

TABLE DES MATIERES

TABLES DES MATIERES

	Pages
Sommaire	I
Liste des abréviations	IV
Table des illustrations	V
Liste des annexes	VI
INTRODUCTION GENERALE	VII
CHAPITRE 1 : DU RESULTAT COMPTABLE AU RESULTAT FISCAL : LE MAINTIEN DE LA CONNEXITE	001
Introduction du chapitre	001
Section 1 : La détermination comptable du résultat de l'exercice	002
Sous-section 1 : La notion du résultat	002
1. La définition du résultat	002
1.1. L'aspect comptable	002
1.2. L'aspect économique	003
1.3. L'aspect financier	003
1.4. L'aspect fiscal	003
2. Les approche de calcul du résultat comptable	004
2.1. L'approche de bilan	004
2.2. L'approche de compte de résultat	006
Sous-section 2 : Les travaux de fin d'exercice	009
1. Régularisation des comptes de bilan	009
1.1. Régularisations des comptes d'immobilisations incorporelles et corporelles	009
1.2. Régulations des immobilisations financières	009
1.3. Régularisations des comptes de stocks et encours	010
1.4. Régularisations des comptes de créances et emplois assimilés	010
1.5. Régularisations des comptes financiers et assimilés	010

TABLE DES MATIERES

1.6. Actifs et passifs éventuels	010
1.7. Emprunts et dettes assimilées	011
2. Régularisation des comptes de résultat	011
2.1. Charges à payer et produits à recevoir	011
2.2. Charges et produits constatés d'avances	011
2.3. Réintégration dans les résultats de l'exercice des quotes-parts des subventions publique d'équipements	011
2.4. Provisions pour risques et charges	012
3. Clôture des comptes et détermination de résultat de l'exercice	012
3.1. Regroupement et clôture des comptes de gestion	012
3.2. Clôture des comptes de bilan	013
Sous-section 3 : La gestion et l'affectation du résultat comptable	013
1. La comptabilisation de l'affectation du résultat d'une société de capitaux	014
1.1. Comptabilisation de l'affectation d'un bénéfice d'une société de capitaux	014
1.2. Comptabilisation de l'affectation d'une perte d'une société de capitaux	015
Section 2 : Résultat comptable comme base du résultat fiscal	016
Sous-section 1 : La définition et la détermination du résultat fiscal	016
1. Définition du résultat fiscal	016
1.1. La définition relative au compte de résultat	016
1.2. La définition relative au bilan	017
2. La détermination du résultat fiscal	018
Sous-section 2 : Les règles applicables aux produits et charges	018
1. Règles applicables aux produits	018
1.1. Les produits imposables d'exploitation	018
1.1.1. Travaux, ventes et prestations de services	018
1.1.2. Les subventions	019
1.1.3. Produits divers	019
1.2. Les produits exceptionnels	019

TABLE DES MATIERES

2. Règles applicables aux charges	021
2.1. Conditions générales de déduction des charges	021
2.2. Les charges déductibles	022
2.2.1. Les frais généraux	022
2.2.2. Les provisions	023
2.2.3. Les amortissements	023
2.2.4. Impôts et taxes	023
2.2.5. Report déficitaire	024
Sous-section 3 : Réintégrations et déductions	024
1. Les réintégrations	024
2. Les déductions	026
Section 3 : Le calcul de l'IBS et l'établissement de la liasse fiscale	027
Sous-section 1 : Généralités sur l'impôt sur les bénéfices des sociétés	027
1. Définition et caractéristiques	028
1.1. Définition de l'impôt sur le bénéfice des sociétés (IBS)	028
1.2. Caractéristiques de l'IBS	028
2. Champ d'application	028
2.1. Les sociétés obligatoirement imposables à l'IBS	028
2.2. Les sociétés imposables par option	029
3. Les exonérations accordées en matière de l'IBS	029
3.1 Les exonérations permanentes	029
3.1.1. Le secteur agricole	029
3.1.2. Le secteur social	030
3.1.3. Les opérations génératrices de devises	030
3.1.4. Le secteur culturel	030
3.1.5. Les sociétés de groupe	030

