	41.	2	22.	1	8.8	6	0	0	س
%	8	فق	32		9	9	2	8	1	5					4
100	6	موا	0.8	3.6	25	1	44.	3	27.	1	2.9	2	0	0	س
%	8	فق	09	3		7	1	0	9	9					5
100	6	موا	0.8	3.6	17.	1	51.	3	23.	1	7.4	5	0	0	س
%	8	فق	14		6	2	5	5	5	6					6
100	6	مع	0.7	3.9	19.	1	29.	2	33.	2	14.	1	2.	2	س
%	8	ايد	40	3	1	3	4	0	8	3	7	0	9		7
100	6	موا	0.8	3.8	20.	1	51.	3	19.	1	8.8	6	0	0	س
%	8	فق	05		5	4	5	5	1	3					8
100	6	موا	0.7	3.7	32.	2	36.	2	25	1	2.9	2	2.	2	س
%	8	فق	5		4	2	8	5		7			9		9
				3.6	المتوسطات										
				2											

المصدر: من اعداد الطالبين اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS.

الفصل الثاني: الاطار التطبيقي للدراسة

من خلال الجدول الذي في الاعلى الذي يدرس اجابات و نتائج افراد العينة لمحور معيار محاسبي دولي رقم 12 و اثره على العلاقة بين النتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية نلاحظ في الفقرة الاولى ان نسبة الموافقة %50 و نسبة الاجابات على موافق تماما اصبحت %14.7, اما الفقرة الثانية بلغت نسبة الموافقة %45.6 و نسبة موافق تماما %22.1, و قد بلغت الفقرة الثالثة نسبة الموافقة على %55.9 وكانت اعلى نسبة و نسبة موافق تماما %22.1, حيث بلغت الفقرة الرابعة نسبة الموافقة %41.2 و موافق تماما نسبته %27.9, اما الفقرة الخامسة بلغت نسبة الموافقة %44.1 و موافق تماما %25, و بالنسبة للفقرة السادسة بلغت نسبة الموافقة تقريبا نصف العينة حيث بلغت %51.5 و نسبة موافق تماما بلغت %17.6, و قد بلغت نسبة موافق في الفقرة السابعة %29.4 اما موافق تماما بلغت %19.1, و بالنسبة للفقرة الثامنة فقد بلغت نسبة موافق %51.5 تقريبا نصف العينة اما موافق تماما كانت النسبة %20.5, و اخيرا الفقرة التاسعة الذي كانت تحتوي نسبة الموافقة %36.8 و بالنسبة لموافق تماما بلغت نسبته %32.4 و ذلك حسب عينة الدراسة .

ثالثا: الجدول التالي يبين نتائج الاستبيان في جانب اجابات افراد العينة للمحور الثالث:

الجدول رقم (17-2): نتائج اجابات افراد العينة لمحور العلاقة بين النتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية في

تطبيق الرقمنة و المعيار المحاسبي رقم 12

المجموع	درج ة الت وافق	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	موافق تماما		موافق		محايد		غير موافق		غير موافق اطلاقا			
				%	N	%	N	%	N	%	N	%	N		
100	6	موا	1.1	3.1	23.	1	39.	2	22.	1	13.	9	1.	1	س
%	8	فق	26	9	5	6	7	7	1	5	2		5		1
100	6	موا	0.9	3.8	47.	3	39.	2	7.4	5	5.9	4	0	0	س
%	8	فق	18	6	1	2	7	7							2
		تماما													
100	6	موا	1.3	2.8	25	1	52.	3	11.	8	8.8	6	1.	1	س
%	8	فق	50	9	7	9	6	8					5		3
100	6	موا	1.1	3.7	17.	1	36.	2	16.	1	25	1	4.	3	س
%	8	فق	09	8	6	2	8	5	2	1	7	4	4		4

الفصل الثاني: الاطار التطبيقي للدراسة

س	0	0	2	2.9	6	8.8	4	61.8	1	26.5	2.7	1.1	موا	6	100	
5							2	8	8	5	0	75	فق	8	%	
س	3	4	2	2.9	1	14	3	50	1	27.9	2.1	1.0	موا	6	100	
6		4			0	7	4	9	9	6	41	41	فق	8	%	
س	1	1	3	4.4	7	10	4	64	1	19	2.3	1.1	موا	6	100	
7		5			3	3	4	7	3	1	0	51	فق	8	%	
س	4	5	4	5.9	4	5.9	4	69	9	13	4.1	0.8	موا	6	100	
8		9					7	1	2	9	11	11	فق	8	%	
س	3	4	3	4.4	5	7.4	3	55	1	27	3.6	0.8	موا	6	100	
9		4					8	9	9	9	8	18	فق	8	%	
											3.1	المتوسطات				
											9					

المصدر: من اعداد الطالبتين اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS.

من خلال الجدول اعلاه الذي يشمل اجابات و نتائج العينة بالنسبة لاسئلة المحور الثالث و هو محور العلاقة بين النتيجة الحاسبية و النتيجة الجبائية في تطبيق الرقمنة و المعيار الحاسبي رقم 12 حيث نلاحظ في الفقرة الاولى ان بلغت نسبة موافق %39.7 و هي اكبر نسبة اجابات في هذه الفقرة مما يدل على قبول هذا السؤال و نسبة موافق تماما بلغت %23.5, اما الفقرة الموالية بلغت نسبة الموافقة فيها كذلك %39.7 و نسبة موافق تماما %47.1 و هي اعلى نسبة في الفقرة الثانية, اما الفقرة الثالثة فقد بلغت نسبة الموافقة الى %52.9 و هي اكثر من نصف العينة اما نسبة موافق تماما فبلغت %25, بينما بلغت الفقرة الرابعة في نسبة الموافقة %36.8 و نسبة موافق تماما %17.6, اما الفقرة الخامسة فنجد ان نسبة الموافقة بلغت %61.8 و نسبة موافق تماما بلغت %26.5, و قد بلغت الفقرة السادسة نسبة الموافقة %50 اي نصف العينة اما نسبة موافق تماما فقد بلغت نسبتها %27.9, و الفقرة السابعة بلغت نسبة الموافقة %64.7 و نسبة موافق تماما %19.1, و بالنسبة للفقرة الثامنة بلغت نسبة الموافقة %69.1 و هي اعلى نسبة في هذا المحور اما نسبة موافق تماما بلغت %13.2, و في الاخير الفقرة التاسعة التي بلغت نسبة الموافقة فيها %55.9 و نسبة الموافقة تماما %27.9 و ذلك حسب العينة الدراسية.

المطلب الثاني: اختبار الفرضيات

اولا: اختبار ومناقشة الفرضيات

الفصل الثاني: الاطار التطبيقي للدراسة

سنحاول في هذا المطلب اختبار فرضيات الدراسة من خلال عرض وتحليل نتائج الانحدار البسيط وذلك للتأكد من صحة الفرضية الموضوعية ونقوم بمناقشة هذه الفرضية اعتماداً على هذه النتائج:

من اجل الاجابة على الفرضيات نستخدم نموذج الانحدار الخطي البسيط للتحقق من التأثير حيث:

$$Y = Xa + b$$

Y : المتغير التابع.

X : المتغير المستقل.

a : المتغير الثابت.

b : معامل الانحدار.

اختبار الفرضية الاولى:

H0 : لا توجد علاقة لمتغير الرقمنة على توحيد المعايير الوطنية مع المعايير العالمية عند مستوى معنوية 0.05.

H1 : توجد علاقة لمتغير الرقمنة على توحيد المعايير الوطنية مع المعايير العالمية عند مستوى معنوية 0.05.

- المتغير المستقل: الرقمنة (من خلال الأنظمة الرقمية وتبادل المعلومات).

- المتغير التابع: توحيد المعايير الوطنية مع المعايير العالمية.

❖ تحليل معاملات الانحدار:

الجدول رقم (18-2): اختبار الانحدار الخطي البسيط للعلاقة بين الرقمنة وتوحيد المعايير

الوطنية مع المعايير العالمية

مستوى الدلالة sig	F قيمة	درجة الحرية	متوسط المربعات	مجموع المربعات	معدل التباين	معامل R^2	قيمة الارتباط R
0.002	2.469	61	0.327	7.511	بين المجموعات	0.483	0.695
		6	0.132	0.794	داخل المجموعات		
		67		8.304	المجموع		

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على برنامج spss

الفصل الثاني: الاطار التطبيقي للدراسة

نلاحظ من الجدول رقم (18-2) ان مستوى دلالة $\text{Sig.} = 0.002$ اصغر من 0.05، فإن النتيجة تُعتبر ذات دلالة إحصائية عالية. هذا يعني أن العلاقة بين الرقمنة وتوحيد المعايير ليست عشوائية بل موثوقة إحصائياً.

القيمة المرتفعة لمعامل R (0.695) ومعامل R^2 (0.483) تؤكد أن الرقمنة تؤثر بشكل معتبر في توحيد المعايير الوطنية مع المعايير العالمية.

