

Ministère de l'Enseignement Supérieur et de la Recherche Scientifique

Université A MIRA-BEJAIA



Faculté des sciences économiques, commerciale et des sciences de gestions

Département sciences Finance et Comptabilité

Mémoire de fin de Cycle

Pour l'obtention du diplôme de Master

Option: Comptabilité Audit

Thème :

Les travaux de fin d'exercice
Cas de NAFTAL

Organisme d'accueil : NAFTAL GPL BEJAIA



Réalisé par :

✚ Mr BRAHAMI Walid

✚ Mr HAMED Abderezak

Encadré par :

M^{lle} HARITI Yasmine

Année Universitaire : 2021-2022

Remerciements

*Tout d'abord nous remercierons le Bon Dieu pour sa
Bienveillance.*

*Nous tenons à exprimer notre gratitude à l'égard de
toutes celles et ceux qui ont contribué à la réalisation de ce
travail.*

*Nous remercierons particulièrement : Notre promotrice,
Madame HARITI Yasmine pour son accueil et ses
orientations tout au long de ce travail.*

*Sans oublier de remercier aussi tout le personnel de la
bibliothèque de l'université de Bejaïa,
Ainsi que ceux de la salle périodique de nous avoir servi
durant cette année et pour leur gentillesse.*



-Walid Abderezak-

Dédicace

*Je dédie ce modeste travail à celle qui m'a donné à la vie,
qui s'est sacrifié pour mon bonheur et ma réussite, a ma
mère*

*A mon père, qui a été mon ombre durant toutes les années
des études, qui a veillé à me donner l'aide,*

*A m'encourager et a me protéger, que dieu les gardes et
les protèges.*

A mon adorable sœur et mes frères

A ma très chère nièce

A tout ma famille

A mes très chers amis

A tous ceux qui m'aiment

A tous ceux que j'aime

Et sans oublier mon cher binôme



-Walid-

Dédicace

*Je dédie ce modeste travail à celle qui m'a donné à la vie,
qui s'est sacrifié pour mon bonheur et ma réussite, a ma
mère*

*A mon père, qui a été mon ombre durant toutes les années
des études, qui a veillé à me donner l'aide,*

*A m'encourager et a me protéger, que dieu les gardes et
les protèges.*

A mon frère

A tous ceux qui m'aiment

A tous ceux que j'aime

Et sans oublier mon cher binôme



-Abderezak-

Sommaire

Sommaire

Remerciements

Dédicace

Sommaire

Liste d'abréviation

Liste des tableaux

Liste des figures

Introduction Générale..... 1

Chapitre I

Notions de base sur la comptabilité financière et la fiscalité

Section 01 : Généralité sur la comptabilité financière4

Section 02 : Les outils de bases de la comptabilité financière.....12

Section 03 : La normalisation comptable en Algérie16

Conclusion21

Chapitre II

Les opérations de clôture d'un exercice comptable

Introduction23

Section 01 : L'inventaire Physique et l'inventaire comptable23

Section 02 : Les différentes écritures de régularisation34

Section 03 : Préparation des différents états financiers.....50

Conclusion65

Chapitre III

Les travaux de fin d'exercice comptable

cas de NAFTAL

Introduction67

Section 01 : Présentation de l'organisme d'accueil.....67

Section 02 : Déroulement de l'inventaire physique78

Section 03: Régularisation Comptable81

Conclusion107

Conclusion Générale..... 108

Liste bibliographie..... 110

Tables des matières 113

Liste d'abréviation

Liste d'abréviation

AVM : Produits d'aviation marine

B.A.D.R : Banque agriculture et de développement rurale

BA : La base d'amortissement

BEA : Banque étrangère d'Algérie

CPLB : Carburant, lubrifiant, pneumatique et bitumes

CUMP : Cout unitaire moyen

DN-1 : Provision constituée fin N-1

ERDP : Entreprise de raffinage et de distribution des produits pétroliers

FIFO: First in first out

GLA : Le grand livre auxiliaire

GPL : Gaz de pétrole liquéfié

IFR : Normes comptables internationales

P.V : Procès-verbal

PCN : Plan comptable national

PEPS : Premier entré, premiers sortie

Qn : Quantité en stock fin an N

SCF : Système comptable financier

UO : Unité d'œuvre

VNC : Valeur nette comptable

Liste des tableaux

Liste des tableaux

Tableau 1: Forme de journal général.	12
Tableau 2: Forme du journal auxiliaire.....	14
Tableau 3: Forme générale du grand livre	14
Tableau 4: Forme du grand livre auxiliaire	15
Tableau 5: Forme de la balance	16
Tableau 6:Présentation de l'actif du bilan comptable.....	51
Tableau 7:Présentation du passif du bilan comptable.....	52
Tableau 8: Présentation du compte résultat par nature	54
Tableau 9:Présentation du compte résultat par fonction	55
Tableau 10:Tableau des flux de trésorerie selon la méthode direct.....	57
Tableau 11:Tableau des flux de trésorerie selon la méthode indirect.....	58
Tableau 12:Tableaudevariationdecapitauxpropres	60
Tableau 13: Evaluation des immobilisations et des actifs financiers non courants.....	61
Tableau 14:Tableau des amortissements.....	62
Tableau 15:Tableau des participations (filiales et entité sassociées).....	62
Tableau 16:Tableau des provisions.....	63
Tableau 17:Etat des échéances des créances et des dettes a la clôture de l'exercice	64
Tableau 18:Présentation de la balance avant inventaire au sein de l'entreprise « NAFTAL » année 2020.....	82
Tableau 19:Tableau des états de rapprochement bancaire	90
Tableau 20: Tableau des états avant rapprochement bancaire chez NAFTAL	92
Tableau 21:Tableau des états après rapprochement bancaire chez NAFTAL.	94
Tableau 22:Balance après inventaire	95
Tableau 23:Comptes de résultat (T.C.R) entreprise « NAFTAL » année 2020	99
Tableau 24: Présentation du bilan 2020 cas NAFTAL	102

Liste des figures

Figure 1 : L'organisation des travaux d'inventaire.....	26
Figure 2 :Les phases de l'inventaire physique	27
Figure 3 :Présentation général de l'organigramme de NAFTAL	71
Figure 4 :Présentation de l'organigramme du district GPL (Bejaia).....	76

Introducción General

Introduction Générale

La comptabilité est une matière essentielle permettant d'obtenir une image sincère et fidèle de l'entreprise.

Elle offre une base importante à l'établissement du résultat fiscal et à la justification des différentes assiettes d'imposition (TVA, taxes sur les salaires, taxe professionnelle, impôt sur les bénéfices etc.). Elle permet la visualisation des créances et des dettes de la société et donc sur les droits de chacune des parties prenantes. C'est la raison pour laquelle elle est obligatoire et codifiée.

La comptabilité est, en fait, un élément important dans le système d'information des entités, elle permet d'assurer l'enregistrement chronologique des opérations courantes et la synthétisation des informations à la suite des différents travaux de fin d'exercice.

Le code de commerce Algérien oblige les entreprises à enregistrer chronologiquement toutes opérations ayant affectés les comptes et de procéder annuellement à un inventaire physique de tous les actifs et passifs de l'entreprise et un inventaire comptable (travaux de fin d'exercice).

Les travaux de fin d'exercice sont définis comme étant un état détaillé de tout se que possède l'entreprise et de tout se qu'elle doit (actif et passif).

Dans notre cas ; on va s'intéresse au déroulement de la procédure d'inventaire physique et comptable ainsi qu'aux différentes écritures de régularisation des comptes et l'élaboration des états de synthèses au sein de l'entreprise NAFTAL

Afin de mener a bien notre sujet ; nous avons posé la question suivante :

Quelle est la démarche à suivre pour réaliser une opération d'inventaire de fin d'année au sein de l'entreprise NAFTAL

De cette question principale découlent deux autres questions secondaires

- Que signifie un inventaire ?
- Un travail de fin d'année : comment procéder ?

Alors pour traiter cette problématique nous avons décidé de suivre les étapes suivantes:

Dans un premier chapitre nous nous sommes intéressés à la comptabilité d'une manière globale par le rappel de certaines généralités, définition et typologie.

Introduction Générale

Le deuxième chapitre portera sur le cœur du problème à savoir les travaux de fin d'exercice.

Le dernier chapitre, nous tenterons de caractériser un diagnostic empirique sur le cas de l'entreprise NAFTAL GPL Bejaia.

Chapitre I

Notions de base sur la comptabilité financière et la fiscalité

Introduction

Le régime comptable et financier s'applique aux sociétés, coopérative, personnes physiques ou morales produisant des biens ou services marchands ou non marchands soumises aux dispositions du code de commerce.

Le régime simplifié est adapté aux petites entreprises dont le chiffre d'affaires, l'effectif et l'activité ne dépasse pas des seuils déterminés qui est appelé comptabilité de trésorerie.

Section 01 : Généralité sur la comptabilité financière

1. Définition de comptabilité financière

La comptabilité est le langage commun des entreprises privées, du secteur public et des associations. Elle mesure la création de valeur afin de calculer les impôts et taxes. Le bilan comptable évalue le patrimoine et la création de valeur d'une année sur l'autre, le compte de résultat donne le niveau de performance sur une période de 12 mois et les annexes garantissent la continuité d'exploitation. Il existe de nombreuses définitions de la comptabilité qui reflètent différentes approches juridiques, économiques, sociologiques...

Aujourd'hui, la comptabilité peut être définie comme « un système d'information et plus précisément un système formel d'identification, de mesure, de classement, d'enregistrement des transactions des organisations destiné à fournir après traitement approprié des informations susceptibles de satisfaire les besoins présumés de multiples utilisateurs ».

Ainsi, la comptabilité financière produit des documents de synthèse à destination des décideurs internes et externes à l'entreprise. Elle s'attache à construire une représentation de la situation financière et des activités économiques d'une entité.

Elle se distingue de la comptabilité de gestion qui est un instrument interne de pilotage de l'entreprise. Cette dernière permet notamment de calculer le coût des produits ou des fonctions de l'entreprise, d'assurer le suivi des résultats, d'élaborer des prévisions.

2. Objectif de la comptabilité financière

- La comptabilité constitue un moyen de preuve elle permet de prouver les dépenses et les recettes des dirigeants dans les déclarations annuelles ou bien lors d'un contrôle.
- C'est un instrument de contrôle pour les utilisateurs internes et externes à l'entreprise par les informations comptables et financières fournies à travers les états financiers émis en fin d'année.
- Les données comptables contenues dans les états financiers servent de base pour mesurer la performance financière et les risques économiques éventuels auquel l'entreprise peut faire face à l'avenir.
- La comptabilité à travers les données financières enregistrées alimente la comptabilité nationale et sert comme outil macroéconomique car elle permet de ce fait de mesurer le niveau de croissance économique de la nation.
- La sincérité de l'information comptable fournie dans les états financiers et sa transparence donne un certain niveau de confiance aux personnes internes telles que les actionnaires ou bien aux personnes externes que telles que les investisseurs futurs pour participer au capital de l'entreprise et favorise les échanges entre les parties externes à l'entité.
- La comptabilité est considérée comme l'une des principales sources d'information chiffrée au sien d'une entreprise.¹

3. Principes comptables

D'après l'article 6 de la loi N°07-11 du 25 novembre 2007, le système comptable financier comporte un cadre conceptuel de la comptabilité financière et une nomenclature des comptes permettant l'établissement des états financiers sur la base des principes généralement reconnus et notamment :

3.1. Le principe de l'image fidèle

Elle est liée aux principes de régularité et de sincérité. Elle se traduit par l'obligation de présenter l'annexe qui comporte toutes les informations d'importance significative destinées à compléter et à commenter celles données par le bilan et par le compte de résultat (états financiers).

3.2. Le principe de comparabilité

¹ Cécile BORG, « toute la fonction comptabilité » éd DUNOD, paris, 2017, P53

Le principe de comparabilité est lié au principe d'indépendance des exercices et assuré par le principe de permanence des méthodes (voir après).

Le principe d'indépendance des exercices consiste à scinder l'activité de l'entreprise en périodes successives et indépendantes de douze mois, appelées exercices.

3.3. Le principe de continuité de l'activité

Les comptes annuels doivent être établis et interprétés dans la perspective que l'entité poursuive ses activités.

3.4. Les principes de régularité et sincérité

Le système comptable financier comporte un cadre conceptuel de la comptabilité financière, de normes comptables et une nomenclature des comptes permettant l'établissement des états financiers sur la base des principes comptables généralement reconnus et notamment :

3.4.1. Le principe de prudence

Le principe de prudence représente le principe majeur de l'évaluation comptable.

Le SCF énonce que la comptabilité est établie sur la base d'appréciations prudentes, pour éviter le risque de transfert, sur des périodes à venir, d'incertitudes présentes susceptibles de grever le patrimoine et le résultat de l'entier.

3.4.2. Le principe de permanence des méthodes

Par souci de cohérence des informations comptables, la présentation des comptes annuels et les méthodes d'évaluation retenues ne peuvent être, modifiées d'un exercice à l'autre.

3.4.3. Le principe de la compensation

La compensation est interdite entre éléments d'actifs et éléments de passifs ou entre éléments de charges et éléments de produits dans le compte de résultat.

3.4.4. Le principe de l'intangibilité

Du bilan d'ouverture (bilan du 1/1/n correspond au bilan du 31/12/n-1).

3.5. Les documents comptables obligatoires

Chaque opération doit faire l'objet de double enregistrement jour par jour.

3.5.1. Le livre journal

Le livre-journal, couramment appelé le journal, est un livre comptable à colonnes matérialisées par des documents.

Chaque écriture doit comporter des comporte les enregistrements suivants :

- Date de l'opération ;
- Les numéros et les intitulés des comptes mouvementés ;
- La (ou les) valeur(s) portée(s) au débit ;
- La (ou les) valeur(s) portée(s) au crédit ;

Le libelle (nature et référence de la pièce justificative, nom du tiers concerné).

Le livre journal peut être détaillé en un ou plusieurs journaux auxiliaires, mais il faut une récapitulation de ces derniers tous les mois dans le livre journal

3.5.2. Le grand livre

Le grand live est l'ensemble des comptes d'une entreprise (y compris les comptes collectifs) fournisseurs et clients). Les comptes sont alimentés en renseignements à partir du journal. Le grand livre donc les renseignements chronologique du journal par nature d'opération, dans les différent comptes concernés.

Les éléments essentiels suivants doivent figurer sur chaque compte du grand livre :

- La date d'opération ;
- Le somme (placé suivant la nature de l'opération au débit ou au crédit) ;
- Le nom du compte qui joue en contrepartie ;
- La page du journal au l'opération est inscrite afin de retrouver le libellé ;

Le grand livre auxiliaire (GLA) représente l'ensemble des comptes de tiers individuels fournisseurs et clients. Il permet de connaitre la situation particulière de chaque client et chaque fournisseur.

Le grand livre permet d'établir la balance ainsi que la situation de chaque d'eux ;

- Le solde au début de la période ;

- Mouvement (total des opérations) au débit au crédit ;
- Le solde à la clôture de la période ;

3.5.3. Le livre inventaire

La loi précise que toute entreprise fait au moins une fois par an un inventaire de ses éléments d'actif ou de passif et arrêté tous ses comptes en vue d'établir son bilan et son compte de résultat.

On procède aux écritures d'inventaires par les quelles on enregistre les opérations n'ayant pas été enregistrées précédemment qui sont :

- Provisions ;
- Les amortissements ;
- Régularisation des comptes nécessaires ;
- Etat de rapprochement, ...etc.

4. Les étapes de la procédure comptable

4.1. La saisie

Toutes les écritures comptable sont enregistrées par ordre chronologique opération par opération et jour par dans le livre journal. Le journal porte 5 colonnes au minimum.

4.2. Le classement des opérations dans le grand livre

Après la saisie, l'étape suivante dans le cycle comptable consiste à reporter les écritures comptables du journal général au grand livre général.

Les écritures portées sur les grands livres auxiliaires de tiers (clients – fournisseurs) sont centralisées une fois par mois sue le grand livre général qui comporte :

- Un seul compte collectif « clients » ;
- Un seul compte collectif « fournisseur » ;
- Tous les autres comptes (comptes d'actif, compte du passif, compte de gestion et résultats).

4.3. La vérification périodique par les balances

La balance est un tableau dans lequel figurent les numéros et les noms des comptes les totaux des sommes enregistrées au débit et au crédit de ces comptes leurs soldes débiteur au soldes créditeur.

Une balance est faite pour vérifier que les débits et les crédits sont en équilibre (Elle comporte tous les comptes de grand livre général), la balance générale est établie périodiquement, généralement tous les mois. Elle est la base l'établissement des comptes annuels, bilan, TCR, annexes... etc.

4.4. La clôture de l'exercice

4.4.1. Les opérations d'inventaire

La clôture des comptes doit être précédée par un certain nombre d'écriture de correction dont l'objectif est de donner une image fidèle de la réalité économique de l'entreprise.

Pour cela on procède à une observation directe du patrimoine au moyen d'un inventaire.

L'inventaire consiste à un recensement et une évaluation des valeurs détenues par l'entreprise à la date de clôture de l'exercice.

Pour ajuster la comptabilité à la réalité, on procède à :

- L'inventaire des immobilisations, mise à jour des immobilisations achetées, produites, vendues, détruites, constatation des dépréciations et les amortissements ;
- L'inventaire des stocks, des créances, des provisions, des disponibilités ;
- L'inventaire des emprunts et des dettes, sommes restant à rembourser, effet à payer ;
- -Des charges à payer et des produits à recevoir ;
- - Des charges et des produits constatés d'avance.

4.4.2. L'établissement des documents de synthèse

L'article 25 de la loi n°07-11 du novembre 2007 portant système comptable financier « les entités entrant dans l'application de la présente loi établissent au moins annuellement des états financiers.

A. Les états financiers des entités sont

- Un bilan.
- Un compte de résultat par nature (par fonction en annexe).
- Un tableau de variation des capitaux propres.
- Un tableau des flux de trésorerie.

- Une annexe (précisant les règles et méthodes comptables utilisées et fournissant des compléments d'information sur le bilan et le compte de résultat.

B. Le bilan

En principe, le bilan doit présenter les quatre catégories suivantes d'actifs et de dettes:

- Les actifs courants
- Les actifs non courants
- Les dettes courantes
- Les dettes non courantes

C. Les actifs courants (actifs circulants)

- Ce sont les actifs destinés à être vendus ou consommés durant le cycle d'exploitation de l'entreprise.
- Ceux détenus à fins de transaction.
- Ceux destinés à être réalisés dans les douze mois suivant la clôture de l'exercice.
- Et ceux qui font partie de la trésorerie ou des équivalents de trésorerie.

4.4.3. Les actifs non courants (actifs immobilisés)

Tous les autres sont considérés comme actifs non courants.

A. Les dettes courantes

- Ce sont les dettes dont le règlement est prévu durant le cycle d'exploitation de l'entreprise ;
- Ce sont celles détenues principalement à des fins de transaction ;
- Ce sont celles pour lesquelles l'entreprise ne dispose pas du droit d'en différer le règlement au-delà des douze mois suivant la clôture.

B. Les dettes non courantes

Toutes les autres dettes sont des dettes non courantes.

a.) Le compte de résultat

Le compte de résultat est un état récapitulatif des charges et des produits réalisés par l'entreprise au cours de l'exercice. Il ne tient pas compte de la dette d'encaissement ou de décaissement. Il fait apparaître, par différence, le résultat net de l'exercice : bénéfice ou perte.

b.) L'état des variations des capitaux propre

L'état des variations des capitaux propres est un état de synthèse qui présente le résultat de la période ainsi que les charges et les produits qui sont directement imputés en capitaux propres.

