



Université Abderrahmane Mira- Bejaia

**Faculté des Sciences Économiques, Commerciales et des Sciences
de Gestion**

Département des sciences Financières et Comptabilité

Mémoire de fin de cycle

En vue de l'obtention du diplôme de Master en Finances et Comptabilité

Option : Comptabilité, Contrôle et Audit (CCA)

Thème

Les techniques d'élaboration des états financiers et
les travaux de fin d'exercice.

Cas : TCHIN-LAIT CANDIA

Réalisé par

M^{lle} BATROUNI Fouzia.

M^{lle} BENAI Celina.

Encadré par

M. AMIMER Amar

Année universitaire 2022-2023

REMERCIEMENT

"Si j'ai vu plus loin, c'est parce que j'étais porté par les épaules de géants." - Isaac Newton

Nous souhaitons exprimer notre gratitude envers toutes les personnes qui nous ont aidés à accomplir ce travail. Leur aide et leur soutien ont été indispensables pour atteindre les résultats que nous avons obtenus. Nous sommes reconnaissants envers notre encadrant M.AMIMER, pour son précieux encadrement, ses conseils judicieux et son soutien constant tout au long de ce projet.

Nous remercions nos enseignants qui nous ont accompagnés tout au long de notre parcours académique M.MAAMRI, M.FRISOU.

Nous remercions également M.MAHDI chef département comptabilité, pour avoir accepté de consacrer leur temps à l'évaluation de notre travail et pour leurs commentaires éclairés. Leurs évaluations nous ont permis d'améliorer la qualité de notre mémoire et de mieux comprendre les attentes des professionnels.

Celina & Fouzia.

DEDICACES

Nous dédions ce mémoire à nos parents, qui ont été nos piliers de force tout au long de nos vies.

À nos frères et nos sœurs, qui ont été nos compagnons de jeu.

À nos amies proches, à notre promotion CCA qui a été une inspiration constante tout au long de ce parcours.

Celina & Fouzia.

Liste des abréviations

Liste des abréviations

Liste des abréviations

BA : Base Amortissable.

CAC : Commissariat Aux Compte.

CUMP : Coût Unitaire Moyen Pondéré.

DA : Dinars Algérien.

DG : Directeur Générale.

FIFO: First in first out.

G: Gramme.

KG: Kilo Gramme.

HT: Hors Taxes.

IAS: International Accounting Standards.

ISO : Organisation Internationale de normalisation.

IFRS: International Financial Reporting Standards.

JORA : Journal Officielle de la République Algérienne

LIFO: Last In First Out.

L : Litre.

MP : Matière Première.

PCN : Plan Comptable National.

PRC : Provision pour Risque et Charge.

RRR : Rabais, Remise, Ristourne.

SCF : Système Comptable Financier.

SPA : Société Par Actions.

TCR : Tableau de Compte de Résultat.

Liste des abréviations

TIAP : Titres Immobilisés de l'Activité de Portefeuille.

TTC : Toutes Taxes Comprise.

TVA : Taxe sur la Valeur Ajoutée.

VMP : Valeur Mobilière de Placement.

UHT : Ultra Haute Température.

VNC : Valeur Nette Comptable.

VO : Valeur d'Origine.

VR : Valeur Résiduelle.

Liste des tableaux et figures

Liste des tableaux et figures

Liste des tableaux

N°	Titre de tableaux	N° de page
01	La structure de la balance.	15
02	La durée de l'amortissement.	29
03	Le plan d'amortissement.	30
04	Les coiffassions de l'amortissement dégressif.	33
05	Identification des dépréciations.	35
06	Structure d'un état de rapprochement.	52

Liste des figures

N°	Titre de figure	N° de page
01	La structure de journal.	13
02	La structure du grand livre.	14
03	Chronologies des exercices comptables.	17
04	Le déroulement de l'amortissement.	32
05	L'organigramme de SPA TCHIN-LAIT Candia.	71

Sommaire

Sommaire

Introduction générale.....	01
Chapitre I : Généralités sur les travaux de fin d'exercice et les états financiers	
Introduction	04
Section 01 : Généralités sur la comptabilité.....	04
Section02 : Les différents documents comptables.....	11
Section03 : Organisation des travaux de fin d'exercice.....	16
Section04 : Présentation des états financiers	19
Conclusion.....	25
Chapitre II : Les écritures comptables d'inventaire	
Introduction.....	26
Section01 : L'inventaire comptable.....	29
Section 02 : L'amortissement et la dépréciation des immobilisations.....	31
Section03 : Dépréciation des autres éléments d'actif.....	46
Section04 : Détermination du résultat comptable	61
Conclusion	62
Chapitre III : Étude de cas, processus de clôture d'exercice au sein de TCHIN-LAIT Candia	
Introduction.....	63
Section01 : Portrait de l'entreprise TCHIN-LAIT Candia.....	67
Section02 : Les travaux de fin d'exercices réalisés, écritures comptables d'inventaire.....	75
Section03 : Détermination du résultat comptable et l'établissement des états financiers.....	85
Conclusion	94
Conclusion générale	95
Bibliographie.....	98
Annexes	
Table des matières.....	101