كما أظهرت نتائج تحليل الانحدار الخطي أن هناك علاقة ارتباط متوسطة إلى قوية بين مستوى الرقمنة وتوحيد المعايير المحاسبية ($R = 0.695$) حيث تفسر الرقمنة حوالي 48.3% من التباين في توحيد المعايير.

كما أن مستوى الدلالة ($\text{Sig.} = 0.002$) يدل على أن العلاقة ذات دلالة إحصائية قوية. وعليه نرفض الفرضية H_0 و نقبل الفرضية H_1 ونُعتبر مدعومة إحصائياً، مما يؤكد أن الرقمنة تسهم فعلاً في توحيد المعايير الوطنية مع المعايير العالمية من خلال الأنظمة الرقمية وتبادل المعلومات.

و المعادلة الاتية تبين العلاقة بين متغير الرقمنة و توحيد المعايير الوطني مع المعايير المحاسبية:

$$Y = 0.460 * x + 1.717$$

اختبار الفرضية الثانية:

H_0 : لا يوجد علاقة بين تكامل الانظمة المحاسبية و الجبائية من خلال الرقمنة للحد من فارق التوقيت وبالتالي الحد من الفروقات المؤقتة عند مستوى دلالة معنوية 0.05.

H_1 : يوجد علاقة بين تكامل الانظمة المحاسبية و الجبائية من خلال الرقمنة للحد من فارق التوقيت و بالتالي الحد من الفروقات المؤقتة عند مستوى دلالة معنوية 0.05.

- المتغير المستقل: التكامل بين الأنظمة المحاسبية والجبائية (من خلال الرقمنة)
- المتغير التابع: فارق التوقيت والفروقات المؤقتة بين النتيجة المحاسبية والجبائية.

❖ تحليل معاملات الانحدار :

الجدول رقم (19-2): اختبار الانحدار الخطي البسيط للعلاقة بين التكامل بين الانظمة المحاسبية

والجبائية و فارق التوقيت والفروقات المؤقتة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية

قيمة الارتباط	معامل	معدل التباين	مجموع المربعات	متوسط المربعات	درجة الحرية	F قيمة	مستوى الدلالة
R	R^2						sig

الفصل الثاني: الاطار التطبيقي للدراسة

0.012	1.628	9	0.327	3.512	بين المجموعات	0.203	0.541
		58	0.132	4.792	داخل المجموعات		
		67		8.304	المجموع		

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على برنامج spss.

تشير النتائج في الجدول رقم (19-2) إلى أن هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين التكامل بين الأنظمة المحاسبية والجبائية من جهة، وفارق التوقيت والفروقات المؤقتة من جهة أخرى حيث ($\text{Sig.} = 0.012 <$) 0.05 اي مستوى المعنوية اقل من المستوى المعتمد في الدراسة 0.05 .

كما أن قيمة $R = 0.541$ توضح وجود علاقة ارتباط متوسطة القوة ومعامل التحديد $R^2 = 0.203$ يعني أن النموذج يفسر 20.3% فقط من التباين ، أي أن هناك عوامل أخرى تؤثر أيضاً.

كما أظهرت نتائج تحليل الانحدار الخطي أن هناك علاقة ارتباط متوسطة بين مستوى التكامل بين الأنظمة المحاسبية والجبائية عبر الرقمنة وبين الحد من الفروقات المؤقتة ($R = 0.541$)، حيث يفسر التكامل الرقمي حوالي 20.3% من التباين في فروق التوقيت والفروقات المؤقتة. كما أن العلاقة ذات دلالة إحصائية ($\text{Sig.} = 0.012$)، مما يسمح بقبول الفرضية H1 و رفض الفرضية H0 إحصائياً، ويؤكد على أهمية الرقمنة

في تقليل الفروقات الناتجة عن توقيت الاعتراف المحاسبي والجبائي.

و المعادلة الاتية تبين العلاقة بين متغير تكامل بين الانكمة المحاسبية و الجبائية و فارق التوقيت:

$$Y=0.504x+1.490$$

اختبار الفرضية الثالثة:

H0 : لا يوجد علاقة لمتغير الاعتماد على المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 على حسن توقيت الاعتراف بالايادات و المصروفات عند مستوى دلالة معنوية 0.05

H1 : يوجد علاقة لمتغير الاعتماد على المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 على حسن توقيت الاعتراف بالايادات و المصروفات عند مستوى معنوية 0.05

- المتغير المستقل: الاعتماد على معيار الضرائب المؤجلة.

- المتغير التابع: توقيت الاعتراف بالإيرادات والمصروفات.

الفصل الثاني: الاطار التطبيقي للدراسة

❖ تحليل معاملات الانحدار :

الجدول رقم (20-2): اختبار الانحدار الخطي البسيط للعلاقة بين الاعتماد على معيار ضرائب

مؤجلة وتوقيت الاعتراف بالايرادات والمصروفات

مستوى الدلالة sig	F قيمة	درجة الحرية	متوسط المربعات	مجموع المربعات	معدل التباين	معامل R^2	قيمة الارتباط R
0.002	1.007	11	0.327	2.312	بين المجموعات	0.203	0.541
		56	0.132	5.992	داخل المجموعات		
		67		8.304	المجموع		

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على برنامج spss

يشير الجدول رقم (20-2) الى نتائج تحليل الانحدار و التي تثبت وجود علاقة دالة إحصائيًا بين الاعتماد على معيار الضرائب المؤجلة وتوقيت الاعتراف بالإيرادات والمصروفات. ($\text{Sig.} = 0.002 < 0.05$) اي اقل من المستوى المعتمد في الدراسة .

كما أن قيمة $R = 0.541$ تعني أن العلاقة ذات قوة متوسطة، ومعامل التحديد $R^2 = 0.203$ يدل على أن المعيار يفسر ما نسبته 20.3% من التباين في توقيت الاعتراف.

و أظهرت نتائج تحليل الانحدار الخطي وجود علاقة متوسطة وذات دلالة إحصائية بين الاعتماد على معيار الضرائب المؤجلة وتوقيت الاعتراف بالإيرادات والمصروفات. ($R = 0.541, \text{Sig.} = 0.002$) وقد أوضح معامل التحديد ($R^2 = 0.203$) أن المعيار يفسر حوالي 20.3% من التباين، مما يدعم قبول الفرضية الثانية H_1 و رفض الفرضية H_0 إحصائيًا، ويؤكد على دور المعيار في تحسين توقيت الاعتراف المحاسبي السليم".

و المعادلة الاتية تبين العلاقة بين متغير الاعتماد على معيار ضرائب مؤجلة و توقيت الاعتراف:

$$Y=0.612x+0.201$$

ثانيا :من نتائج المقابلة و الملاحظة

1.اهم نتائج المستخلصة من المقابلة:

■ اشار معظم المحييين على عدم تطبيق للضرائب المؤجلة بسبب اهتمامهم فقط بالجباية؛

الفصل الثاني: الاطار التطبيقي للدراسة

- وجود فجوة كبيرة بين الجانب النظري و التطبيقي في العمل المحاسبي في نظر المحاسبين ؛
- كما اشار البعض الى دور الانظمة المحاسبية الرقمية في تطوير المعالجات المحاسبية؛
- رفض المحاسبين لتطبيق الفعلي للرقمنة و المعيار المحاسبي رقم 12 .

ب. نتائج الملاحظة:

- لاحظنا صعوبات في توفيق بين المعالجة المحاسبية و المعالجة الجبائية ؛
- عدم تطبيق الفعلي للضرائب المؤجلة في جميع مكاتب محل الدراسة ؛
- عدم توفر انظمة رقمية متطورة لتحقيق التكامل و الانتقال؛
- الاعتماد على الملفات الورقية بشكل كبير .

من خلال هذا الفصل الخاص بالدراسة التطبيقية تم اسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي وذلك في سبيل تحليل وفهم دور الرقمنة في تطوير الانظمة المحاسبية لتحقيق الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية في ظل المعيار رقم 12 وقد تحقق ذلك من خلال الاعتماد على الاستبانة والمقابلة والملاحظة لاجراء هذه الدراسة. تمثلت اول اداة بحثية في الاستبانة بهدف جمع البيانات الكمية .والتي تضمنت اربع محاور اساسية اشتمل المحور الاول البيانات الشخصية والمحور الثاني دور الرقمنة في المجال المحاسبي والجبائي اما المحور الثالث معيار المحاسبي رقم 12 -الضرائب المؤجلة - و تأثيره على النتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية اما المحور الاخير محور العلاقة بين النتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية في تطبيق الرقمنة و المعيار رقم 12 اما الاداة الثانية فهي المقابلة تمت مع مجموعة من المحاسبين في المؤسسات المالية و الاقتصادية و مكاتب محاسبة من اجل الحصول على معلومات نوعية لتعمق في الدراسة و اما الاداة الاخيرة تمثلت في الملاحظة وذلك بهدف رصد الانشطة و الظواهر في محل الدراسة.