Cet état présente les effets des changements de méthode effectués sur l'exercice. Il présente aussi le solde des réserves (résultat non distribué), les distributions des dividendes et les variations du capital. Il permet de un rapprochement entre la valeur comptable en début et fin d'exercice de chaque catégorie de capital apporté et de chaque réserve en indiquant les différents éléments de variation.

c.) Le tableau des flux de trésorerie

L'expression flux de trésorerie désigne l'ensemble des entrées, et sorties de liquidités ou d'équivalents de liquidités.

Les liquidités recouvrent les fonds disponibles et les dépôts à vus, les équivalents de liquidités sont les placements à court terme, facilement convertibles en un montant connu de liquidités et dont la valeur ne risque pas de changer de façon significative.

Ils sont détenus dans le but de faire face aux engagements de trésorerie à court terme, leur échéance est normalement inférieure à trois mois.

d.) L'annexe des états financiers

L'annexe des états financiers est un document de synthèse qui comporte des informations utiles pour la compréhension opérations figurant les états financiers :

- Les règles et les méthodes comptables adoptées la tenue de la comptabilité et l'établissement des états financiers.
- Les compléments d'information nécessaires à une bonne compréhension du bilan, du compte de résultat, du tableau des flux de trésorerie et de l'état de variation des capitaux propres.
- Les informations concernant les entités associées ; filiales ou société mère ainsi que les transactions ayant eu lieu avec ces entités ou leurs dirigeants.
- Les informations concernant certaines opérations particulières nécessaires à l'obtention d'une image fidèle

Section 02 : Les outils de bases de la comptabilité financière

1. Le livre journal

Le journal est un registre qui recense l'ensemble des opérations d'une entreprise avec son environnement d'une façon chronologique, il sert à contrôler les écritures comptables¹.

1.1. Types de journaux

1.1.1. Journal général

Il doit nous renseigner sur les éléments suivants

- Date de l'opération
- Libellé de l'opération «numéro de la pièce comptable utilisé tel que : la facture, le chèque,...etc. »
- Numéro et nom des comptes utilisé pour l'opération
- Montant de crédit et débit pour chaque opération
- Les opérations sont enregistrées en respectant le principe de la partie double

Tableau 1: Forme de journal général.

		Date		
N° de compte débit		Nom de compte débit	Montant débit	
	N° de compte crédit	Nom de compte crédit		Montant crédit
		« libellé et justificatif »		
*****	*****	***** ***** *****	*****	*****
		total	Total débit	Total crédit

¹Merzouk.N ,Béchr.A « Initiation à la comptabilité » selon le SCF édition page blues,2010 MAESO page64

1.1.2. Ecriture dans le journal général

Pour chaque article : les sommes portées au débit sont égales aux sommes portées au crédit (Débit = Crédit)

- Après chaque article, on arrête l'opération par un trait
- Le journal est totalisée à la fin de chaque page (total débit=total crédit)
- Report : c'est reporter le total débit, de la dernier page à la page suivante et de même pour le total crédit

1.1.3. Correction des erreurs dans le journal général

On utilise l'une des méthodes suivantes :

A. Contre passation

C'est de passer une écriture inverse à l'écriture erronée déjà comptabilisée.

B. Le journal divisionnaire (auxiliaire)

A cause des contraintes d'organisations et du travail, les entreprises sont amenées à diviser le journal à plusieurs journaux auxiliaires.

Les journaux auxiliaires sont toujours spécialisés en un type d'écriture (le journal des achats, le journal des ventes, de trésorerie...etc.), ils sont ensuite centralisés dans un journal général appelé (journal centralisateur).

Le journal auxiliaire comporte les éléments suivants :

- La date.
- La nature et la référence de la pièce justificative.
- Le numéro et le nom des comptes.
- Le montant.

Tableau 2: Forme du journal auxiliaire

Date	Libellé	Compte à débiter		Compte à créditer	
		*****	*****	*****	*****
	TOTAUX				

C. Grande livre :

Le grand livre reprend toutes les écritures du livre-journal, ventilées selon le plan de compte de l'entreprise. Le grand livre récapitule l'ensemble des compte dans l'ordre de leurs numéros. Pour chacun sont spécifiés dans l'ordre chronologique des opérations effectuées 8:

- La date de l'opération.
- Le libellé de l'écriture.
- Le numéro de pièce comptable.
- Le journal de passation.
- Le montant à porter au débit ou au crédit.

Tableau 3: Forme générale du grand livre

Débit N° de compte Crédit

Montant débit	Montant crédit
----------------------	-----------------------

1.2. Reporte du journal au grand livre

C'est reporter les opérations du journal au comptes intéressés, en commençant par chaque article d'une date donnée par le compte débiteur (compte par compte) puis le compte crédité (compte par compte) .

On porte le montant dans le compte selon la position du compte dans le journal, le débit du journal dans le débit du compte, et le crédit du journal dans le crédit du compte

1.3. Arrêts des comptes et calcul des soldes

À la fin de chaque période (mois, trimestre, semestre ou année) on totalisé pour chaque compte le débit et le crédit et on détermine la différence qui est le solde

- Si total débit > total crédit, le solde est débiteur on porte la différence au crédit
- Si total crédit > total débit, le solde est créditeur on port la différence au débit
- Si le compte est soldé : total débit = total crédit

1.4. Le grand livre auxiliaire

Le grand livre peut être détaillé en grands livres auxiliaires on tenant compte des besoins et exigence de l'entreprise.

Les grands livres auxiliaires ont formés par l'ensemble des comptes individuels d'un même type (grand livre auxiliaire des comptes clients, grand livre auxiliaire des comptes fournisseurs).

Tableau 4: Forme du grand livre auxiliaire

Date	Libellé	Pièce	Débit	Crédit

A. La balance

La balance générale c'est un tableau établi périodiquement, dans lequel sont reportés les comptes du livre, c'est le prolongement du grand livre, les informations du grand livre sont reprises selon un classement ordonné, en fonction de la numérotation du plan comptable et de tous les comptes qui figurent au grand livre, il s'agit de reprendre le solde initial,

enregistrer les mouvements débit et crédit de la période et déduire le solde final. Nous trouvons dans la balance :

- Le numéro de compte.
- L'intitulé exact.
- Le total des mouvements débit.
- Le total des mouvements crédit.
- Le solde qui en découle (solde nul, solde créditeur, solde débiteur).

Tableau 5: Forme de la balance

Nom des comptes	Solde au 01/01/N		Mouvement des comptes		Solde au 31/12/ N	
	débiter	créditeur	Au débit	Au crédit	débiteur	créditeur
Total						

Section 03 : La normalisation comptable en Algérie

L'Algérie par la loi portant sur le système comptable et financier va abandonner son système de 1975 (PCN) pour adopter un système inspiré de normes internationales. L'objectif de cette réforme est d'harmoniser les états financiers des entreprises avec les normes et pratiques reconnues sur le plan international.

1. Définition de la normalisation

La normalisation peut être définie comme l'adoption d'une terminologie et de règles communes et la production d'états financiers identiques d'une entreprise à l'autre. La normalisation offre l'intérêt de permettre les comparaisons dans le temps (normalisation

temporelle) et d'une entreprise à l'autre (normalisation spatiale).chaque pays possède son propre système de normalisation et de réglementation comptable.¹

2. Le modèle Algérien de normalisation

L'Algérie a adopté un nouveau plan comptable dit système comptable financier (SCF) cohérent avec ces normes comptables internationales IFRS qui substitue au plan comptable national (PCN). L'élaboration du nouveau plan comptable s'est faite avec l'assistance d'un groupe d'experts français.

D'après la loi N° 7-11 du 25/11/2007 « la comptabilité des entreprises soumises au code de commerce, les entreprises publiques ou para publiques, ou l'économie mixte, les coopératives et plus généralement les entités produisant des biens et services marchands ou non marchands, dans la mesure où elles exercent des activités économiques qui se fondent sur des activités répétitives, les très petites entreprises peuvent être autorisées à ne tenir qu'une comptabilité simplifiée»².

Le nouveau système est constitué par les textes suivants :

- La loi N° 07-11 du 25 novembre 2007 portant système financier abrogeant à partir de sa date d'entrée en vigueur pour le 01/01/2009. L'ordonnance du 29 avril 1975, portant plan comptable national et l'arrêté du 23 juin 1975 relative aux modalités d'application relative aux modalités du plan comptable national.
- Le décret exécutif N°08 -156 DU 25 novembre 2007 portant système comptable financier.
- L'arrêté du 26 juillet 2008 fixant les règles d'évaluation et de comptabilisation, le contenu et la présentation des états financiers ainsi que les règles de fonctionnement
- L'arrête du 26 juillet 2008 fixant les seuils des chiffres d'affaire, d'effectif et d'activité applicables à petites entités pour le tenu d'une comptabilité financier simplifiée

¹ OULD AMER Smail, faculté des sciences économiques et de gestion, université Ferhat ABBES-SETIF, « la normalisation comptable en Algérie : présentation de nouveau système comptable et financier », revue des sciences économiques et de gestion N°10(2010), p27, 28

² Loi N°07-11 du 25/11/2007

3. Les objectifs du SCF

Le Système Comptable Financier propose des solutions techniques à l'enregistrement comptable d'opérations ou de transactions non traitées par le PCN :¹

- Il apporte plus de transparence et de fiabilité dans les comptes et dans l'information financière qu'il véhicule, ce qui renforce la crédibilité des entreprises.
- Il constitue une meilleure comparabilité dans le temps et dans l'espace des situations financières.
- Il constitue une occasion pour les entreprises d'améliorer leur organisation interne et la qualité de leur communication avec les parties prenantes à l'information financière
- Il encourage l'investissement du fait d'une meilleure lisibilité des comptes par les analystes financiers et les investisseurs.
- Il favorise l'émergence d'un marché financier tout en assurant la fluidité des capitaux
- Il améliore le portefeuille des banques du fait de la production par les entreprises de situations plus transparentes.
- Il facilite le contrôle des comptes qui s'appuie sur des concepts et des règles clairement définis.

4. Les caractéristiques du SCF

Les caractéristiques du SCF sont :

- Existence d'un cadre conceptuel de la comptabilité qui fixe, de manière claire, les conventions et principes de base de la comptabilité et définit les actifs, les passifs, les capitaux propres, les charges et les produits.
- Enonciation des règles d'évaluation et de comptabilisation de toutes les opérations, y compris celles pour lesquelles le PCN ne prévoyait pas de traitement comptable, telles que le leasing, les concessions, les opérations en monnaies étrangères, les pertes de valeurs sur les actifs ou les opérations faites en commun.
- Description du contenu de chacun des états financiers que doivent fournir les entités : bilan, compte de résultat, tableau de variation des capitaux propres, tableau des flux de

¹BENSEGHIR.A et CHAHIM.M, mémoire de fin de cycle de master «Les travaux de fin d'exercice et techniques d'élaboration des états financiers», 2014.

trésorerie de l'exercice et leur présentation conformément à celle préconisée par les normes internationales.

- Obligation de présenter des comptes consolidés et des comptes combinés pour les entités soumises à une même autorité de décision.
- Prise en charge des règles modernes relatives à l'organisation de la comptabilité, en particulier concernant la tenue de comptabilités au moyen de systèmes informatiques, procédé à l'heure actuelle largement répandue mais non réglementé.
- Mise en place d'un système de comptabilité simplifiée, basé sur une comptabilité de trésorerie, pour les micros - entreprises, les petits commerçants et les artisans.
- Elargissement, par rapport au Plan Comptable National, du champ d'application qui recouvre désormais toutes les entités amenées à produire des comptes, quel que soit leur secteur d'activité et leur taille

5. Le champ d'application du SCF

La loi N°07/11 dans son article 4 à énumérer les personnes physiques ou morales qui sont tenues de tenir une comptabilité financière à savoir :¹

- Les dirigeants.
- Les organes d'administration et de surveillance.
- Les différentes structures internes et externes.
- Les fournisseurs de capitaux (propriétaires, actionnaires, banques et autres bailleurs de fonds).
- L'administration et autres institutions dotées de pouvoir de réglementation et de contrôle (autorités fiscales, statistiques nationales et autres organismes ayant un pouvoir de planification, de réglementation et de contrôle).
- les autres partenaires de l'entité tels que les assurances, les salariés, les fournisseurs ou les clients.
- Les groups d'intérêt, y compris le public de façon générale.

¹Journal officiel de la république algérienne N°19portant sur le système comptable financier

6. Les fonctions de la comptabilité

Avant de commencer nous allons d'abord citer les principales fonctions de la comptabilité et en suite nous allons les expliquer l'une après l'autre, qui sont les suivantes :¹

- Financière
- Economique
- Juridique
- Fiscale
- Sociale

6.1. Fonction financière

La comptabilité est utilisée comme moyen d'appréciation de la situation financière de l'entreprise. En effet, elle fournit après analyse de la situation, des informations aidant à la prise de décisions économique.

6.2. La fonction économique

Cette fonction se situe aussi bien au niveau micro-économique qu'au niveau macro-économique Sur le plan micro-économique : promotion de la production en fournissant une base objective de décision aux investisseurs et aux bailleurs de fonds, et des informations nécessaire à la gestion.

Sur le plan macro-économique : instrument de connaissance de la tendance de l'économie nationale et d'orientation de la politique économique de la nation.

6.3. La fonction juridique

La fonction juridique de la comptabilité découle directement de l'obligation de la tenue d'une comptabilité, ses principaux objectifs sont : Renseignement fournis aux tiers sur le patrimoine de l'entreprise, moyen de preuve en cas de litige. Lien de confiance entre associés.

6.4. La fonction fiscale

L'obligation de tenue d'une comptabilité vise à fournir à l'administration fiscale une base fiable et permanente de détermination et de contrôle des résultats de l'entreprise en vue

¹Lambert. E, (principes de comptabilisation), 2015

de leurs impositions. La comptabilité remplit ainsi une fonction purement fiscale destinée à protéger les intérêts de l'administration fiscale.

6.5. La fonction sociale

La comptabilité permet de fournir des informations utiles pour l'appréciation de la politique sociale de l'entreprise. Parmi ces informations, nous pouvons citer : la masse salariale servie, les charges sociales supportées, les dépenses de formation du personnel.

Conclusion

Aux fins de ce chapitre, il a été constaté que la comptabilité est une discipline ancienne et une technique d'enregistrement de toutes les opérations effectuées par l'entreprise au cours de son activité. C'est également une source d'information irremplaçable, permettant de s'informer sur la situation financière de l'entreprise et ses résultats.

Chapitre II

Les opérations de clôture d'un exercice comptable

Introduction

Dans le vocabulaire de la comptabilité, la clôture correspond à l'achèvement des enregistrements comptable, le rassemblement des pièces justificatives ainsi que l'ensemble des opérations qui permettent d'éditer le bilan de la société.

C'est une procédure comptable et une fonctionnalité des logiciels de comptabilité d'entreprise pour figer les comptes et passer à l'année suivante.

L'objectif de ce chapitre est de tenter une présentation des travaux de fin d'exercices, comme une étape impérative à la détermination du résultat.

Section 01 : L'inventaire Physique et l'inventaire comptable**1. Définition de l'inventaire**

L'inventaire est un travail extracomptable résultant d'une obligation légale : « le commerçant doit contrôler par inventaire au moins une fois tous les douze mois l'existence et la valeur des éléments actifs et passifs du patrimoine de l'entreprise » (art. 8 du code de commerce)

⁸.

L'inventaire est destiné à permettre « l'arrêté » des comptes nécessaire à l'établissement du bilan et du compte résultat. Cet arrêté peut intervenir à l'époque la plus pertinente, compte tenu de l'activité de l'entreprise.

En fin d'exercice, la détermination du résultat s'impose : pour cela on procède à l'ajustement des stocks et au calcul de la variation des stocks de matières, d'approvisionnements, de marchandises et de produits finis. on choisit également une méthode d'évaluation du stocks de fin de période.

⁸ M, Nikitin, M, Régent, «cursus introduction à la comptabilité», Armand colin, année 2000, Paris, p138

2. L'inventaire : Objectif et composition

L'inventaire comprend un ensemble de travaux réalisés par l'expert-comptable ou les services administratifs du siège de la chaîne⁹.

- Inventaire physique du stock et enregistrement comptable.
- Calcul et enregistrement des amortissements.
- Calcul et enregistrement des provisions.
- Les régularisations sur charges et produits de l'exercice.
- Des opérations spécifiques sur les titres, sur les créances et dettes en monnaie étrangère....
- La détermination de l'impôt société.

Les travaux d'inventaire sont réalisés selon les principes de prudence, de continuité ; de constances des méthodes, d'autonomie des exercices et non compensation.

3. Procédures d'inventaire

3.1. L'inventaire de fin d'exercice

La notion d'inventaire n'est pas liée uniquement à celle de stock. En effet, l'inventaire est la liste, à un moment donné, de tous les biens et de toutes les dettes de l'entreprise. Le code de commerce impose, à toutes les entreprises industrielles et commerciales, un inventaire annuel. Dans le cadre de l'inventaire des stocks, tous les articles sont comptés à la date précise de clôture et, dans de nombreux cas, les mouvements de stock, d'entrée et de sortie, sont interdits pendant la période d'inventaire¹⁰.

3.2. L'inventaire permanent

L'inventaire permanent que l'on appelle aussi inventaire informatique consiste à comptabiliser en permanence les entrées et les sorties et de connaître ainsi le stock à disposition. Cette pratique n'exclut pas l'apparition d'écarts car il s'agit souvent de valeurs calculées et donc théoriques.

⁹ N, Durafour, «comptabilité les travaux d'inventaire», Ellipses, année 20001, p4

¹⁰<https://logiciel-gestion-stock.fr>

3.3. L'inventaire intermittent

L'inventaire intermittent est un contrôle par comparaison de l'inventaire permanent aux quantités effectivement observées sur le lieu de stockage. Il consiste à mobiliser une partie du personnel des magasins et à comptabiliser tout ce qui existe en stock. Les quantités relevées sont comparées aux valeurs contenues dans les fichiers. Quand apparaissent des discordances entre quantités, c'est à dire des écarts d'inventaire, il sera procéder a un deuxième comptage... cela est fréquent car l'inventaire physique des stocks est une opération fastidieuse et en conséquence source de nombreuses erreurs.

Les causes des écarts d'inventaire sont multiples :

- Erreurs sur les quantités à l'entrée
- Erreurs sur les quantités prélevées
- Articles détériorés pendant leur passage au magasin
- Confusion entre deux références
- Démarque inconnue
- Faux écarts dus a des erreurs de comptage

3.4. L'inventaire tournant

L'inventaire tournant est lui aussi un contrôle comme l'inventaire intermittent et consiste à repartir le comptage tout au long de l'année. Chaque jour ou chaque semaine, le personnel du magasin va comptabiliser un certain nombre de références. Cela peut se faire par exemple au passage à zéro : zéro dans les fichiers informatisés ou zéro sur les aires de stockage.

