



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة سطيف 1 فرحات عباس
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

القسم: علوم المالية و المحاسبة

مذكرة
مقدمة ضمن متطلبات الحصول على شهادة الماستر في علوم المالية و المحاسبة
تخصص: محاسبة

الموضوع:

تحليل الآثار المحاسبية والجبائية للعمليات المتعلقة بالمخزون وفق النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي
-دراسة حالة التعاونية الفلاحية متعددة النشاطات الأنفالCAPA- سطيف-

إعداد الطالب (ة):
شعوي أكرم

تحت إشراف:
أ.عبد السلام نصر الدين

تاريخ المناقشة:
.....

لجنة المناقشة		
الرئيس	بصير هدى	أستاذ محاضر - أ -
المشرف	عبد السلام نصر الدين	أستاذ مساعد - أ -
المناقش	جودي إيمان	أستاذ محاضر - أ -

الملخص:

تهدف هذه الدراسة إلى إبراز المعالجة المحاسبية والجبائية للمخزونات في ظل النظام المحاسبي المالي والتشريع الجبائي الجزائري، مع توضيح أثر الفروقات بينهما على النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية للمؤسسة، من خلال دراسة نظرية لمختلف المفاهيم المرتبطة بالمخزونات، إضافة إلى دراسة تطبيقية على مستوى التعاونية الفلاحية الأنفال بسطيف.

توصلت الدراسة إلى أن النظام المحاسبي المالي يعتمد على قواعد ومبادئ محددة في تقييم المخزونات ومعالجتها، غير أن المعالجة الجبائية لبعض العمليات المرتبطة بها تختلف عن المعالجة المحاسبية، كما بينت الدراسة أن بعض الأعباء المرتبطة بالمخزونات لا تقبل جبائيا، خاصة فيما يتعلق بالمؤونات وخسائر القيمة ، مما يؤدي إلى إعادة إدماجها ضمن النتيجة الجبائية من خلال الجدول رقم (09)، وهو ما ينتج عنه فروقات بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية للمؤسسة.

الكلمات المفتاحية: المخزونات، المعالجة المحاسبية، المعالجة الجبائية، النظام المحاسبي المالي، النتيجة الجبائية.

Abstract:

This study aims to highlight the accounting and tax treatment of inventories under the Financial Accounting System and Algerian tax legislation, while explaining the impact of the differences between them on the accounting result and the taxable result of the company, through a theoretical study of the various concepts related to inventories, in addition to a practical case study conducted at El Anfal Agricultural Cooperative in Setif.

The study concluded that the Financial Accounting System relies on specific rules and principles for inventory valuation and treatment. However, the tax treatment of certain inventory-related operations differs from the accounting treatment. The study also showed that some inventory-related expenses are not tax deductible, especially provisions and impairment losses, which leads to their reintegration into the taxable result through Table No. (09), resulting in differences between the accounting result and the taxable result of the company.

Keywords: Inventories, Accounting Treatment, Tax Treatment, Financial Accounting System, Taxable Result.

Résumé :

Cette étude vise à mettre en évidence le traitement comptable et fiscal des stocks dans le cadre du Système Comptable Financier (SCF) et de la législation fiscale algérienne, tout en expliquant l'impact des différences entre ces deux traitements sur le résultat comptable et le résultat fiscal de l'entreprise. À cette fin, une étude théorique des principaux concepts liés aux stocks a été réalisée, complétée par une étude de cas menée au sein de la Coopérative Agricole El Anfal de Sétif.

L'étude a montré que le Système Comptable Financier repose sur des règles et des principes précis pour l'évaluation et le traitement des stocks. Toutefois, le traitement fiscal de certaines opérations liées aux stocks diffère du traitement comptable. Elle a également révélé que certaines charges relatives aux stocks, notamment les provisions et les pertes de valeur, ne sont pas déductibles fiscalement, ce qui entraîne leur réintégration dans le résultat fiscal à travers le tableau n° 09, générant ainsi des écarts entre le résultat comptable et le résultat fiscal.

Mots-clés : Stocks, traitement comptable, traitement fiscal, Système Comptable Financier, résultat fiscal.