الخاتمة

الخاتمة العامة

نظرا للتطورات التقنية المتسارعة، أصبحت الحاجة الى تفعيل الانظمة الرقمية في المجال المحاسبي والجبائي اكثر طلبا من اي وقت مضى، بسبب ما يواجه الواقع المحاسبي من تحديات تتطلب حولا مبتكرة بحيث تمثل الرقمنة عنصر اساسيا في تحسين جودة النشاط المحاسبي ومنه تحسين جودة القوائم المالية ولا يقتصر دور الانظمة الرقمية المحاسبية على المعالجات المحاسبية فقط، بل يشمل ايضا تحقيق التكامل بين الانظمة ومنه النظام المحاسبي والنظام الجبائي.

كما تساهم هذه التحولات في تحقيق الامتثال الامثل للمعايير المحاسبية الدولية، ويعد معيار محاسبي رقم 12 خاص بالضرائب المؤجلة من ابرز المعايير التي تسجد هذا التكامل بين كلا النظامين باعتباره منظم العلاقة بين المعالجة المحاسبية والالتزامات الضريبية.

من خلال اعتماد المنشآت على تطبيق الانظمة الرقمية والمعيار المحاسبي الدولي رقم 12 يمكن احداث نقلة نوعية في المجال المحاسبي، وبالتالي تحفيز النشاط وتحقيق الانتعاش المهني ويهدف هذا التحول الى توحيد النظام المحاسبي والنظام الجبائي مما يضمن اعلى مستوى لامتثال الى المعايير الدولية.

مما يشكل هذا التوجه دافعا استراتيجيا في دعم التنمية الاقتصادية مما يخلق بيئة جاذبة لاستثمار واستقطاب المستثمرين على نطاق اوسع.

وبالتالي، التكامل من الجانب المحاسبي والجبائي مع ادماجهم في المجال الرقمي من شأنه ان يشكل قوة دافعة نحو تحقيق التميز وتوحيد الجهود مما يدفع عجلة التقدم والتطور.

كما ان التقنيات الحديثة تمكن من تطبيق المعايير المحاسبية الدولية وذلك من خلال توحيد المعالجة الرقمية لتحقيق تكامل بين الجوانب المحاسبية والجبائية وبالتالي يمكن دمج المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 بطريقة رقمية لاعتباره اداة وصل بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية مما يعزز دقة وشفافية العمليات المالية.

❖ نتائج الدراسة

يمكن تصنيف النتائج التي توصلت اليها هذه الدراسة الى

✓ تعد الانظمة المحاسبية الرقمية من احدث التقنيات للمعالجة المحاسبية؛

- ✓ تستخدم البرمجيات المحاسبية لامتثال الامثل للمعايير المحاسبية الدولية؛
- ✓ تطوير الانظمة المحاسبية الرقمية يساهم في تحقيق الانتقال في المعالجة المحاسبية و الجبائية؛
- ✓ تطبيق المعيار المحاسبي رقم 12 يعزز من مصداقية و شفافية القوائم المالية و بتالي تعزيز جودة لقوائم المالية؛
- ✓ الضرائب المؤجلة هي عبارة عن قواعد محاسبية تهدف الى الاعتراف بايرادات و المصروفات في الوقت المناسب؛
- ✓ يعتبر المعيار المحاسبي رقم 12 حلقة وصل بين النظام المحاسبي والنظام الجبائي؛
- ✓ يشرح المعيار المعالجة الفروقات المؤقتة بشكل مفصل مما يتيح الفهم الدقيق لاعتراف بالاصول و الخصوم الضريبية المؤجلة؛
- ✓ تساهم الرقمنة في توحيد المعايير الوطنية مع المعايير العالمية من خلال الاعتماد على الانظمة الرقمية وتبادل البيانات بشكل رقمي؛
- ✓ التكامل بين الانظمة المحاسبية والجبائية عن طريق الرقمنة يحد من فارق التوقيت و بالتالي حد الفروقات المؤقتة ؛
- ✓ الاعتماد على معيار الضرائب المؤجلة يساهم في حسن توقيت الاعتراف بالايادات و المصروفات؛
- ✓ اشار معظم المحييين على عدم تطبيق للضرائب المؤجلة بسبب اهتمامهم فقط بالجباية ؛
- ✓ وجود فجوة كبيرة بين الجانب النظري و التطبيقي في العمل المحاسبي في نظر المحاسبين.

التوصيات والاقتراحات

- يمكن ان نقدم بعض التوصيات والاقتراحات التي من شأنها دعم وتطوير النظامين المحاسبي والجبائي
- ✓ الرقمنة لن تكون حلا كاملا بسبب التعقيدات لكن لا يمكننا التجاهل النسهيلات التي تقدمها و سرعة الاداء ؛
 - ✓ الرقمنة عامل اساسي في توفير الوقت والجهد. كما تلعب دورا هاما في تسهيل العمليات المحاسبية؛
 - ✓ لا يمكن تطبيق الرقمنة الا اذا تم تطبيقها على جميع المستويات وايضا لا بد من تطوير الانظمة الرقمية بشكل مستمر ومسايرتها؛
 - ✓ ان الواقع العملي للمؤسسات الاقتصادية يجعل من الصعب تطبيق المعايير المحاسبية؛
 - ✓ الرقمنة تساهم في تحكم في الفروقات المحاسبية والجبائية وتحسن الشفافية والمراقبة؛

- ✓ يجب وضع نظام رقمي يسمح بتغيير المعلومات بشكل دوري ودائم لتسهيل الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية؛
- ✓ لا بد من التكوين المحاسبين في المجال الرقمي.

الافاق

كافاق مستقبلية نرى انه من ضروري توسيع دائرة البحث حول موضوع خاصة في ظل التحولات الرقمية

- ✓ دور الرقمنة في تطوير الافصاح المحاسبي بالتزامن مع التغيرات في التشريعات الضريبية؛
- ✓ دراسة تحليلية حول تطوير الانظمة المحاسبية و اثرها على الممارسات المحاسبية في الجزائر؛
- ✓ اسهام التحول الرقمي في دعم التنسيق بين النظامين المحاسبي والجبائي؛
- ✓ دور الرقمنة في تحسين توقيت الاعتراف بالايردات والمصروفات وفقا للمعايير المحاسبية.

قائمة المراجع

1. جعفري عمر، تمارين مع الحلول المدققة في المحاسبة المالية المعمقة، دار الباحث للطباعة والنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، 2023.
2. عبد الرحمن عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، الطبعة الاولى، 2009.
3. عيسى سماعيل، جباية ومحاسبة مؤسسة تقنيات جباية ومحاسبية، حقوق النشر الصفحات الزرقاء العالمية، سنة 2023.

1. بن بوبكر عثمان، بالحاج عبد الفتاح، الضريبة المؤجلة وآثارها على القوائم المالية، مذكرة تدخل ضمن متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، تخصص مالية مؤسسة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة أحمد دراية، ادار، 2020.
2. بن ديبية نذير، بن خيرة عبد الغني، العلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، تخصص محاسبة، شعبة العلوم المالية والمحاسبة، جامعة غرداية، 2022.
3. ذكار عمر، المعالجة المحاسبية للضرائب على الدخل على ضوء النظام المالي والمحاسبي والمعييار 12 ، مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات شهادة ماستر في العلوم التجارية، تخصص دراسات محاسبية وجبائية، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2010.
4. زعيمي بشرى، أثر كفاءة وفعالية نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على تحسين تقييم الأداء في البنوك، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم الاقتصادية، تخصص مالية مؤسسة، 2022.
5. زكية بن عيشة و اخرون، نظم المعلومات المحاسبية في بيئة التحول الرقمي -دراسة ميدانية-مذكرة الاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، تخصص محاسبة وتدقيق، شعبة العلوم المالية والمحاسبة ، جامعة الشهيد حمدة لخضر الوادي، 2021.

6. صديق حسوس ، تأثير تطبيق النظام المحاسبي المالي على الضرائب المؤجلة في ظل التشريع الضريبي الجزائري - دراسة مجموعة من المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، أطروحة دكتوراه، جامعة محمد بوضياف المسيلة، كلية العلوم. الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، تخصص بنوك مالية ومحاسبة، 2018
7. عريوة محمد، عبد الجبار علي، أهمية توافق القواعد الجبائية مع متطلبات النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماستر، تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة زيان عاشور الجلفة، 2018.
8. عشور ابراهيم، تقنيات الضرائب المؤجلة في الجزائر دراسة حالة مؤسسة اقتصادية في الجزائر، مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، تخصص محاسبة وجباية معمقة، قسم العلوم المالية والمحاسبة، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2023.
9. فلكو كوثر، بليدي سهيلة، الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية، مذكرة تخرج مقدمة ضمن متطلبات لنيل شهادة الماستر أكاديمي، تخصص محاسبة وجباية معمقة، قسم العلوم المالية والمحاسبة، جامعة محمد بوقرة، بومرداس، 2022.
10. كنوشي سليمان، معالجة الضرائب على الدخل في ظل اعتماد النظام المحاسبي المالي والمعياري المحاسبي الدولي رقم 12، مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات شهادة ماستر، فرع مالية ومحاسبة، تخصص دراسات محاسبية وجباية معمقة، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة 2020
11. نور الدين دردوري. وآخرون، "تقييم الممارسات المحاسبية للضرائب المؤجلة وفق النظام المحاسبي المالي"، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات الحصول على شهادة الماستر الأكاديمي، تخصص محاسبة و جباية معمقة، شعبة العلوم المالية والمحاسبة، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة - 2021/ 2022.

