

## Table des matières

|  |             |
|--|-------------|
| <b>Remerciements</b>   |             |
| <b>Dédicaces</b>   |             |
| <b>Résumé</b>  |             |
| <b>Table des matières</b>  | <b>I</b>    |
| <b>Liste des tableaux et figures</b>   | <b>VIII</b> |
| <b>Liste des abréviations utilisées</b>  | <b>IX</b>   |
| <b>Introduction générale</b>   | <b>01</b>   |
| <b>Chapitre 01 : Incidence de l'harmonisation comptable internationale sur le système comptable algérien</b>                   | <b>10</b>   |
| <b>Introduction du premier chapitre</b>  | <b>10</b>   |
| <b>Section 01 : Normalisation et harmonisation comptable internationale</b>  | <b>11</b>   |
| 1-1-La Normalisation Comptable Internationale  | <b>11</b>   |
| 1-1-1- Définition de la normalisation comptable  | <b>11</b>   |
| 1-1-2- La normalisation dans le monde  | <b>12</b>   |
| 1-2-L'harmonisation comptable internationale   | <b>15</b>   |
| 1-2-1- Définition de l'harmonisation comptable internationale  | <b>15</b>   |
| 1-2-2- Importance et limites de l'harmonisation comptable internationale   | <b>17</b>   |
| <b>Section 02 : Principaux référentiels comptables et acteurs de normalisation comptables dans le monde</b>                    | <b>20</b>   |
| 2-1- Les référentiels comptables les plus reconnus dans le monde   | <b>20</b>   |
| 2-1-1- Le référentiel comptable européen : les 4 <sup>ème</sup> , 7 <sup>ème</sup> et 8 <sup>ème</sup> directives              | <b>20</b>   |
| 2-1-2- Le référentiel comptable américain : les US-GAAP  | <b>23</b>   |
| 2-1-3- Le référentiel international : les IAS/IFRS   | <b>24</b>   |
| 2-2- Principaux acteurs de la normalisation comptable internationale   | <b>26</b>   |
| 2-2-1- L'organisme IASB et les normes IFRS   | <b>27</b>   |
| 2-2-2- Autres normalisateurs internationaux  | <b>36</b>   |
| <b>Section 03 : Le système comptable algérien : migration du PCN vers le SCF : Vers une information financière plus fiable</b> | <b>38</b>   |
| 3-1-Plan Comptable National « PCN », présentation du cadre juridique et ses choix d'ordre conceptuels et techniques            | <b>38</b>   |
| 3-1-1- Orientations, lignes directrices et cadre juridique du PCN  | <b>38</b>   |

## Table des matières

---

|   |           |
|---|-----------|
| 3-1-2- Les choix conceptuels et techniques dans le PCN  | 43        |
| 3-2- Réponses du PCN aux sollicitations des utilisateurs et ses insuffisances   | 51        |
| 3-2-1- Réponses du PCN aux sollicitations des utilisateurs  | 51        |
| 3-2-2- Les insuffisances du plan comptable national PCN 1975  | 57        |
| 3-3- Les travaux liés à la réforme comptable en Algérie et le choix d'un nouveau référentiel SCF  | 61        |
| 3-3-1- Travaux de la commission PCN   | 61        |
| 3-3-2- Le système comptable financier algérien (SCF)  | 67        |
| <b>Conclusion du premier chapitre</b>   | <b>72</b> |
| <b>Chapitre 02 : Système Comptable Financier (SCF), dépendance/indépendance par rapport aux règles fiscales prévues par le système fiscal algérien en matière d'impôt direct</b>  | <b>73</b> |
| <b>Section 01 : Comptabilité et Fiscalité, Systèmes de dépendance/indépendance : Analyse comparée de l'objectif général des états financiers et caractéristiques qualitatives par rapport aux règles fiscales, et leurs insuffisances</b> | <b>74</b> |
| 1-1- L'émergence de systèmes de dépendance/Indépendance et leur typologie   | 74        |
| 1-1-1- Émergence historique   | 74        |
| 1-1-2- Typologie  | 77        |
| 1-2- Analyse comparée de l'objectif général des états financiers et les caractéristiques qualitatives de l'information financière définies dans le Cadre Conceptuel Comptable du SCF et du droit fiscal en matière d'impôt direct         | 81        |
| 1-2-1- Objectif général des états financiers et le droit fiscal en matière d'impôt direct   | 82        |
| 1-2-2- Caractéristiques qualitatives de l'information financière et le droit fiscal en matière d'impôt direct   | 86        |
| 1-3- Les parades mises par le normalisateur en vue de faire échec aux règles fiscales en conflit avec les caractéristiques qualitatives énoncées dans le cadre conceptuel comptable   | 91        |
| 1-3-1- Première parade tenant au normalisateur au niveau international  | 91        |
| 1-3-2- Deuxième parade tenant à la cible  | 92        |
| 1-3-3- Troisième parade tenant à l'image fidèle que les états financiers doivent donner de la situation financière de l'entreprise et de son résultat   | 92        |
| 1-3-4- Quatrième parade tenant aux concepts de base régissant les normes comptables   | 92        |
| <b>Section 02 : Du bénéfice comptable au bénéfice fiscal : Présentation des principes, règles de passage et la question liée à l'autonomie et la dépendance entre la comptabilité et fiscalité</b>  | <b>94</b> |

