

أثر تكوين المؤونة على النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية: حالة المؤسسة الوطنية أسميدال-عناية

ياسمين لعلايبيبة¹

¹دكتوراه، أستاذ محاضر قسم ب، جامعة 20 أوت سكيكدة (الجزائر)

✉ yasmine.lalaibia@yahoo.com

تاريخ الاستلام: 2020-03-02 تاريخ القبول: 2020-03-22 تاريخ النشر: 2020-03-22

ملخص:

يهدف المقال الى ابراز اثر تكوين المؤونة على النتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية المؤسسة، باعتبار المؤونة عبء أو خسارة محتملة الوقوع في الدورات المحاسبية الجارية أو المقبلة، ولإبراز العلاقة الموجودة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية خاصة في ما يتعلق بعنصر المؤونة.

تمت الدراسة على مستوى مؤسسه اسميدال -عناية، وقد تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي حيث تم التوصل الى أن عملية خصم المؤونة محاسبيا تتم عند تكوينها أما جبائيا فيتم خصمها من الأرباح الخاضعة للضريبة حسب شروط، كذلك يتم تحديد النتيجة الجبائية من النتيجة المحاسبية بعد إجراء بعض التعديلات اللازمة التي نص عليها المشرع الجزائري في القوانين السارية المفعول و الظاهرة في الوثيقة رقم 9 المسماة بالرزنامة الجبائية.

الكلمات المفتاحية: المؤونة، الخسارة المحتملة، النتيجة الجبائية، النتيجة المحاسبية، الرزنامة الجبائية.

تصنيف جال: G32, O23.

1. مقدمة

تعتبر المحاسبة المالية المصدر الأول للمعلومات المالية التي يتم على ضوئها إتخاذ القرارات الاقتصادية، فتطورت نظريتها عبر العصور (Robert, 2006, p:183) خاصة بعد ظهور المعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS، وتطبيق النظام المحاسبي المالي منذ سنة 2010، مما أدى إلى إجراء مجموعة من التعديلات مست عدة جوانب، خاصة الجانب الجبائي الذي توج بعدة إصلاحات في عدة قوانين و على الخصوص التعديلات التي شملت المواد الخاصة بتحديد النتيجة الجبائية، فتحديد هذه الأخيرة وفق القانون الجبائي يختلف بشكل كبير عن تحديدها وفق النظام المحاسبي المالي و يرجع السبب لإختلاف المبادئ المحاسبية مع المبادئ الجبائية.

و منه أهم العناصر التي تبين الاختلاف بين الجباية و المحاسبة، عنصر المؤونات حيث تعتبر عبء تواجهه المؤسسة عند القيام بنشاطها الذي ينشأ عن أحداث غير متوقعة يمكن أن تؤثر على أداء و مصداقية ميزانيتها.
على ضوء ذلك يمكن طرح الإشكالية التالية:

1.1 إشكالية البحث

ما هو أثر تكوين المؤونة على النتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية للمؤسسة ؟

2.1 فرضيات البحث

يهدف البحث الى اختبار الفرضيات التالية:

- يتم تكوين المؤونة و تسجيلها محاسبيا عند توفر الشروط الأساسية و الشكلية و ذلك لتجنب تدني كبير في قيمة بعض عناصر الأصول أو ارتفاع كبير في قيمة عناصر الخصوم.
- العلاقة التي تربط النتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية هي علاقة طردية.
- يتم خصم المؤونة من النتيجة المحاسبية عندما يتم تسجيلها محاسبيا في حساب مخصصات للإهلاكات و الترميمات و خسائر القيمة و تخصم من النتيجة الجبائية إذا تلبى الشروط، حيث لا يتم إستردادها في الرزنامة الجبائية رقم تسعة.

3.1 منهجية البحث

بما أن البحث مستمد من واقع المؤسسة الاقتصادية الجزائرية فقد تم اعتماد المنهج الوصفي التحليلي، وذلك من خلال الزيارة الميدانية للمؤسسة الوطنية أسميدال-عناية و تحليل الوثائق المقدمة من طرفهم.

2. الإطار المفاهيمي للمؤونة

1.2 تعريف المؤونة:

تعرف المؤونة حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم 37 على أنها: "التزام (خصم) لا يكون وقته أو مبلغه مؤكدين".
تعرف المؤونة حسب النظام المحاسبي المالي على أنها: "خصم مالي يكون إستحقاقه أو مبلغه غير مؤكد" (لجنة م.ص.ز.ع ، 2010، ص: 199).
نستخلص أن المؤونة تهدف إلى تقدير خسارة أو عبء محتمل، حيث يترتب على ذلك أن المؤسسة إذا كان يتوجب عليها تحمل نفقة مؤكدة بشكل نهائي، فهذا يعني تسجيل عبء واجب الدفع و ليس تكوين مؤونة.

2.2 شروط تكوين المؤونة:

هناك شرطين أساسيين لتكوين المؤونة نذكرهما في الآتي:

1.2.2 الشروط الأساسية: يتم تكوين مؤونة للتعامل مع خسائر أو عبء تم تحديده بشكل واضح، و يوجد خمسة شروط لذلك تتمثل في:

- تشكل مؤونة للتعامل مع إنخفاض صافي في أصول الشركة؛
- الإنفاق سيكون في مصلحة الشركة؛
- يجب أن يكون حساب العبء أو الخسارة دقيق و محتمل؛
- قياس العبء أو الخسارة بتقدير كاف؛
- يجب أن تخصم في نفس السنة.

2.2.2 الشروط الشكلية:

- تتمثل الشروط الشكلية في: الاعتراف في السجلات المحاسبية؛
- التسجيل على جدول المؤونة.

3. معالجة المؤونات جبائيا

1.3 التعريف الجبائي:

يمكن تعريف المؤونة من الناحية الجبائية كما يلي: "هي تلك التخفيضات من الأرباح الخاضعة للضريبة لتغطية الخسائر المحتملة، شريطة أن تكون هذه التخفيضات محددة بدقة و أن تكون مسجلة محاسبيا (Ministère des finances, 2012, p : 520) في الدورة و تظهر في الجداول الملحقة في المؤونات."

و بالنسبة للنظام المحاسبي المالي الجديد فهو يحوي إطار أكثر صرامة إذ يعتبر أن الخسارة في القيمة المتوقعة للمخزونات أو الحقوق تؤدي إلى ضرورة تشكيل مؤونات مهمة.