ثالثا - المجالات و المؤتمرات :

1. أماني سعد الدين، وآخرون، أثر كفاءة وفعالية نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية على تحسين تقييم الأداء في البنوك التجارية مع دراسة ميدانية، مجلة الدراسات التجارية المعاصرة، المجلد 5، العدد 6.
2. ايمان يخلف، نظرة النظام الجبائي الجزائري للنتيجة المحاسبية آليات وتعديلات، مجلة البحوث الاقتصادية والمالية، المجلد 4، العدد 2.

3. بان توفيق نجم، خديجة كاظم جابر، تطبيق تكنولوجيا المعلومات في الفحص الضريبي لتحسين أداء الادارة الضريبية، مجلة إدارة للدراسات الاقتصادية، الإدارية والمحاسبية، المجلد4، العدد2.
4. جمعة فلاح حميدات، خبير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS Expert، المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين، 2019.
5. حسين سهام، تأثير الضرائب المؤجلة على النتيجة المحاسبية و الجباية للدورة، مجلة الدراسات الاقتصادية المعاصرة، المجلد4، العدد2، 2021.
6. خامرة الطاهر، وآخرون، دور نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في تعزيز موثوقية المعلومات المحاسبية، المجلة الجزائرية للدراسات المحاسبية والمالية، المجلد3، العدد1.
7. دخلي عبد الرحمان ، مقال بعنوان دور البرامج المحاسبة الالكترونية في تحسين جودة مخرجات نظام المعلومات المحاسبي في المؤسسة الاقتصادية، المجلد15، العدد1، 2024.
8. سعيد بن شهرة، قمان عمر، أثر الإفصاح عن الضرائب المؤجلة وفق متطلبات IAS12 على جودة القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية، مجلة البشائر الاقتصادية، المجلد7، العدد1.
9. سماعيل عيسى، الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجباية على ضوء الفروقات بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجباي الجزائري - دراسة حالة توضيحية، مجلة الريادة لاقتصاديات الاعمال، المجلد5، العدد2.
10. شوقي طارق، الضرائب المؤجلة بين قواعد النظام المحاسبي المالي والنظام الجباي في الجزائر - دراسة حالة مؤسسة ENPC ، سطيف، مجلة إنارة للدراسات الاقتصادية والإدارية والمحاسبية، المجلد1، العدد1، 2020.
11. طويبل محمد، افاق الاعتماد النظام المحاسبي الإلكتروني في ظل التحول الرقمي القائم في الجزائر، مجلة معهد العلوم الاقتصادية، المجلد25، العدد1.
12. عادل جعنيط، أثر تبني المعيار المحاسبي الدولي IAS12 من خلال الإفصاح ، الاعتراف والقياس على جودة القوائم المالية دراسة ميدانية لآراء عينة من المتخصصين في المحاسبة والجباية ، مجلة إدارة الاعمال والدراسات الاقتصادية، المجلد7، العدد1.
13. عبدالرحمن محمد سليمان رشوان، محمود نمر توفيق مهاني، أثر الفحص الضريبي الإلكتروني على رفع كفاءة أداء الادارة الضريبية في ظل جائحة كورونا، مجلة الدراسات المحاسبية والمالية المتقدمة، المجلد5، العدد1.

14. عيسى ابراهيم رشيد، وآخرون، الأثر المحاسبي للضرائب المؤجلة -دراسة حالة مؤسسة اقتصادية، مجلة الاقتصاد الجديد، المجلد15، العدد1.
15. غربي سليم. وآخرون مقال بعنوان دراسة تحليلية للنتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي و النظام الجبائي الجزائري، المجلد9، العدد2 سنة 2019 - 2020.
16. قدوري عمار، بن عواق العربي، المعالجة الجبائية للنتيجة المحاسبية بين النظام الجبائي الجزائري والنظام المحاسبي المالي، مجلة دراسات جبائية، العدد 12، ، 2018.
17. قوادري محمد، رقمنة النظام الضريبي و دوره في دعم الرقابة الجبائية في الجزائر، مجلة المنتدى للدراسات و الأبحاث الاقتصادية، المجلد6، العدد2.
18. قويسى مبروك.مقال بعنوان اثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية "القوائم المالية"، المجلد8، العدد1، 2023.
19. كاتب احمد.محمد مهدي و اخرون من مقال " اثر التحول لنظام المحاسبة الرقمية على خاصية التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية في ظل مبادئ و معايير موثوقية الموقع الالكتروني"، المجلد4، العدد2، 2021.
20. مؤلف حسن حسين.آخرون نوع المستند المقالة الاصلية " اثر التحول الرقمي على خصائص المعلومات المحاسبية في القوائم المالية " المجلد26، العدد1، 2024.
21. نسيم سحنون، الفروقات الدائمة بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري في ظل قانون المالية لسنة 2022، مجلة دراسات جبائية، المجلد11، العدد182، 2022.
22. يخلف رنده ابتسام، تطبيق الضرائب المؤجلة وفق النظام المحاسبي المالي في ظل النظام الجبائي الجزائري، مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبة، المجلد6، العدد1، ص 516- 528، 2021.

رابعا - المواقع الالكترونية :

1. مفهوم المحاسبة الالكترونية، كل ما تريد معرفته عن المحاسبة الالكترونية، دفتره، المدونة 26 يونيو 2024.

<https://www.daftra.com>.

2. مفهوم المحاسبة الإلكترونية، مجلة التدريب، المدونة 24 جويلية 2023

<https://moias.org/content.php?id=838&utm>.

3. المحاسبة الالكترونية:فرق بينها وبين المحاسبة التقليدية،مدونة قيود،المدونة15 اغسطس2024

<https://www.qoyod.com/ara>.

4. أفضل برامج المحاسبة العالمية لعام 2025،فاستك

<https://fastich.com/>.

خامسا-الجريدة الرسمية:

1. الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، المادة رقم 140 الفقرة 2 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2018 ، وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب.
2. الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، المادة 140 الفقرة 1 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2018 ، وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب.

ب -المراجع باللغة الاجنبية :

A-les Articles :

1. Abdelli Lakhdar. « FEDCOM La solution numérique pour moderniser la comptabilité de L'Etat Fédéral de La Belgique ».Revue Algérienne de Finances Publiques Vol 15 N01.
2. Ahmed Adel Jamil Abdallah. "The Conformity Level of Income Tax Accounting In Jordan with the Requirements of the International Accounting Standards IAS(12) in Terms of Taxable Temporary Differences'Recognition"published by Canadian of Science and Education Vol 10 .No 5 of 2017.

3. Imen Yakhlef. The Vision Of Algerien Tax System toThe Result OF Accountng (Mechanisms and amendment) published by OEB UNIV.PUBLISH VOL 04 N02 2017 .
4. Nabil Abd El-Raouf Ebrahim, The Impact of Financial Technology on Accounting Measurement to Enhance Capital Markets to Reduce Tax Avoidance: An Empirical Study, Journal of Finance and Accounting, Vol. 12, No 5.
5. Nanhee Hong and Junyong Shim. The Effect of the Adopting of International Accounting Standars no 12 (ias No.12) for Firms Reporting Losses: Evidence from Korea. Published : 16 October 2019 by sustainability.
6. Rabah Tafighoult, LE Systeme Comptable Financier, Imprimerie Aures.
7. Saheeh Salih omar, et al. The Role of Digitalization in Improving Accountability and Efficiency in Public Services, Revista Investigación Operacional, vol. 45, no. 2.
8. Sokunbi Ayodeji Julius, The Digital Transformation of Accounting Standards: Past Developments, Current Practices, and Future Directions for Research, International Journal of Novel Research in Marketing Management and Economics, vol. 11, no. 3, Sept.–Dec. 2024,. Novelty Journals, <https://doi.org/10.5281/zenodo.14353182>. Accessed 3 May 2025- .
9. Svitlana Syrtseva, et al, Digital Technologies in the Organization of Accounting and Control of Calculations for Tax Liabilities of Budgetary Institutions, Studies of Applied Economics, vol. 39, no. 7, July 2021.

10. Yueying He .”D’igital Technology Reshapes the Tax Collection and Adminisration System:Impacts Challenges and Future Prospects”.Published by scientific journal of Economics and Management Research Vol 6 of 2024.

