

Impact des dernières orientations du Conseil National de la Comptabilité sur la tendance de l'organisation comptable algérienne

BENHAMZA Yacine^{1*}

¹ Université of el-tarf (Algérie), benhamza-yacine@univ-eltarf.dz

Received: 22/07/2025

Accepted: 18/09/2025

Published: 01/12/2025

Résumé:

La présente étude traite de l'impact des dernières orientations du CNC - représentées notamment par l'édition d'une comptabilité sectorielle, le lancement imminent du stage réglementaire et le lancement prochain de la formation spécialisée- sur la tendance de la pratique et de la profession comptable en Algérie. Pour ce faire, un questionnaire a été adressé à un échantillon composé de 40 professionnels appartenant à des bureaux de comptabilité implantés à l'Est du pays. L'étude a conclu que la profession comptable tend vers l'évolution aux standards internationaux, tandis que le SCF tend vers le maintien du statu quo à moyen terme.

Mots clés: Pratique comptable; Profession comptable; Comptabilité sectorielle; stage réglementaire; formation spécialisée.

Jel Classification Codes: M41; M42.

ملخص:

هدفت الدراسة الى بحث أثر التوجهات الراهنة للمجلس الوطني للمحاسبة (CNC) - والمتمثلة تحديداً في اصدار محاسبة قطاعية، الاطلاق الوشيك للتربص التنظيمي، والاطلاق المرتقب للتكوين المتخصص في المحاسبة- على مسار الممارسة المحاسبية والمهنية في الجزائر. ولقد تم ذلك من خلال توزيع استبيان على عينة مكونة من 40 مهنيًا ينتمون إلى مكاتب محاسبة واقعة بشرق الوطن. خلصت الدراسة إلى أن مسار المهنة المحاسبية يتجه نحو التطور بالتوافق مع المعايير الدولية، بينما يتجه النظام المحاسبي المالي (SCF) نحو الاحتفاظ بالوضع الراهن على المدى المتوسط.

كلمات مفتاحية: ممارسة محاسبية؛ مهنة محاسبية؛ محاسبة قطاعية؛ تربص تنظيمي؛ تكوين متخصص.

تصنيف JEL: M41؛ M42.

1. Introduction:

* Auteur correspondant

Impact des dernières orientations du Conseil National de la Comptabilité sur la tendance de l'organisation comptable algérienne

La comptabilité, qui tant demeurerait un instrument de calcul de l'assiette fiscale, s'est transformée en outil d'information financière au profit des parties en relation avec l'entité économique, leur permettant de prendre des décisions rationnelles. La profession comptable, quant à elle, demeure un moyen incontournable d'approbation des comptes, et par extension, l'évaluation de la performance des dirigeants. Elle demeure aussi un partenaire socio-économique d'excellence à travers l'exercice du consulting et l'organisation de manifestations d'intérêt général.

En Algérie, les réformes de 2010 tendaient à mettre notre pratique comptable en rapport avec la pratique universelle, et amplifier l'indépendance de la profession; dès lors, les normes IFRS ont beaucoup évolué, tandis que les normes du SCF dont elles sont inspirées n'ont pas connu d'évolution à l'exception de l'édition d'une comptabilité sectorielle en 2023. En revanche, le Conseil National de la Comptabilité n'a cessé de mettre en place des normes compatibles aux standards ISA, et ce, en parallèle au lancement éminent du stage réglementaire de comptable, et le lancement prochain de l'institut d'enseignement professionnel spécialisé; ces orientations font l'objet de fortes recommandations devant l'ampleur des objectifs prônés. De ce qui précède, la question suivante pourrait être posée: **quel impact pour les dernières orientations du CNC sur l'organisation de la comptabilité algérienne?**

Pour y répondre, l'hypothèse suivante pourrait être retenue: les dernières orientations du CNC permettent l'évolution de l'organisation comptable.

L'objectif de cette recherche consiste à prendre connaissances des derniers travaux comptables nationaux et internationaux, ainsi que l'avis d'un échantillon composé de 40 professionnels de la comptabilité sur l'impact objet de notre recherche. Elle tire son importance de celle des dernières initiatives prises par le CNC, soit dans l'intérêt de combler le vide normatif constaté dans certains secteurs intégrés récemment dans le développement économique à l'instar du tourisme et de l'agriculture, ou dans l'objectif de mettre en valeur les réformes organisationnelles contenues dans la loi n°10-01 en direction d'une profession forte et indépendante.

Afin d'examiner la validité de l'hypothèse supra, le présent travail adopte une approche descriptive appuyée du programme SPSS.V27 pour l'analyse des résultats de l'étude empirique.