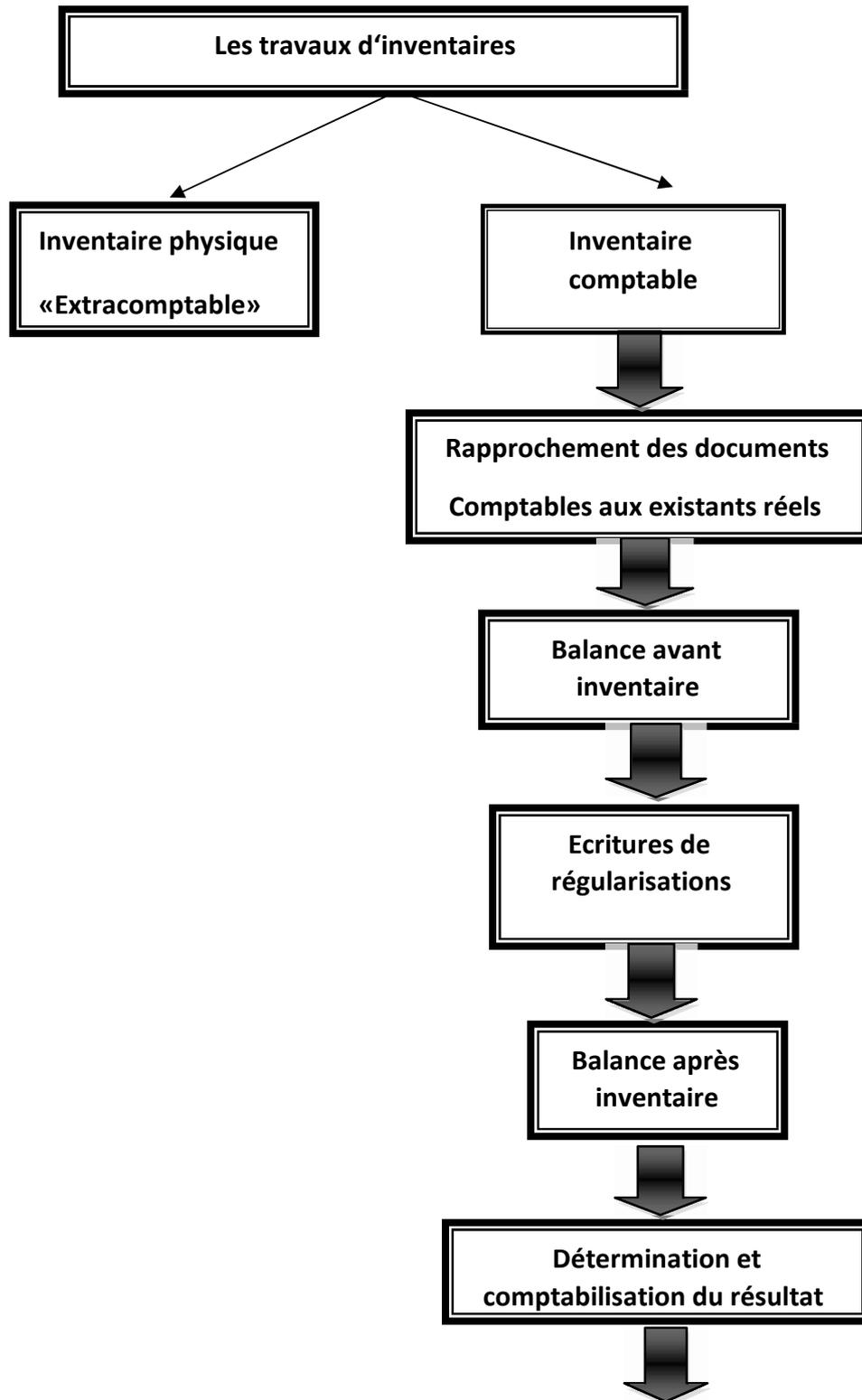
Sauf incident ou accident particulier, le déclenchement d'une opération d'inventaire est de la responsabilité de la gestion des stocks même si c'est bien le personnel des magasins qui ont la tache du comptage physique.

Une aire de stockage étant généralement ouverte entre 220 et 250 jours par an, il est conseillé de procéder aux vérifications pendant 200 jours, en traitant environ 1/200 du stock chaque jour.

4. L'organisation des travaux d'inventaire

L'activité de l'entreprise au cours de l'exercice engendre deux flux différents, D'où ils résultent deux sortes d'inventaires l'un est physique, l'autre est comptable.

Figure 1 : L'organisation des travaux d'inventaire.



Source : <https://www.tifawt.com/comptabilite-2/inventaire-physique/>

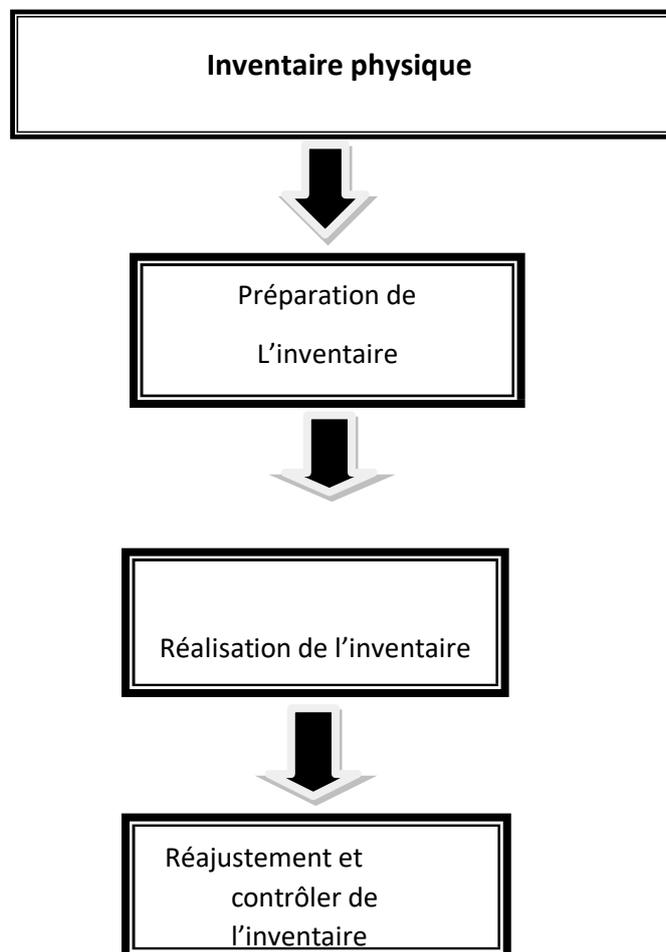
4.1. L'inventaire physique

L'inventaire physique (appelé aussi inventaire extracomptable) est le recensement matériel (un dénombrement détaillé article par article) des existants, Il peut porter sur :

- Les stocks
- Les immobilisations.
- Les valeurs disponibles (liquidités)
- Les divers stocks (fourniture de bureau et informatique).

4.2. Les phases de l'inventaire physique

Figure 2 : Les phases de l'inventaire physique



Source : réaliser par nos propres soins.

A. La première phase : la préparation de l'inventaire

- Désignation des endroits où l'inventaire aura lieu, la date et la durée.
- Les stocks à inventorier et ceux qui ne le seront pas.
- Les méthodes de comptage et d'enregistrement des quantités.
- Les noms des personnes affectées à l'inventaire et leur responsabilité.
- Relever les numéros de fiches d'inventaire distribuées à chaque équipe.

B. La deuxième phase : le déroulement de l'inventaire

La phase où les 3 équipes font le recensement :

- La première équipe (A) fera le recensement tout en prenant soin de relever l'information relatives à chaque article inventorié.
- La deuxième équipe effectuera les mêmes travaux que la 1^{ère} équipe (A).
- La troisième équipe prévoir un troisième comptage en cas de divergence entre les deux 1^{ère} équipe.

C. La troisième phase : réajustement et contrôle de l'inventaire

Une fois que les quantités des existants en stocks sont déterminées, il est maintenant nécessaire de les valoriser, cette tâche est assurée habituellement par le service financier et comptable, il faut associer éventuellement des employés du service achat ainsi que des magasiniers et cela dans le but de déterminer la valeur des stocks.

Après avoir passé en revue la procédure de prise d'inventaire, nous récapitulons par les documents de prises d'inventaires qui sont les suivants :

- Fiche d'identification.
- Feuille d'inventaire.
- Liste de contrôle des feuilles d'inventaire.
- Etat récapitulatif des stocks.

4.3. L'enchaînement de l'inventaire physique

L'inventaire physique c'est un recensement général de tout ce qu'elle possède l'entreprise « inventaire des éléments d'actifs et inventaire des éléments passifs ».

4.3.1. Les immobilisations

En principe, à l'acquisition de chaque immobilisation quelle que soit sa nature, il lui ouvert une fiche comptable portant le numéro du compte, les caractéristique, le fournisseur, la date d'acquisition et la valeur pour laquelle, elle porté dans les registres. Les types des immobilisations :

A. Immobilisations corporelles

Selon les normes IAS 16, les immobilisations corporelles sont des actifs physiques détenus par une entreprise pour la production, la fourniture de biens ou de service la location à des tiers ou à des fins administratives (gestion interne), et dont la durée d'utilisation est estimée supérieure à un exercice¹¹.

- La comptabilisation des actifs au moment de leur acquisition
- La détermination des valeurs comptable de ces actifs lors de périodes ultérieures
- La détermination des dotations aux amortissements et des pertes valeur correspondantes.

B. Immobilisations incorporelles

Une immobilisation incorporelle est un actif non monétaire identifiable et sans substance physique et sans substance physique. Comme tout actif, elle constitue une ressource contrôlée par l'entreprise qui en attend des avantages futurs¹².

Deux conditions sont nécessaires pour comptabiliser une immobilisation incorporelle à l'actif, il faut :

- Qu'il est probable que les avantages économiques futurs associés à cet actif bénéficieront à l'entité.
- Que son cout ou sa Just valeurs s'il est réévalué, peut être mesuré de façon fiable.

C. Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont des titres acquis par l'entreprise qui sont détenus sur une durée généralement supérieure a un an, la classification des immobilisations

¹¹H.Tondeur et Ph.Touron, « comptabilité en IFRS », Editions d'organisation, 2004, p1

¹²M, BENREJDAL, « du plan comptable nationale au système comptable financiers », année 2009, p 27

financières comme des actifs non courant permet de distinguer les titres acquis pour durer dans l'entreprise, et ceux qui sont acquis dans le cadre des opérations financiers courantes.

Les immobilisations financières désignent toutes les participations de l'entreprise, les prêts qu'elle consenti à l'autre société, bien encore diverses créances liés aux participations financières.

Une entité doit comptabilise un actif financier dans son bilan lorsque, et seulement lorsqu'elle devient une partie aux dispositions contractuelles de l'instrument.

La comptabilisation d'une immobilisation financière intervient à la date à laquelle les droits qu'elle généré sont obtenus.

4.3.2. Les stocks

Selon le PCG « les stocks représentant des actifs détenus pour être vendus dans le cours normal de l'activité, ou en cours de production ou de prestation de service, sous forme de matière premières ou de fournitures ». Le classement des stocks se définit selon la nature des éléments en stocks définit selon la nature des éléments en stocks et selon l'ordre chronologique du cycle de production ¹³:

Approvisionnement, production en cours, production, stock à revendre en l'état. On distingue donc :

A. Les stocks de biens et services achetés

- Marchandises.
- Matières premières et fournitures.
- Matières consommables et fournitures consommables.
- Emballages.

B. Les stocks des biens et services produit

- Production en cours.
- Produit intermédiaires.
- Produit résiduels.

¹³Anne-Marie BOUVIER, Charlotte DISLE' « introduction à la comptabilité », édition DUNOD, Paris, 2008, P218.

- Produit finis.

L'entreprise doit obligatoirement procéder à l'inventaire physique (en quantité et en valeurs) de ses stocks au moins une fois par an, à la clôture de l'exercice. C'est l'inventaire intermittent.

L'entreprise peut aussi réaliser un recensement de ses stocks à chaque mouvement de ses comptes de stocks, c'est l'inventaire permanent.

C. L'évaluation des stocks

Dépend 2 types de stock :

- Pour les biens achetés : les stocks sont évalués au coût d'achat .ce coût inclut les frais accessoires liés aux approvisionnements (transports, assurances, réception des marchandises...).
- Pour les biens et services produits : les stocks sont évalués au coût de production, cette dernière correspond au coût d'achat des éléments nécessaires à la production et aux autres charges directes et indirectes liées aux biens ou services produit.

Comme les stocks ne se constituent pas tous au même moment, il se peut que leur base de valorisation varie (exemple : prix d'achat de certain matières premiers très volatil) ainsi, Les modalités pour constater les entrées et sorties de stock ne sont pas neutres sur la valorisation des stocks, Selon le SCF les entreprises sont autorisées à constater les mouvements de leurs stocks d'éléments identifiables, selon les méthodologies suivantes :

- La méthode du coût unitaire moyen pondéré (CUMP) : Coût moyen unitaire pondéré après chaque périodes ou coût moyen pondéré en fin de périodes.
- La méthode du premier entré, premiers sortie (PEPS) ou first in first out (FIFO) : Dans le cadre d'un inventaire intermittent, avant l'inventaire, les comptes des stocks

Présentent un solde correspondant au stock constaté à la clôture de l'exercice précédent¹⁴.

¹⁴Anne-Marie BOUVIER, Charlotte DISLE, « introduction à la comptabilité », édition DUNOD, Paris, 2008, P218.

Au nouvel inventaire, il faut donc :

- Annuler le montant de stocks (1).
- Comptabiliser le stock inventorié à la clôture (2).

D. Les créances

A la date d'inventaire, les entreprises doivent examiner les créances clients, en comparant leurs montant avec leur valeur probable de recouvrement, de manière à repérer celles qui sont douteuses ou litigieuses et celles qui sont incertaines, dans le but de procéder aux régularisations nécessaires.

- Une créance est douteuse lorsque son recouvrement est incertain.
- Une créance est litigieuse lorsqu'elle est contestée par le débiteur et que son recouvrement devient de ce fait incertain.

E. Les valeurs de placement

Il s'agit des titres acquis en vue de réaliser un gain à brève échéance. Leur cession correspondant le plus souvent à des opérations entrant dans le cadre de la gestion de la trésorerie de l'entreprise.

Il peut s'agir d'actions, d'obligation ou de toute autre forme de placement disponible sur le marché financier.

Évaluation des VMP le plan générale comptable précise que, à la clôture de chaque exercice, la valeur actuelle de valeurs mobilières inscrites à l'actif du bilan est estimée ¹⁵:

- Pour les titres cotés, au cours moyen du dernier mois.
- Pour les titres non cotés, à leur valeur de négociation.

F. La banque

La concordance (correspondance) du solde du compte banque tenu par l'entreprise avec le solde figurant sur le relevé (ou extrait de compte) reçu de la banque.

¹⁵B,Doriath,M,Lozato,P,Mendes,P,Nicolle, « comptabilité et gestion des organisations », édition DUNOD, Paris, 2010, P202.

G. La caisse

La concordance du solde du compte caisse avec le montant de l'existence réel en caisse.

H. Comptes financiers

Valeur mobilière de placement, titre acquis en vue de réaliser un gain à brève échéance¹⁶.

Actions, obligations, bon du trésor et titres acquis en vue d'une rentabilité à court terme.

Evaluation des valeurs mobilières de placement : la valeur d'actif d'un titre acheté est son prix d'achat (ce dernier ne comprend pas les frais accessoire d'achat qui constituent une charge 6271 frais sur titres)

I. Les dettes

Il convient d'établir à l'aide de l'échéancier la liste des effets à payer des fournisseurs, des créiteurs divers, vérifier le relevé correspondant sans oublier les dépenses non facturés qui doivent être comptabilisé au compte dette concerné.

Les dettes vis-à-vis de fournisseurs de l'entreprise seront vérifier à partir des relevés de facteur.

L'inventaire comptable

Consiste à contrôler l'exactitude des enregistrements comptables effectués sur la base de la balance avant inventaire et des renseignements fournis par l'inventaire, extra comptable. Il consiste à une régularisation de différentes situations anormales à fin d'avoir des comptes patrimoniaux sincères avant de dresser la balance définitive, il est nécessaire d'effectuer un certain nombre de travaux qui consistent à la régularisation de tous les comptes du bilan et de gestion¹⁷.

¹⁶« Introduction à la comptabilité » charlotte Disle, Anne marie bouvier, 2éme édition Dunod, paris 2011, ISBN978, 10-055820-9page 137

¹⁷H, davasse, m, parruite, A sadou, « manuel de comptabilité » édition Foucher, Vanves, 2008, Berti édition Alger 2011 page 155

Section 02 : Les différentes écritures de régularisation

1. Provisions pour risque et charge

1.1. Principe

A l'inventaire, l'entreprise calcule des provisions sur des risque et charge probables qui constituent une dette probable pour l'entreprise. Ce peut être des provisions :

- Pour risque (garanties données aux clients, perte de charge) ;
- Pour charge (amendes, charge à répartir sur plusieurs exercices) ;

1.2. Comptabilisations

- Constatation de la provision

31/12/N	
6815	DAP risque et charges exploitation *****
15*	provisions *****
	Création de la provision

- Annulation de la provision

31/12N+1	
15*	provisions *****
785	RAP risque et charges d'exploitation *****
	Annulation de la provision

2. Les amortissements

L'amortissement est la constatation de la dépréciation d'un bien dû à l'obsolescence, calculé à la date de la clôture de l'exercice, en principe chaque année au 31/12. Le but de calcul de l'amortissement est ¹⁸:

- Corriger la valeur des actifs qui se déprécie par l'usure ;

¹⁸ N, Durafour, «comptabilité les travaux d'inventaire», Ellipses, année 20001, p5

- De prévoir le financement du renouvellement des immobilisations en ponctionnant une partie du bénéfice chaque année ;
- De répartir les couts d'achats des investissements sur la durée de vie du bien.

2.1. Les concepts liés à l'amortissement

Pour le calcul de l'amortissement il faut comprendre certains concepts, qui sont les suivants :

2.1.1. La base d'amortissement (BA)

La base d'amortissement est « le coût d'un actif ou tout autre montant substituer au coût dans les états financiers (valeur brute), diminué de sa valeur résiduelle, cette dernière doit être à la fois significative et mesurable pour être déduite pour la détermination du montant amortissable »¹⁹.

2.1.2. Annuité d'amortissement

Ou « dotation aux amortissements » Chaque année, une immobilisation amortissable perd de la valeur. Cette perte annuelle de valeur dite « annuité » constitue la dotation aux amortissements.

2.1.3. La valeur nette comptable « VNC »

Correspond à la valeur non amortie de l'immobilisation, qui peut être définie ainsi : « montant pour lequel un actif est comptabilisé au bilan après déduction du cumul des amortissements et des pertes de valeurs relatives à cet actif »²⁰.

2.1.4. La durée d'utilité

La durée d'utilité est « soit la période pendant laquelle l'entreprise s'attend à utiliser un actif, soit le nombre d'unités de production ou d'unités similaires que l'entreprise s'attend à obtenir de l'actif, dans les meilleures conditions de fonctionnement et d'utilisation »²¹.

¹⁹MAILLET-BUODRIER C. ; LE MATH.A A., « Les normes comptables internationales IAS/IFRS », édition Berti, 2007, P 53-54.

²⁰Journal Officiel de la République Algérienne n° 19, portant système comptable financier, du 28 Rabie El Aouel 1430 correspondant au 25 mars 2009, p.76.

²¹Ouvrage collectif d'un groupe de travail de l'Association nationale des Directeurs Financiers et de Contrôle de Gestion, op.cit., 2004, P 202.

2.2. Les différents modes d'amortissement

La norme IAS 16 précise que le mode d'amortissement choisi doit refléter le rythme de consommation des avantages économiques futurs attendus de l'actif. Ainsi, différentes méthodes d'amortissement peuvent être utilisées. La norme cite l'amortissement linéaire, l'amortissement dégressif, l'amortissement progressif, amortissement en fonction des unités d'œuvre.

