

Table des matières

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

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
Conclusion du premier chapitre	72
Chapitre 02 : Système Comptable Financier (SCF), dépendance/indépendance par rapport aux règles fiscales prévues par le système fiscal algérien en matière d'impôt direct	73
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	74
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
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	94

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
Section 03 : Interdépendances et implications entre les nouvelles règles comptables et les règles fiscales régissant la détermination du bénéfice imposable à l'IBS	121
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
Conclusion du deuxième chapitre	151
Chapitre 03 : Les divergences entre les règles comptables et les règles fiscales et les solutions possibles pour y remédier	152
Introduction du troisième chapitre	152
Section 01 : Les causes de divergences entre les règles comptables et règles fiscales	153

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
Section 02 : Les situations de distorsions entre les nouvelles règles comptables et les règles fiscales en matière d'impôts directs	159
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
Section 03 : Propositions de solutions pour cerner les incidences fiscales des nouvelles règles comptables édictées par le SCF	208
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
Conclusion du troisième chapitre	228
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	229
Introduction du quatrième chapitre	229
Section 01 : Divergences entre la comptabilité et la fiscalité, quel impact sur la gestion du résultat	231
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
Section 02 : Analyse empirique des facteurs explicatifs des divergences entre la comptabilité et la fiscalité effectuée sur certaines grandes entreprises	249
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	254
2-3-2- Variables explicatives	254
2-4- Définition du modèle d'analyse	256
2-5- Résultats empiriques de la recherche	257
2-5-1- Statistiques descriptives et analyse univariée	257
2-5-2- Résultats de l'analyse multivariée	260
Conclusion du quatrième chapitre	268
Conclusion générale	269
Bibliographie	277
Annexes	