2. Normalisation internationale:

2.1 Normes IFRS:

La pratique comptable signifie le processus d'enregistrement des opérations d'une entité dans le respect de certains principes, dont l'objectif consiste à produire des états financiers à usage général (*Will kenton, 2021*). Autrement dit, c'est le système comptable mis en place incluant au moins un cadre conceptuel et des normes. À ce titre, l'IASB élabore des IFRS dont les plus récentes: (2014-2024) sont indiquées ci-après :

Table N°1. IFRS publiées (2014-2024)

N°IFRS	Intitulé	Année
14	Comptes de report réglementaire	2014
15	Produits des activités ordinaires tirés avec des clients	
16	Contrats de location	2016
17	Contrats d'assurance	2017
18	informations à fournir dans les états financiers	2024
19	Filiales sans l'obligation d'informations au public	

Source : (iasplus.com, 2025)

À présent, l'IASB cherche l'amélioration de la communication financière, notamment la comparabilité des états financiers. Un travail de passage du format libre vers un format normalisé est en cours, où l'accent est mis sur le compte de résultat. (*KPMG, 2020*)

2.2 Normes ISA:

La profession comptable signifie les missions de tenir, certifier, redresser et analyser les comptes d'une entité par un professionnel désigné à cet effet (*loi n°10-01, p08-15*). Son rôle consiste à assurer la qualité des missions aux côtés de l'intégrité des comptables pour une application rigoureuse des normes (*ifrs.org, 2025*). Autrement dit, c'est un ensemble de moyens incluant une éthique, une formation et des normes. À ce titre, les normes ISA sont élaborées par l'IFAC dans l'objectif de promouvoir une profession forte et analogue (*Anne. Marie, 2015, p1791-1792*). À présent, la fédération cherche la promotion de la qualité de la profession dans son ensemble, d'ailleurs l'IAASB, dont il est affilié a publié fin 2020 trois

Impact des dernières orientations du Conseil National de la Comptabilité sur la tendance de l'organisation comptable algérienne

normes interactives, renforçant la gestion de la qualité des missions des cabinets, à savoir :

- ISQM1: examen d'états financiers, missions d'assurances ou de services connexes;
- ISQM2: revue de la qualité des missions;
- ISA220 révisée: audit d'états financiers. (IFAC, 2025)

Ces normes tendent à combler les déficiences historiques constatées, assurer la cohérence entre la qualité des missions et celle du contrôle, voire, conduire les cabinets d'audit vers une stratégie focalisée sur la gestion de la qualité plutôt que du contrôle.

3. Réformes comptables:

3.1. Pratique comptable:

La pratique comptable algérienne a connu une longue inertie qui a duré plus de 30 ans: (1976 – 2009) où les IAS/IFRS ont beaucoup évolué. Les motifs ayant conduit les pouvoirs publics vers la réforme de 2010 se résument ainsi:

- Mettre notre pratique comptable en harmonie avec la pratique universelle;
- Doter la comptabilité d'un cadre conceptuel et des principes compatibles avec le modèle économique en vigueur;
- Produire une information financière détaillée;
- Guider la pratique comptable à travers la limitation des risques de manipulation des règles, et la facilitation du contrôle des comptes;
- répondre aux attentes des investisseurs, actuels ou potentiels. (CNC, 2009, p02)

Le SCF issu de la réforme suscitée n'a pas connu d'évolution marquante depuis plus de 10 ans d'application. D'ailleurs, plusieurs normes IAS retenues lors de sa conception étaient soit abrogées, soit fusionnées ou bien remplacées par l'IASB, dont un aperçu est donné ci-dessous :

Table N°2. Normes du SCF

Intitulé de la norme du SCF	N°IAS	Publication	Modification
Immobilisations corporelles	16	2003	2011
et incorporelles	36	2004	2014

38	1998	2016
40	2003	2014
41	2000	2016

Source : (JO/19, 2009 ; iasplus.com, 2025)

Par ailleurs, le CNC a pris en Juin 2023 l'initiative de doter trois secteurs d'activité de système comptable adapté à leurs spécificités, à savoir : le secteur du tourisme, le secteur du bâtiment, travaux publics et hydraulique, le secteur de l'agriculture. (CNC, 2023)

3.2. Profession comptable:

La réforme de la profession comptable algérienne, intervenue parallèlement à la réforme de la pratique comptable, obéit à des motifs sous-jacents en relation avec les déficiences de l'ancienne organisation comptable, en l'occurrence le conseil de l'ordre (1991-2009), notamment:

- Regroupement des différentes catégories professionnelles sous une seule organisation;
- Absence de formation et de critères objectifs dans la mise en place des conseils régionaux (NAMOUN. AGGOUNE. BOUCHELAREM, 2019, p147).

