تهدف هذه الدراسة إلى تحليل أثر التباين بين المعالجة المحاسبية والمعالجة الجبائية للاهتلاك على تحديد النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية لمؤسسة الإسمنت وتعديلات التشريع الجبائي الجزائري المعمول به .تم الاعتماد على (SCF) وذلك في ظل أحكام النظام المحاسبي المالي ،(SCAEK) بعين الكبيرة منهج دراسة الحالة من خلال تحليل بيانات جدول الاستثمارات والإهتلاكات الرسمي المقفل بتاريخ 31 ديسمبر 2023، وإجراء مقابلة ميدانية مع المدير العام المساعد للمؤسسة، حيث شملت الدراسة بناء جداول مقارنة تحليلية وإعادة تقدير الاهتلاك المجمع الاقتصادي على عينة قصدية مكونة من 40 أصلاً صناعياً ثقيلاً تمثل 32 %من تكلفة كامل الحساب 215.

تعتمد اعتماداً كلياً على الأعمار الجبائية المحددة قانوناً في احتساب أقساط الاهتلاك، مما أفضى إلى فارق SCAEK توصلت الدراسة إلى أن مؤسسة سنوي بلغ 445,633,394.91 دج بين القسط الجبائي والقسط الاقتصادي على مستوى الحساب 215 .وقد أثر هذا التباين مباشرة على النتيجة المحاسبية التي ارتفعت من 3,640,030,605.36 دج إلى 4,085,664,000.27 دج بعد التعديل الاقتصادي، في حين بقيت النتيجة الجبائية ثابتة عند 2,851,629,877 دج نظراً لآلية التعويض التلقائي في جدول رقم 9 .وخلصت الدراسة إلى أن إشكالية التباين بين الاهتلاكين هي إشكالية جودة المعلومة المالية أكثر من كونها إشكالية ضريبية.

الكلمات المفتاحية :الاهتلاك المحاسبي، الاهتلاك الجبائي، النتيجة المحاسبية، النتيجة الجبائية، النظام المحاسبي المالي، مؤسسة الإسمنت بعين الكبيرة

This study aims to analyze the impact of the divergence between accounting and tax treatment of depreciation on the determination of the accounting result and the taxable result of the Cement Company of Ain El Kebira (SCAEK), within the framework of the Financial Accounting System (SCF) and the applicable Algerian tax legislation. A case study approach was adopted, based on the analysis of the official fixed assets and depreciation table closed as of December 31, 2023, and a field interview conducted with the Deputy General Manager of the company. The study included building comparative analytical tables and re-estimating the economic accumulated depreciation on a purposive sample of 40 heavy industrial assets representing 32% of the total cost of account 215.

The study found that SCAEK relies entirely on legally defined tax useful lives in calculating depreciation allowances, resulting in an annual gap of 445,633,394.91 DZD between the tax depreciation charge and the economic depreciation charge at the level of account 215. This divergence directly affected the accounting result, which increased from 3,640,030,605.36 DZD to 4,085,664,000.27 DZD after the economic adjustment, while the taxable result remained stable at 2,851,629,877 DZD due to the automatic compensation mechanism in tax reconciliation table No. 9. The study concluded that the divergence between the two depreciation methods represents a financial information quality issue rather than a tax issue.

Keywords: accounting depreciation, tax depreciation, accounting result, taxable result, Financial Accounting System (SCF), Cement Company of Ain El Kebira (SCAEK).

Cette étude vise à analyser l'impact de la divergence entre le traitement comptable et le traitement fiscal de l'amortissement sur la détermination du résultat comptable et du résultat fiscal de la Société des Ciments d'Aïn El Kébira (SCAEK), dans le cadre du Système Comptable et Financier (SCF) et des dispositions de la législation fiscale algérienne en vigueur. Une approche d'étude de cas a été adoptée, basée sur l'analyse du tableau officiel des immobilisations et amortissements clôturé au 31 décembre 2023, et un entretien de terrain mené avec le Directeur Général Adjoint de l'entreprise. L'étude a inclus la construction de tableaux comparatifs analytiques et la réévaluation de l'amortissement économique cumulé sur un échantillon raisonné de 40 immobilisations industrielles lourdes représentant 32% du coût total du compte 215.

L'étude a conclu que SCAEK s'appuie entièrement sur les durées d'utilisation fiscales définies légalement pour le calcul des dotations aux amortissements, aboutissant à un écart annuel de 445 633 394,91 DZD entre la dotation fiscale et la dotation économique au niveau du compte 215. Cette divergence a directement affecté le résultat comptable, qui est passé de 3 640 030 605,36 DZD à 4 085 664 000,27 DZD après l'ajustement économique, tandis que le résultat fiscal est resté stable à 2 851 629 877 DZD grâce au mécanisme de compensation automatique dans le tableau n°9. L'étude a conclu que la problématique de divergence entre les deux amortissements est une problématique de qualité de l'information financière plutôt qu'une problématique fiscale.

Mots-clés :

Amortissement comptable, Amortissement fiscal, Résultat comptable, Résultat fiscal, Système comptable financier (SCF), Entreprise des ciments d'Ain El Kebira