2.2.1. L'amortissement linéaire

L'amortissement effectué est également réparti sur la durée d'utilité de l'actif :

Elle est estimée par l'entreprise en fonction de l'utilisation prévue de l'actif (usage ; usure physique ; l'obsolescence technique)

$$\text{Annuité d'amortissement constante} = \text{base amortissable} * \text{taux constant}$$

$$\text{Base amortissable} = \text{la valeur d'origine} - \text{la valeur résiduelle}$$

$$\text{Valeur résiduelle} = \text{prix de vente probable} - \text{frais de vente de cette immobilisation}$$

2.2.2. L'amortissement dégressif

Le mode dégressif conduit à une charge décroissante sur la durée d'utilité de l'actif ce procédé permet de dégager des annuités plus élevées donc une économie d'impôt au début de la période d'utilisation.

Taux à appliquer en amortissement dégressif = taux à appliquer en amortissement Constant * coefficient fiscale

Durée d'utilisation	Coefficients
3 et 4 ans	1.5
5 et 6ans	2
>6 ans	2.5

Source : réalise par nous-mêmes à partir de l'article 174-2 de l'impôt direct.

2.2.3. L'amortissement progressif

L'amortissement progressif considère qu'un bien subit une faible dépréciation durant les premières années d'utilisation et tend à devenir important dans les années suivantes, la formule de l'annuité progressive est représentée comme suit ²²:

$$\text{Annuité} = (2 * \text{Durée d'utilisation courue}) / n^2 + n.$$

2.2.4. Amortissement en fonction les unités d'œuvre

Cet amortissement se base sur les deux éléments suivants : la capacité de production prévue par l'immobilisation et la durée du service en production de l'immobilisation. Le taux d'amortissement annuel correspond « à la quantité prévisionnelle d'unités d'œuvre produites dans l'année sur le nombre prévisionnel total d'unités d'œuvre produites sur la durée de service du bien ».7 Dans cette méthode l'amortissement est calculé comme suit :

$$\text{Annuité d'amortissement} = \text{base amortissable} \times \text{taux d'amortissement annuel}$$

$$\text{Taux d'amortissement annuel} = \text{nombre d'UO de l'exercice} / \text{nombre total d'unité d'œuvre}$$

UO : unité d'œuvre

²²Dumalanede.E et Boubkeur.A, « comptabilité générale conforme au SCF et aux normes comptables internationales IAS / IFRS », Edition BERTI, Alger, 2009. P162.

2.2.5. L'amortissement dérogatoire

Une entreprise peut calculer des amortissements fiscaux (amortissements dégressifs fiscal ou amortissements exceptionnels). l'amortissement économique qui correspond à la dépréciation réelle du bien est différents de l'amortissement pratique²³.

$$\text{Amortissement dérogatoire} = \text{amorti. Fiscal} - \text{amorti. Economique.}$$

2.3. La comptabilisation des amortissements

Elle s'effectue a la clôture de l'exercice. Elle ne donne pas lieu a décaissement d'argent.

31/12 /N
681 dotation aux amortissements annuité annuelle
28... amortissements annuité annuelle

Au niveau du compte de résultat me compte 281 DAR constitue une charge d'exploitation qui diminue le bénéfice de l'entreprise et lui permet de réaliser une économie d'impôt.

2.4. Perte de valeur des immobilisations

2.4.1. Définition de perte de valeur

La perte de valeur est une dépréciation qui est constatée sur toutes les immobilisations en cas de présence d'indice de perte de valeur il existe deux type d'indices de pertes de valeurs²⁴.

A. Indices externes

Changement importants dans l'environnement technique économique ayant un effet négatif sur l'utilisation de l'actif.

²³ N, Durafour, «comptabilité les travaux d'inventaire», Ellipses, année 20001, p9

²⁴Le système comptable financier règle d'évaluation et de comptabilisation ENAG édition Alger 2012

B. Indices internes

Obsolescence : nouvelle règle de fabrication, nouveaux équipements sur le marché
changements dans le mode d'utilisation du bien (restructuration, abandon d'activité)
Performance réelle inférieure à la performance normale.

Afin d'évaluer une dépréciation ou une perte de valeur, il convient de définir un certain nombre de termes qui constituent les références dans les évaluations des actifs et qui sont :

C. La valeur recouvrable (la valeur actuelle)

La valeur actuelle est définie comme la plus élevée des deux valeurs entre la valeur vénale et la valeur d'usage.

D. La valeur vénale

La valeur vénale est la valeur qui pourrait être obtenue de la vente de l'actif, à la date de clôture, à des conditions normales de marché.

E. La valeur d'usage (la valeur d'utilité)

La valeur d'usage est la valeur que l'entreprise peut retirer de la possession et de l'usage du bien. Pour une immobilisation, la valeur d'usage peut être définie comme une somme actualisée des flux à recevoir (proche de la VAN) et dans ce cas est difficile à l'évaluer parce qu'une immobilisation ne peut être isolée de l'ensemble des immobilisations (le capital productif) de l'entreprise.

F. La valeur nette comptable (VNC)

La VNC est « le montant pour lequel un actif est comptabilisé au bilan après déduction du cumul des amortissements et du cumul des pertes de valeur relatifs à cet actif ».²⁵

2.5. Comptabilisation de la perte de valeur des immobilisations

La perte de valeur concerne toutes les immobilisations même celle en cours qui ne sont pas mis en service.

²⁵Ouvrage collectif d'un groupe de travail de l'Association nationale des Directeurs Financiers et de Contrôle de Gestion, op.Cit. 2004, P 172.

- Cas d'augmentation ou constatation :

31/12/N		
681	Dotation aux amortissements provision et perte de valeur sur actif incorporée	*****
29**	Perte de valeur sur immobilisation	*****
	Constations ou augmentation	

- Cas de diminution ou annulation :

31/12/N		
29**	Perte de valeur sur immobilisation	*****
78	Reprise sur perte de valeur	*****
	diminution ou annulation	

2.6. Cession d'immobilisation

Il faut à l'inventaire ²⁶:

- Calculer le dernier amortissement jusqu'à la date de cession en distinguant l'amortissement économique (linéaire) de l'amortissement dérogatoire
- Enregistrée la cession en dégageant la TVA (débit du compte 512 par le crédit des comptes 752 et 4457).
- Sortir le bien du patrimoine (débit des comptes 652 et 281 par le crédit du compte 21).
- Sortir les amortissements économiques et dérogatoires correspondants.

²⁶ N, Durafour, «comptabilité les travaux d'inventaire», Ellipses, année 2001, p10, p18

Comptabilisation :

31 /12/N		
681	dotations aux amortissements	*****
28**	amortissement	*****

Date de cession		
105	Ecart de réévaluation	****
28**	Amortissement de l'immobilisation	****
29**	Perte de valeur sur immobilisation	****
652	Moins-value de cession d'immobilisation	*****
462	Créance sur cession d'immobilisation	*****
2**	Immobilisation	*****
752	Plus-value de cession	*****
« pour solde des compte »		

3. Les provisions

Certaines immobilisations peuvent subir des dépréciations non irréversibles²⁷.

Par ailleurs, il est également possible de constituer des provisions pour faire face à une charge ou un risque probable dans la mesure où la cause trouve son origine dans l'exercice.

Enfin, des provisions dites réglementaires sont créées en application de dispositions légales et fiscales essentielles.

3.1. Les provisions pour dépréciation

Certaines immobilisations ne sont pas amortissables, mais peuvent subir une dépréciation dont les effets ne sont pas jugés irréversibles. Cette dépréciation sera constatée sous forme d'une provision pour dépréciation.

²⁷ M, Nikitin, M, Régent, «cours introduction à la comptabilité», Armand colin, année 2000, Paris, p150

D'autres éléments d'actif peuvent subir de telles dépréciations : c'est le cas des stocks, des créances, des titres de placement.

4. Provisions pour dépréciation des stocks

Les comptes de stocks peuvent être tenus de deux façons ²⁸:

- Inventaire comptable permanent : les compte de stock sont débité ou crédité à chaque entrée ou sortie, de telle sorte que l'existence en stock apparait a tout moments en quantité.
- Inventaire comptable intermittent : un comptage périodique des stocks permet de comptée l'existence : la périodicité est généralement annuelle, ainsi seuls les stocks de fin d'exercice sont connus et figurent dans les comptes. Cette valeur est maintenue dans les comptes pendant toute la durée de l'exercice. cette méthode est la plus fréquemment utiliser.

Comptabilisation

- Cas réception des marchandises sans l'envoi de la facture :

380	achats stockés	****	
408	fournisseurs et factures non parvenues		*****
	Régularisation de compte 38		

- Cas de réception de facture sans l'envoi des marchandises :

37	stock à l'extérieur	*****	
401	Fournisseurs de marchandise		*****
	Régularisation de compte 38		

- Cas d'écart de quantité stock et en-cours (après inventaire) :

²⁸ M, Nikitin, M, Régent, «cursus introduction à la comptabilité», Armand colin, année 2000, Paris, p151

a- cas quantité en plus :

3*	comptes de stocks	*****
757	produits exceptionnels sur opérations de gestion	*****
	Régularisation des stocks	
	PV n°....	

b- cas quantité en moins :

657	charges exceptionnels de gestion courante	*****
3*	comptes de stocks	*****
	Régularisation des stocks	
	PV n°....	

5. Les provisions sur créance clients

Les provisions ont pour le but de constater en fin d'exercice la dépréciation d'un bien d'actif non amortissable. Elles permettent de constater une charge probable mais non certaine²⁹.

La provision sur créance clients permet d'enregistrer :

- Un appauvrissement (probable, non certaine) ;
- Un manque à gagner (irréversible).

Les provisions sont toujours calculées sur les hors taxe.

²⁹ N, Durafour, «comptabilité les travaux d'inventaire», Ellipses, année 2001, p26

Comptabilisation :

- **Créances dont le recouvrement devient incertain**

31/12/N			
416	clients douteux	TTC	
411	clients		TTC
Constater que la créance normale devient douteuse			

31/12/N			
685	dotation aux provisions	*****	
491	prov. Pour dépréciation des comptes clients		*****

- **Créances irrécouvrables**

31/12/N+1			
491	prov. Pour dépréciation des comptes clients	*****	
781	reprise sur provision		*****
Solde de la provision			
654	perte sur créance irrécouvrable	*****	
4457	état TVA collecter	*****	
419	prov. pour dépréciation des compte clients		*****
Solde de la créance			

6. Les titres

Les opérations d'inventaire sur les titres portent sur les titre de participation, les titre immobilises, les valeurs mobilières de placement.L'acquisition de titres relèvent de deux logique ³⁰:

³⁰ N, Durafour, «comptabilité les travaux d'inventaire», Ellipses, année 20001, p37

- Destinés à être conservés durablement, ils s'enregistrent en classe 2 immobilisations financières (261 titres de participation ; 271 titres immobilisés) ;
- Places à but spéculatif, ils s'enregistrent en valeurs mobilières de placement en classe 5 (503 actions ; 506 obligations).

Provisions :

- Les plus et moins-values ne sont compensables que pour les titres de même nature (impossible si 2 sociétés distinctes).
- Le principe de prudence veut que seules les moins-values potentielles soient constatées (plus-values potentielles non comptabilisées).

Comptabilisation les cessions des titres :

31/12/N		
465	créances s/cessions valeurs mobilières	*****
767	produits cessions d'actif financiers	*****
	Constatation de la cession	

31/12/N		
667	valeur comptable éléments actif cédés	*****
271	titre immobilisés	*****
	Sortie de l'actif	

297	perte de valeur sur titres immobilisés	*****
786	RAP dépréciation éléments financiers	*****
	Reprise provision existante	

7. Les provisions spécifiques

7.1. Provisions pour hausse des prix

Une entreprise à activité industrielle ou commerciale, soumise à l'impôt sur le revenu (régime du bénéfice réel) ou soumise à l'impôt société, peut calculer en franchise d'impôt une provision pour hausse des prix sur une matière ou un produit. Il faut que la hausse des prix soit $> 10\%$ au maximum sur une période de 2 ans³¹.

Calcul

	Clôture exerce. N	Clôture exerce. N- 1	Clôture exerce. N- 2
Quantité en stock	Qn	Qn -1	Qn -2
Valeur unitaire d'inventaire	Pn	Pn -1	Pn -2

Q_n = quantité en stock fin an N

DN-1 = provision constituée fin N-1

Pour calculer la provision, on retient le prix le plus bas pratiqué au cours des deux derniers exercices.

Premier cas : $P_n - 2 > P_n - 1$ avec hypothèse $P_n > 1,1P_n - 1$, la dotation de l'exercice est
 $D_n = Q_n \times (P_n - 1,1 P_n - 1)$

Deuxième cas : $P_n - 2 < P_n - 1$ avec hypothèse $P_n > 1,1P_n - 2$, la dotation de l'exercice est $D_n = Q_n \times (P_n - 1,1 P_n - 2) - (dn - 1)$.

7.2. Comptabilisation

31/12/N		
685*	dotation aux provisions règlementées (stock)	****
1431	provision pour hausse des prix	****

³¹ N, Durafour, «comptabilité les travaux d'inventaire», Ellipses, année 20001, p30

8. Ecritures de régularisation des charges et produits

8.1. Les produits

8.1.1. Les produits constatés d'avance

Le principe est le même que pour les charges constatées d'avance, mais s'agissant de produit, le fonctionnement des comptes opposé. On débite le compte de tiers, concerné afin d'en réduire le montant et on crédite un compte de régularisation 487, « produits constatés d'avance »³².

La comptabilisation

Au 31/12/N			
411..	clients	*****	
487	produits constatés d'avance		*****

Toutes les écritures de régularisation des comptes de charges et de produits sont contre-passées au 1^{er} janvier de l'année suivante, de façon à enregistrer normalement les documents de base au moment de leur réception ou à faire porter la charge ou le produit sur l'exercice N+1.

La comptabilisation

Au 1/1N+1			
487	produits constatés d'avance	*****	
7...	comptes des produits concernés		*****

8.1.2. Les produits à recevoir

Ce sont des produits qui concernent l'exercice mais ne sont pas encore enregistrés, le schéma sera le suivant : débit d'un compte créances, crédit d'un compte de produits

³²M, Nikitin, M, Régent, «cursus introduction à la comptabilité», Armand colin, année 2000, Paris, p159, p162

La comptabilisation :

31/12/N	
418 client-factures à établir	*****
428* personnel	*****
438* organismes sociaux	*****
445* état	*****
4457* état, TVA à régulariser	*****
7... comptes de ventes concernées	****
Aux activités professionnelles	

Le cas particulier des réductions sur vents. Elles sont accordées mais non encore formalisées sur une facture d'avoir. Elles seront enregistrées au débit du compte 709, « Ristournes, rabais, remises accordés sur vents ». La contrepartie figurera dans un compte de dettes 4098, « clients créditeurs, ristournes, rabais, remises à accorder ».

Au 31/12/N	
709 ristournes, rabais, remises accordés sur vents	****
4456 état, TVA à régulariser	****
419 clients créditeurs, ristournes, rabais, remise à accorder	****

9. Les charges

- Charges constatées d'avance : charges payées au cours de l'exercice N, concernant l'exercice suivant N+1.
- Charges à payer : charges concernant l'exercice N qui n'ont pas été enregistrées car la pièce justificative n'arrive qu'en N+1.

9.1. Charge constatées d'avance

Ce sont des charges qui ont été enregistrées, alors qu'elles concernent en partie au en totalité l'exercice suivant. C'est, par exemple, une quittance d'assurance annuelle dont l'échéance est le 1^{er} juillet de chaque année ; il peut s'agir aussi d'une facture d'un fournisseur qui aurait été enregistrée mais les marchandises non encore réceptionnées.

31/12/N		
486	Charge constatées d'avance	*****
401	Fournisseurs	*****

9.2. Charges à payer

Ce sont des charges qui concernent l'exercice et ne sont pas encore enregistrées. Une charge relative à l'exercice n'a pas été comptabilisée parce que la pièce comptable justificative n'est pas parvenue ; la charge est certaine, mais son montant n'est connu ; il sera évalué. La charge sera enregistrée à la fin de l'exercice N, de façon que l'exercice N+1 ne la supporte pas.

Le schéma d'écriture sera le suivant : débit d'un compte de charges ; crédit d'un compte de dette.

31/12/N	
6... achats matières premières	*****
4456 TVA sur factures non parvenues	*****
408 Fournisseur factures non	****
428* personnel et charges à payer	****
438* organisme sociaux charge a payer	****
448* états	****
Régularisation des charges a payé	

Section 03 : Préparation des différents états financiers

1. Le bilan

Le bilan est un document qui traduit la situation de l'entreprise à un moment donné, généralement par année. Le bilan est représenté par les éléments suivants ³³:

1.1. Eléments d'actif

Ces éléments regroupent :

- **Les actifs non courants (actifs immobilisés)**

Ce sont des biens destinés à être utilisés d'une manière continue pour les besoins des activités de l'entreprise exemple : immobilisations corporelles ou incorporelles, immobilisations financièresetc.

- **Les actifs courants (actifs circulants)**

Ce sont les actifs destinés à être vendus ou consommés durant le cycle d'exploitation de l'entreprise, ceux détenus à des fins de transaction, ceux destinés à être réalisés dans les douze mois qui suivent la clôture de l'exercice, et ceux qui font partie de la trésorerie ou des équivalents de trésorerie.

1.2. Eléments du passif

Ces éléments regroupent :

- **Capitaux propres**

Ils sont apportés dans l'entreprise individuelle par l'exploitant (dans le cas d'une entreprise sociétaire, les apports sont effectués par plusieurs personnes : les associés)

- **Dettes non courantes**

Ce sont les passifs non liés au cycle normal d'exploitation ou dont l'échéance excède 12 mois exemple : dettes financières dépassant 12 mois, l'emprunt et certaines provisions à long terme.

³³H, Davasse, M.Parruite, A Sadou, « manuel de comptabilité », édition FOUCHER, Vanves, 2008, p 155.

- **Dettes courantes**

Ce sont les dettes que l'entreprise s'attend à éteindre dans le cadre de son cycle d'exploitation normal ou dont le règlement doit intervenir dans les 12 mois suivant la date de clôture de son exercice exemple : fournisseurs, personnel, rémunérations dues, organismes sociaux etc.

Tableau 6:Présentation de l'actif du bilan comptable

ACTIF	Brut N	Amorti- prov	NET N	NETN-1
ACTIFIMMOBILISE(NONCOURANT)				
Ecart d'acquisition (ou goodwill)				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Bâtiments				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en concession				
Immobilisations en cours				
Immobilisations financières				
Titres mis en équivalence – entreprise associée				
Autres participation et créances rattachés				
Autre titres immobilisés				
Prêts et autres actifs financiers non courants				
Impôts différés actif				
Compte de liaison				
TOTAL ACTIF NON COURANT				
ACTIF courant				

Stock et encours				
Créance et emplois assimilés				
Clients				
Autres débiteurs				
Impôts assimilés				
Autres créances et emplois assimilés				
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants				
Trésorerie				
TOTALACTIFCOURANT				
TOTALGENERALACTIF				

Source : journal officiel de la république algérienne démocratique et populaire, N ° 19 du 25/03/2009 portant le système comptable financier, P24.

Tableau 7:Présentation du passif du bilan comptable

PASSIF	Net N	Net N-1
CAPITAUX PROPRES		
Capital émis (ou compte de l'exploitation)		
Capital non appelé		
Primes et réserves (réserves consolidées)		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Résultat net (résultat part du groupe)		
Autres capitaux propres – report à nouveau		
Part de la société consolidant		
Part des minoritaires		
TOTAL1		
PASSIFSNONCOURANTS		
Emprunts et dette financiers		
Impôts (diffères et provisionnés)		
Autres dettes non courantes		

Provisions et produits comptabilisé d'avance		
TOTALPASSIFSNONCOURANT2		
PASSIFSCOURANTS		
-fournisseurs et comptes rattachés		
-impôts		
-autres dette		
-trésorerie passif		
TOTALPASSIFSCOURANT3		
TOTALGENERALPASSIF		

Source : journal officiel de la république algérienne démocratique et populaire, N°19 du 25/03/2009 portant les systèmes comptables financiers, p25.