TABLE DES MATIERES

3.1.6. Les ouvrages de défense	030
3.2. Les exonérations temporaires	030
4. Notion de territorialité de l'IBS	031
5. Notion de périodes d'imposition	031
1er Cas: l'exercice comptable coïncide avec l'année civile	032
2ème Cas: l'exercice comptable ne coïncidant pas avec l'année civile	032
3ème Cas: aucun bilan n'a été dressé au cours de l'année	032
4ème Cas: deux ou plusieurs bilans ont été dressés	032
Sous-section 2 : Calcul et modalités de paiement de l'IBS	032
1. Les taux applicables	033
1.1. Droit commun	033
1.2. Régime spécifique	033
2. Montant de l'IBS	034
3. Les modalités de paiement de l'IBS	034
3.1. Le système des paiements spontanés (acomptes prévisionnelles)	034
3.1.1. Les acomptes prévisionnelles	035
3.1.2. La liquidation de l'impôt	036
3.2. Le système de retenue à la source	036
Sous-section 3 : La liasse fiscale et les obligations déclaratives	037
1. L'établissement de la liasse fiscale	037
1.1. Présentation	037
1.2 Remarques importantes	037
1.3. Précisions concernant les rubriques à renseigner	038
1.3.1. Bilan	038
1.3.2. Compte de résultat	038

TABLE DES MATIERES

1.3.3. Tableau des mouvements de stocks (N°1) et Tableau de la fluctuation de la production stockée (N°2)	038
1.3.4. Tableau des charges de personnel, impôts, taxes et versements assimilés, autres services (N°3)	038
1.3.5. Tableau des autres charges et produits opérationnels (N°4)	038
1.3.6. Tableau des amortissements et pertes de valeurs (N°5)	038
1.3.7. Tableau des immobilisations créées ou acquises au cours de l'exercice (N°6)	039
1.3.8. Tableau des immobilisations cédées (plus ou moins values) au cours de l'exercice (N°7)	039
1.3.9. Tableau des provisions et pertes de valeurs (N°8)	039
1.3.10. Tableau de détermination du résultat fiscal (N°9)	039
1.3.11. Tableau d'affectation du résultat et des réserves (N-1) (N°10)	039
1.3.12. Commissions et courtages, redevances, honoraires, sous-traitance, rémunérations diverses et frais de siège (N°12)	039
1.3.13. Taxe sur l'activité professionnelle (N°13)	040
2. Les déclarations fiscales	040
2.1. Déclaration d'existence	040
2.2. Déclaration mensuelle	041
2.3. Déclaration annuelle des résultats	041
3. Les obligations comptables	042
3.1. Tenue de la comptabilité	042
3.2. Présentation des documents comptables	042
3.3. Conservation des documents comptables	042
Conclusion du chapitre	044

CHAPITRE 2 : LA RELATION ENTRE LES REGLES COMPTABLES ET LES REGLES FISCALES	045
Introduction au chapitre	045
Section 1 : Autonomie, dépendance et points de divergences entre les règles comptables et les règles fiscales	045
Sous-section 1 : Autonomie et dépendance entre les règles comptables et les règles fiscales	045
1. La portée fiscale des principes comptables	046
1.1. Hypothèses de base	046
1.1.1. La comptabilité d'engagement	046
1.1.2. La continuité de l'exploitation	047
1.2. Conventions et principes comptables	047
1.2.1. Indépendance des exercices	047
A. Le principe de l'imposition par exercice	047
B. Le principe de l'indépendance des exercices comptables	047
1.2.2. Le principe de la liberté d'affectation comptable	048
2. La comptabilité au service de la fiscalité	048
2.1. Le droit comptable instrument du droit fiscal	048
2.2. La comptabilité outil de vérification fiscale	049
3. La prééminence de la législation fiscale sur la réglementation comptable	049
3.1. La prééminence de la loi fiscale sur la règle comptable	049
3.2. La prévalence du résultat fiscal sur le résultat comptable	050
 Sous-section 2 : Les points de divergences entre les règles comptables et les règles fiscales	 051
1. La notion de différences permanentes et différences temporaires	051
1.1. Les différences permanentes	051
1.2. Les différences temporaires	052
1.2.1. L'impôt différé	052
2. Divergences entre les conventions comptables et les règles fiscales	054
2.1. La convention de prudence	054
2.2. La convention de la prééminence du fond sur la forme	054
2.3. La règle de l'annualité de l'impôt	055