2.3 شروط خصم المؤونة جبائيا:

تخضع المؤونات إلى قواعد و شروط نص عليها التشريع الجبائي بهدف تفادي ممارسات غير قانونية للمؤونات و هي:

- أن تكون المؤونة محددة بدقة؛
- الطابع الاحتمالي للعبء أو الخسارة؛
- أن تنشأ التكاليف أو الخسارة خلال الدورة الجارية؛
- قابلية التكلفة المحتملة للخصم؛
- التسجيل المحاسبي للمؤونات؛
- بيان المؤونات في الكشف الخاص.

3.3 الاطار العام للنتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية

1.3.3 النتيجة المحاسبية:

تعرف حسب النظام المحاسبي المالي بأنها: "الفارق بين مجموع المنتوجات و مجموع الأعباء في تلك السنة المالية، هذا ما يوافق الفائدة (أو الربح) في حالة تحقيق فائض في المنتوجات على الأعباء و يوافق الخسارة في الحالة المعاكسة".

✓ تحديد النتيجة المحاسبية الصافية:

تحدد النتيجة في حساب النتائج و هو كشف يلخص الأعباء و المنتوجات المنجزة من طرف المؤسسة خلال دورة مالية، و لا يأخذ في الحسبان تاريخ التحصيل أو تاريخ السحب. تظهر من خلال حساب النتائج، النتيجة الصافية للدورة المالية سواء بالربح أو الخسارة.

2.3.3 النتيجة الجبائية

حسب المادة 140 من قانون الضرائب المباشرة في الفقرة الأولى على أن تعرف النتيجة الجبائية أنها: "الربح الصافي المحدد حسب نتيجة مختلف العمليات أيا كانت طبيعتها المحققة من طرف كل مؤسسة، بما في ذلك التنازلات عن أي عنصر من عناصر الأصول أثناء الاستغلال أو في نهايته."

3.3.3 العلاقة بين النتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية

المحاسبة و الجبائية هما نظامان مستقلان ينطلقان من نفس المفاهيم و لكن يستجيبان إلى أهداف مختلفة، فالنتيجة الجبائية هي النتيجة المحاسبية و لكن بعد إجراء بعض التعديلات اللازمة التي نص عليها المشرع في القوانين السارية المفعول و الظاهرة في الوثيقة رقم 09 أو ما يسمى بالبرنامج الجبائية. و يمكن تلخيص هذا التعديل في العلاقة التالية:

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الأعباء المدمجة (القانون الجبائي لا يسمح بطرح بعض الأعباء) - **التخفيضات** (القانون الجبائي لا يفرض ضريبة على بعض المبالغ التي تدخل في تحديد الربح المحاسبي) - **العجز المالي السابق** (خسارة).

و يمكن تلخيص هذه العلاقة في الشكل الموالي:

شكل رقم (1): العلاقة بين النتيجة الجبائية و النتيجة المحاسبية



4. التسجيلات المحاسبية لعملية تكوين المؤونة من طرف مؤسسة أسמידال

خلال السنة 2013 قامت مؤسسة أسמידال بتكوين مؤونة للضرائب ومؤونة للمعاشات والإلتزامات، حيث سندرس كيف تم استخدام المؤونات التي تم تكوينها من طرف المؤسسة محاسبيا وجبائيا لتحديد النتيجة.

1.4 تكوين المؤونة

التسجيلات المحاسبية لتكوين المؤونة خلال السنة 2013 كانت كالتالي:

1.1.4 مؤونة الضرائب:

جدول رقم (1): تكوين مؤونة للضرائب

رقم الحساب	مدین	دائن
685941	178445.97	من ح/ مخصصات الإهتلاكات والمؤونات الضرائب
155000		إلى ح/ مؤونة للضرائب
		178445.97

المصدر: من إعداد الباحثة بالاعتماد على الوثائق المقدمة من المؤسسة (أنظر الملحق رقم:1)

يمثل هذا التسجيل المحاسبي تكوين مؤونة للضرائب، تم تسجيلها في دفتر اليومية للمؤسسة، حيث تم تكوين هذه المؤونة من أجل مواجهة الزيادة التي تتم في معدل الضريبة مما أدى إلى زيادة مبلغ الضريبة التي تدفعها مؤسسة أسמידال خلال السنة 2013.

2.1.4 مؤونة المعاشات:

جدول رقم (2): تكوين مؤونة للمعاشات

رقم الحساب	مدین	دائن
685963	3761957.49	من ح/ مخصصات الإهتلاكات والمؤونات للمعاشات
153040		إلى ح/ مؤونة للمعاشات
		3761957.49

المصدر: من إعداد الباحثة بالاعتماد على الوثائق المقدمة من المؤسسة (أنظر الملحق رقم:2)

يمثل هذا التسجيل المحاسبي تكوين مؤونة للمعاشات، تم تسجيلها في دفتر اليومية للمؤسسة، حيث قامت المؤسسة خلال نهاية السنة بتكوين مؤونة من أجل تقديم المعاشات للعميل

الذي سيتقاعد، حيث لحساب هذا المبلغ إعتمدت المؤسسة على تقديرات بسيطة لحساب مبلغ المؤونة بتقدير.

3.1.4 مؤونة نزاع العملاء:

جدول رقم (3): تكوين مؤونة لنزاع العملاء

رقم الحساب	مدین	دائن
685941	187531.71	من ح/ مخصصات الإهتلاكات والمؤونات لنزاع العملاء
153010		إلى ح/ مؤونة نزاع العملاء 1
	187531.71	

المصدر: من إعداد الباحثة بالاعتماد على الوثائق المقدمة من المؤسسة (أنظر الملحق رقم:3)

يمثل هذا التسجيل المحاسبي تكوين مؤونة لنزاع مع العملاء، تم تسجيلها في دفتر اليومية للمؤسسة، حيث يتمثل هذا النزاع في عدم تقديم كل المنافع للعميل، مما أدى إلى حدوث نزاع قضائي بينهما.

لذلك على المؤسسة تسجيل مبلغ المؤونة التي يمكن أن تدفعها للعميل في حالة وجود حكم يكون ضد المؤسسة.