Introduction générale

Introduction générale

La comptabilité revêt une importance primordiale au sein de toute entreprise, constituée d'un ensemble d'opérations méticuleusement effectuées pour rassembler, structurer, analyser et interpréter les données financières indispensables à la conduite d'une gestion éclairée. Dans cette optique, les états financiers se positionnent comme des outils essentiels, conférant une vision globale de la santé économique et des résultats d'une entreprise. Ils permettent ainsi d'évaluer la performance financière, d'identifier les forces et faiblesses, et de guider les prises de décisions stratégiques.

Dans ce contexte, les travaux de fin d'exercice revêtent une importance cruciale pour toute entreprise. Il s'agit d'établir une évaluation de la situation financière à la clôture de l'année et à préparer les états financiers. Ces derniers sont des documents comptables qui présentent les résultats financiers de l'entreprise sur une période déterminée. Ils sont utilisés non seulement pour la prise de décision interne, mais aussi pour communiquer avec les parties prenantes externes telles que les investisseurs, les créanciers et les autorités fiscales.

La production des états financiers requiert une expertise pointue en matière de techniques comptables et fiscales, ainsi qu'une rigueur exemplaire et une organisation méthodique. Au cours de ce mémoire, nous avons entrepris une étude approfondie des diverses méthodes d'élaboration des états financiers et des travaux de fin d'exercice, tout en mettant en évidence les bonnes pratiques permettant d'optimiser leur réalisation.

La problématique centrale de ce mémoire de fin de cycle se formule comme suit : « **Quelles sont les meilleures techniques d'élaboration des états financiers et des travaux de fin d'exercice permettant de contribuer à une meilleure transparence comptable et financière pour l'entreprise TCHIN-LAIT Candia ?** ». Afin de répondre à cette question essentielle, plusieurs questions secondaires peuvent être soulevées dans le cadre de cette étude :

1. Comment garantir la conformité des états financiers aux normes comptables en vigueur et assurer leur pertinence pour les parties prenantes ?
2. Quelles sont les principales écritures comptables d'inventaire et comment les appliquer de manière adéquate ?
3. Comment mettre en pratique les techniques d'élaboration des états financiers et les travaux de fin d'exercice dans un cas concret ?

Introduction générale

Afin de répondre à ces questions, nous présumons les hypothèses suivantes :

1. L'application rigoureuse des normes comptables et le respect des procédures de clôture des comptes assurent la fiabilité et la transparence des états financiers.
2. La maîtrise des écritures comptables d'inventaire est essentielle pour une gestion efficace des stocks et une évaluation précise des actifs et passifs de l'entreprise.
3. L'analyse d'un cas pratique permettra de mieux comprendre les enjeux et les méthodes liées aux travaux de fin d'exercice et à l'élaboration des états financiers.

Pour mener cette étude, nous adoptons une approche mixte combinant des données quantitatives et qualitatives. Nous mettons en place une enquête auprès des parties prenantes de l'entreprise pour recueillir des données quantitatives sur les processus d'élaboration des états financiers et des travaux de fin d'exercice. Nous réalisons également des entretiens semi-structurés avec des professionnels de la comptabilité pour recueillir des données qualitatives sur les défis et les opportunités liés à ces processus, et nous effectuons une analyse documentaire pour examiner les normes comptables et les réglementations qui régissent ces processus. Nous discutons des résultats de l'étude et de leurs implications pour les entreprises et les professionnels de la comptabilité.

Ce mémoire est structuré en trois chapitres qui nous permettent de comprendre les travaux de fin d'exercice et les états financiers.

Dans le premier chapitre, nous présentons les généralités sur la comptabilité et les états financiers. Nous y abordons les concepts clés, les normes comptables, ainsi que l'organisation et l'utilité des travaux de fin d'exercice. Ce chapitre donne une base solide pour comprendre l'importance des travaux de fin d'exercice pour une entreprise et pour la prise de décisions éclairées.