TABLE DES MATIERES

2.3.1. Divergences avec la convention de rattachement des charges aux produits	055
2.3.2. Divergences avec la convention de la permanence des méthodes	055
2.4. L'hypothèse de la comptabilité d'engagement	055
Sous-section 3 : Les incidences fiscales du SCF	056
3.1. Les incidences fiscales de la nouvelle définition des immobilisations	056
3.2. Les incidences fiscales des nouvelles méthodes retenues pour l'amortissement, provision, et perte de valeur	057
3.2.1. La durée réelle d'amortissement et la durée fiscale	057
3.2.2. Le mode d'amortissement	057
3.2.3. Le montant amortissable	057
3.2.4. Les incidences fiscales des provisions pour risques et charges	057
3.2.5. Incidences fiscales des pertes de valeurs	057
3.3. Les incidences fiscales des modifications apportées aux stocks	059
3.3.1. Coût d'entrée des stocks	059
A. Les escomptes	059
B. Les pièces de rechanges	059
3.3.2. Le coût de sortie des stocks	060
Section 2 : Incidence des divergences entre les règles comptables et les règles fiscales sur l'image fidèle des états financiers	061
Sous-section 1 : Etude du concept de l'image fidèle	061
1. Principe de représentation des états financiers	061
2. Les concepts de régularité, de sincérité et d'image fidèle	062
2.1. Le principe comptable de régularité.....	062
2.2. Le principe comptable de sincérité.....	062
2.3. Le principe comptable d'image fidèle	062
Sous-section 2 : Analyse des liens entre les principes comptables et la notion d'image fidèle des états financiers	063
1. Le principe du coût historique	063
2. Le principe de prudence	062
3. Le principe de permanence des méthodes	065
4. Le principe de continuité d'exploitation	065

TABLE DES MATIERES

5. Le principe de l'indépendance des exercices comptables	066
6. Le principe de non compensation	066
Sous-section 3 : L'influence des règles fiscales sur l'image fidèle des états financier...	067
1. Les dispositions fiscales relatives à l'examen des comptes	067
1.1. Les règles relatives à la détermination du bénéfice imposable	067
1.2. Les règles relatives à l'amortissement	068
1.3. Les règles relatives aux provisions	068
2. Le jugement de la qualité des états financiers	068
Section 3 : Proposition d'une méthode de rapprochement entre les règles comptables et les règles fiscales	071
Sous-section 1 : Les mesures d'harmonisation et d'adaptations fiscales induites par la mise en œuvre du nouveau système comptable et financier à partir du 01 janvier 2010.....	071
1. Contrats à long terme	071
2. Déduction des amortissements et des provisions	071
3. Obligation pour les entreprises d'adopter les définitions édictées par le système comptable et financier, sous réserve de leur conformité avec les règles fiscales (Article 6).....	072
4. Autorisation, à titre transitoire, de déduction des frais préliminaires inscrits en comptabilité antérieurement à l'entrée en vigueur du système comptable et financier, suivant le plan de résorption initial (Article 8)	072
5. Fixation d'un délai maximum de cinq (05) ans, pour l'intégration au résultat fiscal, des plus values de réévaluation des immobilisations, et institution du principe de rattachement au résultat de l'année du supplément de dotations d'amortissement dégagé des opérations de réévaluation (Article 10)	072
6. Adaptation des règles fiscales en matière des amortissements des biens acquis en crédit bail et des provisions des établissements financiers avec les normes adoptées par le NSCF (Article 8)	073
7. Rattachement des subventions d'exploitation et d'équilibre à l'exercice de leur encaissement (Article 9).....	073
8. Réduction du délai du report déficitaire de cinq (05) à quatre (04) années (Article 10).....	073

TABLE DES MATIERES

9. Autorisation d’opérer la résorption des frais préliminaires sur la déclaration fiscale annuelle correspondante (Article 11)	073
--	-----

Sous-section 2 : Meilleur position de l’administration fiscale.....074

1. Le principe de maintien de la connexité	074
1.1. Modèle de la connexion (Tunisie, France, Italie, Portugal).....	074
1.2. Modèle de la déconnexion (Etats-Unis, Royaume-Unis, Pays-Bas).....	074
2. Le principe de la simplicité	074
3. Le principe de la neutralité fiscale	075

Sous-section 3: Principales mesures fiscales à envisager075

1. Immobilisations	075
1.1. Coût d’entrée des immobilisations.....	075
1.2. Les pièces de Rechange et le stock de sécurité	075
1.3. Les critères d’identification des immobilisations incorporelles.....	075
1.4. Les frais de recherche et développement.....	075
1.5. Les immeubles de placement	075
2. Amortissements.....	077
3. Provision pour gros entretiens et dépréciations d’actifs.....	078
3.1. Provisions pour gros entretiens	078
3.2. Dépréciation d’actifs	078
Conclusion du chapitre	079