## Table des matières

---

|  |            |
|--|------------|
| 2-1- Principes généraux de la détermination du bénéfice fiscal sous l'hypothèse d'un droit fiscal autonome et dans le cadre de l'impôt sur les bénéfices des sociétés      | 94         |
| 2-1-1- les grands principes systémiques découlant de l'état de droit tel que défini par la constitution  | 96         |
| 2-1-2- Règles d'établissement du bilan fiscal  | 98         |
| 2-2- Présentation du système fiscal algérien en matière d'impôt direct   | 101        |
| 2-2-1- Définition du revenu et du bénéfice imposable   | 101        |
| 2-2-2- Analyse du traitement fiscal de certaines catégories de charges   | 104        |
| 2-2-3- Analyse du traitement fiscal de certaines catégories de produits  | 110        |
| 2-3- Autonomie et dépendance entre la comptabilité et la fiscalité   | 113        |
| 2-3-1- La portée fiscale des principes comptables  | 113        |
| 2-3-2- La comptabilité au service de la fiscalité  | 117        |
| 2-3-3- La prédominance des règles fiscales sur les règles comptables   | 119        |
| <b>Section 03 : Interdépendances et implications entre les nouvelles règles comptables et les règles fiscales régissant la détermination du bénéfice imposable à l'IBS</b> | <b>121</b> |
| 3-1- Convergences entre les conventions comptables et les règles fiscales  | 122        |
| 3-1-1- Les conventions relatives aux règles d'évaluation   | 122        |
| 3-1-2- Les conventions et hypothèses relatives aux règles de prise en compte   | 124        |
| 3-1-3- Les conventions et hypothèses relatives aux rattachements des charges aux produits  | 126        |
| 3-2- Divergences entre conventions comptables et règles fiscales   | 128        |
| 3-2-1- La convention de prudence   | 128        |
| 3-2-2- La convention de prééminence de la réalité économique sur l'apparence juridique   | 136        |
| 3-3- Les implications du nouveau système sur les obligations comptables prévues par la législation fiscale   | 144        |
| 3-3-1- Les conséquences d'ordres juridiques  | 144        |
| 3-3-2- Les conséquences de la tenue de la comptabilité informatisée  | 148        |
| 3-3-3- Délai d'arrêter des états financiers  | 149        |
| <b>Conclusion du deuxième chapitre</b>   | <b>151</b> |
| <b>Chapitre 03 : Les divergences entre les règles comptables et les règles fiscales et les solutions possibles pour y remédier</b>   | <b>152</b> |
| <b>Introduction du troisième chapitre</b>  | <b>152</b> |
| <b>Section 01 : Les causes de divergences entre les règles comptables et règles fiscales</b>   | <b>153</b> |

## Table des matières

---

|  |            |
|--|------------|
| 1-1- La différence d'objectifs   | 153        |
| 1-2- Les subjectivités affectant les règles tant fiscales que comptables   | 153        |
| 1-2-1- Subjectivités fiscales  | 154        |
| 1-2-2- Subjectivités comptables  | 157        |
| 1-3- L'incapacité de part et d'autre d'identifier les traitements comptables scientifiques des transactions des entreprises                | 158        |
| <b>Section 02 : Les situations de distorsions entre les nouvelles règles comptables et les règles fiscales en matière d'impôts directs</b> | <b>159</b> |
| 2-1- Impact fiscal des nouvelles règles comptables édictées par le SCF en matière d'immobilisations  | 159        |
| 2-1-1- Distinction entre immobilisations et charges  | 159        |
| 2-1-2- Règles d'évaluation des immobilisations   | 162        |
| 2-1-3- Réévaluation des immobilisations  | 164        |
| 2-1-4- Les amortissements des immobilisations  | 168        |
| 2-2- Divergences entre nouvelles règles comptables et règles fiscales en matière de revenus  | 181        |
| 2-2-1- Les ventes de marchandises et des produits fabriqués  | 181        |
| 2-2-2- Les prestations de services   | 182        |
| 2-2-3- Les subventions et les produits de placements   | 185        |
| 2-3- Autres divergences entre les nouvelles règles comptables et règles fiscales   | 193        |
| 2-3-1- Les divergences sur les opérations en monnaies étrangères   | 193        |
| 2-3-2- Les divergences en matière de modification apportées aux stocks   | 196        |
| 2-3-3- Les divergences relatives aux contrats à long terme   | 198        |
| 2-4- Les divergences sur modifications comptables  | 203        |
| 2-4-1- Traitement des changements de méthodes comptables   | 203        |
| 2-4-2- Traitement des changements dans les estimations comptables  | 205        |
| 2-4-3- Les corrections des erreurs fondamentales   | 206        |
| <b>Section 03 : Propositions de solutions pour cerner les incidences fiscales des nouvelles règles comptables édictées par le SCF</b>      | <b>208</b> |
| 3-1- Meilleure position pour l'administration fiscale  | 208        |
| 3-1-1- Le principe de maintien de la connexité   | 208        |
| 3-1-2- Principe de neutralité fiscale  | 209        |
| 3-1-3- Principe de la simplicité   | 209        |
| 3-2- Principales mesures fiscales à envisager  | 209        |
| 3-2-1- En matière d'immobilisations  | 209        |