B-les Sites Web:

1.IAS12 Incom Taxes,IFRS Foundation,2025

<https://www.ifrs.org/>

2.FIBA – Expert Comptable,2019

<https://www.groupe-fiba.fr/lexique/resultat-fiscal/>

الملاحق



الملحق رقم 01: استمارة استبيان

التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة بلحاج بوشعيب-عين تموشنت-

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية والتسيير



قسم: العلوم المالية والمحاسبة

تخصص: المحاسبة والجباية

استبيان موجه لكافة المحاسبين في القطاعين العام و الخاص باضافة الى فئة الاساتذة الاختصاص في المحاسبة
والجباية

دور الرقمنة في تطوير العمليات المحاسبية لتحقيق الانتقال من النتيجة
المحاسبية الى النتيجة الجبائية في ظل المعيار IAS12

اشراف الدكتوراة

د. بلمشري بشري

من اعداد الطالبتين

مولفي كوثر

ورنيدي حنان

دور الرقمنة في تطوير العمليات المحاسبية لتحقيق الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 12

السادة المحترمون السلام عليكم ورحمة الله تعالى وبركاته
نقوم باجراء دراسة ميدانية تهدف الى معرفة دور الرقمنة في تطوير العمليات المحاسبية لتحقيق
الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية وفق المعيار المحاسبي رقم 12 وذلك في اطار
الاعداد لمذكرة ماستر تخصص محاسبة و جبائية
نرجو منكم التكرم بمساعدتنا و الاجابة عن الاسئلة مشاركتكم ستساعدنا بتحليل الموضوع بشكل
افضل و الوصول الى اهداف دقيقة تخدم اهداف البحث
كما نؤكد لكم ان هذا الاستبيان موجه الاغراض البحث الاكاديمي فقط وستظل سرية تماما

المحور الاول : البيانات الشخصية

الجنس

- ذكر
 انثى

العمر

- 20-30 سنة
 31-40 سنة
 41-50 سنة
 اكثر من 50 سنة

المستوى التعليمي

- بكالوريا
 ليسانس
 ماستر
 ماجيستير
 دكتوراة

طبيعة العمل

- قطاع العام
 قطاع الخاص
 اكايمي

عدد سنوات الخبرة

- اقل من 5 سنوات
 من 5 الى 10 سنوات
 من 10 الى 15 سنة
 اكثر من 15 سنة

المحور الثاني: الرقمنة ودورها في المجال المحاسبي و الجبائي
 يرجى تحديد مدى موافقتك على العبارات التالية

تتيح الرقمنة اعداد التقارير المحاسبية و الجبائية بشكل الي و دقيق

- موافق بشدة
 موافق
 محايد
 غير موافق
 غير موافق بشدة

تساعد الرقمنة في تسريع العمليات الحسابية و تحسين دقتها

- موافق بشدة
- موافق
- محايد
- غير موافق
- غير موافق بشدة

تساهم الانظمة الرقمية في حفظ و امن البيانات المالية و الضريبية من خلال التشفير المتقدم

- موافق بشدة
- موافق
- محايد
- غير موافق
- غير موافق بشدة

توفر الرقمنة ادوات فعالة لتحديد الفروقات بين النتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية

- موافق بشدة
- موافق
- محايد
- غير موافق
- غير موافق بشدة

تساهم الرقمنة في تسهيل عملية الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية

- موافق بشدة
- موافق
- محايد
- غير موافق
- غير موافق بشدة

تساعد الانظمة الرقمية في التنبؤ بالمخاطر الضريبية المحتملة واصدار التنبيهات بشأنها

- موافق بشدة
- موافق
- محايد
- غير موافق
- غير موافق بشدة

المحور الثالث : معيار المحاسبي الدولي رقم 12 - الضرائب المؤجلة -واثره على العلاقة بين النتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية :

لدي معرفة كافية للمعيار المحاسبي الدولي رقم 12

- موافق بشدة
- موافق
- محايد
- غير موافق
- غير موافق بشدة

يساعد المعيار رقم 12 في توحيد المعايير المحاسبية المتعلقة بالضرائب

- موافق بشدة
- موافق
- محايد
- غير موافق
- غير موافق بشدة

يوفر المعيار رقم 12 ارشادات دقيقة للتعامل مع الاصول و الالتزامات الضريبية المؤجلة

- موافق بشدة
- موافق
- محايد
- غير موافق
- غير موافق بشدة

يعزز المعيار رقم 12 المصدقية و شفافية في التقارير المالية

- موافق بشدة
- موافق
- محايد
- غير موافق
- غير موافق بشدة

يساهم المعيار رقم 12 في تحقيق التكامل بين السياسات المحاسبية و الضريبية

- موافق بشدة
- موافق
- محايد
- غير موافق
- غير موافق بشدة

يوفر المعيار رقم 12 اداة لتحليل اثر الضرائب على الاداء المالي و التدفقات النقدية

- موافق بشدة
- موافق
- محايد
- غير موافق
- غير موافق بشدة

يسهم المعيار رقم 12 في التنبؤ بالالتزامات الضريبية المستقبلية

- موافق بشدة
- موافق
- محايد
- غير موافق
- غير موافق بشدة

يساعد المعيار رقم 12 على تحديد الفروقات المؤقتة بين المعالجة المحاسبية و الضريبية

- موافق بشدة
- موافق
- محايد
- غير موافق
- غير موافق بشدة

توجد تحديات و صعوبات في تطبيق المعيار رقم 12 في الواقع العملي

- موافق بشدة
- موافق
- محايد
- غير موافق
- غير موافق بشدة

المحور الرابع: العلاقة بين النتيجة الجبائية و النتيجة المحاسبية في تطبيق الرقمنة والمعيار المحاسبي رقم 12

يعتمد حساب النتيجة المحاسبية على المعايير المحاسبية الدولية

- موافق بشدة
- موافق
- محايد
- غير موافق
- غير موافق بشدة

يتم تحديد النتيجة الجبائية باستناد الى القوانين و التشريعات المحلية

- موافق بشدة
- موافق
- محايد
- غير موافق
- غير موافق تماما

تشكل الفروقات بين النتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية تحديا للمنشات

- موافق بشدة
- موافق
- محايد
- غير موافق
- غير موافق بشدة

يعتبر الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية عملية معقدة

- موافق بشدة
- موافق
- محايد
- غير موافق
- غير موافق بشدة

تساهم الانظمة الرقمية في تسهيل حساب الفروقات بين النتيجتين

- موافق بشدة
- موافق
- محايد
- غير موافق
- غير موافق بشدة

تؤثر تعقيدات القوانين الضريبية على حساب النتيجة الجبائية

- موافق بشدة
- موافق
- محايد
- غير موافق
- غير موافق بشدة

تساعد الرقمنة في اتمتة حساب الضرائب المؤجلة من خلال البرامج المحاسبية

- موافق بشدة
- موافق
- محايد
- غير موافق
- غير موافق بشدة

تقدم الانظمة الرقمية افصاحات دقيقة و محدثة حول الفروقات بين النتيجتين

- موافق بشدة
- موافق
- محايد
- غير موافق
- غير موافق بشدة

تساهم الرقمنة في تحقيق التكامل بين النظام المحاسبي و النظام الجباني

- موافق بشدة
- موافق
- محايد
- غير موافق
- غير موافق بشدة

يرجى تزويدنا باي ملاحظات او اقتراحات ترونها مهمة حول الموضوع

Ce contenu n'est ni rédigé, ni cautionné par Google.

Google Forms

Corrélations

Corrélations

		q1	q2	q3	q4	q5	q6
q1	Corrélation de Pearson	1	,486**	,479**	,501**	,471**	,343*
	Sig. (bilatérale)		,002	,003	,002	,003	,037
	N	68	68	68	68	68	68
q2	Corrélation de Pearson	,486**	1	,327*	,447**	,237	,383*
	Sig. (bilatérale)	,002		,048	,006	,158	,019
	N	68	68	68	68	68	68
q3	Corrélation de Pearson	,479**	,327*	1	,329*	,473**	,379*
	Sig. (bilatérale)	,003	,048		,047	,003	,021
	N	68	68	68	68	68	68
q4	Corrélation de Pearson	,501**	,447**	,329*	1	,488**	,131
	Sig. (bilatérale)	,002	,006	,047		,002	,440
	N	68	68	68	68	68	68
q5	Corrélation de Pearson	,471**	,237	,473**	,488**	1	,232
	Sig. (bilatérale)	,003	,158	,003	,002		,168
	N	68	68	68	68	68	68
q6	Corrélation de Pearson	,343*	,383*	,379*	,131	,232	1
	Sig. (bilatérale)	,037	,019	,021	,440	,168	
	N	68	68	68	68	68	68
المحور_ا لاول	Corrélation de Pearson	,0.348	,0.471	,605	,423	,644	,512
	Sig. (bilatérale)	,035	,003	,000	,009	,000	,001
	N	68	68	68	68	68	68

Corrélations

		المحور_الاول
q1	Corrélation de Pearson	,035
	Sig. (bilatérale)	,348
	N	68
q2	Corrélation de Pearson	,471**

	Sig. (bilatérale)	,003
	N	68
q3	Corrélation de Pearson	,605**
	Sig. (bilatérale)	,000
	N	68
q4	Corrélation de Pearson	,423**
	Sig. (bilatérale)	,009
	N	68
q5	Corrélation de Pearson	,644**
	Sig. (bilatérale)	,000
	N	68
q6	Corrélation de Pearson	,512*
	Sig. (bilatérale)	,001
	N	68
	Corrélation de Pearson	1
المحور_الاول	Sig. (bilatérale)	
	N	68

** . La corrélation est significative au niveau 0.01 (bilatéral).

* . La corrélation est significative au niveau 0.05 (bilatéral).