CHAPITRE 3 : ANALYSE DES DIVERGENCES ENTRE LE RESULTAT COMPTABLE TE LE RESULTAT FISCAL AU SEIN DE LA SOCIETE DES EAUX ET DE L’ASSAINISSEMENT D’ALGER080

Introduction du chapitre080

Section 1: Présentation de l’organisme d’accueil, la Société des Eaux et d’Assainissement d’Alger (SEAAL)081

Sous-section 1 : présentation de l’entreprise objet d’étude081

1. Forme juridique	082
--------------------------	-----

TABLE DES MATIERES

2. Historique.....	082
3. Objectifs, missions et défis	085
3.1. Les objectif de l'entreprise	085
3.2. Les missions de l'entreprise	085
3.3. Défis.....	086
4. L'organisation de l'entreprise	086
Sous-section 2 : présentation de la Direction Finance et Comptabilité (DFC).....	087
1. Présentation générale du DFC.....	087
2. Missions de la DFC	088
3. L'organisation de la direction finance et comptabilité.....	088
3.1. Département contrôle de gestion	088
3.1.1. Reporting.....	089
3.1.2. Contrôle Budgétaire	089
3.1.3. Accompagnement et formation aux bonnes pratiques comptables des Directions opérationnelles, DAL et Directions Support.....	089
3.1.4. Suivi des dossiers Capex.....	089
3.2. Département trésorerie	090
3.3. Département comptabilité générale	090
3.3.1. Service Comptabilité Générale.....	090
3.3.2. Service Comptabilité Fournisseurs.....	090
3.3.3. Service Trésorerie	091
3.3.4. Comptabilité Clients.....	091
3.3.5. Immobilisations	091
3.3.6. MOA (Maîtrise d'ouvrage Sage 1000).....	091
Sous-section 3 : Démarche de l'étude	092
1. Les étapes de l'analyse	092
2. Documents nécessaires à l'analyse.....	092
Section 2 : Le passage du résultat comptable au résultat fiscal.....	093

TABLE DES MATIERES

Sous-section 1 : Présentation et analyse du résultat comptable dans les états financiers de SEAAL	093
1. La détermination comptable du résultat à partir du bilan	093
1.1. Analyse de la situation financière Actif pour l'exercice 2014	093
1.1.1. Actif non courant.....	095
A. Immobilisations incorporelles et amortissements.....	096
B. Immobilisations corporelles et amortissements.....	097
C. Immobilisations en cours.....	097
D. Actifs Divers non courant.....	098
1.1.2. Bilan - Actif courant.....	099
A. Stocks.....	099
B. Créances clients et comptes rattachés.....	100
C. Autres débiteurs	101
D. Paiement pour compte.....	101
E. Impôts Actifs.....	102
1.2. Analyse de la situation financière Passif pour l'exercice 2014.....	103
1.2.1. Bilan - Passif non courant.....	103
A. Autres Capitaux Propres, Report à Nouveau.....	103
B. Provisions pour risques et charges.....	105
1.2.2. Bilan - Passif Courant.....	106
A. Fournisseurs et comptes rattachés.....	106
B. Impôts passifs.....	106
C. Autres dettes.....	107
D. Détention pour compte.....	107
1.3. Le calcul du résultat comptable.....	109
2. La détermination du résultat comptable à partir de compte du résultat.....	112
2.1 Charges.....	113
2.2 Produits.....	115
2.3. Le calcul du résultat comptable.....	115
Sous-section 2 : La détermination l'analyse du bénéfice imposable de SEAAL.....	116
1. Analyse de tableau de détermination du résultat fiscal.....	116
2. Le calcul du résultat fiscal.....	117
3. L'IBS à SEAAL.....	118

TABLE DES MATIERES

Section 3 : Analyse des points de divergences entre le résultat comptable et le résultat fiscal.....	118
Sous-section 1 : Les divergences permanentes.....	118
Sous-section 2 : Les différences temporaires.....	119
1. Provisions pour pensions et obligations similaires.....	120
2. Autres Provisions pour risques et charges (contentieux avec le personnel).....	120
3. Produits constatés d’avance (subventions).....	120
Sous-section 3 : Divergences liées aux principes et conventions comptables et les règles fiscales.....	121
Conclusion su chapitre	123
CONCLUSION GENERALE.....	124
Références bibliographiques	127
Annexes	129
Table des matières	143