

SOMMAIRE

|   |            |
|---|------------|
| <b>Sommaire</b> .....   | <b>I</b>   |
| <b>Tableau des abréviations</b> .....   | <b>IV</b>  |
| <b>Table des illustrations</b> .....  | <b>V</b>   |
| <b>Liste des annexes</b> .....  | <b>VI</b>  |
| <br>  |            |
| <b>INTRODUCTION GENERALE</b> .....  | <b>VII</b> |
| <br>  |            |
| <b>CHAPITRE 1 : RESULTAT COMPTABLE ET RESULTAT FISCAL : LE MAINTIEN DE LA CONNEXITE</b> ..... | <b>001</b> |
| <br>  |            |
| <b>Section 1 : La détermination comptable du résultat de l'exercice</b> .....                 | <b>002</b> |
| Sous-section 1 : La notion du résultat .....  | 002        |
| Sous-section 2 : Les travaux de fin d'exercice .....  | 009        |
| Sous-section 3 : La gestion et l'affectation du résultat comptable .....                      | 013        |
| <b>Section 2 : Résultat comptable comme base du résultat fiscal</b> .....                     | <b>016</b> |
| Sous-section 1 : La définition et la détermination du résultat fiscal .....                   | 016        |
| Sous-section 2 : Les règles applicables aux produits et charges .....                         | 018        |
| Sous-section 3 : Réintégrations et déductions .....   | 024        |
| <b>Section 3 : Le calcul de l'IBS et l'établissement de la liasse fiscale</b> .....           | <b>027</b> |
| Sous-section 1 : Généralité sur l'impôt sur les bénéfices des sociétés .....                  | 028        |
| Sous-section 2 : Calcul et modalités de paiement de l'IBS .....                               | 032        |
| Sous-section 3 : la liasse fiscale et les obligations déclaratives .....                      | 037        |
| <br>  |            |
| <b>CHAPITRE 2 : LA RELATION ENTRE LES REGLES COMPTABLES ET LES REGLES FISCALES</b> .....      | <b>045</b> |

**Section 1 : Autonomie, dépendance et points de divergences entre les règles comptables et les règles fiscale ..... 045**

Sous-section 1 : Autonomie et dépendance entre les règles comptables et les règles fiscales ..... 045

Sous-section 2 : Les points de divergences entre les règles comptables et les règles fiscales ..... 051

Sous-section 3 : Les incidences fiscales de SCF ..... 056

**Section 2 : Incidence des divergences entre les règles comptables et les règles fiscale sur l'image fidèle des états financiers ..... 061**

Sous-section 1 : Etude du concept de l'image fidèle ..... 061

Sous-section 2 : Analyse des liens entre les principes comptables et la notion d'image fidèle des états financiers ..... 063

Sous-section 3 : L'influence des règles fiscales sur l'image fidèle des états financiers ... 067

**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

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

Sous-section 3: Principales mesures fiscales à envisager ..... 075

**CHAPITRE 3 : ANALYSE DES DIVERGENCES ENTRE LE RESULTAT COMPTABLE ET LE RESULTAT FISCAL AU SEIN DE LA SOCIETE DES EAUX ET D'ASSAINISSEMENT D'ALGER (SEAAL) ..... 080**

**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'étude..... 081

Sous-section 2 : présentation de la Direction Finance et Comptabilité (DFC)..... 087

Sous-section 3 : Démarche de l'étude ..... 092

|  |            |
|--|------------|
| <b>Section 2 : Le passage du résultat comptable au résultat fiscal .....</b>                                 | <b>093</b> |
| Sous-section 1 : Présentation et analyse du résultat comptable dans les états financiers de SEAAL .....      | 093        |
| Sous-section 2 : La détermination l'analyse du bénéfice imposable de SEAAL ....                              | 116        |
| <b>Section 3 : Analyse des points de divergences entre le résultat comptable et le résultat fiscal .....</b> | <b>118</b> |
| Sous-section 1 : Les différences permanentes .....   | 118        |
| Sous-section 2 : Les différences temporaires.....  | 119        |
| Sous-section 3 : Divergences liées aux principes et conventions comptables et les règles fiscales .....      | 121        |
| <br>   |            |
| <b>CONCLUSION GENERALE.....</b>  | <b>124</b> |
| <br>   |            |
| <b>Références bibliographiques.....</b>  | <b>127</b> |
| <br>   |            |
| <b>Annexes.....</b>  | <b>129</b> |
| <br>   |            |
| <b>Tables des matières .....</b>   | <b>143</b> |