جدول رقم (4): تكوين مؤونة لنزاع العملاء

رقم الحساب	مدین	دائن
685941	1165416.56	من ح/ مخصصات الإهتلاكات والمؤونات لنزاع العملاء
153010		إلى ح/ مؤونة نزاع العملاء 2
	1165416.56	

المصدر: من إعداد الباحثة بالاعتماد على الوثائق المقدمة من المؤسسة (أنظر الملحق رقم:4)

يمثل هذا التسجيل المحاسبي تكوين مؤونة لنزاع مع العملاء، تم تسجيلها في دفتر اليومية للمؤسسة، حيث يتمثل هذا النزاع في عدم تقديم كل مكملات النقاعد، مما أدى إلى حدوث نزاع قضائي بينهما.

لذلك على المؤسسة تسجيل مبلغ المؤونة التي يمكن أن تدفعها للعميل في حالة وجود حكم يكون ضد المؤسسة.

4.1.4 استرجاع مؤونة نزاع قضية Continsa:

جدول رقم (5): استرجاع مؤونة نزاع قضائي مع زبون

رقم الحساب	مدین	دائن
153010	10178.67	من ح/ مؤونة قضية Continsa
781000		إلى ح/ إسترجاع مؤونة قضية Continsa
	10178.67	

المصدر: من إعداد الباحثة بالاعتماد على الوثائق المقدمة من المؤسسة (أنظر الملحق رقم:5)

يمثل هذا التسجيل المحاسبي استرجاع مؤونة بالنسبة للنزاع القضائي مع الزبون Continsa ، تم تسجيلها في دفتر اليومية للمؤسسة، وبما أن الحكم كان في صالح المؤسسة، فتم استرجاع المؤونة التي تم تكوينها بقيمة 10178.67 دج. ومن الشروط الشكلية لتكوين مؤونة يجب القيام بتسجيلها في جدول المؤونات كما يلي:

جدول رقم (6): جدول المؤونات

مؤونات 2013	
1165416.56	مؤونة نزاع عملاء 1
187531.71	مؤونة نزاع عملاء 2
178445.97	مؤونة للضرائب
3761957.49	مؤونة للمعاشات
10178.67	إسترجاع مؤونة قضية continsa
5303530.40	المجموع

المصدر: من إعداد الباحثة بالاعتماد على الوثائق المقدمة من المؤسسة (أنظر الملحق رقم:6)

نلاحظ في هذا الجدول أنه تم تسجيل كل المؤونات التي تم تكوينها خلال سنة 2013 والذي ظهر مجموعها بقيمة 5303530.40 دج.

2.4 تحديد النتيجة المحاسبية

1.2.4 الميزانية

كانت ميزانية المؤسسة لسنة 2013 كالاتي:

جدول رقم (7): ميزانية الأصول

الصافي	إهلاك - مؤونة	إجمالي	
			أصول غير جارية
516448.34	2093351.63	2609800.00	فارق الإقتناء
85603964.70	98949189.51	184553154.21	تثبيبات غير مادية
27978955.76		27978955.76	تثبيبات مادية
45347481.05	51521116.27	96868597.32	أراضي
12277527.89	47428073.24	59705601.13	مباني
			تثبيبات مادية أخرى
14750385495.27	303263000.00	15053648495.27	تثبيبات ممنوح إمتيازها
			تثبيبات جاري إنجازها
			تثبيبات مالية
7249878120.27	303100000.00	7552978120.27	سندات موضوعة موضع معادلة
			مساهمات أخرى و ديون دائنة مرتبطة
			بها
7500507375.00	163000.00	7500670375.00	سندات أخرى مثبتة
1498010.94		14498010.94	قرض وأصول أخرى غير جارية
			ضرائب مؤجلة
14851003919.28	404305541.14	15255309460.42	مجموع الأصول غير الجارية
			أصول جارية
1616244.71	372192.64	1988437.35	مخزونات ومستحقات
1002835756.89	812226819.30	1815062576.19	ديون دائنة و استخدامات مماثلة
133806378.39	812226819.30	946033197.69	الزبائن
782084711.50		782084771.50	المديون الآخرون
86944607.00		86944607.00	الضرائب وما شابهها
21994863909.68		21994863909.68	ديون دائنة أخرى واستخدمات مماثلة
19589846204.77		19589846204.77	الموجودات وما شابهها
2405017704.91		2405017704.91	الأموال الموظفة والأصول الجارية
			الأخرى
			الخزينة
22999315911.28	812599011.94	23811914923.22	مجموع الأصول الجارية
37580319830.56	1216904553.08	39067224383.64	المجموع العام للأصول

المصدر: من إعداد الباحثة بالاعتماد على الوثائق المقدمة من المؤسسة (أنظر الملحق رقم:7)

يمثل هذا الجدول ميزانية الأصول التي تعبر على كل ما تملكه المؤسسة.

جدول رقم (8): ميزانية الخصوم

الصافي	
6964000000.00	رؤوس الأموال رأس مال تم إصداره رأس مال غير مستعان به
21550250397.55	علاوة و احتياطات (احتياطات مجمدة (1))
21252041052.46	احتياطات
298209345.09	قسط المساهمة
	فوارق تقييم
	فارق المعادلة (1)
1287282266.77	نتيجة الصافية - (نتيجة صافية حصة المجمع (1))
7408835497.80	رؤوس أموال خاصة أخرى - ترحيل من جديد حصة الشركة المجمدة (1) حصة ذو الأقلية (1)
37210368162.12	مجموع رؤوس الأموال
	الخصوم غير جارية
2934045.11	قروض وديون مدينة مالية ضرائب (مؤجلة و مرصود لها)
36303712.11	ديون مدينة أخرى غير جارية مؤونات ومنتجات ثابتة سلفا
329652757.22	مجموع الخصوم غفيرة جارية (2)
	الخصوم الجارية
10905434.35	موردون وحسابات ملحقة
148398784.15	ضرائب
150994692.71	ديون مدينة أخرى غير جارية خزينة سلبية
310298911.21	مجموع الخصوم الجارية (3)
37850319830.56	المجموع العام للخصوم

المصدر: من إعداد الباحثة بالاعتماد على الوثائق المقدمة من المؤسسة (أنظر الملحق رقم:8)

يمثل هذا الجدول ميزانية خصوم المؤسسة و هو يشمل جميع ديون الكيان، التي من المحتمل أن تسبب في خروج موارد لصالح الغير.