Corrélations

		q8	q9	q10	q11	q12	q13
q8	Corrélation de Pearson	1	,486**	,479**	,501**	,471**	,343*
	Sig. (bilatérale)		,002	,003	,002	,003	,037
	N	68	68	68	68	68	68
q9	Corrélation de Pearson	,486**	1	,327*	,447**	,237	,383*
	Sig. (bilatérale)	,002		,048	,006	,158	,019
	N	68	68	68	68	68	68
q10	Corrélation de Pearson	,479**	,327*	1	,329*	,473**	,379*
	Sig. (bilatérale)	,003	,048		,047	,003	,021
	N	68	68	68	68	68	68
q11	Corrélation de Pearson	,501**	,447**	,329*	1	,488**	,131
	Sig. (bilatérale)	,002	,006	,047		,002	,440
	N	68	68	68	68	68	68
q12	Corrélation de Pearson	,471**	,237	,473**	,488**	1	,232
	Sig. (bilatérale)	,003	,158	,003	,002		,168
	N	68	68	68	68	68	68

q13	Corrélation de Pearson	,343*	,383*	,379*	,131	,232	1
	Sig. (bilatérale)	,037	,019	,021	,440	,168	
	N	68	68	68	68	68	68
q14	Corrélation de Pearson	-,007	,026	,313	-,176	,252	,146
	Sig. (bilatérale)	,969	,879	,059	,297	,132	,387
	N	68	68	68	68	68	68
q15	Corrélation de Pearson	-,106	,076	-,061	-,019	,036	-,219
	Sig. (bilatérale)	,534	,653	,722	,912	,834	,193
	N	68	68	68	68	68	68
q16	Corrélation de Pearson	,024	,081	,011	,064	,297	,004
	Sig. (bilatérale)	,888	,633	,949	,706	,074	,981
	N	68	68	68	68	68	68
المحور_ال ثاني	Corrélation de Pearson	,926	,915	,870	,838	,887	,770
	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	,000	,000	,000
	N	68	68	68	68	68	68

		q14	q15	q16	المحور_الثاني
q8	Corrélation de Pearson	-,007	-,106**	,024**	,926**
	Sig. (bilatérale)	,969	,534	,888	,000
	N	68	68	68	68
q9	Corrélation de Pearson	,026**	,076	,081*	,915
	Sig. (bilatérale)	,879	,653	,633	,000
	N	68	68	68	68
q10	Corrélation de Pearson	,313**	-,061*	,011	,870**
	Sig. (bilatérale)	,059	,722	,949	,000
	N	68	68	68	68
q11	Corrélation de Pearson	-,176**	-,019**	,064*	,838**
	Sig. (bilatérale)	,297	,912	,706	,000
	N	68	68	68	68
q12	Corrélation de Pearson	,252**	,036	,297**	,887
	Sig. (bilatérale)	,132	,834	,074	,000
	N	68	68	68	68
q13	Corrélation de Pearson	,146*	-,219*	,004*	,770
	Sig. (bilatérale)	,387	,193	,981	,000
	N	68	68	68	68
q14	Corrélation de Pearson	1	,304	,237	,698
	Sig. (bilatérale)		,067	,158	,000
	N	68	68	68	68
q15	Corrélation de Pearson	,304	1	-,054	,785
	Sig. (bilatérale)	,067		,749	,000
	N	68	68	68	68
q16	Corrélation de Pearson	,237	-,054	1	,0.713
	Sig. (bilatérale)	,158	,749		,000

N	68	68	68	68
المحور_الثاني Corrélation de Pearson	,698	,785	,713	1
ني Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	
N	68	68	68	68

** . La corrélation est significative au niveau 0.01 (bilatéral).

* . La corrélation est significative au niveau 0.05 (bilatéral).

Echelle : TOUTES LES VARIABLES

Récapitulatif de traitement des observations

		N	%
Observations	Valide	68	100,0
	Exclus ^a	0	,0
	Total	68	100,0

a. Suppression par liste basée sur toutes les variables de la procédure.

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,845	7

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,880	9

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,784	9

[Ensemble_de_données8]

Statistiques

	المحور الاول : : البيانات الشخصية	العمر	المستوى التعليمي	طبيعة العمل	عدد سنوات الخبرة
N	Valide	68	68	68	68
	Manquante	0	0	0	0

Tableau de fréquences

المحور الاول : البيانات الشخصية :

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
انثى	37	54,4	54,4	54,4
Validé ذكر	31	45,6	45,6	100,0
Total	68	100,0	100,0	

العمر

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
سنة 20-30	19	27,9	27,9	27,9
سنة 31-40	28	41,2	41,2	69,1
Validé سنة 41-50	14	20,6	20,6	89,7
اكتر من 50 سنة	7	10,3	10,3	100,0
Total	68	100,0	100,0	

المستوى التعليمي

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
--	-----------	-------------	-----------------------	-----------------------

بكالوريا	3	4,4	4,4	4,4
دكتوراة	28	41,2	41,2	45,6
ليسانس	11	16,2	16,2	61,8
ماجستير	3	4,4	4,4	66,2
ماستر	23	33,8	33,8	100,0
Total	68	100,0	100,0	

طبيعة العمل

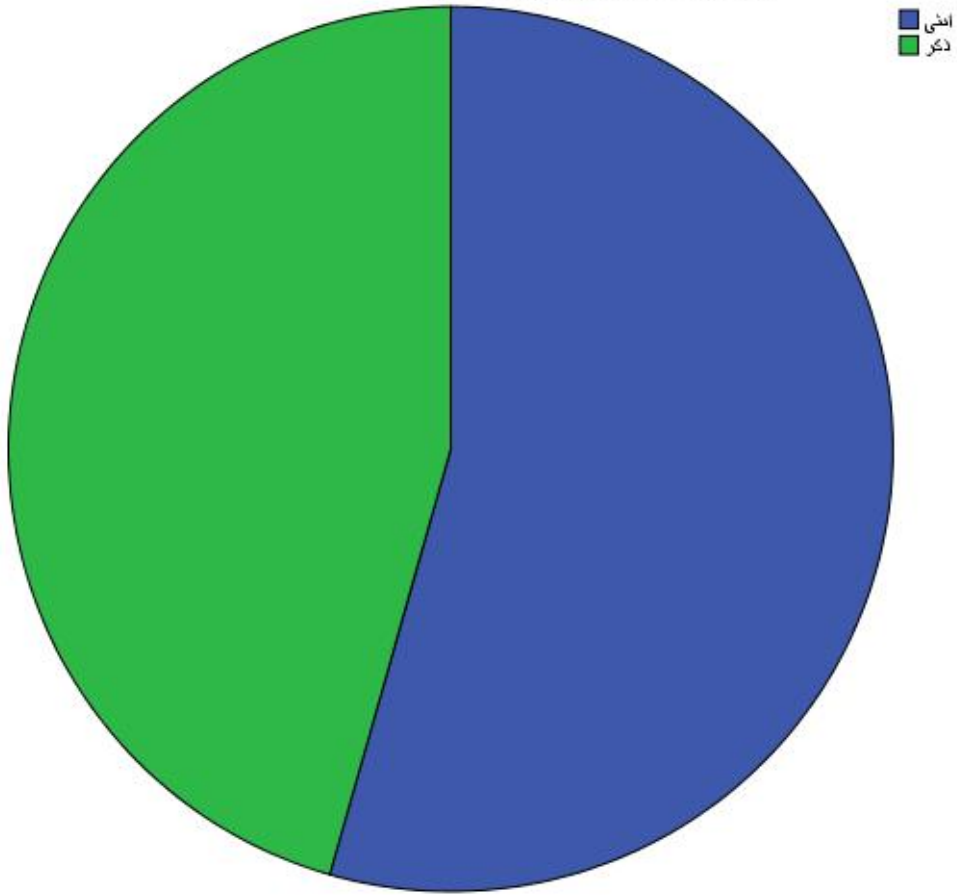
	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
	2	2,9	2,9	2,9
اكاديمي	22	32,4	32,4	35,3
Validé قطاع الخاص	11	16,2	16,2	51,5
قطاع العام	33	48,5	48,5	100,0
Total	68	100,0	100,0	