## Table des matières

---

|  |            |
|--|------------|
| 3-2-2- En matière d'amortissements   | 210        |
| 3-2-3- Provision pour gros entretiens et dépréciations d'actifs  | 212        |
| 3-3- Les nouvelles mesures apportées par la loi de finances complémentaire pour 2009 et la loi de finances pour 2010   | 212        |
| 3-3-1- Les mesures apportées par la loi de finances complémentaire pour 2009   | 213        |
| 3-3-2- Les mesures apportées par la loi de finances pour 2010  | 216        |
| 3-4- Autres solutions permettant le rapprochement entre les règles comptables et fiscales  | 217        |
| 3-4-1- Première solution : Adapter des règles fiscales au contexte du SCF  | 217        |
| 3-4-2- Deuxième solution : Contourner les règles fiscales en prévoyant des traitements comptables spécifiques en vue de neutraliser leurs effets sur les caractéristiques qualitatives des comptes | 220        |
| 3-4-3- Troisième solution : Autoriser les entreprises à tenir une comptabilité multi règles : une comptabilité selon les règles comptables et une selon les règles fiscales                        | 222        |
| <b>Conclusion du troisième chapitre</b>  | <b>228</b> |
| <b>Chapitre 04 : Etude empirique de l'impact de l'adoption de certaines règles comptable édictées par le SCF sur la fiscalité directe de certaines grandes entreprises relevant de la DGE</b>      | <b>229</b> |
| <b>Introduction du quatrième chapitre</b>  | <b>229</b> |
| <b>Section 01 : Divergences entre la comptabilité et la fiscalité, quel impact sur la gestion du résultat</b>  | <b>231</b> |
| 1-1- Débat au sujet des divergences entre la comptabilité et la fiscalité  | 231        |
| 1-2- Revue de la littérature sur les divergences entre la comptabilité et fiscalité et leur éventuel impact sur la gestion du résultat   | 235        |
| 1-3- Les hypothèses de la recherche des facteurs explicatifs des divergences entre la comptabilité et la fiscalité   | 241        |
| <b>Section 02 : Analyse empirique des facteurs explicatifs des divergences entre la comptabilité et la fiscalité effectuée sur certaines grandes entreprises</b>                                   | <b>249</b> |
| 2-1- Présentation de l'échantillon retenu et sources de données  | 249        |
| 2-2- Estimation des divergences entre la comptabilité et la fiscalité  | 250        |
| 2-2-1- Les immobilisations incorporelles   | 250        |
| 2-2-2- Les immobilisations corporelles   | 251        |
| 2-2-3- La rentabilité de l'entreprise  | 251        |
| 2-2-4- La croissance du chiffre d'affaires   | 251        |
| 2-3- Définition et mesure des variables utilisées  | 254        |

## **Table des matières**

---

|   |            |
|---|------------|
| 2-3-1- Variable à expliquer                           | <b>254</b> |
| 2-3-2- Variables explicatives                         | <b>254</b> |
| 2-4- Définition du modèle d'analyse                   | <b>256</b> |
| 2-5- Résultats empiriques de la recherche             | <b>257</b> |
| 2-5-1- Statistiques descriptives et analyse univariée | <b>257</b> |
| 2-5-2- Résultats de l'analyse multivariée             | <b>260</b> |
| <b>Conclusion du quatrième chapitre</b>               | <b>268</b> |
| <b>Conclusion générale</b>                            | <b>269</b> |
| <b>Bibliographie</b>                                  | <b>277</b> |
| <b>Annexes</b>  |            |