Cependant, les motifs déclarés d'une telle réforme concernent l'atténuation des répercussions d'une concurrence fatale sur nos professionnels, faute d'appliquer une éthique transparente et des règles adaptées, orientées vers:

- L'édification d'une profession forte et indépendante, utile pour l'économie nationale;
- La promotion de la qualité de l'information produite par les entités;
- La promotion de la qualité des prestations fournies par la profession comptable;
- La mise en adéquation du cadre législatif et réglementaire de notre profession avec le modèle économique en vigueur. (mf.gov.dz, 2011, p02)

Pour ce faire, le CNC a mis à la disposition des professionnels une batterie de normes compatibles aux standards ISA, baptisées : Normes algériennes d'audit (NAA), dont le détail de la dernière édition s'affiche ci-dessous :

Table N°3. Normes algériennes d'audit

N° NAA	Intitulé	Publication
701	Communication des questions clés dans le rapport de	18/11/2024

Impact des dernières orientations du Conseil National de la Comptabilité sur la tendance de l'organisation comptable algérienne

	l'auditeur indépendant	
705	Expression d'une opinion modifiée dans le rapport de l'auditeur indépendant	
706	Paragraphes d'observation, paragraphes relatifs à d'autres points dans le rapport de l'auditeur indépendant	

Source : (CNC, 2024)

À cet égard, et en référence à une étude menée sur 63 commissaires aux comptes, les résultats obtenus à l'aide du SPSS montrent que l'adoption des ISA en Algérie permet l'amélioration de la pratique de l'audit mais non plus de la comptabilité. En outre, leur application adéquate demande de la rigueur, et un suivi permanent. (KAZOUZ, 2021, p16).

3.3. Stage réglementaire:

Le CNC a pris une série de mesures tendant vers la concrétisation des dispositions de la loi n°10-01 sur la profession comptable (JO/42, 2010), et du décret exécutif n°11-393 relatif au déroulement du stage réglementaire (JO/65, 2011). Ces mesures contenues dans l'arrêté interministériel du 12/12/2022 sont intervenues au lendemain de la fixation des diplômes ouvrant droit à la préinscription au stage de comptable (JO/11, 2023). Dans ce sens, plusieurs communiqués ont été publiés dont l'objet et la chronologie sont résumés ainsi: (CNC, 2024)

- 15/06/2023 : lancement de l'opération de préinscription du 18 Juin au 27 Juillet 2023, puis au 31/08/2023;
- 02/10/2024 : publication des listes des candidats ayant validé leur demande de préinscription durant le mois de Juin 2023;
- 27/10/2024 : détermination des mesures de recours;

Il en découlait un nombre d'inscrits avoisinant les 36.000, décrit comme considérable en raison du changement de l'organisation du CNC et le gel de la démarche de préinscription depuis l'an 2010. À cela s'ajoute la lenteur technico-administrative dans la mise en œuvre de ladite démarche, dont il a fallu plus de 15 mois pour sa concrétisation.

3.4. Formation spécialisée :

Nous rappelons les dispositions de l'article 8 de la loi n°10-01 qui stipule qu'un diplôme d'expert-comptable, ou de commissaire aux comptes est délivré par un institut algérien d'enseignement spécialisé. Néanmoins, l'institut n'est encore créé et la formation n'a jamais démarré, tandis qu'un

projet de lancement de la formation suscitée, en parallèle d'une formation de commissaires-priseurs, au niveau de l'université de Blida2 à partir de l'année universitaire 2019/2020 n'a pas abouti (*univ-blida2.dz*, 2019).

Dans ce contexte, et en réponse à une question adressée au ministre des finances autour du retard constaté dans le lancement de la formation: le ministère affirme la création prochaine d'un institut placé sous sa tutelle, dont le siège sera implanté à l'école nationale des impôts, sise à la wilaya de Tipaza (Algérie). (*mf.gov.dz*, 2024, p02)

4. Étude empirique:

4.1. Méthodologie et outils:

L'étude empirique s'est étalée sur quatre mois : de Mars à Juin 2025, elle a concerné la communauté des professionnels comptables et leurs stagiaires exerçant au niveau de l'Est algérien. Un échantillon aléatoire stratifié composé de 40 membres appartenant à des bureaux de comptabilité a été choisi, auquel un questionnaire a été distribué dont les résultats de tri sont affichés ci-dessous :

Table N°4. Traitement des questionnaires

Échantillon	Distribution	Restitution	%
Professionnel titulaire	30	26	87
Professionnel stagiaire	10	08	80
Total	40	34	85

Source : Travail de l'auteur

Le questionnaire se composait de quatre axes comme suit :

- Axe n°01 : données démographiques ;
- Axe n°02 : avis sur la 1^{ère} variable indépendante : orientations sur la pratique comptable ;
- Axe n°03 : avis sur la 2^{ème} variable indépendante : orientations sur la profession comptable ;
- Axe n°04 : avis sur la variable dépendante : tendance de l'organisation comptable.