عدد سنوات الخبرة

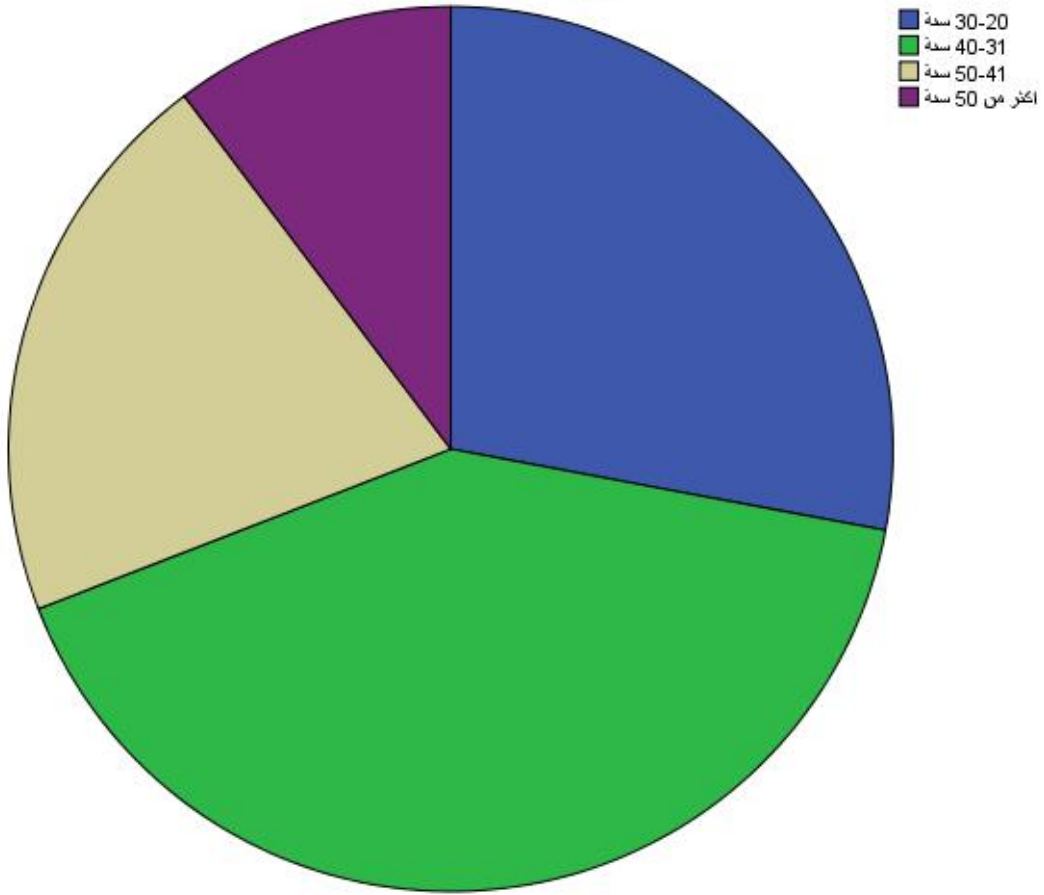
	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
اقل من 5 سنوات	26	38,2	38,2	38,2
اكثر من 15 سنة	14	20,6	20,6	58,8
Validé من 11 الى 15 سنة	10	14,7	14,7	73,5
من 5 الى 10 سنوات	18	26,5	26,5	100,0
Total	68	100,0	100,0	

