

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE.  
MINISTERE DE L'ENSEIGNEMENT SUPERIEUR ET DE LA RECHERCHE SCIENTIFIQUE.  
**ECOLE SUPERIEURE DE COMMERCE.**

**MEMOIRE DE FIN D'ETUDES**  
PRESENTE EN VUE DE L'OBTENTION DU DIPLOME DE MASTER EN SCIENCES  
COMMERCIALES ET FINANCIERES.

**Spécialité : COMPTABILITE ET FINANCE.**

**THEME :**

**Les divergences entre le résultat comptable  
et le résultat fiscal.**

**Etude De Cas : La Société de l'Eau et de  
l'Assainissement d'ALger (SEAAL).**

**Elaboré par :**

MARICHE Fatma.

MESSADI Mahdi.

**Sous la direction de :**

Dr. LACHICHI Djamal.

**Lieu de Stage :** La Société de l'Eau et de l'Assainissement d'ALger (SEAAL).

**Période de Stage :** Du 01 Février au 31 Mai 2015.

**Année universitaire : 2014 / 2015.**



REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE.  
MINISTERE DE L'ENSEIGNEMENT SUPERIEUR ET DE LA RECHERCHE SCIENTIFIQUE.  
**ECOLE SUPERIEURE DE COMMERCE.**

**MEMOIRE DE FIN D'ETUDES**  
PRESENTE EN VUE DE L'OBTENTION DU DIPLOME DE MASTER EN SCIENCES  
COMMERCIALES ET FINANCIERES.

**Spécialité : COMPTABILITE ET FINANCE.**

**THEME :**

**Les divergences entre le résultat comptable  
et le résultat fiscal.**

**Etude De Cas : La Société de l'Eau et de  
l'Assainissement d'ALger (SEAAL).**

**Elaboré par :**

MARICHE Fatma.

MESSADI Mahdi.

**Sous la direction de :**

Dr. LACHICHI Djamel.

**Lieu de Stage :** La Société de l'Eau et de l'Assainissement d'ALger (SEAAL).

**Période de Stage :** Du 01 Février au 31 Mai 2015.

**Année universitaire : 2014 / 2015.**



## REMERCIEMENTS

---

*Au terme de ce travail, nous tenons à remercier Dieu le tout puissant de nous avoir donnés la force, le courage, la volonté et la patience pour élaborer ce mémoire.*

*Nous remercions particulièrement le professeur LACHICHI Djamel, notre directeur de recherche pour l'intérêt qu'il a apporté à notre travail, pour le temps qu'il nous a accordé durant cette dernière année, son encadrement exemplaire, sa rigueur scientifique, la qualité de ses relecteurs, sa constante bonne humeur, ainsi que son soutien permanent qui a été décisifs pour le bon déroulement de notre mémoire.*

*Nous remercions également les membres du jury, qui ont bien voulu évaluer notre travail.*

*Nous remercions aussi, le directeur de l'Ecole Supérieure de Commerce, le corps professoral de cette école et le corps administratifs dont les contributions et les efforts ont permis de réussir le cycle supérieur de notre étude en sciences commerciales et financières et la formation de Master Comptabilité et Finance.*

*Nous tenons à remercier Monsieur REZANE Samir, cadre comptable de la Sociétés des Eaux et de l'Assainissement d'ALger (SEAAL) pour ses conseils et sa contribution à notre formation dans l'entreprise.*

*Enfin, nous adressons nos remerciements à tous les collègues de l'école et à tous les amis pour leur appui et leurs encouragements tout au long de la réalisation du présent travail.*

*Que ce travail témoigne de mes respects :*

*A mes parents :*

*Grâce à leurs tendres encouragements et leurs grands sacrifices, ils ont pu créer le climat affectueux et propice à la poursuite de mes études. Aucune dédicace ne pourrait exprimer mon respect, ma considération et mes profonds sentiments envers eux. Je prie le bon Dieu de les bénir, de veiller sur eux, en espérant qu'ils seront toujours fiers de moi.*

*A mes sœurs et à mon frère. A toute ma famille. Ils vont trouver ici l'expression de mes sentiments de respect et de reconnaissance pour le soutien qu'ils n'ont cessé de me porter.*

*A tous mes professeurs : Leur générosité et leur soutien m'oblige de leurs témoigner mon profond respect et ma loyale considération.*

*A tous mes amis et mes collègues : Ils vont trouver ici le témoignage d'une fidélité et d'une amitié infinie.*

***Fatma***



## DEDICACES

---

*A tous ceux dont l'amour, l'affection et l'amitié m'ont donné l'opportunité  
et le courage d'avancer.*

*A toute ma famille*

*A tous mes amis*

***Mahdi***

## **RESUME DU MEMOIRE**

En Algérie, et suite aux diverses rénovations effectuées au niveau du cadre légal et règlementaire régissant les pratiques comptables et fiscales des entreprises algérienne, la relation entre la comptabilité et la fiscalité s'avère essentielle pour la détermination du résultat comptable, du résultat fiscal et notamment, pour la détection des divergences existantes entre eux.

A cet égard, la présente recherche vise à étudier les facteurs explicatifs des divergences comptabilité - fiscalité dans le contexte algérien. Plus précisément, l'étude traite l'origine des divergences entre le résultat comptable et le résultat fiscal, en distinguant entre les divergences expliquées par les différences permanentes et les différences temporaire, qui sont dues aux différences de traitement entre la réglementation comptable et la loi fiscale, et les divergences liées aux principes et conventions comptables par rapport aux règles fiscales.

L'étude porte sur un analyse pratique de la Société des Eaux et de l'Assainissement d'ALger (SEAAL). Les résultats obtenus confirment l'hypothèse selon laquelle la relation entre la comptabilité et la fiscalité s'exprime à travers l'existence de nombreuses divergences entre les règles comptables et les règles fiscales.

### **MOTS CLES**

Résultat comptable, Résultat fiscal, Impôt sur les Bénéfices des Sociétés, Divergences comptabilité-fiscalité, Image fidèle.