L'analyse des résultats a été menée à l'aide du programme "Statistical Package for the Social Sciences (SPSS.V27)", où les techniques suivantes sont utilisés :

- Le coefficient de corrélation de Pearson (R) ;
- Le coefficient de fiabilité Cronbach's Alpha ;
- La moyenne arithmétique et l'écart type ;

Impact des dernières orientations du Conseil National de la Comptabilité sur la tendance de l'organisation comptable algérienne

- L'échelle à trois dimensions de likart : pas d'accord (de 1 à 1.66), presque d'accord (de 1.67 à 2.33), d'accord (de 2.34 à 3) ;
- Le coefficient de régression simple et multiple ;
- Le coefficient déterminant (R^2) ;
- Le modèle mathématique de l'équation linéaire.

4.2. Stabilité et fiabilité:

Afin d'examiner la stabilité des questions, nous utilisons le coefficient Cronbach's Alpha, tandis que la fiabilité est obtenue par la racine carrée de la stabilité, et ce, comme le montre la table ci-dessous :

Table N°5. Stabilité et fiabilité du questionnaire

Libellé des axes et dimensions		Coefficient de stabilité	Coefficient de fiabilité
Axe n°02: Orientations sur la pratique comptable	Normes du SCF	0.870	0.932
	Comptabilité sectorielle	0.737	0.858
	Total axe n°01	0.880	0.938
Axe n°03: Orientations sur la profession comptable	Normes algériennes d'audit	0.703	0.838
	Stage réglementaire	0.700	0.836
	Total axe n°02	0.830	0.911
Axe n°04: Tendance de l'organisation comptable	Tendance normative	0.773	0.879
	Tendance formatrice	0.826	0.908
	Total axe n°03	0.878	0.937
Total général		0.944	0.971

Source : SPSS.V27

Les résultats montrent que le coefficient Cronbach's Alpha, calculé soit à partir des dimensions ou des axes, est de valeur élevée et d'un signe positif, ce qui justifie la stabilité du questionnaire. En outre, la racine carrée de la stabilité se rapproche de 1 justifiant ainsi sa fiabilité.

4.3. Cohérence structurelle:

Afin d'examiner la validité de la cohérence structurelle du questionnaire, nous utilisons le coefficient de corrélation (R) dont les résultats sont affichés dans la table ci-dessous :

Table N°6. Résultat d'analyse de la corrélation

Axes du questionnaire		Corrélation calculée	Résultat du test
Axe dépendant	Tendance de l'organisation comptable	0,784	une signification statistique
Axes indépendants	Orientations sur la pratique	0,624	

	comptable		existe
	Orientations sur la profession comptable	0,811	
	Total	0,820	
Corrélation tabulaire = 0,558 à une signification de 0,05 et une liberté de (2, 31)			

Source : SPSS V27

Le tableau montre que la valeur calculée du coefficient de corrélation (R) : 0,784 est supérieure à sa valeur tabulaire de 0,558, et ce, à un niveau de signification de 0,05 et un degré de liberté (2, 31) justifiant ainsi la validité de la cohérence structurelle du questionnaire.

4.4. Données démographiques:

La table (7) ci-dessous est consacrée à l'analyse des données démographiques constituées de qualifications académiques, du statut et de l'expérience professionnelle des interrogés :

Table N°7. Données démographiques de l'échantillon

Qualification	N	%	Statut	N	%	Expérience	N	%
Universitaire	27	79	Titulaire	26	76	< de 5	08	24
Autre	07	21	Stagiaire	08	24	05 - 15	14	41
						> de 15	12	35
Total	34	100	Total	34	100	Total	34	100

Source : Travail de l'auteur

Les résultats de l'analyse montrent ce qui suit :

- 79% de l'échantillon représentent des professionnels universitaires, justifiant la disposition des interrogés d'acquis suffisants dans le domaine de l'étude, ce qui jetterait plus de sincérité sur leurs réponses ;
- 76% de l'échantillon représentent des professionnels titulaires, justifiant la disposition des interrogés de compétences professionnelles suffisantes, ce qui rapprocherait leurs réponses de la réalité pratique plus que théorique ;
- 35% de l'échantillon représentent des professionnels dotés d'expérience de plus de 15 ans, justifiant la disposition des interrogés de compétences hybrides couvrant à la fois : le PCN, le SCF et les NAA.