2.2.4 جدول حسابات النتائج

كان جدول حسابات النتائج لسنة 2013 كالاتي:

جدول رقم (9): جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة

التعيين	السنة المالية 2013
المبيعات والمنتجات اللاحقة تغيرات المخزونات والمنتجات المصنعة والمنتجات قيد الصنع الإنتاج المثبت إعانات الاستغلال	114277233.35
إنتاج السنة المالية (1)	114277233.35
المشتريات المستهلكة الخدمات الخارجية والإستهلاكات الأخرى	-3587711.87 -44303082.25
استهلاكات السنة المالية (2)	-47890794.12
القيمة المضافة للاستغلال (3) = (1-2)	66386439.23
أعباء المستخدمين الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	-114763374.82 -3333447.43
إجمالي فائض الاستغلال (4)	-51710383.02
المنتجات العملياتية الأخرى الأعباء العملياتية الأخرى المخصصات للإهتلاكات المخصصات للمؤونات استرجاعات خسائر القيمة والمؤونات	1623135.96 -1991079.80 -124913957.25 -5303530.40 9127029.75
النتيجة العملياتية (5)	-173168784.76
المنتجات المالية الأعباء المالية	1577838491.65
النتيجة المالية (6)	1577838491.65
النتيجة العادية قبل الضرائب (7) = (5+6)	1404669706.89
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية الضرائب المؤجلة (تغيرات) حول النتائج العادية مجموع منتجات الأنشطة العادية مجموع أعباء الأنشطة العادية	-23762191.62 -93625248.49 1702865890.71 -415583623.94
النتيجة الصافية للأنشطة العادية (8)	1287282266.77
عناصر غير عادية (منتجات يجب تبيانها) عناصر غير عادية (أعباء يجب تبيانها)	
النتيجة غير العادية (9)	
صافي نتيجة السنة المالية (10)	1287282266.77
حصة الشركة الموضوعة موضع المعادلة في النتيجة الصافية	
النتيجة الصافية للمجموع المجدد (11)	
ومنها حصة ذوي الأقلية (1)	
حصة المجتمع (1)	

المصدر: من إعداد الباحثة بالاعتماد على الوثائق المقدمة من المؤسسة (أنظر الملحق رقم:9)

هذا الجدول يمثل كشف حسابات النتائج وهو أحد عناصر الكشوف المالية التي يجب على المؤسسة إعدادها، يحتوي هذا الكشف على جميع الإيرادات وجميع المصاريف للسنة المالية 2013 وهو يمكننا من تقييم أداء الشركة خلال هذه الفترة، يتكون هذا الكشف من إيرادات و مصاريف المؤسسة والفرق بينهما يمثل النتيجة.

ملاحظة: بالنسبة للحساب 681 المخصصات للإهلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية تم تقسيمه إلى حسابين وذلك لتبين مبلغ المؤنات التي تم حذفها، حيث تعتبر قيمتها 5303530.40 دج وهي مجموع المؤنات التي تم تكوينها خلال سنة 2013.

3.4 تحديد النتيجة جاتيا

يتم تحديد النتيجة الجاتية من خلال الرزنامة الجاتية رقم 09 المتمثلة في الجدول الموالي:

جدول رقم (10): الرزنامة الجاتية رقم 09

128728226.77	ربح	1- النتيجة الصافية للسنة المالية (حساب النتائج)
	خسارة	
		2- الإستردادادات
366549.75		- أعباء العقارات غير مخصصة مباشرة للاستغلال
		- حصص الهدايا الإشهارية غير القابلة للخصم
		- حصص الإشهار المالي والرعاية الخاصة غير القابلة للخصم
		- مصاريف الاستقبال غير القابلة للخصم
750.00		- الإشتراكات والهبات غير القابلة للخصم
944477.00		- الضرائب والرسوم غير القابلة للخصم
5293351.73		- مؤنات غير القابلة للخصم
731050.00		- الإهلاكات غير القابلة للخصم
		- مصاريف البحث والتطوير غير القابلة للخصم
		- الإهلاكات غير القابلة للخصم المتعلقة بعمليات عقود القرض الإيجاري (ملك المستأجر) (المادة 27 ق.م.ت 2010)
		- الإيجارات خارج النتيجة المالية (القرض المؤجر) (المادة 27.ق.ت.م 2010)
23762191.62	الضرائب الواجب دفعها على النتائج	الضريبة على أرباح الشركات
93625248.49	الضرائب المؤجلة (تغيرات)	
4000.00		- خسائر القيمة غير قابلة للخصم
149496666.67		- الغرامات والعقوبات غير قابلة للخصم
		- إستردادادات أخرى
274194285.26		مجموع الإستردادادات
		3- الخصومات
765671567.92		- فائض القيمة عن التنازل عن عناصر الأصول الثابتة المعاد استثمارها (المادة 173 من ق.ض.م. و. ر.م)
		- حواصل وفوائض القيمة المتأتية من التنازل على الأسهم والأوراق المماثلة وكذلك تلك المتأتية من الأسهم أو الحصص OPCVM هيئات التوظيف الأموال الجماعية القيم المنقولة المسعرة في البورصة
		- المداخل المتأتية من توزيع الأرباح الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات أو تلك المعفاة صراحة (المادة 144 مكرر من ق.ض.م. و. ر.)
		- الإهلاكات المتعلقة بعمليات عقود القرض الإيجاري (المقرض المؤجر) (المادة 27 ق.م.ت. 2010)
		- الإيجارات خارج النتيجة المالية (ملك المستأجر) (المادة 27 ق.م.ت. 2010)

700756220.11		- تكملة الإهلاكات - خصومات أخرى
1466427788.0 3		مجموع الخصوم
		4- العجز السابق القابل للخصم (المادة 147 من ق.ض.م.و. ر.م.)
		عجز سنة 20 عجز سنة 20 عجز سنة 20 عجز سنة 20
		المجموع القابل للخصم
95048764.00	ربح	النتيجة الجبائية (4-3-2+1)
	خسارة	

المصدر: من إعداد الباحثة بالاعتماد على الوثائق المقدمة من المؤسسة(أنظر الملحق رقم:10)

يمثل هذا الجدول الرزنامة الجبائية رقم 09 التي من خلالها يمكن أن نحدد النتيجة الجبائية، تتكون هذه الرزنامة من:

- النتيجة الصافية التي تم حسابها في كشف حساب النتائج وهي ربح بقيمة: 12872882266,77؛
- الإسترادات: وهي العناصر التي سجلت محاسبا كعبء للمؤسسة مما يقلل من النتيجة المحاسبية، ولكن لا تلبى الشروط اللازمة من الجانب الجبائي لكي يتم خصمها من النتيجة الجبائية. وتمثلت معظم الإسترادات لسنة 2013 في:

- ✓ حصص الهدايا الإخبارية غير القابلة للخصم بقيمة 366549.75 دج حيث قانون الضرائب المباشرة يحدد المبلغ الأقصى المسموح بالحسم 500 دج؛
- ✓ الإهلاكات غير قابلة للخصم بقيمة 731050.00 دج مع العلم أن قيمتها في جدول حساب النتائج 124913957.25 دج، وهذا الفرق راجع إلى قانون الضرائب المباشر الذي يحدد المبلغ المسموح للحسم هو 800000 دج؛
- ✓ مؤونات غير قابلة للخصم بقيمة 5293351.73 دج وهنا نلاحظ أن تم إعادة دمج مبلغ كل المؤونات التي تم حذفها من كشف النتائج الحسابية، وهذا راجع إلى أن المؤونات لم تلبى الشروط الجبائية حيث:

• تم إسترجاع مؤونات نزاع العملاء (1) لأنها فقدت غرضها أي السبب الذي تأسست من أجله؛

• تم إسترجاع مؤونة الضرائب لأنه لم يتم تحديد مبلغها بدقة؛

• تم إسترجاع مؤونة للمعاشات لأنها لا تغطي أعباء سنة 2013؛

• تم إسترجاع مؤونة قضية continsa لأنه تم إلغائها.

- الخصومات: وهي المنتجات التي سجلت محاسبا وبالتالي تؤدي إلى زيادة النتيجة المحاسبية، ولكن لا تخضع للضريبة من الجانب الجبائي (إما بصفة مؤقتة أو دائمة)، أو أنها خضعت للضريبة سابقا، حيث تأثيرهم الرئيسي هو تأجيل دفع الضريبة على بعض المنتجات أو فرضها بنسبة أقل من المعدل الطبيعي، وتمثلت الخصومات لسنة 2013 في:

✓ المداخل المتأتية من توزيع الأرباح الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات أو تلك

المعفاة صراحة (المادة 144 مكرر من ق.ض.م.و. ر)؛

✓ تكملة الإهلاك.

- عجز السنوات السابقة:

حيث كانت النتيجة الجبائية لسنة 2013 ربح بمبلغ 95048764.00 دج.

5. خلاصة

من خلال هذه الدراسة يمكننا القول بأن الظروف التي نشأت فيها مؤسسة أسמידال وتطورها عبر الزمن لكي تصبح شركة أم برأس مال 227500000000 دج، أصبحت ذات أهمية ومكانة في التراب الوطني باعتبارها أكبر الشركات على المستوى الوطني.

لذلك تم تحليل الكشوف المحاسبية وملاحظة طرق معالجة بعض العناصر وخاصة المؤونات محاسبيا وجائيا، حيث اتضح أن هناك اختلاف كبير بين طريقة معالجتهم لتحديد النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية وهذا الاختلاف يرجع إلى العلاقة التي تربط المحاسبة بالجباية، أي أن القوانين الجبائية لا تتطابق مع القوانين المحاسبية. فالنظام المحاسبي المالي الجديد متبني من المعايير المحاسبية الدولية، بينما القوانين الجبائية فهي محددة وفقا للقواعد لفترة معينة وذلك لإختلاف السياسات الاقتصادية للدولة.

وكانت النتائج المتوصل لها كالاتي:

– تعتبر المؤونة تكاليف محملة إلى الدورة المحاسبية لا بد خصمها من النتيجة قبل الوصول إلى صافي الربح، تستغل لمقابلة النقص المحتمل في عناصر الأصول أو زيادة في الخصوم.

– هناك مؤونات تتعلق بعناصر الأصول وأخرى بعناصر الخصوم.

– تكوين المؤونة يخضع لجملة من الشروط الأساسية والمتمثلة في مؤونة للتعامل مع إنخفاض صافي في أصول الشركة، أي أن يكون حساب العباء أو الخسارة دقيق ومحتمل، يجب أن تخصم في نفس السنة، أما الشروط الشكلية تتمثل في الاعتراف في السجلات المحاسبية والتسجيل على جدول المؤونة وهذا ما يثبت صحة الفرضية الأولى.

– هناك فرق بين المؤونة والاهتلاك والاحتياطات وهو أن المؤونة تتوافق مع إنخفاض محتمل بينما الاهتلاك يتوافق مع إنخفاض نهائي، بينما الفرق مع الاحتياطات هي أنها توزيع أرباح بعد دفع الضريبة وتناظر عناصر من الأصول لضمان التمويل الذاتي أو للتعامل مع أي نفقات غير متوقعة.

– تعرف المؤونات جبايا بأنها تلك التخفيضات من الأرباح الخاضعة للضريبة لتغطية الخسائر المحتملة شريطة أن تكون هذه التخفيضات محددة بدقة.

– توجد علاقة طردية بين النتيجة المحاسبية والجبائية، حيث تحدد النتيجة الجبائية من النتيجة المحاسبية بعد إجراء بعض التعديلات اللازمة التي نص عليها المشرع في القوانين السارية المفعول والظاهرة في الوثيقة رقم 09 ما يسمى بالرزنامة الجبائية ، هذا ما يؤكد صحة الفرضية الثانية.

– يتم خصم المؤونات محاسبيا عند تكوينها، أما جبايا فيتم خصمها حسب الشروط الجبائية المتمثلة في أن تكون محددة بدقة، أن تغطي أعباء ناتجة خلال الدورة الجارية، وأن تكون مسجلة في كشف خاص بها، هذا ما يؤكد صحة الفرضية الثالثة.

من خلال دراسة هذا الموضوع وبناءا على النتائج التي تم التوصل إليها تم إقتراح التوصيات التالية:

– ضرورة التفرقة بين عنصر المؤونة وتدني قيمة الموجودات.

– تكوين حصص تدريبية لمحاسبية المؤسسة تكسبهم مهارات وخبرات محاسبية خاصة فيما يتعلق بشروط تكوين مؤونة الأصول.