Diagramme en secteurs

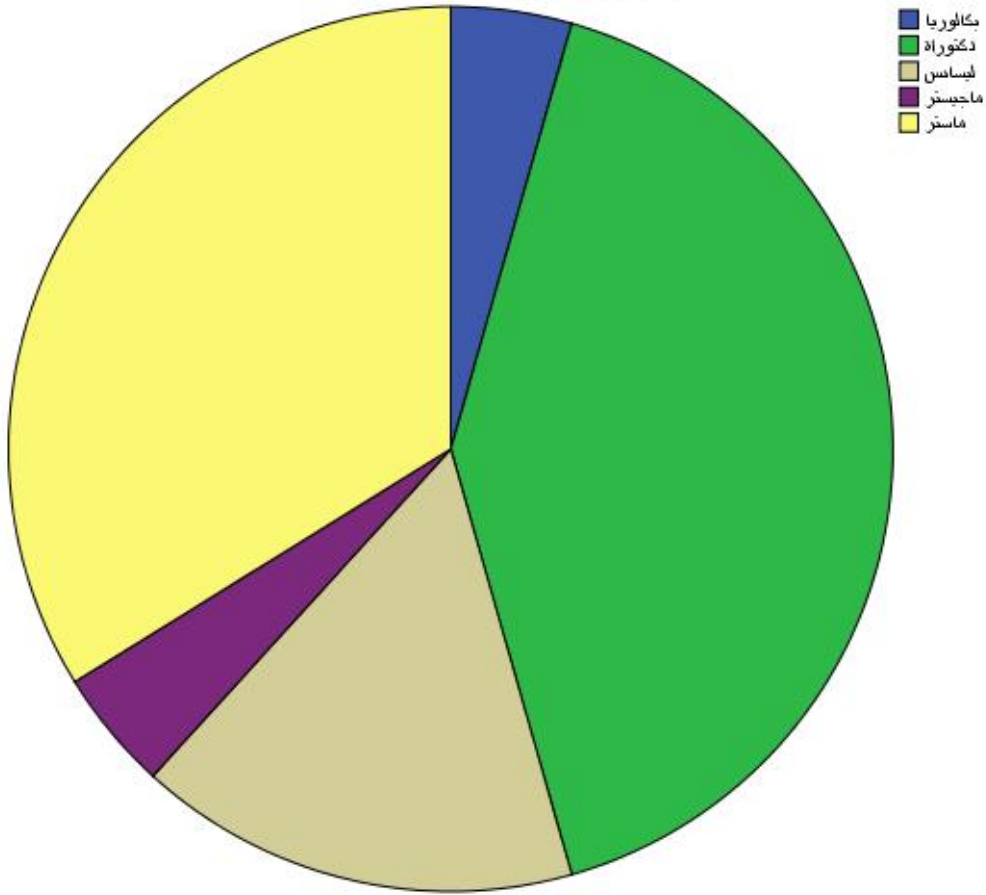
: المحور الاول : البيانات الشخصية



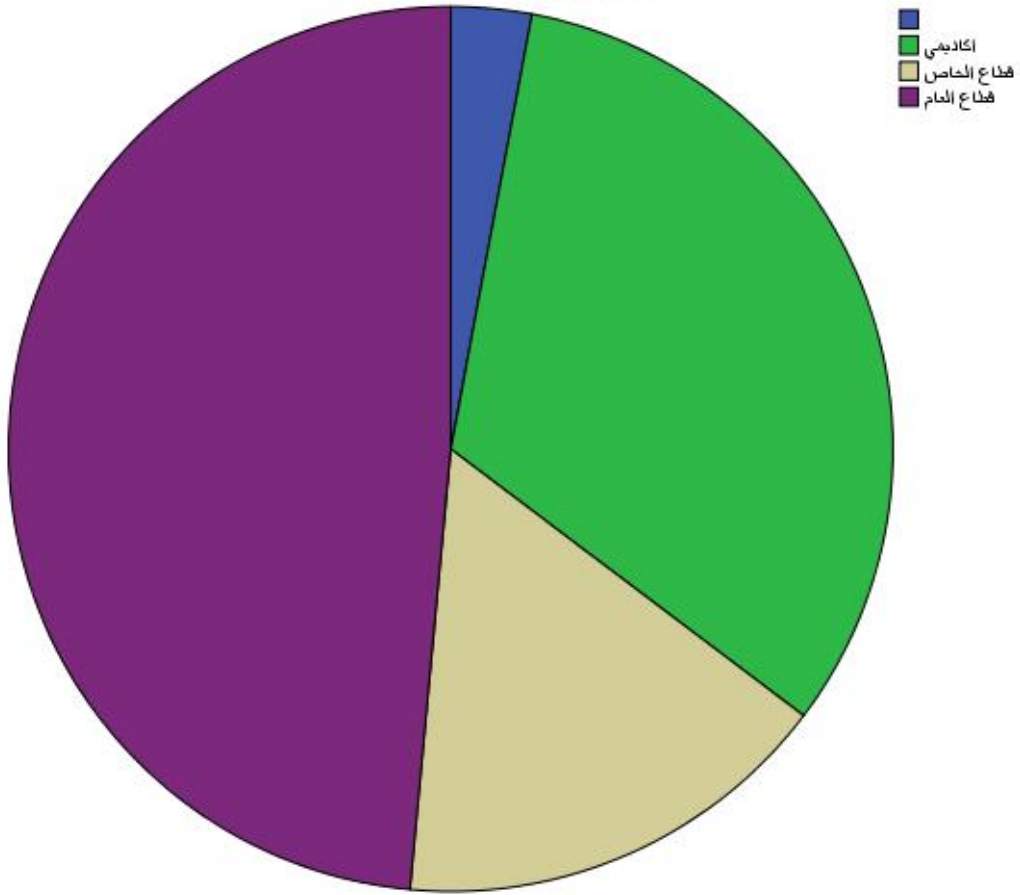
العمر



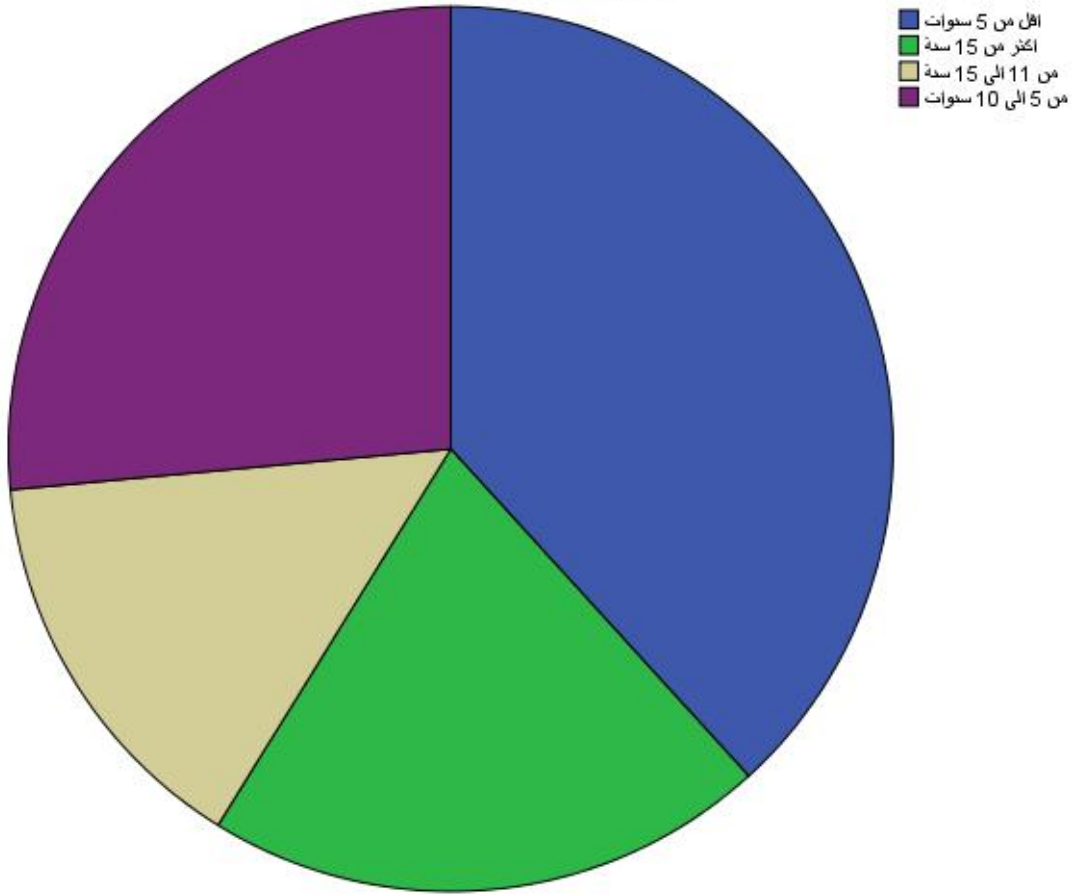
المستوى التعليمي



طبيعة العمل



عدد سنوات الخبرة



Récapitulatif des modèles

Modèle	R	R-deux	R-deux ajusté	Erreur standard de l'estimation
1	,695 ^a	,483	,458	,544

ANOVA à 1 facteur

	Somme des carrés	ddl	Moyenne des carrés	F	Signification
Inter-groupes	7.511	61	0.327	2,469	,002
Intra-groupes	0.794	6	,132		
Total	8.304	67			

Récapitulatif des modèles

Modèle	R	R-deux	R-deux ajusté	Erreur standard de l'estimation
1	,541 ^a	,203	,324	,221

ANOVA à 1 facteur

	Somme des carrés	ddl	Moyenne des carrés	F	Signification
Inter-groupes	3.512	9	0.327	1.628	,012
Intra-groupes	4.792	58	,132		
Total	8.304	67			

Récapitulatif des modèles

Modèle	R	R-deux	R-deux ajusté	Erreur standard de l'estimation
1	,541 ^a	,203	,112	,423

ANOVA à 1 facteur

	Somme des carrés	ddl	Moyenne des carrés	F	Signification
Inter-groupes	2.312	11	0.327	1.007	,002
Intra-groupes	5.992	56	,132		
Total	8.304	67			

BILAN FINANCIER EXERCICE 2022

SITUATION FINANCIERE ARRETEE AU 31 03 2023

Situation financière Au 31 03 2023 Par Chapitrs et par Articles

ETAT DES DETTES PAR CHAPITRE EXERCICE 2022 ET ANTERIEUR

ETAT DES DETTES PAR FOURNISSEUR

ETAT DES DETTES EN LITIGES

Situation Par Fournisseurs

ETAT DES DEBITS D'OFFICE

Etats des Paiements dettes

51-OULED JELLAL

WILAYA

ETABLISSEMENT PUBLIC DE SANTE DE PROXIMITE DOUCEN

ETABLISSEMENT

Table with 10 columns and 1 row of data. The columns are labeled: 2022, 2021, 2020, 2019, 2018, 2017, 2016, 2015, 2014, 2013. The row contains numerical values for each year.

	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013
...

A-SITUATION FINANCIERE ARRETEE AU 31-03-2023

TITRE 01

Etablissement	Chapitres	Crédits Ouverts Définitifs Modifié06	TRANSFERTS		Crédits Apres Transferts	Engagements	Liquidations	Mandatements	Paiements	Soldes	Taux de Consommation
			-	+							
ETABLISSEMENT PUBLIC DE SANTE DE PROXIMITE DOUCEN	CHAP 01	783 600 000,00	-	+	783 600 000,00	-	-	-	-	783 600 000,00	-
	CHAP 02	864 130 000,00	-	-	864 130 000,00	-	-	-	-	864 130 000,00	-
	CHAP 03	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CHAP 04	118 920 000,00	-	-	118 920 000,00	-	-	-	-	118 920 000,00	-
	CHAP 05	914 680 000,00	-	-	914 680 000,00	-	-	-	-	914 680 000,00	-
	CHAP 06	100 300 000,00	-	-	100 300 000,00	-	-	-	-	100 300 000,00	-
	CHAP 07	32 230 000,00	-	-	32 230 000,00	-	-	-	-	32 230 000,00	-
	CHAP 08	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CHAP 09	46 502 000,00	-	-	46 502 000,00	-	-	-	-	46 502 000,00	-
TOTAL T01		2 860 362 000,00	-	-	2 860 362 000,00	-	-	-	-	2 860 362 000,00	-

TITRE 02

Etablissement	Chapitres	Crédits Ouverts Définitifs Modifié06	TRANSFERTS		Crédits Apres Transferts	Engagements	Liquidations	Mandatements	Paiements	Soldes	Taux de Consommation
			-	+							
ETABLISSEMENT PUBLIC DE SANTE DE PROXIMITE DOUCEN	CHAP 01	7 000 000,00	-	-	7 000 000,00	-	-	-	-	7 000 000,00	-
	CHAP 02	60 000,00	-	-	60 000,00	-	-	-	-	60 000,00	-
	CHAP 03	6 000 000,00	-	-	6 000 000,00	-	-	-	-	6 000 000,00	-
	CHAP 04	12 000 000,00	-	-	12 000 000,00	-	-	-	-	12 000 000,00	-
	CHAP 05	8 000 000,00	-	-	8 000 000,00	-	-	-	-	8 000 000,00	-
	CHAP 06	1 440 000,00	-	-	1 440 000,00	-	-	-	-	1 440 000,00	-
	CHAP 07	7 100 000,00	-	-	7 100 000,00	-	-	-	-	7 100 000,00	-
	CHAP 08	3 000 000,00	-	-	3 000 000,00	-	-	-	-	3 000 000,00	-
	CHAP 09	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CHAP 10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CHAP 11	10 000 000,00	-	-	10 000 000,00	-	-	-	-	10 000 000,00	-
	CHAP 12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CHAP 13	44 000 000,00	-	-	44 000 000,00	-	-	-	-	44 000 000,00	-
	CHAP 14	50 000 000,00	-	-	50 000 000,00	-	-	-	-	50 000 000,00	-
	CHAP 15	135 500 000,00	-	-	135 500 000,00	-	-	-	-	135 500 000,00	-
	CHAP 16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CHAP 17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CHAP 18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CHAP 19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CHAP 20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL T02		284 100 000,00	-	-	284 100 000,00	-	-	-	-	284 100 000,00	-
TOTAL Général		3 144 462 000,00	-	-	3 144 462 000,00	-	-	-	-	3 144 462 000,00	-