4.5. Avis de l'échantillon:

Les tables (8), (9) et (10) ci-dessous expriment l'avis de l'échantillon sur les dimensions composant les trois axes du questionnaire comme suit :

Table N°8. Avis de l'échantillon sur le 2^{ème} axe

Impact des dernières orientations du Conseil National de la Comptabilité sur la tendance de l'organisation comptable algérienne

L'inertie du SCF est due à:	Moyenne	Ecart type	Résultat
la complexité du processus d'adoption des IAS/IFRS	2,558	0,503	d'accord
la non-adhésion de l'Algérie à l'IASB	2,382	0,652	
la connexion comptabilité- fiscalité	" " "	" " "	
une faible demande d'une information destinée à la prise de décisions économiques	2,647	0,485	
une ouverture étroite du marché algérien à l'investissement étranger	2,470	0,506	
L'orientation vers une comptabilité sectorielle est due:			
sa pertinence par rapport aux normes comptables	2,382	0,652	
son exhaustivité par rapport aux normes	2,647	0,485	
la stabilité de ses règles VS normes	2,735	0,447	
au coût raisonnable de sa mise en place	2,647	0,485	
une ouverture éventuelle des secteurs concernés à l'investissement étranger	2,558	0,503	
Total axe	2,514	0,379	

Source : SPSS.V27

La table ci-dessus montre la concentration des résultats autour d'une moyenne de 2,514 justifiant un accord parfait des interrogés sur les orientations ayant trait à la pratique comptable ; ces résultats sont confortés par l'étude de (*Ramache. Ouldabed. Abed, 2024, p232*), notamment le fait que "la divergence avec le droit fiscal entrave la bonne maîtrise du SCF" qui s'est accaparé le consentement de 23 membres sur 40 ; soit 57,5% de l'échantillon.

Table N°9. Avis de l'échantillon sur le 3^{ème} axe

L'élaboration des NAA est due à:	Moyenne	Ecart type	Résultat
une forte demande d'une éthique normalisée	2,470	0,506	d'accord
la souplesse du processus d'élaboration des NAA	2,647	0,485	
l'adéquation de la nouvelle organisation du CNC	1,852	0,609	Presque d'accord
l'intention des pouvoirs publics de développer la profession comptable	2,470	0,506	d'accord
l'évolution de l'environnement économique	2,647	0,485	
Le lancement du stage réglementaire est du à:			

une recommandation des professionnels comptables	2,823	0,386	
la nécessité de mettre en valeur la nouvelle organisation du CNC	2,470	0,506	
son efficacité dans la formation des anciens professionnels	2,205	0,410	Presque d'accord
un nombre limité de professionnels VS opérateurs économiques	2,382	0,652	d'accord
une combinaison nécessaire entre acquis pédagogique et techniques pour l'exercice de la profession	2,294	0,462	Presque d'accord
Total axe	2,514	0,347	d'accord

Source : SPSS.V27

La table (9) montre la concentration des résultats autour d'une moyenne de 2,514 justifiant un accord parfait de l'échantillon sur les orientations ayant trait à la profession comptable ; des résultats confortés par l'étude de (Zaafrane. Lalmi, 2018, p10), notamment le fait que "l'adoption des NAA est due à leur adaptabilité aux exigences de l'exercice de l'audit légal" ; dont 85% des interrogés y ont répondu favorablement. Néanmoins, un accord réservé est exprimé sur l'adéquation de l'organisation actuelle du CNC, l'efficacité du stage dans la formation des anciens comptables ainsi que la nécessité d'une combinaison technico-pédagogique pour l'exercice de la profession comptable.

Table N°10. Avis de l'échantillon sur le 4^{ème} axe

Tendance normative :	Moyenne	Ecart type	Résultat
Le SCF tend à rester figées à moyen terme	2,647	0,485	d'accord
Le SCF tend à être abrogé et remplacé	2,205	0,410	Presque d'accord
la primauté de la fiscalité sur la comptabilité dans toute réforme éventuelle			
la primauté du juridique sur l'économique dans toute réforme ultérieure	2,382	0,493	d'accord
La tendance évolutive du SCF dépend d'une libération entière du processus normatif			
La formation tend à enregistrer du retard pour :			
son coût estimatif élevé	2,205	0,591	Presque d'accord
le nombre insuffisant de formateurs spécialisés	2,029	0,626	d'accord
des capacités limitées des lieux consacrés à la formation	2,735	0,447	
une décentralisation nécessaire dans sa prise en charge	2,823	0,386	d'accord
un financement qui doit être assuré par plusieurs ministères	2,294	0,462	Presque d'accord

Impact des dernières orientations du Conseil National de la Comptabilité sur la tendance de l'organisation comptable algérienne