- التركيز على إيصال المعلومة الصحيحة للشروط الجبائية المتعلقة بخصم المؤونات من النتيجة الجبائية.
- ضرورة إجراء تعديلات في القوانين المحاسبية و الجبائية لتوطيد العلاقة بين النتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية.
- إدراج ضمن الحساب 15 " المؤونات المنظمة " مثل المخطط المحاسبي الفرنسي والتي يتم تأسيسها بموجب أحكام الضريبة الخاصة التي أدخلها قانون الضرائب، فهي تهدف إلى زيادة رؤوس الأموال الخاصة وتخفيض من الدخل الخاضع للضريبة، وبالتالي يتحمل العبء الضريبي إلا في حالة إسترجاع المؤونة.

المراجع

- حنيفة بن ربيع .(2013). الواضح في المحاسبة المالية وفق scf و المعايير المحاسبية الدولية. (الطبعة الأولى). الجزائر : دار النشر كليك. ص. 208.
- قانون المحاسبة .(2015). (الطبعة الثانية). الجزائر: برتي للنشر.
- لجنة م.ص.ز.ع. (2010). النظام المحاسبي المالي SCF. الجزائر: دار النشر page bleu.
- محمد بوتين .(2015). المحاسبة المالية ومعايير المحاسبة الدولية. الجزائر : دار النشر page bleue
- Décret exécutif n°08-156 du 26 mai 2008 portant application des dispositions de la loi n°07- 11, journal officiel N°27.
- Les amortissements et les provisions. Retrieved (April 16, 2019) from: <http://www.lesclesdelabanque.com/Web/Cdb/Entrepreneurs/Content.nsf/DocumentsByIDWeb/7G4BVC?OpenDocument>.
- Ministère des finances, Direction Générale des impôts. (2012). le système fiscal algérien.
- Norme comptable internationale 37 provisions. Retrieved (January 24, 2019) from: <http://www.nifccanada.ca/normes-internationales-dinformationfinanciere/ressources/normes-ifrs-proprement-dites/item45644.pdf>
- Obert, R .(2006). Pratique des normes IFRS -comparaison avec les règles Françaises et les US GAAP- éd DUNOD : Paris.
- Ordonnance. (2010), n°10-01 du 26 aout 2010 pourtant loi de finance complémentaire.
- www.joradp.dz.

الملاحق

الملحق رقم 01: تكوين مؤونة للضرائب

الملحق رقم 1: تكوين مؤونة للضرائب

EPE ASMIDAL SPA
UNITE SEGE
Exercice 2012

DATE: 31/12/2013
HEURE: 15h
PAGE: 1

PIECE COMPTABLE
3eme Arrêt
N°: 000015

Journal: 008 OPERATIONS DIVERSES
Date: 31/12/2013
Référence:
Libelle: PROVISION PENALITES SUR RECouvreMENT TAP MOUBYDAL

Lig	Compte	Tiers / CC / C.Nep	Projet	VTR	Libelle	Debit	Credit
001	68941	88100		F02	PROVISION PENALITES SUR RECouvreMENT TAP MOUBYDAL	178 445,97	
002	15500			F01	PROVISION PENALITES SUR RECouvreMENT TAP MOUBYDAL		178 445,97
Total Piece						178 445,97	178 445,97

EMIS par: S. BOURHECHEM
Visé par:

Scanned with CamScanner

الملحق رقم 02: تكوين مؤونة للمعاشات

الملحق رقم 02 : تكوين مؤونة للمعاشات

EPE ASMIDAL SPA
UNITE SEGE
Exercice 2013

DATE : 31/12/2013
HEURE : 15:30
PAGE : 1

PIECE COMPTABLE
3eme Arrêté
N° : 000005

Journal : 026 OPERATIONS DIVERSES
Date : 31/12/2013
Référence :
Libellé : REAJUSTEMENT PROV ALLOCATION FIN DE CARRIERE 2013

Lig	Compte	Terc / CC / C.Bas	Projet	VTR	Libellé	Debit	Credit
001	98300	8930		FOE	REAJUSTEMENT PROV ALLOCATION FIN DE CARRIERE 2013	3 761 867,49	
002	13300			PRE	REAJUSTEMENT PROV ALLOCATION FIN DE CARRIERE 2013		3 761 867,49
003	13300			CT	DA SUR REAJUSTEMENT PROV ALLOCATION FIN DE CARRIERE 2013	940 488,57	
004	98300	8930		FOE	DA SUR REAJUSTEMENT PROV ALLOCATION FIN DE CARRIERE 2013		940 488,57
Total Price						4 702 446,06	4 702 446,06

Débit par :
Visé par :

Scanned with CamScanner

الملحق رقم 03: تكوين مؤونة لنزاع العملاء 1

الملحق رقم 03 : تكوين مؤونة لنزاع العملاء

EPE ASMIDAL SPA
UNITE SEGE
Exercice 2013

DATE : 31/12/2013
HEURE : 15:30
PAGE : 1

PIECE COMPTABLE
3eme Arrêté
N° : 000001

Journal : 026 OPERATIONS DIVERSES
Date : 31/12/2013
Référence :
Libellé : PROVISION SERACHE BEN OUMAR

Lig	Compte	Terc / CC / C.Bas	Projet	VTR	Libellé	Debit	Credit
001	98300	8930		FOE	PROVISION SERACHE BEN OUMAR	187 821,71	
002	13300			PRE	PROVISION SERACHE BEN OUMAR		187 821,71
003	13300			CT	DA SUR PROVISION SERACHE BEN OUMAR	46 880,83	
004	98300	8930		FOE	DA SUR PROVISION SERACHE BEN OUMAR		46 880,83
Total Price						234 702,54	234 702,54

Débit par :
Visé par :

Scanned with CamScanner

الملحق رقم 04: تكوين مؤونة لنزاع العملاء 2

الملحق رقم 04 : تكوين مؤونة لنزاع عملاء

EPE ASMIDAL SPA
UNITE SEGE
Exercice 2013

DATE : 31/12/2013
HEURE : 15:30
PAGE : 1

PIECE COMPTABLE
3eme Arrêté
N° : 000007

Journal : 026 OPERATIONS DIVERSES
Date : 31/12/2013
Référence :
Libellé : PROVISION AFFAIRE ~~XXXXXXXXXXXXXXX~~ D

Litige personnel

Lig	Compte	Terc / CC / C.Bas	Projet	VTR	Libellé	Debit	Credit
001	98300	8930		FOE	PROVISION AFFAIRE XXXXXXXXXXXXXXX D	1 165 416,58	
002	13300			PRE	PROVISION AFFAIRE XXXXXXXXXXXXXXX D		1 165 416,58
003	13300			CT	DA SUR PROVISION AFFAIRE XXXXXXXXXXXXXXX D	291 354,14	
004	98300	8930		FOE	DA SUR PROVISION AFFAIRE XXXXXXXXXXXXXXX D		291 354,14
Total Price						1 456 770,72	1 456 770,72