2. Le compte de résultat

Le compte de résultat décrit l'activité ou l'exploitation de l'entreprise pour une période donnée il détermine :³⁴

- Les ressources produites par l'activité de l'entreprise.
- Les charges occasionnées par les moyens mis en œuvre.
- Le résultat de l'entreprise, fruit de son activité, par comparaison entre les deux éléments précédents.

³⁴Béatrice et Francis GRANGUILOT, comptabilité générale ,14 édition extenso 2014/2015.

Tableau 8: Présentation du compte résultat par nature

Libelle	NOTE	N	N-1
Chiffre d'affaire			
Variation de stock (produit finie en cours)			
Production immobilisée			
Subvention d'exploitation			
1-Productiondel'exercice			
Achat consommés			
Service extérieur et autre consommation			
2-Consommationdel'exercice			
3-Valeura joutée d'exploitation(1-2)			
Charges de personnel			
Impôt et taxe et versement assimilé			
4-Excédentbrutd'exploitation			
Autre produit opérationnels			
Autre charges opérationnelles			
Dotation aux amortissements et provision			
Reprise sur perte de valeur et provision			
5-Résultatopérationnel			
Produit financiers			
Charge financiers			
6-Résultatfinancier			
7-Résultatordinaireavantimpôts (5+6)			
Impôt exigible sur résultat ordinaire			
Impôt différés sur résultat ordinaire			
8-Résultatnetdesactivitésordinaires			
Eléments extra ordinaires (produit)			
Eléments extra ordinaires (charges)			
9-Résultatextraordinaire			
10-Résultat net de l'exercice			

Source : POCHÉ Maxi, «système comptable financier», édition page bleu, Paris, 2010, p.167.

Tableau 9:Présentation du compte résultat par fonction

Désignation	Note	N	N-1
Chiffres d'affaires			
Cout des ventes			
MARGE BRUT			
Autres produits opérationnels			
Couts commerciaux			
Charges administratives Autres charges opérationnelles			
RESULTATS OPERATIONNEL			
Fournir le détail des charges par nature (frais de personnel, dotation aux amortissements)			
Produits financiers			
Charges financières			
RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOT			
Impôt exigible sur les résultats ordinaires			
Impôt différés sur résultats ordinaires (variation)			
RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES			
Produits extraordinaires			
Charges extraordinaires			
RESULTAT NET DE L'EXERCICE			
Part dans les résultats nets des sociétés mises en Equivalence			
RESULTATS NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE(1)			
Dont part des minoritaires(1)			
Part du groupe(1)			

Source: POCHÉ Maxi, «système comptable financier», édition page bleu, Paris, 2010, p169.

3. Le tableau de flux de trésorerie

Le tableau des flux de trésorerie, répertorié les flux de trésorerie ayant affecté l'entreprise entre l'ouverture et la clôture de l'exercice il propose une approche fonctionnelle de la variation de trésorerie et met en évidence successivement, la trésorerie dégagée par le processus d'exploitation, d'investissement et de financement³⁵.

Il présente les entrées et les sorties de disponibilités intervenues pendant l'exercice il est essentiel pour les dirigeants, les analystes financiers et les actionnaires.

Le tableau de flux de trésorerie a pour but d'apporter aux utilisateurs des états financiers une base d'évaluation de la capacité de l'entreprise à générer de la trésorerie et des équivalents de trésorerie ainsi que des informations sur l'utilisation de ces flux de trésorerie.³⁶

3.1. Les flux liés à l'activité opérationnelle

Il s'agit des flux issus des opérations d'exploitation. Les opérations d'exploitation recouvrent les principales opérations de l'entité produisant des revenus ainsi que les autres opérations qu'on ne peut qualifier d'opérations d'investissement ou de financement, ces flux sont présentés soit par une méthode directe ou une méthode indirecte.

3.2. Les flux d'investissement

Ce sont les flux de trésorerie en lien avec un mouvement dans l'actif non courant. Ce sont surtout les dépenses effectuées dans le cadre d'investissements (incorporels, corporels ou financiers), notamment en terrains, constructions, équipements mobiliers et financiers. Ces flux prennent également en compte toutes les opérations de cessions d'actifs non courants.

3.3. Les flux de financement

Ce sont tous les flux liés au mouvement dans les apports de capitaux propres par les propriétaires ou dans les dettes financières. Il s'agit principalement des augmentations ou

³⁵« Finance d'entreprise » édition française page 57

³⁶« Manuel de comptabilité » édition Foucher Vanves 2008 page 263

des réductions de capital, du paiement de dividendes aux actionnaires et de l'obtention, ou du remboursement d'emprunts financiers

Tableau 10: Tableau des flux de trésorerie selon la méthode direct

Désignation	NOTE	N	N-1
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles			
En cassements reçus des clients			
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel			
Intérêt et autres frais financiers payés			
Impôt sur les résultats payés			
Autre en cassements			
Autre décaissements d'exploitation			
Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles(A)			
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement			
Décaissement sur acquisition d'immobilisation corporelle et incorporelle			
En cassement sur cession d'immobilisations corporelle incorporel			
Décaissements sur acquisition d'immobilisations financières En cassement sur cession d'immobilisations financières			
Intérêts en caisses sur placement financiers			
Dividende et quote-part de résultats reçus			
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissements(B)			
Flux de trésorerie provenant des activités de financement			
Encaissement suite à l'émission d'action			
Dividendes et autres distributions effectués			
En cassement provenant d'emprunts			
Remboursement d'emprunt sou d'autres dettes assimilées			
Flux de trésorerie net provenant des activités de financement(5)			
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasi-liquidités			
Variation de trésorerie de la période (A+B+C) trésorerie et Equivalents de trésorerie a l'ouverture de l'exercice			

Trésorerie et équivalents de trésorerie à la clôture de l'exercice			
Variation de trésorerie de la période			
Rapprochement avec le résultat comptable			

Source : Manuel de comptabilité financier Edition ENAGR éghaia–Algérie, 2013, p27/32/34.

Tableau 11: Tableau des flux de trésorerie selon la méthode indirect

Désignation	Note	N	N-1
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles			
Résultat net de l'exercice			
Ajustement pour:			
Amortissement et provision			
Reprise d'amortissements et provisions			
Variation des impôts diffèrent			
Variation des stocks			
Variation des clients et autres créances			
Variation des fournisseurs et autres dettes			
Plus ou moins-values de cession, nettes d'impôts			
Flux de trésorerie générés par les activités opérationnelles(A)			
Flux de trésorerie provenant des opérations d'investissement			
Décaissements sur acquisition d'immobilisation corporelle ou incorporelle			
Décaissements sur acquisition d'immobilisations financières			
Encaissements sur cession d'immobilisation financière			
Intérêt en caisses sur placements financiers			
DAT			
Dividendes et quote-part de résultat reçus			
(1)			
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissements(B)			
Flux de trésoreries provenant des opérations de financement			
Encaissement suite à l'émission d'action			
Dividendes et autres distributions effectués			
Encaissements provenant d'emprunt			

Remboursements d'emprunts			
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement(C)			
Variation de trésorerie de la période (A+B+C)			
Trésorerie d'ouverture Trésorerie de clôture Incidence des variations de cours des devises(1)			
Variation de trésorerie			

Source: Manuel de comptabilité financier Edition ENAG Réghaia – Algérie, 2013, p27/32/34.

4. L'état des variations des capitaux propres

L'état de variation des capitaux propres constitue une analyse des mouvements ayant affecté chacune des rubriques constituant les capitaux propres de l'entité au cours de l'exercice³⁷.

Les informations minimales à présenter dans cet état concernent les mouvements liés:

- Aux résultats nets de l'exercice.
- Aux changements de méthodes comptables et aux corrections d'erreurs dont l'impact est directement enregistré en capitaux propres.
- Aux autres produits et charges enregistrés directement dans les capitaux propres dans le cadre de corrections d'erreurs significatives.
- Aux opérations en capital (augmentation, diminution, remboursement...) aux distributions de résultat et affectations décidées au cours de l'exercice.

³⁷Davasse.H, Parruite.M, A, sadou, « manuel de comptabilité » édition Foucher Vanves 2008, pages 269

Tableau 12:Tableaudevariationdecapitauxpropres

Libellé	Capital social	Prime D'émission	Ecart d'évaluât°	Ecart de réévaluât	Réserves et résultat
Soldeau31decembreN-2					
Changement de méthode comptable					
Correction d'erreurs significatives					
Réévaluation des immobilisations					
Profits ou pertes non comptabilisé Dans le compte résultat					
Dividendes payés					
Augmentation de capital					
Résultat de l'exercice					
Soldeau31décembreN-1					
Changement de méthode comptable					
Correction d'erreurs significatives					
Réévaluation des immobilisations					
Profits ou pertes non comptabilisés Dans le compte de résultat					
Dividendes payés					
Augmentation de capital					
Résultat de l'exercice					
Soldeau31décembre N					

Source : Réalisé par nos propres soin d'après Allal HAMINI,« bilan comptable travaux de clôture », édition BERTI, Alger, 2013, p143

5. L'annexe des états financiers

L'annexe des états financiers comporte des informations sur les points suivants, des lors que ces informations présentent un caractère significatif ou sont utile pour la compréhension des opérations figurant sur les états financiers³⁸.

³⁸Article N° 260-1 publié dans le journal officiel de la république algérienne N° ; 19,25 mars 2009, p23.

- Les règles et les méthodes comptables adoptés pour la tenue de la comptabilité et l'établissement des états financiers (la conformité aux normes est précisée, et toute dérogation est expliquée et justifiée).
- Les compléments d'information nécessaires à une bonne compréhension du bilan, du Compte de résultat, du tableau des flux de trésorerie et le tableau de variation des capitaux propres.
- Les informations concernant les entités associées, les co-entreprises, les filiales ou la Société mère ainsi que la transaction ayant éventuellement eu lieu avec ces entités ou leurs dirigeants.
- Les informations a caractère générale ou concernant certaines opérations particulières nécessaires à l'obtention d'une image fidèle.

5.1. Modèles de tableaux pouvant figurer dans l'annexe (SCF)

Tableau 13: Evaluation des immobilisations et des actifs financiers non courants

Rubrique et postes	Note s	Valeurs brutes à l'ouverture de l'exercice	Augmentati on de l'exercice	Diminution De l'exercice	Valeur brute à la clôture De l'exercice
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Participations					
Autres actifs financiers non courants					

Tableau 14: Tableau des amortissements

Rubriques et postes	Notes	Amortissements cumulés en début d'exercice	Augmentation dotation de l'exercice	Diminutions éléments sortis	Amortissements cumulés en fin d'exercice
goodwill					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Participations					
Actifs Financiers non courants					

Tableau 15: Tableau des participations (filiales et entités associées)

Filiale et entités Associés	Note	Capitaux propres	Dont capital	Quat Parte du Capital détenu %	Résultat dernier exercice	Prêts et avances accordées	Dividendes encaissés	Valeur Comptable Du titre détenu
filiales								
Entité A								
Entité B								
Entité associées								
Entités1								
Entités2								

Tableau 16: Tableau des provisions

Rubrique et postes	Note	Provisions cumulées En début d'exercice	Dotations de L'exercice	Reprises sur L'exercice En Fin d'exercice	Provisions cumulées
Provisions passifs non courants					
Provisions et Obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Provision pour litige					
total					
Provisions passifs courants					
Provisions pour pensions et obligations similaires					
Autres provisions liées Au personnel					
Provision pour impôt					
Total					

Tableau 17:Etat des échéances des créances et des dettes a la clôture de l'exercice

Rubriquée postes	note	A un an ou plus	A plus d'un an et 5 ans au plus	A plus de 5ans	total
Créance					
prêts					
clients					
Impôts					
Autres débiteurs					
total					
dettes					
emprunts					
Autres dettes					
fournisseurs					
impôt					
Autres Créditeurs					
Total					

Conclusion

Ce chapitre a permis de bien comprendre l'inventaire qui est une méthode de valorisation des biens possédés par l'entreprise. Il joue le rôle de l'intermédiaire dans l'entreprise pour l'élaboration des documents de synthèse en fin d'exercice.

Les travaux de fin d'exercice consistent à dénombrer tous les biens et les dettes de l'entreprise, par les écritures de régularisation concernent les amortissements, les provisions, charges et produits comptabilisés d'avance...etc., puis déterminer les différents résultats, marge brute, valeur ajoutée, résultat d'exploitation...etc., jusqu'au résultat net de l'exercice, enfin pour établir le bilan et les autres tableaux des synthèses les régularisations que nous venons d'étudier, sont nécessaires à la détermination d'un résultat fiable et fidèle de l'exercice.

Chapitre III

*Les travaux de fin
d'exercice comptable*

cas de NAFTAL

Introduction

Dans ce chapitre nous comptons mettre en pratique tous les concepts et outils exposés précédemment, notamment ceux relatifs à l'analyse financière de l'activité de l'entreprise.

L'analyse de l'activité de l'entreprise repose sur l'étude de la formation du résultat de l'exercice. Pour cela, au lieu de se contenter de tirer le solde du compte de résultat de l'exercice par comparaison de la totalité des produits et des charges, il convient de calculer les soldes intermédiaires de gestion (SIG) qui font apparaître les étapes de formation du résultat.

Cela permet par exemple, de mettre en évidence l'évolution du résultat d'un exercice à l'autre ou bien de comparer les structures de résultat de plusieurs entreprises d'un même secteur d'activité.

En effet, nous allons présenter successivement le compte de résultat, puis l'analyse des soldes intermédiaires de gestion.

Section 01 : Présentation de l'organisme d'accueil

L'activité économique induit la création d'entreprises diverses. Celles-ci correspondent en théorie économique à des entités autonomes dont la fonction principale est de produire des biens et services destinés à être vendus sur un marché pour réaliser un profit. De nombreux critères interviennent dans la distinction des entreprises les unes des autres pour ce faire nous tenterons de présenter à travers ce chapitre l'entreprise NAFTAL et son district GPL de Bejaia ou s'est déroulé notre stage pratique.

1. Présentation générale de « NAFTAL »

La présentation de l'entreprise NAFTAL se fera à travers l'historique de l'entreprise, sa situation géographique, son organisation et ses missions.

1.1. Historique et situation géographique

L'entreprise ERDP entreprise de raffinage et de distribution des produits pétroliers a été créée le 6Avril1980 par décret N°80/101, issue de « SONATRACH ». Entrée en activité le 01Janvier1982, elle est chargée de l'industrie de raffinage et de distribution des produits pétroliers sous le sigle de « NAFTAL », dont le siège est transféré à CHERAGA (direction générale), Suite à la séparation de l'activité de raffinage de l'activité de distribution.

La création et l'évolution de NAFTAL peuvent être présentées sous forme de trois étapes essentielles 1984, 1987 et 1998.

- En 1984 : SONATRACH restructurée à donner naissance à plusieurs entreprises nationales : NAFTEC, ENIP, ENPC et NAFTAL qui est l'unité de distribution des produits pétroliers et dérivés.
- En 1987 : NAFTAL est désormais chargé de la commercialisation et la distribution des produits pétroliers et dérivés.
- En 1998 : Elle change de statut et devient SPA (société par action) 100% de SONATRACH avec un capital de 15 650 000 000 DA. Au début de l'année 2000, cette unité (NAFTAL) se répartit en deux zones bien distinctes ; zone GPL (gaz de pétrole liquéfié) et zone CPLB (carburant, lubrifiant, pneumatique et bitumes).
- La structure centrale de NAFTAL est située à CHERAGA, elle est subdivisée en dix-neuf districts GPL ; KHROUB, SKIKDA, ORAN, BECHAR, SETIF, BATNA, ALGER, OUM EL BOUAGUI, SAIDA, BOURDJ BOUARIRIDJ, TIARET, BLIDA, BOUIRA, DJELFA, HASSI MESSOUD, TIZI OUZOU, DMR, et BEJAIA.

1.2. Missions et objectifs de NAFTAL

La mission principale de NAFTAL est la commercialisation et la distribution des produits pétroliers raffinés sur le marché national, notamment ; le GPL (gaz de pétrole liquéfié), Les carburants et lubrifiants y compris ceux destinés à l'aviation et la marine, solvant, aromatiques, paraffinés, bitumes et pneumatiques. Elle intervient aussi dans la formulation des bitumes, distribution, stockage et commercialisation des carburants, GPL, lubrifiants et GPL/carburants spéciaux, et le transport des produits pétroliers.

Afin de mener à terme sa mission principale, NAFTAL s'est tracé les objectifs suivants :

- Organiser et développer la commercialisation et la distribution de produits pétroliers ;
- Stocker, transporter, et/ou faire transporter tous produits pétroliers commercialisés sur le territoire national ;
- Développer les infrastructures de stockage et de distribution pour assurer une meilleure couverture du marché ;
- Elaborer des plans en liaison avec l'organisme concerné visant la couverture du marché national en produits pétroliers ;

- Promouvoir, participer et veiller à l'application de la normalisation et du contrôle de la qualité des produits relevant de son objet ;
- Centraliser les informations relatives aux besoins en produits pétroliers en vue de planifier et d'assurer l'approvisionnement du marché ;
- Procéder à toute étude du marché de consommation ;
- Développer et mettre en œuvre les actions visant l'utilisation optimale et rationnelle des infrastructures et moyens ;
- Participer et veiller à la mise en œuvre des actions visant le renforcement de l'intégration économique ;
- Concourir à la formation, au recyclage et au perfectionnement des travailleurs ;
- Assurer la maintenance d'équipements, matériels roulants relevant de son patrimoine.

1.3. Organisation de NAFTAL

NAFTAL, SPA (société par action) issue du groupe SONATRACH est composée de comité exécutif et comité directeur, dans chaque comité on y trouve des conseillers et des chefs de projet.

On distingue au sein de NAFTAL quatre directions exécutives et quatre directions centrales.

Directions exécutives ;

- Direction exécutive stratégie planification et économique ;
- Direction exécutive des systèmes informatiques ;
- Direction exécutive ressources humaines ;
- Direction exécutive finances.

Directions centrales ;

- Direction centrale des activités sociales et culturelles ;
- Direction centrale audit ;
- Direction centrale de la recherche et du développement ;
- Direction centrale marketing.