Total axe	2,382	0,375	d'accord
-----------	-------	-------	----------

Source : SPSS.V27

La table supra montre la concentration des résultats autour d'une moyenne de 2,382 justifiant un accord parfait des interrogés quant à la tendance de l'organisation comptable ; une conclusion soutenue par l'étude de (*Chachoua. Amouri. Saadaoui, 2019, p117*), notamment le fait que "le SCF ne devrait avoir le même sort du PCN"; autrement dit : ne serait abrogé et remplacé, et ce, par référence à sa capacité de contenir les événements économiques existants jusque-là. Néanmoins, un accord réservé est exprimé sur le coût et le nombre de formateurs comme facteurs d'échec au lancement de la formation, et par conséquent, le mode de son financement. À ce titre, les résultats ci-haut recommandent une décentralisation dans la prise en charge de la formation; un constat ayant fait déjà l'objet d'une recommandation des auditeurs interrogés sur l'application des NAA (*Belouti, 2023, p759*) où il a été relevé l'urgence de conjuguer l'effort de formation entre au moins : les ministères de l'enseignement supérieur et des finances, et le CNC.

4.6. Hypothèse statistique:

L'hypothèse statistique retenue stipule que "les dernières orientations du CNC auront un impact significatif sur la tendance de l'organisation comptable" :

- Ho : il n'existe aucun impact significatif des dernières orientations du CNC sur la tendance de l'organisation comptable ;
- H1 : il existe un impact significatif des dernières orientations du CNC sur la tendance de l'organisation comptable ;

Dans ce cadre, le modèle de régression simple de l'étude se présente ainsi:

Table N°11. Modèle de régression simple

Signification partielle des coefficients					Variables indépendantes	Capacité explicative		Signification globale	
A	B	T	Sig	R ²		R	R ²	F	Sig
0,147	0,889	7,133	0,001	0,614	Axes indépendants	0,784	0,614	50,878	0,001
0,827	0,619	4,522	0,001	0,390	Orientations sur la pratique comptable				
0,180	0,876	7,843	0,001	0,658	Orientations sur				

Source : SPSS V27

La table (11) montre que le coefficient de corrélation (R) était positif, d'une valeur élevée de 0,784 se rapprochant de 1. En outre, le résultat du test de la variance multiple calculée (F), estimée à 50,878, était supérieur à sa valeur F tabulaire, estimée à 19,336. Et depuis que le niveau de signification (Sig), estimé à 0,001, était inférieur à 0,05 ; le modèle justifie "l'existence d'une corrélation entre la tendance de l'organisation comptable et les orientations du CNC sur la pratique et la profession comptable". De ce fait, l'hypothèse nulle H_0 doit être rejetée, tandis que l'hypothèse alternative H_1 doit être retenue.

4.7. Coefficient déterminant (R^2):

Le coefficient déterminant R^2 exprime l'exactitude dans l'estimation de la variable dépendante, il valorise la contribution de tout changement de la variable indépendante dans le changement de la variable dépendante. L'écart de valorisation est attribué aux facteurs externes et erreurs aléatoires. Le même tableau montre que la valeur du R^2 , estimée à 0,614, justifie une contribution à hauteur de 61,40% de tout changement des deux variables indépendantes dans le changement de la variable dépendante, et ce, à un degré de confiance de 95% et un niveau de signification (Sig) de 0,001.

4.8. Modèle mathématique de l'étude:

Le modèle de l'étude pourrait être représenté à l'aide d'une formule mathématique linéaire par l'équation suivante : $Y = a + b_i * x_i$, dont :

- Y : variable dépendante : tendance de l'organisation comptable ;
- a : coefficient de corrélation ;
- b : coefficient de stabilité ;
- x : variables indépendantes : orientations sur la pratique comptable, orientations sur la profession comptable.

Dans ce cadre, la table (12) ci-dessous présente le modèle de régression multiple de l'étude :

Table N°12 : Modèle mathématique de l'étude

Signification partielle des coefficients					Variables indépendantes	Capacité explicative		Signification globale	
A	B	T	Sig	R^2		R	R^2	F	Sig
0,069	0,158	1,163	0,254	0,390	Orientations sur la pratique	0,820	0,672	31,772	0,001

Impact des dernières orientations du Conseil National de la Comptabilité sur la tendance de l'organisation comptable algérienne

					comptable	
					Orientations sur	
					la profession	
					comptable	
0,763	5,165	0,001	0,658			

Source : SPSS V27

Les résultats montrent que les orientations sur la pratique comptable justifie 39% du changement de la tendance de l'organisation comptable, et ce, conformément à une relation moyenne et correspondante, tandis que les orientations sur la profession comptable en justifie 65,80% conformément à une relation forte et correspondante. Et depuis que le niveau de signification (Sig), estimé pour les premières orientations à 0,254 - soit supérieur à 0,05 ; bien qu'il est estimé pour les secondes à 0,001 - soit inférieur à 0,05 ; le modèle de l'étude pourrait être représenté à partir d'une formule mathématique linéaire par l'équation suivante : $Y = 0,069 + 0,763X$.

