

الملخص:

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على آلية عمل الفروقات المؤقتة ومساهمتها في تحديد قيمة الضريبة المؤجلة، والكشف عن طبيعة انعكاس تطبيق هذه التقنية على النتيجة المحاسبية الصافية ومصادقية القوائم المالية لمؤسسة "حبوب الهضاب العليا - سطيف"، مع بيان استقلاليتها التامة عن النتيجة الجبائية.

ولتحقيق هذه الأهداف تم الاعتماد على المنهج الوصفي ذو الطابع التحليلي في الجانب النظري ومنهج دراسة حالة في الجانب التطبيقي مع الاستعانة بأداة المقابلة كأداة تدعيمية.

توصلت هذه الدراسة إلى جملة من النتائج، أهمها أن الفروقات المؤقتة تؤثر بشكل جوهري على تحديد النتيجة المحاسبية الصافية، وتعد الحدث المنشئ للضرائب المؤجلة، كما بينت محدودية الفروقات المسجلة ميدانيا نتيجة ميل المؤسسة إلى تغليب وتطبيق القواعد الجبائية عند تسجيل العمليات المحاسبية تفاديا لتعقيدات المطابقة.

بناء على ذلك، نقترح على المؤسسة محل الدراسة ضرورة مواصلة الاعتماد على آلية الضرائب المؤجلة وتطوير ممارساتها، بهدف تقديم صورة عادلة وصادقة لمركزها المالي بما يتوافق تماما مع متطلبات النظام المحاسبي المالي.

الكلمات المفتاحية: الفروقات المؤقتة، الضريبة المؤجلة، النتيجة المحاسبية، النتيجة الجبائية، النظام المحاسبي المالي.

Abstract

This study aimed to examine the mechanism of temporary differences and their contribution to the determination of deferred tax, as well as to investigate the impact of applying this accounting mechanism on net accounting income and the reliability of the financial statements of the High Plateaus Cereals Corporation – Sétif. It also sought to demonstrate the complete independence of accounting income from taxable income.

To achieve these objectives, the study adopted a descriptive-analytical approach for the theoretical framework and a case study approach for the empirical investigation, supported by interviews as a complementary data collection method.

The findings revealed that temporary differences have a significant impact on the determination of net accounting income and constitute the underlying source of deferred tax. The field study also showed that the temporary

differences recorded by the institution were relatively limited, reflecting its tendency to prioritize the application of tax regulations when recording accounting transactions in order to avoid the complexities associated with the reconciliation process.

Based on these findings, the study recommends that the institution continue adopting the deferred tax mechanism and further develop its practices in order to ensure a true and fair view of its financial position, in full compliance with the requirements of the Financial Accounting System.

Keywords: Temporary Differences, Deferred Tax, Accounting Income ,Taxable Income, Financial Accounting System.

Résumé

Cette étude vise à analyser le mécanisme des différences temporaires et leur contribution à la détermination de l'impôt différé, ainsi qu'à mettre en évidence l'impact de l'application de ce mécanisme sur le résultat comptable net et la fiabilité des états financiers de l'Entreprise des Céréales des Hauts Plateaux – Sétif, tout en démontrant son indépendance totale vis-à-vis du résultat fiscal.

Afin d'atteindre ces objectifs, une approche descriptive à caractère analytique a été adoptée pour le cadre théorique, tandis qu'une étude de cas a été menée pour la partie pratique, appuyée par des entretiens en tant qu'outil complémentaire de collecte des données.

Les résultats montrent que les différences temporaires influencent de manière significative la détermination du résultat comptable net et constituent l'origine de l'impôt différé. L'étude de terrain révèle également que les différences temporaires enregistrées demeurent limitées en raison de la tendance de l'entreprise à privilégier l'application des règles fiscales lors de l'enregistrement des opérations comptables, afin d'éviter les difficultés liées au rapprochement comptable et fiscal.

À la lumière de ces résultats, il est recommandé à l'entreprise de poursuivre l'application du mécanisme de l'impôt différé et d'en renforcer les pratiques, afin d'assurer une image fidèle de sa situation financière, conformément aux exigences du Système Comptable Financier (SCF).

Mots-clés : Différences temporaires ; Impôt différé ; Résultat comptable net ; Résultat fiscal ; Système Comptable Financier.