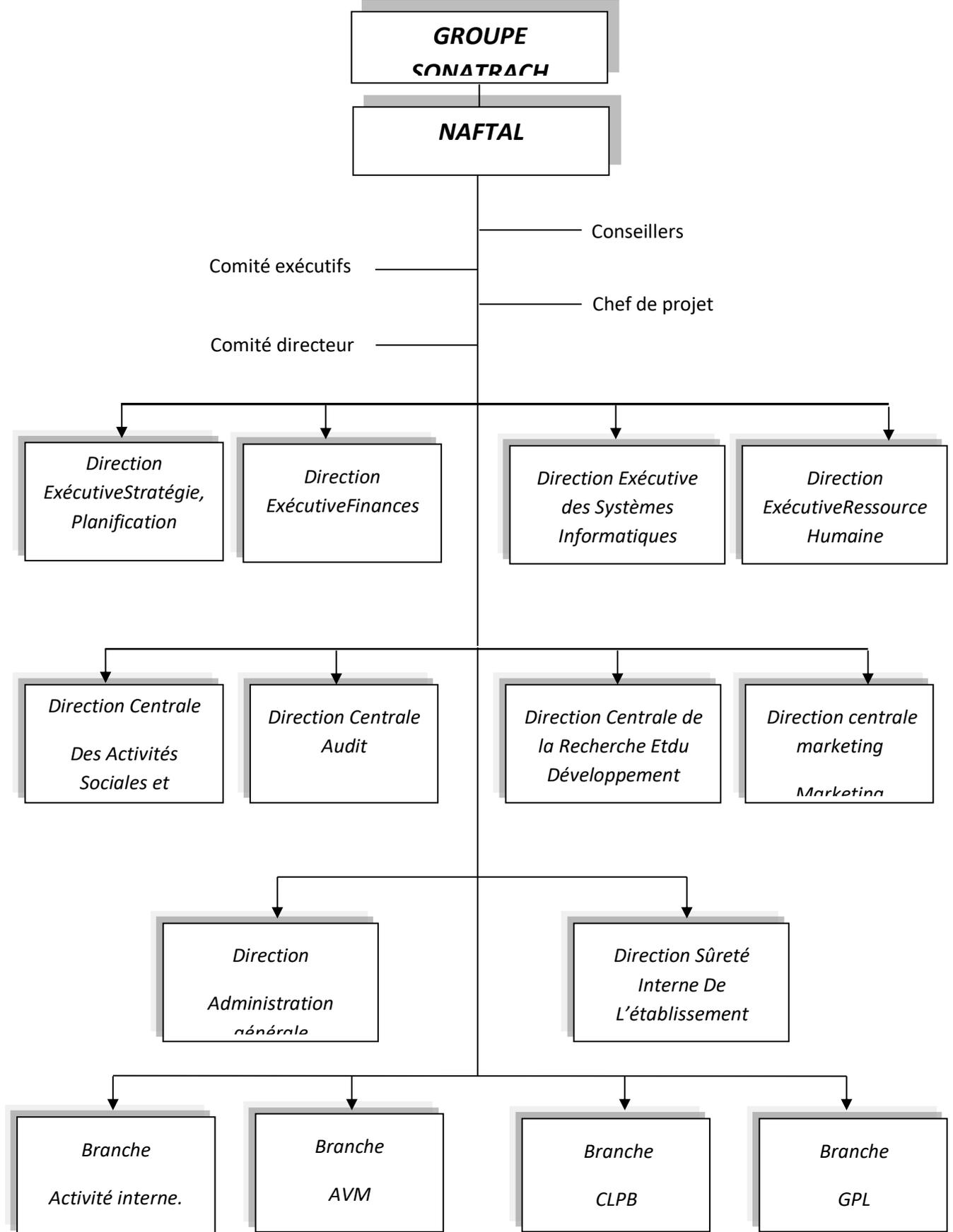
Et deux autres directions une, de sûreté de l'établissement et l'autre, administration générale.

Par ailleurs NAFTAL se devise en quatre branches spécialisées, chacune son activité ;

- Branche activité interne ;
- Branche AVM (produits d'aviation marine) ;
- Branche CPLB (carburants, lubrifiants, pneumatique, bitumes) ;
- Branche GPL (gaz de pétrole liquéfié).

Toutes les directions et branches citées sont illustrées hiérarchiquement par l'organigramme général de NAFTAL.

Figure 3 :Présentation général de l'organigramme de NAFTAL



L'ensemble de ces directions a pour mission de définir avec la direction générale, la stratégie de distribution et de commercialisation des produits pétroliers en veillant à rassembler toutes les conditions de son application dans les centres opérationnels de l'entreprise.

2. Présentation du district GPL de BEJAIA

La présentation du district GPL va se faire à travers trois points notamment la définition du produit de l'entreprise (le GPL), sa structure organisationnelle, ses missions et objectifs.

2.1. Définition du district et du GPL

La branche GPL de NAFTAL est subdivisée en plusieurs districts GPL (gaz de pétrole liquéfié) dont le district de Bejaia qui se situe à l'arrière port BP123 cette position est stratégique, du fait que le district a une façade vers le port ce qui lui donne l'avantage de faciliter l'approvisionnement direct de la raffinerie vers le port par cabotage. Ce district comprend aussi géographiquement, Jijel et quelques communes de Bouira.

A. GPL :(gaz de pétrole liquéfié)

Le GPL est un produit pétrolier au même titre que le gasoil ou l'essence, on le trouve soit à l'état naturel dans les nappes du pétrole, soit il résulte du raffinage du pétrole, il est composé de 50% de propane et de 50% de butane, c'est un hydrocarbure c'est-à-dire qu'il est composé du carbone et du pétrole et fait partie des corps les plus légers, 100 tonnes de pétroles brut donnent 3à5 tonnes de GPL.

Le GPL est incolore, il est extrêmement inflammable est volatile et il est plus lourd que l'air. Pour déceler d'éventuelle fuites on lui donne odeur particulière en moyens mercaptan à base de soufre.

Le GPL liquide dépend de la pression et de la température auquel il est stocké. Pour l'utilisateur automobile le GPL/C est constitué d'un mélange de butane et de propane, dans une proportion variant les saisons.

2.2. La structure organisationnelle du district GPL

Le district comprend cinq départements qui sont gérés par la direction générale avec un service d'information de gestion qui assure le lien entre eux. Les cinq départements sont les suivants :

A. Département personnel et moyen communs

Le département personnel et moyen communs comprend trois services, à savoir ; Le service personnel, le service moyens communs et le service ressources humaines. Il a pour mission principale:

- Assurer le bon fonctionnement des moyens généraux du district ;
- Mettre à la disposition du district des ressources humaines appropriées en qualité et veiller au développement continu de ses connaissances ;
- Etablir en collaboration avec les responsables des centres, des dépôts et service du district les estimations, les évaluations des annuels en personnel et assurer que ces derniers sont bien conformes aux plans de développement et d'encadrement ;
- Diriger et animer le personnel, lui attribuer des tâches...

B. Département commercial

Le département commercial comprend deux services, service des ventes et service marketing. Il a pour mission principale :

- Contrôler les activités de commercialisation ;
- Suivre en permanence l'évolution du marché des GPL ;
- Identifier les opportunités de développement ;
- Assurer la coordination des services ;
- Etablir les rapports d'activités mensuels, annuels relevant de sa compétence ;
- Coordonner et superviser les procédures de passation de marche.

C. Département technique et maintenance

Le département technique et maintenance comprend trois services, le service de maintenance, installation fixe, le service planning et méthode et le service maintenance matériel roulant. Il a pour mission principale :

- Coordonner et superviser les activités des services sous sa responsabilité ;
- Veiller au respect des procédures en matière de maintenance dans le but de rationaliser la consommation en pièce de rechange et diminuer les coûts d'entretien ;
- Veiller à l'intégration progressive de la fabrication locale en matière de pièce de rechange en collaboration avec la branche gpl ;
- Contrôler et prendre les mesures nécessaires à l'exécution des plans de charge dans les délais ;

- Assurer le suivi et participer à la concrétisation dans les délais de réalisation des travaux de rénovation ou d'extension programmés au niveau des centres emplisseurs attachés au district ;
- Responsabiliser le personnel du département de l'exécution de ses tâches, maintenir la discipline, créer et entretenir un esprit d'équipe au niveau des services.

D. Département exploitation

Le département d'exploitation comprend trois services, le service approvisionnement et distribution, le service transport et le service production. Il a pour mission principale :

- Définir les moyens humains et matériels nécessaire pour atteindre les objectifs de production de stockage a court terme et moyen terme des unités relevant de la zone ;
- Suivre les performances des moyens de transport au niveau de l'ensemble des centres relevant du district ;
- Mener ou participer a tout étude d'opportunité de développement des capacités d'emplissage de stockage et d'amélioration des performances de production et productivité;
- Analyser les performances de production et de stockage des (cds), proposer et engager des actions de redressement ;
- Assurer le suivi des performances de la flotte et analyser les écarts par rapport aux objectifs de performances établis et élaborer des recommandations destinées aux chefs de centre et dépôts relais.

E. Département finances et comptabilité

Le département finance et comptabilité est subdivisé selon la nouvelle structure en trois services : service comptabilité, service trésorerie et service budget et coût.

- **Service comptabilité**

Le service comptabilité comprend Un chef de service comptabilité, Un cadre d'étude, Un comptable principale, et Un fiscaliste. Il a pour mission de :

- Coordonner les activités du service ;
- Assurer les travaux d'analyse comptable ;
- Coordonner la préparation périodique et annuelle de situations comptables ;
- Assurer la saisie et la production informatique des états de synthèse de la zone ;

- Assurer le suivie, la coordination et la bonne gestion des systèmes (, sgc et la comptabilité analytique).
- élaborer le bilan comptable de la zone ;
- Veiller au rapprochement des liaisons inter unité ;
- Suivre l'application de la législation fiscale ;
- Assurer tous les problèmes fiscaux au niveau de la zone, notamment le bilan fiscal.

- **Service trésorerie**

Le service trésorerie comprend, un chef de service, un cadre d'étude, un comptable principale et un caissier principal. Il a pour mission :

- Coordonner les activités du service ;
- Suivre et contrôler les opérations financières et comptables ;
- Effectuer des appels de fonds ;
- Entretenir des relations avec les banques ;
- Veiller au contrôle des états de rapprochement ;
- Suivre les chèques impayés des clients ;
- Superviser les opérations liées aux dépenses et recettes.

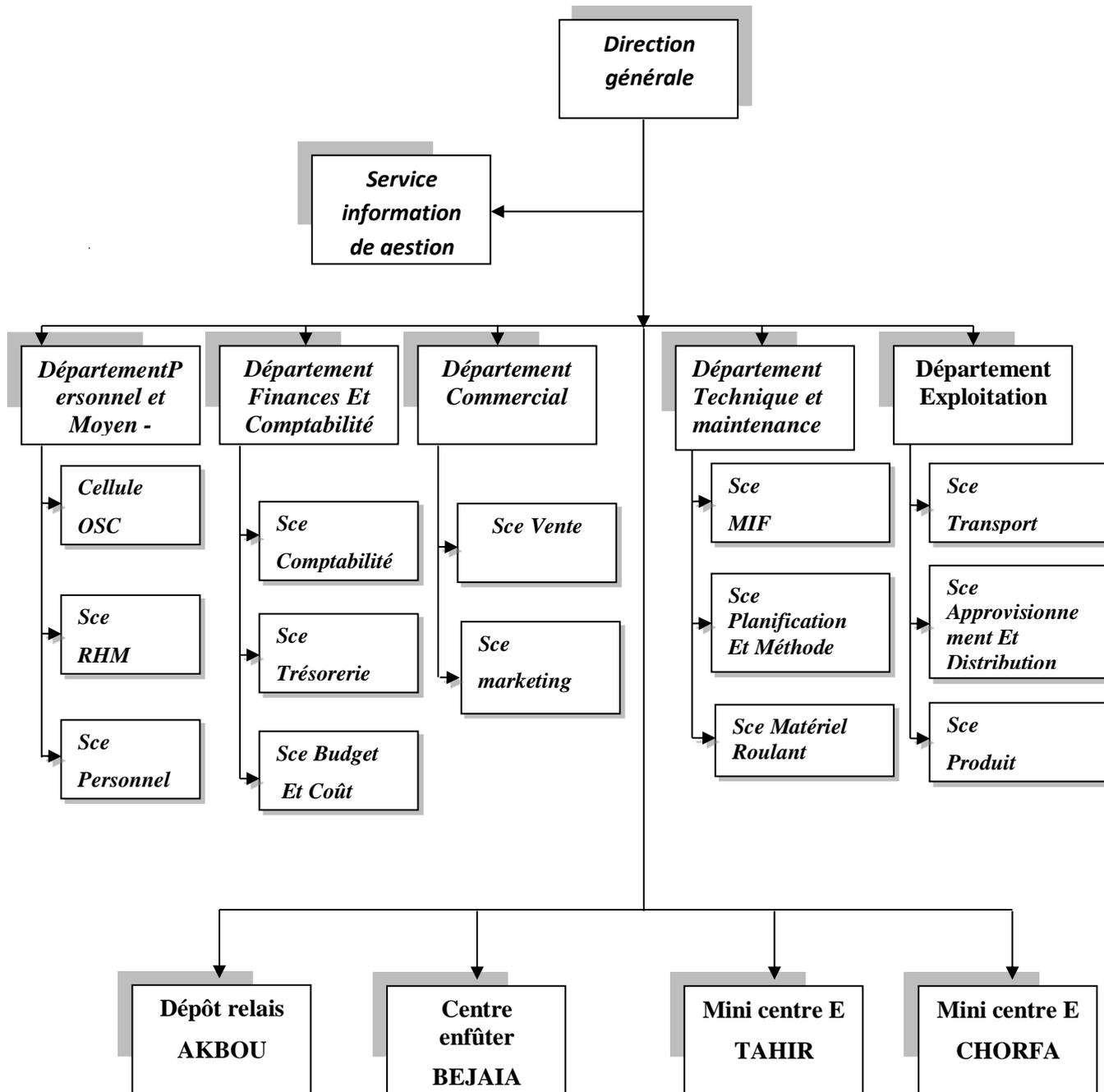
- **Service budget et coûts**

Le service budget et coûts comprend un chef de service budget, un cadre analytique, et un cadre d'étude. Il a pour mission de :

- Elaborer le budget de la zone ;
- Suivre le plan de production de la zone ;
- Suivre l'évolution des prix ;
- Valoriser les prix de productions ;
- Suivre le budget alloue a la zone ;
- Suivre la comptabilité analytique ;
- Etudier et analyser les ratios de gestion et de rentabilité de la zone.
- Evaluer les couts de l'analytique ;
- Calculer les coûts de distributions.

L'ensemble de ces services est schématisé par l'organigramme suivant du district GPL (Bejaia).

Figure 4 :Présentation de l'organigramme du district GPL (Bejaia)



Source : Document interne du service budget 2021.

3. Les missions et objectifs Du district GPL Bejaia

Les missions et objectifs du district GPL de Bejaia se définissent comme suit :

3.1. Les missions

Le district à plusieurs missions on peut citer parmi elles les principales :

- L'approvisionnement, le stockage, le conditionnement et la distribution des produits GPL. Pour la satisfaction des besoins de clients à sa zone ;
- L'Assurance de la gestion des activités et du patrimoine de l'entreprise qui lui est rattaché ;
- L'Application des politiques et procédure de l'entreprise en matière de gestion, de maintenance et de sécurité ;
- Le bon suivi du développement des infrastructures ;
- La réalisation des plans directeurs de distributions arrêtés par l'entreprise et assistés les autres unités en cas de besoin.

3.2. Les objectifs

A. Les objectifs de l'entreprise sont

- Organiser et développer la commercialisation et la distribution des produits pétroliers ;
- Connaître les différents marchés GPL et les besoins actuels et potentiels de la clientèle;
- Satisfaire sa clientèle dans les meilleures conditions d'efficacité et de coût ;
- Promouvoir, participer veiller à l'application de la normalisation et du contrôle de la qualité des produits ;
- Organiser et coordonner les activités de programmation des approvisionnements, des ravitaillements et de distribution des différents centres de stockage repartis à travers trois wilayas (Bejaia, Jijel, Bouira).
- Assurer l'approvisionnement et la commercialisation des produits GPL sur l'ensemble des trois wilayas ;
- Élaborer des plans en liaisons avec d'autres districts visant la couverture du marché national en produit GPL.

Le bon fonctionnement du district dépend du bon fonctionnement de ses services et de leurs coordinations.

Le district GPL de Bejaia exerce son activité en étant en relation continue avec des fournisseurs et des clients. D'une part, il dépend de deux principaux fournisseurs, la raffinerie d'ARZEW et SKIKDA. D'autre part, il bénéficie d'une clientèle diversifiée répartie par secteur d'activité dont le secteur d'agriculture, d'énergie, de revendeurs distributeurs, d'administration, domestique etc. les paiement de ces clients se font généralement au comptant excepté les établissements public qui payent à terme (délai de 30jours), Par l'intermédiaire de deux banques la B.A.D.R (banque agriculture et de développement rurale) et BEA (banque étrangère d'Algérie).

A l'écoute du marché et face aux réformes économiques nationales, NAFTAL s'apprêtent à s'adapter aux mutations du marché national et international ; Le lifting des infrastructures, les méthodes de gestion, un vaste programme de formation et de marketing et une mise en place d'une nouvelle organisation afin d'atteindre les objectifs.

Section 02 : Déroulement de l'inventaire physique

Les travaux de l'inventaire sont une obligation pour l'arrêt des comptes de l'entreprise. Il est important de suivre les étapes dans chaque travaux de fin d'exercice par un ordre chronologique qui est le suivant :

1. Les travaux de fin d'exercice

- L'inventaire physique des matières et fournitures
- La comptabilisation des consommations
- La régularisation des écarts d'inventaire
- La comptabilisation des amortissements
- L'analyse des comptes de bilan
- L'établissement des états de rapprochement
- La régularisation des écritures

1.1. L'inventaire physique des matières et fournitures

L'inventaire physique est obligatoire en application du S.C.F. Il est un acte de gestion qui vise la protection du patrimoine de l'entreprise. Le personnel chargé de la prise d'inventaire doit être compétant pour garantir un résultat fiable. Cette étape est nécessaire pour la clôture du bilan au 31 décembre de l'exercice.

La procédure de prise d'inventaire s'articule autour des phases suivantes :

- Désignation des membres de la commission d'inventaire par le directeur de l'entreprise par procès-verbal de réunion.
- Cette commission est constituée par les cadres de l'entreprise sous la présidence du directeur.

1.2. La commission se réunie et elle fixe

- La date de début de la préparation des éléments qui contribuent à garantir un inventaire faible
- Les équipes de comptages d'inventaires
- La cellule de contrôle
- La date du début des inventaires
- La cellule collecte des informations et de valorisation étrangère d'Algérie).

2. La gestion de la prise d'inventaire

La préparation des éléments d'inventaire se fait par les magasiniers qui effectuent les opérations suivantes :

- Rangement des produits ;
- Arrêt des fiches de stock du 31 décembre ;
- Posent les papillons de comptage en trois exemplaires de couleurs différentes sur les produits ;
- Renseignés le papillon de comptage (code famille, code article désignation, référence des produits, rayon, unité de mesure).

3. La prise d'inventaire par les équipes de comptage

La 1er équipe de comptage passe, elle compte les produits est renseigne le premier papillon de comptage en portant les renseignements suivants :

- Le nombre de produit
- La date de prise d'inventaire
- Signature du papillon de comptage

Elle remet le premier papillon de comptage à la cellule collecte des informations

Elle signe également le troisième papillon de comptage qui reste sur le produit inventorié

La 2eme équipe de comptage passe après que la première équipe aura terminée son travail, elle répète la même opération de la première équipe en renseignant le deuxième papillon de comptage.

3.1. La cellule de contrôle passe en dernier elle vérifie

Le troisième exemplaire du papillon de comptage, s'il existe, est signé par les deux équipes pour s'assurer que tous les produits sont inventoriés. Elle contrôle certain produits par sondage, et tous les produits ou des écarts existent entre les deux équipes de comptage.

La cellule collecte des informations et valorisation établit les documents :

A. Les états d'inventaires physiques en quantité comportant les mentions suivantes :

- Code famille
- Code article
- Désignation de l'article
- Référence de l'article
- N° papillon de comptage
- Quantité comptée par la première équipe
- Quantité comptée par la deuxième équipe
- Ecart entre la première équipe et la deuxième équipe
- Quantité comptée par la cellule de contrôle

B. Les états d'inventaires valorisés en portant les renseignements suivants :

- 1. Code famille
- 2. Référence de l'article du papillon de comptage, la quantité prise en stock, le prix unitaire et le montant du stock
- Elle établit la récapitulation des stocks par famille avec le total général.
- Elle remet ces documents à la commission des inventaires, qui se réunit pour l'adoption des inventaires. La commission établit un procès-verbal d'arrêt des inventaires. Ce P.V est signé par les membres de la commission.

