الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جـــامعة سطيـــف 1 فرحـات عبـاس
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
القسم: علوم المالية والمحاسبة

مـــــــــــــــذكـــــــــــــــرة

مقدمة ضمن متطلبات الحصول على شهادة المـاستر في العلوم المالية والمحاسبة
تخصص: محاسبة وجباية

الموضوع:

معالجة الضرائب المؤجلة في ظل النظام المحاسبي المالي SCF والمعيار المحاسبي الدولي IAS 12

-دراسة حالة فرع حبوب الهضاب العليا AGRODIV سطيف-

إعداد الطالب (ة):
غرزولي مروة
زهوة وصال

تحت إشراف الأستاذة:
عاشوري صورية

تاريخ المناقشة: 2026/06/27

لجنة المناقشة		
الرئيس	بوعظم فايزة	أستاذ محاضر -ب-
المشرف	عاشوري صورية	أستاذ محاضر -أ-
المناقش	عبد السلام نصر الدين	أستاذ مساعد -أ-

السنة الجامعية: 2025 - 2026

كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة سطيف 1
Faculty of Economics ,Commerce and Management Sciences
Setif 1 University

الملخص :

تهدف الدراسة الحالية إلى إبراز كيفية معالجة الضرائب المؤجلة وفق النظام المحاسبي المالي SCF والمعيار المحاسبي الدولي رقم 12 (IAS 12)، ولتحقيق هذا الهدف تم الاعتماد على المنهج الوصفي إضافة إلى المقابلة كأداة لجمع البيانات، حيث تمت الدراسة الميدانية في مؤسسة فرع حبوب الهضاب العليا سطيف AGRODIV من خلال دراسة القوائم المالية لسنة 2023 - 2024.

وقد توصلت الدراسة إلى النتائج التالية:

- نشوء الضريبة المؤجلة ناتج عن الفروقات المؤقتة الموجودة بين كل من النظام المحاسبي والجبائي؛
- تطبيق تقنية الضرائب المؤجلة وفقا للنظام المحاسبي المالي SCF بشكل كلي وبشكل جزئي وفقا للمعيار المحاسبي الدولي12 IAS، ويرجع ذلك إلى أن النظام المحاسبي المالي مستمد من المعيار المحاسبي الدولي؛
- هناك توافق كبير في معالجة الضرائب المؤجلة في كل من النظامين، والاختلاف الوحيد والجوهري بينهما يكمن في معدل قياس الضريبة المؤجلة.

الكلمات المفتاحية:

المعيار المحاسبي الدولي رقم 12، النظام المحاسبي الماليSCF، الضرائب المؤجلة، التزامات ضريبية مؤجلة، أصول ضريبية مؤجلة، الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبية، الفروقات المؤقتة القابلة للخصم.

Abstract:

This study aims to highlight the treatment of deferred taxes in accordance with the Financial Accounting System (SCF) and International Accounting Standard N° 12 (IAS 12), to achieve this objective, a descriptive analytical approach was adopted, supplemented by interviews as a primary data collection tool, the field study was conducted at the High Plateaus Cereals Branch - Setif (AGRODIV), through an analysis of the financial statements for the fiscal years 2023–2024.

The study reached the following conclusions:

- Deferred taxes arise from temporary differences between the accounting standards and the tax regulations;
- The deferred tax technique is applied comprehensively under the SCF and partially under IAS 12, this is due to the fact that the SCF is fundamentally derived from international accounting standards;
- There is a significant convergence in the treatment of deferred taxes between both systems, the sole fundamental difference lies in the tax rate used for measurement.

- **Keywords:**
- International Accounting Standard N° 12 (IAS 12), Financial Accounting System (SCF), Deferred Taxes, Temporary Differences, Deferred Tax Liabilities (DTL), Deferred Tax Assets (DTA), Taxable Temporary Differences, Deductible Temporary Differences.

كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة سطيف 1
Faculty of Economics ,Commerce and Management Sciences
Setif 1 University

Résumé :

La présente étude vise à mettre en évidence le traitement des impôts différés conformément au Système Comptable Financier (SCF) et à la Norme Comptable Internationale n° 12 (IAS 12). Pour atteindre cet objectif, l'approche descriptive a été adoptée, en plus de l'entretien comme outil de collecte de données. L'étude empirique a été menée au sein de la filiale des Céréales des Hauts Plateaux Sétif (AGRODIV), à travers l'analyse de ses états financiers pour l'exercice 2023-2024.

L'étude a abouti aux résultats suivants :

- La naissance de l'impôt différé résulte des différences temporelles existant entre le système comptable et le système fiscal ;
- La technique des impôts différés est appliquée intégralement selon le Système Comptable Financier (SCF) et partiellement selon la Norme Comptable Internationale (IAS 12), cela est dû au fait que le SCF est dérivé des normes comptables internationales ;
- Il existe une grande convergence dans le traitement des impôts différés entre les deux référentiels, et la seule différence fondamentale réside dans le taux d'imposition utilisé pour l'évaluation de l'impôt différé.

Mots-clés :

Norme Comptable Internationale n° 12 (IAS 12), Système Comptable Financier (SCF), Impôts différés, Passifs d'impôts différés, Actifs d'impôts différés, Différences temporelles taxables, Différences temporelles déductibles.