5. Conclusion:

La présente étude explorait la tendance de l'organisation comptable algérienne à la lumière des dernières orientations du CNC ; où il a été conclu- en premier lieu- qu'il existe un impact significatif estimée à 61,40% entre ladite tendance et les orientations du CNC quant à la pratique et la profession comptable. En second lieu, l'organisation comptable adopte une tendance évolutive sur le plan de l'exercice de la profession ; représentée notamment par l'adoption des NAA, le lancement imminent du stage réglementaire et le lancement prochain de la formation spécialisée, tandis qu'elle adopte une tendance inerte sur le plan de la pratique du SCF. En troisième lieu, la tendance objet de notre recherche est sujette aux variations de la profession comptable à hauteur de 65.80%, alors qu'elle n'est sujette aux variations de la pratique comptable qu'à hauteur de 39%. Dans ce cadre, les résultats suivants sont déduits :

- L'organisation actuelle du CNC répond favorablement aux nouvelles mutations économiques, notamment l'intégration de nouveaux secteurs stratégiques dans le développement durable ;
- Le SCF est resté inerte compte tenu d'une information destinée primo à la satisfaction des obligations fiscales, secundo mettre à la disposition de l'administration publique (les groupes industriels) une information détaillée sur les entités

économiques. En revanche, son adoption par le biais des lois et règlements ne pourrait contribuer à son développement ;

- L'orientation du CNC vers une comptabilité sectorielle au détriment d'une mise à jour normative confirme la recherche continuelle, et à moindre coût, d'une stabilité des règles comptables, voire, le maintien à moyen terme du SCF actuel ;
- L'élaboration des NAA connaît une évolution marquante compte tenu de son indépendance du processus législatif. Elle s'inscrit dans l'optique macro-économique de mettre la profession comptable au cœur du processus décisionnel ;
- La relance du stage réglementaire venait mettre en valeur les réformes suscitées par la dernière loi sur la profession comptable, notamment la nouvelle organisation du CNC et ses attributions ; un point fortement recommandé par la corporation des professionnels ;
- Le retard qu'accuse la formation spécifique confirme à la fois le nombre croissant des diplômés ayant droit et les limites du secteur public dans sa prise en charge ; d'où la nécessité de déléguer cette charge à plusieurs intervenants dont le secteur privé.

À la lumière des résultats ci-haut, nous appuyons partiellement la validité de l'hypothèse de base qui stipule: "les dernières orientations du CNC permettent l'évolution de l'organisation comptable", et recommandons ce qui suit :

- Revoir le processus de normalisation, et la mise à jour des normes du SCF par rapports aux publications de l'IASB dans l'espoir d'atténuer l'écart normatif qui prend de l'ampleur ;
- Le parachèvement des réformes de la profession comptable, notamment le lancement effectif de la formation spécialisée ;
- Le maintien de la tendance évolutive en termes d'organisation professionnelle à travers l'adoption continuelle des standards ISA, et des publications connexes ;
- L'amplification de l'intégration de la profession comptable dans la vie socio-économique afin de promouvoir sa force et son indépendance.