La commission des inventaires transmet l'original du PV et tous les états d'inventaires au service comptabilité pour l'arrêt du bilan au 31 décembre.

Section 03: Régularisation Comptable

1. La balance avant inventaire

La période 12 ne contient que les opérations courantes de l'exercice hors travaux d'inventaires (les amortissements et les provisions, les régularisations charges et produits) la clôture des comptes sociaux est présumée s'opérer au 31/ 12 de chaque année elle se présente comme suite :

Chapitre III Les travaux de fin d'exercice comptable cas de NAFTAL

Tableau 18:Présentation de la balance avant inventaire au sein de l'entreprise « NAFTAL » année 2020

Intitulé du compte	Solde Ouv	Débit	Crédit	Cumul Débit	Cumul Crédit	solde débiteur	Solde créditeur
Résultat de l'exercice	596540697				596540697,1		
Provisions pour charges - passifs non courants	5497792,61						5497792,608
Emprunts et dettes assimilés	235620						235620
Comptes de liaison des établissements et sociétés	1280132259	385173451	670953681	3224796164	2648253942		989370265,8
CAPITAUX	689324974	385173451	670953681	3224796164	3244794639		995103678,5
Terrains	11250872,2					11250872,16	
Agencements et aménagement de terrain	21207944,5					21207944,47	
Constructions	650592567					650592566,9	
Installations techniques, matérielles et outillage ind.	3827533120	3630764,45		38155699,05		3869319583	
Autres immobilisations corporelles	2966228645	157763307	42627259,9	53863119,58	28256772,94	3106971039	

Chapitre III Les travaux de fin d'exercice comptable cas de NAFTAL

Immobilisations corporelles	7476813148	161394071	42627259,9	92018818,62	28256772,94	7659342005	
Autres immobilisations financières	18289824,5	3326400	433725,692	4814040	4563420,668	21433118,15	
Amortissement des immobilisations	6500697489	42627259,9	12344625,6	28256772,94	162604610,2	6604762692	
IMMOBILISATIONS	994405484	207347731	55405611,1	125089631,6	195424803,9	1076012432	
Stocks de marchandises	11529704,9	70589451,4	63009803,1	652889256,1	648351198,3	23647411,1	
Matières premières et fournitures	3625617,6	33334329,1	33118588,3	322566122,7	322318490,7	4088990,4	
Autres approvisionnements	148859714	7473177,41	9441037	77473869,54	66789220,24	157576503,4	
Stocks et produits	1389027,45	32362667,8	32372543,5	316821768,2	316261625,8	1939294,091	
Stocks à l'extérieur (en cours de route, en dépôt)	14227735,1	27783330,1	17973584,9	173169223,8	187396958,8	9809745,224	
Achats stockés		198079901	52360573,4	321417877,6	467137205		
Pertes de valeur sur stocks et encours	25659460,6						25659460,62
STOCKS ET EN-COURS	153972338	369622857	208276130	1864338118	2008254699	171402483,6	
Fournisseurs et comptes rattachés	27439691,7	13333638,7	12942589,6	96682284,12	81334113,99		11700472,46

Chapitre III Les travaux de fin d'exercice comptable cas de NAFTAL

Clients et comptes rattachés	397722484	181892897	183376691	1726000554	1746420855		419626579,2
Personnel et comptes rattachés	36095526,8	61761804,8	62512140,9	600154578,7	565879700,1		2570984,315
Organismes sociaux et comptes rattachés	27362465,4	20014144,1	30911156,2	271701783	264575655,3		31133349,85
Etat, collectivités publiques, organismes internat	4440111,92	36259779,2	30167548	280332968,1	280692596,2		1292491,226
Débiteurs divers et créiteurs divers	1002793,37	745837,356	745837,356	6333913,634	6324138,058		993017,7972
Comptes transitoires ou d'attente		16536887,8	44581840	400544628	706095335,7		333595659,9
Charges ou produits constatés d'avance et provision	3296439,56	3178890,26		1345747,26	3296439,564	4524637,524	
Perte de valeur sur comptes de tiers	1510441,6						1510441,601
TIERS	492277075	333723879	365237803	3383096457	3654618834		795313376,3
Banque, établissements financiers et assimilés	32334117,8	304733320	343161284	2979254611	2948648455	24512310,17	24512310,17

Chapitre III Les travaux de fin d'exercice comptable cas de NAFTAL

Caisse	890109,488	2138122,62	8787743,43	36046379,99	28214441,16	2072427,496	2072427,496
Régies d'avances et accréditifs		92305,8312	164959,516	1095850,312	1023196,627		
Virements internes		158000,951	158000,951	1517182,775	1517182,775		
FINANCIERS	33224227,3	307121750	352271988	3017914024	2979403276	26584737,67	
Achats consommés		46064194		402544606,5		448608800,5	
Services extérieurs		9363450,23		41039503,05		50402953,27	
Autres services extérieurs		4814256,49		32936663,61		37750920,12	
Charges de personnel		105719356		915424065,6		1021143422	
Impôts, taxes et versements assimilés		1716041,94		16384953,84		18100995,78	
Autres charges opérationnelles		25633,4232		30370,7844		56004,2076	
Dot aux amorti, prov et pertes de valeurs		25281408,1		428756716,9		454038125	
CHARGES		192984341		1837116880		2030101221	
Ventes de mdes et de prod fabriqués, ventes de près			121574144		1109724184		1231298327
Production stockée ou déstockée		26771637,2	32202804,7	245452440,6	316406639,1		76385366,01

Chapitre III Les travaux de fin d'exercice comptable cas de NAFTAL

Autres produits opérationnels			1302824,44		17662858,78		18965683,22
Produits financiers			891,792		4100,2104		4992,0024
PRODUITS		26771637,2	155080665	245452440,5	1443797782		1326654369
Inter unités		30777210,6	46296978,7	307523633,8	479033316,2		187029450,5

Source : NAFTAL

2. Amortissements, provisions et autres régularisations

2.1. Amortissement

Bien qu'il soit légal et conformément au S.C.F, NAFTAL procède annuellement à la constatation des amortissements, le mode d'amortissement pratiqué par cette dernière est l'amortissement linéaire.

Les taux d'amortissements pratiqués sont comme suit:

BATIMENTS 5% ; MATERIEL ET OUTILLAGE 10% ; EQUIPEMENT DE BUREAU 15%....ETC.

Les écritures de régularisation :

31/12/20			
6811		Dotations aux amortissements	64 032,03
	2813080	Amortissement Autres Bâtiments D'exploitation	27 028,85
	2813081	Amortissement Autres Bâtiments Adm & Commerciaux	37 063,18
		Constations de la dotation aux Amortissements de l'exercice 2020	

2.2. Les provisions

A contrario, les charges et les produits enregistrés au cours de l'exercice 2020, qui se rapporteraient à des exercices ultérieurs doivent, donner lieu à des écritures de régularisation actif et passif. Les départements finances et comptabilités doivent réclamer par écrit et obtenir dans la même forme à la date arrêtée dans le calendrier, un état dans une forme à

fixer, indiquant l'ensemble des charges consommées non réglées, tels que transport (route-voie ferrée-cabotage...), consommation énergie électrique et gazière...ETC. Selon le cas :

31/12/20				
60701		Electricité Industrielle	622 992,23	
44514		TVA sur charge a payé a régularisé (TVA 19%)	118 368,52	735 744,38
	40810	Facture à recevoir des fournisseurs en dinars		

2.3. Stocks à l'extérieur

Le solde au 31 décembre 2020 du compte 37X <<Stocks à l'extérieur>> doit correspondre dans les livres de chaque entité comptable concernée, exclusivement à des valeurs corroborées par des documents, justifiant l'entrée physique en stocks postérieurement au 31 décembre 2020. Et l'écriture du comptable doit être comme suite :

31/12/2020				
37321		Articles Consom. Stockes A L'extérieur	265 661,33	
	32200	Pdr Installations Fixes		233 900,15
	32250	Pièces De Rechange Matériel Roulant		31761,18

3. Les états de rapprochements

L'état de rapprochement est un document interne établi afin de faire la concordance des soldes, entre le compte banque tenu par l'entreprise et le compte de l'entreprise tenu par la banque et de justifier les écritures de régularisation.

L'état de rapprochement au niveau de NAFTAL

L'établissement de l'état de rapprochement se fait en deux étapes différentes : état de rapprochement recette, et état de rapprochement dépenses au niveau de NAFTAL et de la Banque.

Tableau 19:Tableau des états de rapprochement bancaire

CHEZ LA BANQUE					
N°	Date d'opération	Libellés	Débit (A)	Crédit (B)	Observation-date de régularisation
1	Solde extrait avant rapprochement au 31/12/2020			14 120 558,9	
	27/10/2020	Cheque N°5347557 Ihaddaden Brahem	86 427,53		
2	05/01/2020	Cheque N°5343646 Bitou Mouhamed	9 240,00		
3	20/01/2020	Cheque N°6066299 CNAS M'SILA	726,00		
4	20/04/2020	Cheque N°748492 Bitou Mouhamed	9240,00		
5	21/04/2020	Cheque N°748496 Gaci Brahim	8 744,34		
6	24/08/2020	Cheque N°3616817 Mr Aouchiche	19 305.00		
7	01/10/2020	Cheque N°3616919 très. P. Alger	7 788.00		
8	08/11/2020	Cheque N°3617007 Mr Hadouche.A	3 300.00		
9	01/12/2020	Cheque N°3617060 ENACT Annaba	100 077,12		
10	06/12/2020	Cheque N°3617076 Hotel Sphotel	27 969,07		
11	07/12/2020	Cheque N°3617078 RCD Machdallah	136 044,48		
12	08/12/2020	Cheque N°3617082 ETS Rabia Smir	2 376		
13	08/12/202	Cheque N°3617085 Mr A. Boutaoui	191537.59		
14	10/12/2020	Cheque N°3617090 SONELGAZ	45 720,07		
15	10/12/2020	Cheque N°3617091Ets Azrine H	18 480		

Chapitre III Les travaux de fin d'exercice comptable cas de NAFTAL

16	15/12/2020	Cheque N° 3617093CNAS Bouira	838 015,45		
17	15/12/2020	Cheque N°3617094 CNAS Jijel	1 129 072,85		
18	17/12/2020	Cheque N°361702 PTT Jijel	39 603,96		
19	20/12/2020	Cheque N°361705 Ets Nait	39 600		
20	21/12/2020	Cheque N°361709 PTT Akbou	22 242,26		
21	21/11/2020	Cheque N°361711 Ets Touloum A/A	2 193,05		
22	23/12/2020	Cheque N°361718 Ets Khima	21 930,48		
23	23/12/2020	Cheque N°361721Mechache karim	69 696		
24	24/12/2020	Cheque N°361723 CNAS Ind/jr H H	91 626,48		
25	28/12/2020	Cheque N°3617 27 Ets Mezmame M	1 103 126,31		
26	28/12/2020	Cheque N°361729 Ets Mezmame M	84 478,68		
27	30/12/2020	Cheque N°361730 Sonatite Bejaia	168 468,05		
	Total :.....		4 338 320,8	14 120 558,9	
	solde Rapproché :.....			9 782 238,1	

Tableau 20: Tableau des états avant rapprochement bancaire chez NAFTAL

CHEZ LA NAFTAL					
N°	Date d'opération	Libellés	Débit (A)	Crédit (B)	Observation-date de régularisation
1	Solde extrait avant rapprochement au 31/12/2020		9 910 284,29		
	Solde Rapproché :.....		9 910 284,29		

Source : NAFTAL

L'état de rapprochement bancaire est un document qui a pour objectif de contrôler la concordance du solde du compte bancaire établi par l'entreprise et du solde mis en valeur par le relevé bancaire envoyé par sa banque et de trouver des justifications aux différences éventuelles entre ces deux soldes. En cas d'omission ou d'erreur ils passent à une écriture de régularisation.

4. Ecriture d'inventaire (régularisation)

Après l'établissement des états de rapprochement bancaires, on procède à la passation des écritures omises par les comptables dans les livres de l'entreprise.

		31/12/20		
401		fournisseur ENACT ANNABA	100 077.12	
	512	Banque cheque N°3617060		100 077,12
		Enregistrement cheque n°3617060		
		Du 01/12/2020		

		31/12/20		
401		fournisseur HOTEL SOPHOTEL	27 969,43	
	512	Banque cheque 3617076		27 969,43
		Enregistrement cheque n°3617076		

Tableau 21:Tableau des états après rapprochement bancaire chez NAFTAL.

Mois de Décembre 2020

SOURCE : INTERNE NAFTAL

CHEZ NAFTAL					
N°	Date d'opération	Libellés	Débit (A)	Crédit (B)	Observation-date de régularisation
1		Solde extrait avant rapprochement au 31/12/2020	9 782 238,1		
		Solde Rapproché :.....	9 782 238,1		

Source : NAFTAL

Tableau 22: Balance après inventaire

Intitulé du compte	Solde Ouv	Débit	Crédit	Cumul Débit	Cumul Crédit	solde débiteur	solde crediteur
Résultat de l'exercice	596540697,1				596540697,1		
Provisions pour charges - passifs non courants	5497792,608	2962350,6					2535442,008
Emprunts et dettes assimilés	235620						235620
Comptes de liaison des établissements et sociétés	1280132259	64,482	217419514	3609969615	3319207622		1206789716
CAPITAUX	689324974,4	2962415,08	217419514	3609969615	3915748319		1209560778
Terrains	11250872,16					11250872,16	
Agencements et aménagements de terrain	21207944,47					21207944,47	
Constructions	650592566,9					650592566,9	
Installations techniques, matériel et outillage ind	3827533120			41786463,5		3869319583	
Autres immobilisations corporelles	2966228645			211626426	70884032,83	3106971039	
Immobilisations corporelles	7476813148			253412890	70884032,83	7659342005	

Chapitre III Les travaux de fin d'exercice comptable cas de NAFTAL

Autres immobilisations financières	18289824,51			8140440	4997146,361	21433118,15	
Amortissement des immobilisations	6500697489		104237504	70884032,8	174949235,8		6709000196
IMMOBILISATIONS	994405484,1		104237504	332437363	250830415	971774927,4	
Stocks de marchandises	11529704,93		578605,025	723478708	711361001,3	23068806,08	
Matières premières et fournitures	3625617,6	816116,36	816116,36	355900452	355437079	4088990,4	
Autres approvisionnements	148859713,7	6250457,53	1521152,38	84947047	76230257,24	162305808,6	
Stocks de produits	1389027,446		112,86	349184436	348634169,4	1939181,231	
Stocks à l'extérieur (en cours de route, en dépôt)	14227735,06	265661,326		200952554	205370543,7	10075406,55	
Achats stockés				519497778	519497778,4		
Pertes de valeur sur stocks et encours	25659460,62	1944545,88					23714914,74
STOCKS ET EN-COURS	153972338,1	9276781,1	2915986,63	2233960975	2216530829	177763278,1	
Fournisseurs et comptes rattachés	27439691,66	3394752,73	20088463	110015923	94276703,61		28394182,73
Clients et comptes rattachés	397722483,9		280500	1907893451	1929797546		419907079,2
Personnel et comptes rattachés	36095526,76	2239343,25	45577365,1	661916384	628391841		45909006,13
Organismes sociaux et comptes rattachés	27362465,45	604622,674	10447333,8	291715927	295486811,5		40976061,02

Chapitre III Les travaux de fin d'exercice comptable cas de NAFTAL

Etat, collectivités publiques, organismes internat	4440111,918	1931122,95	7635258,75	316592747	310860144,3		4411644,574
Débiteurs divers et créditeurs divers	1002793,374			7079750,99	7069975,414		993017,7972
Comptes transitoires ou d'attente		333595660		417081516	750677175,7		
Charges ou produits constatés d'avance et provisio	3296439,564			4524637,52	3296439,564	4524637,524	
Perte de valeur sur comptes de tiers	1510441,601	64512,3732	9775,5768				1455704,804
TIERS	492277075,1	341830014	84038696,2	3716820336	4019856637		537522058,7
Banque, établissements financiers et assimilés	32334117,78			3283987931	3291809739	24512310,17	
Caisse	890109,4884			38184502,6	37002184,6	2072427,496	
Régies d'avances et accreditifs				1188156,14	1188156,143		
Virements internes				1675183,73	1675183,726		
FINANCIERS	33224227,26			3325035773	3331675264	26584737,67	
Achats consommés		-149853,792		448608801		448458946,7	
Services extérieurs		-3540664,33		50402953,3		46862288,95	
Autres services extérieurs		7547661		37750920,1		45298581,11	
Charges de personnel		33126305,8		1021143422		1054269728	

Impôts, taxes et versements assimilés		7094384,88		18100995,8		25195380,66	
Autres charges opérationnelles				56004,2076		56004,2076	
Dot aux amort, prov et pertes de valeurs		-199129617		454038125		254908508	
CHARGES		-155051783		2030101221		1875049437	
Ventes de mdes et de prod fabriqués, ventes de pres					1231298327		1231298327
Production stockée ou déstockée		112,86		272224078	348609443,7		76385253,15
Autres produits opérationnels			2853878,86		18965683,22		21819562,08
Produits financiers					4992,0024		4992,0024
Reprises sur pertes de valeur et provisions			4971408,86				4971408,856
PRODUITS		112,86	7825287,72	272224078	1598878446		1334479543
Inter unités		254179531	36760080,9	338300844	525330294,9		30389999,43

Source : NAFTAL

5. Tableau des comptes de résultat

Le TCR est un état récapitulatif des charges et des produits réalisés par l'entreprise au cours de l'exercice il fait apparaître par différence le résultat net de l'exercice (profit ou perte). Dans mon thème j'ai traité le cas de NAFTAL pour l'année 2020

Tableau 23: Comptes de résultat (T.C.R) entreprise « NAFTAL » année 2020

Compte	Libellé	Exercice 2020			Exercice 2019		
		Externe	Interne	Total	Externe	Interne	Total
70	Ventes et produits annexes	1231298327	205881815	1437180142	1193749673	200068427	1393818100
72	Variation stocks produits finis et en cours	76385253,15	1693946,773	78079199,92	65378224,22	1924539,976	67302764,19
73	Production immobilisée					311458,7388	311458,7388
74	Subvention d'exploitation						
1 - PRODUCTION DE L'EXERCICE		1307683581	207575761,8	1515259342	1259127897	202304425,7	1461432323
60	Achats consommés	448458946,7	13209112,94	461668059,7	592660795	13616183,92	606276978,9
61/62	Services extérieurs et autres consommations	92160870,05	51735520,49	143896390,5	81136547,73	49230027,98	130366575,7
2 - CONSOMMATIONS DE L'EXERCICE		540619816,8	64944633,43	605564450,2	673797342,7	62846211,9	736643554,6

3 - VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION		767063763,8	142631128,3	909694892,1	585330554,5	139458213,8	724788768,4
63	Charges du personnel	1054269728	173724272,8	1227994001	844035213	145939983	989975196
64	Impôts, taxes et versements assimilés	25195380,66	4459552,007	29654932,67	25468297,18	3118176,917	28586474,1
4 - EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		-312401344,6	-35552696,44	-347954041,1	-284172955,7	-9599946,035	-293772901,7
75	Autres produits opérations	21819562,08	22354092,47	44173654,55	12789563,27	3413501,177	16203064,44
65	Autres charges opérationnelles	56004,2076	292032,2856	348036,4932	222818,8776	526671,2748	749490,1524
68	Dotations aux amortissements, provisions...	254908508	20023117,87	274931625,9	305574362,3	18152506,3	323726868,6
78	Reprise sur pertes de valeur et provisions	4971408,856	900045,5904	5871454,446	1716369,745	987383,232	2703752,977
5 - RESULTAT OPERATIONNEL		-540574885,9	-32613708,53	-573188594,5	-575464203,9	-23878239,2	-599342443,1
76	Produits financiers	4992,0024	2478784,163	2483776,165	4301,352	2913520,447	2917821,799
66	Charges financières		255075,0576	255075,0576		116075,85	116075,85

6 - RESULTAT FINANCIER		4992,0024	2223709,105	2228701,108	4301,352	2797444,597	2801745,949
7 - RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (5+6)		-540569893,9	-30389999,43	-570959893,4	-575459902,5	-21080794,6	-596540697,1
695/698	Impôts exigibles sur résultats ordinaires						
692/693	Impôts différés (variations) sur résultats ordinaires						
8 - RESULTAT NET DE L'EXERCICE		-540569893,9	-30389999,43	-570959893,4	-575459902,5	-21080794,6	-596540697,1

SOURCE : INTERNE NAFTAL

Commentaires :

Résultat : négatif de **570 959 893,4 DA**, mais on remarque une nette amélioration de la situation par rapport à celle de 2019, qui était négative de **596 540 697,1 DA**. Ceci est dû principalement à :

- Une augmentation de la production de l'exercice de 53 827 019 DA
- Diminution de la consommation de l'exercice de 131 079 104,4 DA
- Malgré une augmentation sur les charges du personnel et sur les impôts, cette augmentation de charges a été compensée par une diminution des dotations aux amortissements et une augmentation sur les reprises.