Débit par :
Visé par :

Scanned with CamScanner

الملحق رقم 05: إسترجاع مؤونة نزاع مع زبون

الملحق رقم 05 : إسترجاع مؤونة نزاع مع زبون

EPE ASMIDAL SPA
UNITE SIEGE
Exercice 2013

DATE : 16/02/2013
HEURE : 12:30
PAGE : 1

PIECE COMPTABLE
Journa Arrêté
N° : 000006

Journal : 008 OPERATIONS DIVERSES
Date : 31/12/2013
Référence :
Libellé : AJUSTEMENT PROV AFFAIRE CONTINSA 2013

Litige ~~client~~ client

Lig	Compte	Tiers / CC / C. Rép	Projet	VTR	Libellé	Debit	Crédit
001	143010			PR2	AJUSTEMENT PROV AFFAIRE CONTINSA 2013	10 178,87	
002	781000	99100		POE	AJUSTEMENT PROV AFFAIRE CONTINSA 2013		10 178,87
Total Pénale						10 178,87	10 178,87

Établi par : S. BOUWICHEK
Scanned with CamScanner

Vu et validé par :

الملحق رقم 06: جدول المؤونات

جدول : 6
المؤونات

EPE ASMIDAL SPA
DIRECTION COMPTABILITE & FINANCES

ETAT RECAPITULATIF DES PROVISIONS A CONSTITUER SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE 2013

DESCRIPTION	provisoire 2013
P/ LITIGES & PERSONNEL	
* PROVISION POUR LITIGE PERSONNEL	1 365 416,56
* PROVISION POUR LITIGE PERSONNEL 2	187 531,71
* Provision frais de justice CLIENT ARRIVATION	10 128,63
* Provision allocation fees de carrière	3 751 957,49
* Provisions sur investissement F&I (AM/Industrie)	178 445,97
S/TOTAL	6 333 529,60

Scanned with CamScanner

الملحق رقم 07: ميزانية الأصول

الملحق رقم 07 : ميزانية
الأصول

EPE ASMIDAL SPA
UNITE SIEGE
Exercice 2013

DATE
HEURE
PAGE

Bilan Actif
Arrêté à Clôture < Etat Définitif >
Identifiant Fiscal : 098023050000546

Libellé	Brut	Amort / Prov.	Net
ACTIFS NON COURANTS			
Ecart d'acquisition (ou goodwill)			
Immobilisations incorporelles	2 609 800,00	2 093 351,63	516 448,37
Immobilisations corporelles	184 553 154,21	98 949 169,51	85 603 984,70
Terrains	27 978 955,76		27 978 955,76
Bâtements	96 868 597,32	51 521 116,27	45 347 481,05
Autres immobilisations corporelles	59 706 601,13	47 428 073,24	12 277 527,89
Immobilisations en concession			
Immobilisations en cours			
Immobilisations financières	15 053 648 495,27	303 263 000,00	14 750 385 495,27
Titres mis en équivalence			
Autres participations et créances rattachées	7 552 978 120,27	303 100 000,00	7 249 878 120,27
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres actifs financiers non courants	7 500 670 375,00	163 000,00	7 500 507 375,00
Impôts différés actif	14 498 010,94		14 498 010,94
TOTAL ACTIF NON COURANT	15 255 309 460,42	404 305 541,14	14 851 003 919,28
ACTIF COURANT			
Stocks et encours	1 988 437,35	372 192,64	1 616 244,71
Créances et emplois assimilés	1 815 962 576,19	812 229 819,30	1 002 835 756,89
Clients	946 033 197,99	812 229 819,30	133 806 378,69
Autres débiteurs	782 064 771,50		782 064 771,50
Impôts et assimilés	86 944 607,00		86 944 607,00
Autres créances et emplois assimilés			
Disponibilités et assimilés	21 994 863 909,66		21 994 863 909,66
Placements et autres actifs financiers courants	19 589 846 204,77		19 589 846 204,77
Trésorerie	2 405 017 704,91		2 405 017 704,91
TOTAL ACTIF COURANT	23 811 914 003,22	812 599 011,94	22 999 315 991,28
TOTAL GÉNÉRAL ACTIF	39 067 224 383,64	1 216 904 553,08	37 850 319 830,56



Scanned with
CamScanner

الملحق رقم 08: ميزانية الخصوم

الملحق رقم 08 : ميزانية
الخصوم

Bilan Passif
Arrêté à Clôture - Etat Définitif >
Identifiant Fiscal : 098023050000545

Libellé	Exercice
CAPITAUX PROPRES	
Capital émis	6 964 000 000,00
Capital non appelé	
Primes et réserves / (Réserves consolidées (1))	21 550 250 397,55
Réserves	21 252 041 052,46
Primes d'apport	298 209 345,09
Ecart de réévaluation	
Ecart d'équivalence (1)	
Résultat net / (Résultat net part du groupe (1))	1 287 282 266,77
Autres capitaux propres - Report à nouveau	7 408 635 497,80
Liaisons Inter-Unités	
Part de la société consolidante (1)	
Part des minoritaires (1)	
TOTAL CAPITAUX PROPRES I	37 210 368 162,12
PASSIFS NON-COURANTS	
Emprunts et dettes financières	
Impôts (différés et provisionnés)	293 349 045,11
Autres dettes non courantes	
Provisions et produits constatés d'avance	
TOTAL PASSIFS NON COURANTS II	36 303 712,11
PASSIFS COURANTS	329 652 757,22
Fournisseurs et comptes rattachés	
Impôts	10 905 434,35
Autres dettes	148 398 784,15
Trésorerie	150 994 692,71
TOTAL PASSIFS COURANTS III	310 298 911,21
TOTAL GENERAL PASSIF	310 298 911,21
(1) à utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés	37 850 319 830,56

CS

Scanned with
CamScanner

الملحق رقم 09: جدول حسابات النتائج

الملحق رقم 9 : جدول حسابات
النتائج

EPE ASMIDAL SPA
UNITE SIÈGE
Exercice 2013

DATE:
HEURE:
PAGE:

Comptes de Résultat
(par Nature)
Arrêté à : Clôture < Etat Définitif >
Identifiant Fiscal : 008623050000546

Libellé	Exercice
Chiffre d'affaires	114 277 233,35
Variation stocks produits finis et en cours	
Production immobilisée	
Subventions d'exploitation	
I. PRODUCTION DE L'EXERCICE	114 277 233,35
Achats consommés	-3 587 711,87
Services extérieurs et autres consommations	-44 303 082,25
II. CONSOMMATION DE L'EXERCICE	-47 890 794,12
III. VALEUR AJOUTÉE D'EXPLOITATION (I - II) =	66 386 439,23
Charges de personnel	-114 763 374,82
Impôts, taxes et versements assimilés	-3 333 447,43
IV. EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	-51 710 383,02
Autres produits opérationnels	1 623 136,96
Autres charges opérationnelles	-1 991 079,80
Dotations aux provisions	-5 303 530,40
Dotations aux amortissements	-124 913 957,25
Reprise sur pertes de valeur et provisions	9 127 029,75
V. RESULTAT OPERATIONNEL	-173 188 784,76
Produits financiers	1 577 838 491,65
Charges financières	
VI. RESULTAT FINANCIER	1 577 838 491,65
VII. RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V + VI)	1 404 669 706,89
Impôts exigibles sur résultats ordinaires	-23 762 191,62
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires	-93 625 248,49
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES	1 702 865 890,71
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES	-415 583 823,94
VIII. RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES	1 287 282 266,77
Éléments extraordinaires (produits) (à préciser)	
Éléments extraordinaires (charges) (à préciser)	
IX. RESULTAT EXTRAORDINAIRE	
X. RESULTAT NET DE L'EXERCICE	1 287 282 266,77
Part dans les résultats nets des sociétés mises en équivalence (1)	
XI. RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDÉ (1)	
Dont part des minoritaires (1)	
Part du groupe (1)	

(1) à utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés

CS Scanned with CamScanner

الملحق رقم 10: الرزنامة الجبائية رقم تسعة

الملحق رقم 10 : الرزنامة الجبائية رقم
09

Lig	Libellé	Montants
01	I. Résultat net de l'exercice(Compte de résultat) : Bénéfice	3 287 282 256,77
02	I. Résultat net de l'exercice(Compte de résultat) : Perte	
03	II. Réintégrations	
04	Charges des immobilisables non affectées directement à l'exploitation	
05	Quote-part des cadeaux publicitaires non déductible	366 549,75
06	Quote-part du sponsoring et part anage non déductibles	
07	Frais de réception déductibles	
08	Concessions et dons non déductibles	750,00
09	Impôts et taxes non déductibles	944 477,00
10	Provisions non déductibles	5 293 351,73
11	Amortissements non déductibles	731 050,00
12	Quote-part des frais de recherche développement non déductibles	
13	Amortissements non déductibles liés aux opérations de crédit bail (preneur) (cf art 27 de LFC 2010)	
14	Loyers hors produits financiers (bailleur) (cf art 27 de LFC 2010)	
15	Impôt sur les bénéfices des sociétés : impôt exigible sur le résultat	23 762 191,62
16	Impôt sur les bénéfices des sociétés : impôt différé (variation)	93 625 248,49
17	Pertes de valeurs non déductibles	
18	Amendes et pénalités	4 000,00
19	Autres réintégrations (*)	149 466 666,67
20	Total des réintégrations	274 194 285,26
21	III. Déductions	
22	Plus values sur cession d'éléments d'actif immobilisés (cf art 173 du CIDTA)	
23	Les produits et les plus values de cession des actions et titres assimilés ainsi que tout les actions du genre d'OPCVM cotées en bourse	
24	Les autres produits et les plus values de cession des actions et titres assimilés ainsi que tout les actions du genre d'OPCVM cotées en bourse	765 671 567,92
25	Amortissement liés aux opérations de crédit bail (bailleur) (cf art 27 de LFC 2010)	
26	Loyers hors charges financières (Preneur) (cf art 27 de LFC 2010)	
27	Complément d'amortissements	
28	Autres déductions à déduire (*)	700 756 220,11
29	Total des déductions	1 466 427 788,03
30	IV. Déficit antérieur (cf art 147 du CIDTA)	
31	Déficit de l'année 20	
32	Déficit de l'année 20	
33	Déficit de l'année 20	
34	Déficit de l'année 20	
35	Total des déficits à déduire	
36	Résultat fiscal (I+II-III-IV) : Bénéfice	95 048 764,00
37	Résultat fiscal (I+II-III-IV) : Déficit	23 762 191,00

CS Scanned with CamScanner

The impact of the composition of the provision on the accounting result and the fiscal result :The case of the National Corporation (Asmedal-Annaba-)
Yasmine Lalaibia^{1*}

Received: 02-03-2020

Accepted: 22-03-2020

Puplished: 22-03-2020

Abstract :

The article aims to highlight the impact of the composition of the provisions on the accounting result and the fiscal result of the institution, considering the provision as a burden or a potential loss falling into the current or future accounting cycles, and to highlight the relationship between the accounting result and the fiscal result, especially with regard to the provision.

The study was carried out at the level of the Corporation of Asmedal Annaba, and the descriptive analytical approach was used where it was reached that the process of deducting the provisions accountable is done when formed, but taxally is deducted from taxable profits according to conditions, as well as the fiscal result of the accounting result is determined after some the necessary amendments stipulated by the Algerian legislator in the laws in force which appears in fiscal bundle number nine.

Keywords: Provision, Potential loss, Fiscal result, Accounting result, Fiscal calendar.

JEL Classification: G32, O23.

The copyrights of all papers published in this journal are retained by the respective authors as per the [Creative Commons License](#).

Management & Economics Research Journal is licensed under a [Creative Commons Attribution-Non Commercial license \(CC BY-NC 4.0\)](#).

يتم الاحتفاظ بحقوق التأليف والنشر لجميع الأوراق المنشورة في هذه المجلة من قبل المؤلفين المعنيين بموجب رخصة المشاع الإبداعي

مجلة بحوث الإدارة والاقتصاد مرخصة بموجب

رخصة المشاع الإبداعي نسب المصنف، غير تجاري 4.0 دولي (CC BY-NC 4.0)



*Corresponding author: 20 August 1955 Skikda University (Algeria),

[✉yasmine.lalaibia@yahoo.com].