6. Liste Bibliographique:

- Andrew Brathwaite & Christopher Arnold (2021), Présentation des nouvelles normes de gestion de la qualité de l'IAASB : Vue d'ensemble. Retrieved on March 16, 2025, from <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/discussion/presentation-des-nouvelles-normes-de-gestion-de-la-qualite-de-l-iaasb-vue-d-ensemble>;
- Anne-Lyse Blandin & Marie-Amélie Deysine (2015). Comptable. Traité des normes et réglementations comptables applicables aux entreprises industrielles et commerciales en France. Retrieved on April 27, 2025, from <https://www.decitre.fr/livres/comptable-9782368930557.html?srsId=AfmBOorJdjSNRyoeZt3CfVoVqn-Z8qMc32GgyjPvhTSdSVjta7qVcF9>;
- BELOUTI, N (2023). 7 ans de normalisation et d'application des normes algériennes d'audit NAA : quelle réalité? 23(2), 747-766. <https://asjp.cerist.dz/en/article/230905>;
- Blida 2 university LOUNICI Ali (2019). le ministère agréé l'école nationale de la comptabilité à l'université de BLIDA 2. Retrieved on September 29, 2019, from <https://www.univ-blida2.dz/rectorate,mediaandcommunicationcell,publications/>;
- CHACHOUA, A. AMOURI, I. SAADAOU, M, M (2019). L'adoption du système comptable financier en Algérie réalités et obstacles. Journal ARAA for economic and administrative studies. 19(2), 110-119. <https://asjp.cerist.dz/en/article/122773>;
- CNC.dz (2024). Commissions du CNC / Missions, activités et travaux : formation - normalisation, Retrieved on July 02, 2025, from <https://www.cnc.dz/category/missions/formation/communiques-> , <https://www.cnc.dz/category/missions/normalisation/communiques->;
- Conseil National de la Comptabilité (2009). Instruction n°02 du 29 Octobre 2009 portant première application du Système Comptable Financier 2010, <https://cnc.dz>;
- Conseil national de la comptabilité (2023). décisions n°201, 202 et 203 du 01/06/2023 fixant les règles d'évaluation et de comptabilisation, contenu et présentation des états financiers, ainsi que la nomenclature et les règles de fonctionnement des comptes adapté aux secteurs de l'agriculture, du tourisme, du bâtiments, des travaux publics et de l'hydraulique, <https://www.cnc.dz/category/missions/normalisation/communiques-normalisation/>;
- iasplus.com (2025). Normes – Partie I – Normes internationales d'information financière. Retrieved on February 19, 2025 from <https://iasplus.com/fr-ca/standards/part-i-ifs>;

- ifrs.org (2025). Resources for the accounting profession. Retrieved on June 28, 2025, from <https://www.ifrs.org/accounting-profession/>;
- KAZOUZ, R (2021). Le rôle des normes internationales d’audit (ISA) dans l’amélioration de la pratique professionnelle de l’audit comptable et financier en Algérie – Étude empirique par questionnaire. Journal of Humain Sciences. 21(3), 2199-2217. <https://asjp.cerist.dz/en/article/181487>;
- kpmg.com (2020). Révolution des états financiers : l’IASB pour plus de clarté. Retrieved on February 19, 2025 from <https://kpmg.com/fr/fr/misc/search-results.html?q=cadre%20conceptuel%20de%20iasb>;
- mf.gov.dz (2011). Le Système Comptable Financier: Pour une véritable convergence vers le référentiel comptable international IAS/IFRS, Retrieved on March 14, 2016, from https://www.mf.gov.dz/pdf/Le_Systeme_comptable_Financier.pdf;
- Ministère des finances (2024). Réponse n°1670 du 02 Juin 2024 à une requête n°1342 du 29 Avril 2024, Retrieved on June 13, 2024, from <https://www.mf.gov.dz>;
- NAMOUN, M, A. AGGOUNE, S. BOUCHELAREM, S (2019). Réforme de la profession libérale en Algérie : une analyse rétrospective. Revue des recherches en sciences financières et comptables. 19(1), 145-160. <https://asjp.cerist.dz/en/article/81441>;
- RAMACHE, K. OULDABED, O. ABED, N (2024). L’adoption du système comptable et financier en Algérie : une réforme à revisiter. Revue académique des études sociales et humaines. 24(2), 230-239. <https://asjp.cerist.dz/en/article/248546>;
- Secrétariat Général du Gouvernement (2009). Journal officiel de la république algérienne n°19 du 25/03/2009, <https://www.joradp.dz/FTP/jo-francais/2009/F2009019.pdf>;
- Secrétariat Général du Gouvernement (2010). Journal officiel de la république algérienne n°42 du 11/07/2010, <https://www.joradp.dz/FTP/jo-francais/2010/F2010042.pdf>;
- Secrétariat Général du Gouvernement (2010). Journal officiel de la république algérienne n°42 du 11/07/2010, <https://www.joradp.dz/FTP/jo-francais/2010/F2010042.pdf>;
- Secrétariat Général du Gouvernement (2011). Journal officiel de la république algérienne n°65 du 30/11/2011, <https://www.joradp.dz/FTP/jo-francais/2011/F2011065.pdf>;
- Secrétariat Général du Gouvernement (2023). Journal officiel de la république algérienne n°11 du 22/02/2023, <https://www.joradp.dz/FTP/jo-francais/2023/F2023011.pdf>;

Impact des dernières orientations du Conseil National de la Comptabilité sur la tendance de l'organisation comptable algérienne

- Will Kenton (2021). Pratique comptable: définition, méthodes et principes. Retrieved on June 23, 2025, from <https://www.investopedia.com/terms/a/accounting-practice.asp>;
- ZAAFRANE, M. LALMI, F (2018). La qualité de l'information financière en vertu de l'adoption du SCF et des normes d'audit NAA. Revue des études économiques approfondies. 18(7), 01-27. <https://asjp.cerist.dz/en/article/76711>.