6. Présentation du Bilan.

Tableau 24: Présentation du bilan 2020 cas NAFTAL

Le bilan suivant représente la situation financière de l'entreprise « NAFTAL » dans l'année 2020 :

Rubrique	Montant Brut	Amorti/Prov	Montant net N	Rubrique	Montant net N
ACTIFS NON COURANTS				CAPITAUX PROPRES	
Ecart d'acquisition (goodwill)				Capital émis (ou compte de l'exploitant)	
Immobilisations incorporelles				Primes et réserves	
Immobilisations corporelles	7659342005	6709000196	950341809,3	Ecarts de réévaluation	
Immobilisations en cours				Résultat net	-570959893,4
Immobilisations financières	21433118,15		21433118,15	Autres capitaux	

				propres - report à nouv	
Impôts différés					
Total ACTIF NON COURANT	7680775124	6709000196	971774927,4	TOTAL CAPITAUX PROPRES	-570959893,4
ACTIFS COURANTS				PASSIFS NON COURANTS	
Stocks et en cours	201478192,8	23714914,74	177763278,1	Dettes rattachées à des participations	
Créances et emplois assimilés				Impôts (différés et provisionnés)	
Clients	11054475,71	1445929,228	9608546,482	Autres dettes non courantes	235620
Autres débiteurs	5126252,01	9775,5768	5116476,433	Provisions et produits comptabilisés ...	2535442,008
Impôts et assimilés	4283165,066		4283165,066	TOTAL PASSIFS NON COURANTS II	2771062,008
Autres actifs courants				PASSIFS COURANTS	
Disponibilités				Fournisseurs et compte rattachés	28653430,73

Placements et autres actifs financier				Impôts	
Trésorerie	26584737,67		26584737,67	Autres dettes	1734666532
				Trésorerie Passif	
Total ACTIF COURANT	248526823,3	25170619,54	223356203,7	TOTAL PASSIFS COURANTS III	1763319962
TOTAL GENERAL ACTIF	7929301947	6734170816	1195131131	TOTAL GENERAL PASSIF	1195131131

Source : INTERNE NAFTAL

7. Les comptes de gestion

7.1. Les comptes de charges

COMPTE	LIBELLE	MONTANT
60	Achats Consommés	461 668 059,65
61/62	Services extérieurs ET Autres con	143 896 390,5
63	Charges de personnel	1 227 994 000,31
64	Impôts, taxes & versements assimilés	29 654 932,67
65	Autres charges opérationnelles	348 036,49
66	Charges financières	255 075,06
68	Dotations aux amortissements et provisions	274 931 625,91
	TOTAL :	2 138 748 120,6

Commentaire :

Les charges	Augmentation de 58 950 461,97 DA
Achats consommés	diminution de 144 608 919,00DA.
Services extérieurs et autres consommations	augmentation de 13 529 814,8DA
Charges de personnel	augmentation de 238 018 805,00 DA
Impôts, taxes & versements assimilés	augmentation de 1 068 458,57 DA
Autres charges opérationnelles	diminution de 401 453,66A
Dotations aux amortissements et aux provisions	une diminution de 48 795 242,7DA.

8. Les Comptes De Produits : (Internes Et Externes)

COMPTE	LIBELLE	MONTANT
70	Ventes & produits annexes	1 437 180 142,39
72	Variation stocks produits finis et en cours	78 079 199,92
73	Production immobilisée	00
75	Autres produits opérationnels	44 173 654,55
76	Produits financiers	2 483 776,17
78	Reprise sur pertes de valeur et provisions	5 871 454,45
	TOTAL :	1 567 788 227,48

Commentaires

Libellé	Constatation
Les produits	augmentation de 84 531 529,26DA
Ventes & produits annexes	augmentation de 43 362 042,33 DA
Variation de stock produits finis et en cours	(GPL conditionné et GPL/C) augmentation de 10 776 699,73 DA.
Production immobilisée	(ventes internes). diminution de 311 458,74 DA. (Aucune imputation n'a été reçue de la direction générale).
Autres produits opérationnels	augmentation de 27 970 590,11DA.
Produits financiers	diminution de 434 045,63 DA.
Reprise sur pertes de valeur et provisions	augmentation de 3 167 701,47DA

Conclusion

Après clôturé les comptes et les travaux de fin d'exercice, nous avons déterminé le résultat élaboré le bilan.

Nous avons pu constater que l'entreprise NAFTAL a respecté les principes comptables et les règles liés à la réalisation des travaux de fin d'exercice. Le travail d'inventaire était appréciable, traduisant ainsi un résultat net qui reflète réellement une image fidèle et sincère de la situation financière de la société. Cependant, nous pouvons toujours avoir des erreurs ou omissions qui peuvent affecter la situation.

Conclusion Générale

Ce travail est le résultat de notre stage au sein de l'entreprise NAFTAL, nous avons essayé de développer notre recherche sur les travaux d'inventaire, à travers trois chapitres, nous avons étudié dans le premier chapitre, les notions de base sur la comptabilité financière à travers lequel nous avons pu recourir l'essentiel de la littérature traitant le sujet, suivi par une illustration des différentes opérations de clôture comptable dans le second chapitre. Tandis que le dernier chapitre été dédié aux travaux de fin d'exercice comptable ou sein de l'entreprise NAFTAL.

Les travaux de fin d'exercice consistent à procéder aux différentes opérations dites de clôtures pour permettre l'arrêt de la comptabilité de l'exercice et l'établissement des tableaux de synthèses (bilan, TCR, TFT.... Etc.) et donc la détermination du résultat. Ils sont de ce fait d'une importance capitale pour la bonne gestion d'une entreprise, ils se composent d'une série de taches extracomptables visant le contrôle de la situation patrimoniale et financière à travers le recensement de tous les éléments d'actifs et passifs de l'entreprise, et comptables à travers la réalisation des différentes révisions et régularisations nécessaires et exigées par le système comptable financier tout en respectant les différents principes de la comptabilité financière afin de déterminer un résultat de l'exercice fiable, qui traduit fidèlement la situation réelle de l'entreprise.

L'objectif recherché de ce travail à travers notre démarche est de s'assurer que les travaux d'inventaires ont effectués convenablement, mais également d'essayer de diagnostiquer ces opérations afin de faire ressortir leur utilité pour l'entreprise.

Enfin, cette étude est destinée à faire comprendre aux différents lecteurs externes l'importance de ces opérations pour la bonne gestion d'une entreprise,

Dans ce travail, nous nous sommes concentres uniquement sur les travaux de fin d'exercice et la détermination de résultat. Elle peut être complétée par l'établissement des différents états financiers, avec une comparaison entre les exercices.

Liste bibliographie

A.Ouvrages

1. « Introduction à la comptabilité » charlotte Disle, Anne marie bouvier, 2éme édition Dunod, paris 2011, ISBN978, 10-055820-9.
2. Anne-Marie BOUVIER, Charlotte DISLE, « introduction à la comptabilité », édition DUNOD, Paris, 2008.
3. B,Doriath,M,Lozato,P,Mendes,P,Nicolle, « comptabilité et gestion des organisations », édition DUNOD, Paris, 2010
4. Béatrice et Francis GRANGUILOT, comptabilité générale ,14 édition extenso 2014/2015.
5. Cécile BORG, « toute la fonction comptabilité » éd DUNOD, paris, 2017.
6. Davasse.H, parruite.M, A, Sadou, «Manuel de comptabilité » édition Foucher Vanves 2008.
7. Dumalane.E et Boubkeur.A, « comptabilité générale conforme au SCF et aux normes comptables internationales IAS / IFRS », Edition BERTI, Alger, 2009.
8. H.Tondeur et Ph.Touron, « comptabilité en IFRS », Editions d'organisation, 2004
9. Jonathan Berk demarzo « Finance d'entreprise » édition française.
10. Lambert. E, (principes de comptabilisation), 2015
11. Le système comptable financier règle d'évaluation et de comptabilisation ENAG édition Alger 2012
12. M, BENREJDAL, « du plan comptable nationale au système comptable financiers », année 2009,
13. M, Nikitin, M, Régent, «cursus introduction à la comptabilité», Armand colin, année 2000, Paris.
14. M, Nikitin, M, Régent, «cursus introduction à la comptabilité», Armand colin, année 2000, Paris
15. MAILLET-BUODRIER C. ; LE MATH.A A., « Les normes comptables internationales IAS/IFRS », édition Berti, 2007
16. Merzouk.N ,Béchir.A « Initiation à la comptabilité » selon le SCF édition page blues,2010 MAESO
17. N, Durafour, «comptabilité les travaux d'inventaire», Ellipses, année 2001.
18. OULD AMER Smail, faculté des sciences économiques et de gestion, université Ferhat ABBES-SETIF, « la normalisation comptable en Algérie : présentation de nouveau

Liste bibliographie

« système comptable et financier », revue des sciences économiques et de gestion N°10(2010).

B.Mémoire :

BENSEGHIR.A et CHAHIM.M, mémoire de fin de cycle de master «Les travaux de fin d'exercice et techniques d'élaboration des états financiers», 2014

C.Texte et lois :

1. Article N° 260-1 publié dans le journal officiel de la république algérienne N° ; 19,25 mars
2. Journal Officiel de la République Algérienne n° 19, portant système comptable financier, du 28 Rabie El Aouel 1430 correspondant au 25 mars 2009
3. Journal officiel de la république algérienne N°19portant sur le système comptable financier

D.Sites internet :

1. <https://logiciel-gestion-stock.fr>
2. <https://www.tifawt.com/comptabilite-2/inventaire-physique/>

Tables des matières

Table des matières

Remerciements

Dédicace

Sommaire

Liste d'abréviation

Liste des tableaux

Liste des figures

Introduction Générale..... 1

Chapitre I

Notions de base sur la comptabilité financière et la fiscalité

Section 01 : Généralité sur la comptabilité financière4

1. Définition de comptabilité financière4

2. Objectif de la comptabilité financière5

3. Principes comptables5

3.1. Le principe de l'image fidèle5

3.2. Le principe de comparabilité5

3.3. Le principe de continuité de l'activité6

3.4. Les principes de régularité et sincérité6

3.4.1. Le principe de prudence6

3.4.2. Le principe de permanence des méthodes6

3.4.3. Le principe de la compensation6

3.4.4. Le principe de l'intangibilité6

3.5. Les documents comptables obligatoires7

3.5.1. Le livre journal7

3.5.2. Le grand livre7

3.5.3. Le livre inventaire8

4. Les étapes de la procédure comptable8

4.1. La saisie8

4.2. Le classement des opérations dans le grand livre8

4.3. La vérification périodique par les balances8

4.4. La clôture de l'exercice9

4.4.1. Les opérations d'inventaire9

4.4.2. L'établissement des documents de synthèse9

4.4.3. Les actifs non courants (actifs immobilisés)10

Table des matières

Section 02 : Les outils de bases de la comptabilité financière.....	12
1. Le livre journal	12
1.1. Types de journaux.....	12
1.1.1. Journal général	12
1.1.2. Ecriture dans le journal général.....	13
1.1.3. Correction des erreurs dans le journal général.....	13
1.2. Reporte du journal au grand livre	15
1.3. Arrêts des comptes et calcul des soldes	15
1.4. Le grand livre auxiliaire	15
Section 03 : La normalisation comptable en Algérie	16
1. Définition de la normalisation	16
2. Le modèle Algérien de normalisation.....	17
3. Les objectifs du SCF.....	18
4. Les caractéristiques du SCF	18
5. Le champ d'application du SCF	19
6. Les fonctions de la comptabilité.....	20
6.1. Fonction financière	20
6.2. La fonction économique.....	20
6.3. La fonction juridique.....	20
6.4. La fonction fiscale	20
6.5. La fonction sociale.....	21
Conclusion	21

Chapitre II

Les opérations de clôture d'un exercice comptable

Introduction	23
Section 01 : L'inventaire Physique et l'inventaire comptable	23
1. Définition de l'inventaire	23
2. L'inventaire : Objectif et composition.....	24
3. Procédures d'inventaire.....	24
3.1. L'inventaire de fin d'exercice	24
3.2. L'inventaire permanent	24
3.3. L'inventaire intermittent	25
3.4. L'inventaire tournant	25
4. L'organisation des travaux d'inventaire	25

Table des matières

4.1. L'inventaire physique	27
4.2. Les phases de l'inventaire physique	27
4.3. L'enchaînement de l'inventaire physique	28
4.3.1. Les immobilisations.....	29
4.3.2. Les stocks.....	30
Section 02 : Les différentes écritures de régularisation.....	34
1. Provisions pour risque et charge.....	34
1.1. Principe	34
1.2. Comptabilisations	34
2. Les amortissements.....	34
2.1. Les concepts liés à l'amortissement.....	35
2.1.1. La base d'amortissement (BA).....	35
2.1.2. Annuité d'amortissement	35
2.1.3. La valeur nette comptable « VNC »	35
2.1.4. La durée d'utilité	35
2.2. Les différents modes d'amortissement	36
2.2.1. L'amortissement linéaire	36
2.2.2. L'amortissement dégressif.....	36
2.2.3. L'amortissement progressif.....	37
2.2.4. Amortissement en fonction les unités d'œuvre	37
2.2.5. L'amortissement dérogatoire	38
2.3. La comptabilisation des amortissements.....	38
2.4. Perte de valeur des immobilisations	38
2.4.1. Définition de perte de valeur.....	38
2.5. Comptabilisation de la perte de valeur des immobilisations.....	39
2.6. Cession d'immobilisation.....	40
3. Les provisions.....	41
3.1. Les provisions pour dépréciation.....	41
4. Provisions pour dépréciation des stocks	42
5. Les provisions sur créance clients	43
6. Les titres	44
7. Les provisions spécifiques	46
7.1. Provisions pour hausse des prix.....	46
7.2. Comptabilisation.....	46

Table des matières

8. Ecritures de régularisation des charges et produits.....	47
8.1. Les produits	47
8.1.1. Les produits constatés d'avance	47
8.1.2. Les produits à recevoir.....	47
9. Les charges	48
9.1. Charge constatées d'avance.....	48
9.2. Charges à payer	49
Section 03 : Préparation des différents états financiers.....	50
1. Le bilan.....	50
1.1. Eléments d'actif.....	50
1.2. Eléments du passif	50
□ Dettes non courantes	50
□ Dettes courantes.....	51
2. Le compte de résultat	53
3. Le tableau de flux de trésorerie	56
3.1. Les flux liés à l'activité opérationnelle	56
3.2. Les flux d'investissement.....	56
3.3. Les flux de financement	56
4. L'état des variations des capitaux propres	59
5. L'annexe des états financiers	60
5.1. Modèles de tableaux pouvant figurer dans l'annexe (SCF)	61
Conclusion	65

Chapitre III

Les travaux de fin d'exercice « Comptable cas de NAFTAL' »

Introduction	67
Section 01 : Présentation de l'organisme d'accueil.....	67
.1 Présentation générale de « NAFTAL ».....	67
.1.1 Historique et situation géographique	67
.1.2 Missions et objectifs de NAFTAL.....	68
.1.3 Organisation de NAFTAL.....	69
.2 Présentation du district GPL de BEJAIA.....	72
.2.1 Définition du district et du GPL	72
.2.2 La structure organisationnelle du district GPL.....	72
.3 Les missions et objectifs Du district GPL Bejaia	77

Table des matières

.3.1 Les missions	77
3.2. Les objectifs	77
Section 02 : Déroulement de l'inventaire physique	78
.1 Les travaux de fin d'exercice	78
.1.1 L'inventaire physique des matières et fournitures.....	78
.1.2 La commission se réunie et elle fixe.....	79
.2 La gestion de la prise d'inventaire.....	79
.3 La prise d'inventaire par les équipes de comptage.....	79
.3.1 La cellule de contrôle passe en dernier elle vérifie.....	80
Section 03: Régularisation Comptable	81
1. La balance avant inventaire.....	81
2. Amortissements, provisions et autres régularisations	87
2.1. Amortissement.....	87
2.2. Les provisions.....	87
2.3. Stocks à l'extérieur	88
3. Les états de rapprochements.....	89
4. Ecriture d'inventaire (régularisation).....	93
5. Tableau des comptes de résultat	99
6. Présentation du Bilan.	102
7. Les comptes de gestion	104
7.1. Les comptes de charges.....	104
8. Les Comptes De Produits : (Internes Et Externes)	106
Conclusion	107
Conclusion Générale.....	108
Liste bibliographie.....	110
Tables des matières	113

Les travaux de fin d'exercice « Cas de NAFTAL »

Résumé

Les travaux de fin d'exercice permettent de fournir des données et informations réelles qui reflètent de manière fidèle la réalité économique et financière de l'entreprise. Par ailleurs, la comptabilité est un excellent outil qui permet aux entreprises de déterminer la pertinence et l'efficacité en effectuant un inventaire physique ou réel et une comptabilité des stocks et en les regroupant dans les livres d'inventaire pour déterminer leurs forces et leurs faiblesses en matière de performance.

C'est en ce sens que se situe la problématique centrale de ce travail, qui cherche à répondre à la question suivante Quelles sont les démarches à suivre afin de réaliser un travail de fin d'exercice.

Pour y répondre, nous avons adopté une méthodologie basée sur l'exposition d'un cadre théorique en lien direct avec la problématique étudiée. Nous avons également réalisé un stage pratique au sein de l'entreprise NAFTAL.

Mots clés : inventaire, inventaire comptable, balance avant-inventaire, balance après inventaire, travaux de fin d'exercice.

Abstract

Year-end work makes it possible to provide real data and information that faithfully reflect the economic and financial reality of the company. On the other hand, bookkeeping is a great tool that allows businesses to determine suitability and efficiency by performing physical or actual inventory and stock accounting and grouping them into inventory books to determine their strengths and weaknesses. performance weaknesses.

It is in this sense that the central problem of this work is located, which seeks to answer the following question What are the steps to follow in order to carry out an end-of-year work.

To answer it, we have adopted a methodology based on the exposition of a theoretical framework directly related to the problem studied. We also carried out a practical internship within the company NAFTAL.

Keywords: Inventory, Accounting Inventory, Balance Before Inventory, Balance After Inventory, Year-End Work.