Le deuxième chapitre traite des écritures comptables d'inventaire. Nous y étudions les différentes méthodes d'évaluation des stocks, les ajustements nécessaires et les principes de comptabilisation des provisions, dépréciations et amortissements. Nous apprenons comment ces techniques sont appliquées dans la pratique et comment elles peuvent affecter les états financiers d'une entreprise.

Ensuite, dans le troisième chapitre, nous présentons un cas pratique sur l'élaboration des états financiers et les travaux de fin d'exercice au sein de l'entreprise TCHIN-LAIT Candia. Nous analysons les données financières de l'entreprise, mettons en œuvre les techniques étudiées et

Introduction générale

évaluons les résultats obtenus. Ce chapitre permet de consolider la compréhension et de voir comment les travaux de fin d'exercice peuvent être appliqués dans un contexte réel.

Enfin, nous concluons notre travail par une conclusion générale qui résume les points clés couverts dans ce mémoire et souligne l'importance des travaux de fin d'exercice et des états financiers pour une gestion financière efficace d'une entreprise.

Chapitre I

**Généralité sur les travaux de d'exercice
et les états financiers**

Chapitre I**Généralités sur les travaux de fin d'exercice et les états financiers****Introduction**

La comptabilité est une discipline essentielle pour toutes les entreprises, quelle que soit leur taille ou leur secteur d'activité. Elle permet de suivre et d'analyser les flux financiers de l'entreprise afin de prendre des décisions éclairées. Les travaux de fin d'exercice sont une étape clé de ce processus comptable, qui permettent de clôturer les comptes annuels de l'entreprise et de déterminer le résultat de son activité.

L'objectif principal de ce chapitre est de fournir aux lecteurs une compréhension approfondie de l'importance de la clôture de l'exercice comptable et de la production d'états financiers précis et fiables. Il vise également à fournir des informations sur les différents travaux. Il comporte 04 sections.

La section 01 traite des généralités sur la comptabilité en tant que langage qui permet de communiquer sur la situation économique des entités ; La section 02 est consacrée aux différents documents comptables ; La section 03 se concentre sur l'organisation des travaux de fin d'exercice ; Enfin, dans la quatrième section, nous présentons les différents états financiers.

Section 1 : Généralités sur la comptabilité

La comptabilité est essentielle à la gestion financière des entreprises. Cette section présente les concepts de base de la comptabilité et son importance dans la prise de décision.

1-1 La normalisation comptable en Algérie**1-1-1 Définition du Système Comptable et Financiers (SCF)**

Le SCF est un ensemble de procédures, de règles et de principes comptables qui permettent de produire des états financiers fiables et significatifs pour les parties prenantes de l'entreprise. Les états financiers définis par le SCF comprennent le bilan, le compte de résultat, le tableau des flux de trésorerie, le tableau de variation des capitaux propres et les annexes.

1-1-2 Les objectifs du SCF

Les principaux objectifs du SCF sont résumés comme suit :

- **Fournir une information financière fiable et pertinente** : Le premier objectif du SCF est de produire des états financiers conformes aux normes comptables en vigueur, afin de fournir une information financière fiable et significative pour les parties prenantes de l'entreprise ;
- **Suivre les mouvements de fonds de l'entreprise** : Il permet de suivre les entrées et sorties d'argent de l'entreprise, de vérifier la concordance des mouvements de trésorerie avec les opérations commerciales et de s'assurer que les fonds sont gérés de manière efficace ;
- **Mesurer la performance financière de l'entreprise** : Le SCF permet de mesurer la performance financière de l'entreprise en fournissant des informations sur les coûts, les revenus, les profits et les pertes. Ces informations peuvent être utilisées pour prendre des décisions éclairées en matière d'investissement, de financement et de gestion des risques ;
- **Respecter les obligations légales et réglementaires en matière de comptabilité** : Le SCF permet de respecter les obligations légales et réglementaires en matière de comptabilité et de production d'états financiers, telles que la tenue de la comptabilité selon les normes comptables en vigueur et la production d'états financiers annuels.

1-2 Le champ d'application du SCF

Le SCF s'applique à toute personne physique ou morale, les entreprises publiques, ou d'économie mixte, les coopératives et plus généralement les entités produisant des biens ou des services marchands ou non marchands, dans la mesure où elles exercent des activités économiques qui se fondent sur des actes répétitifs. Les très petites entreprises peuvent être autorisées à ne tenir qu'une comptabilité simplifiée.¹

1-3 La nomenclature et le fonctionnement des comptes

La nomenclature et le fonctionnement des comptes sont des éléments importants de la comptabilité d'entreprise. La nomenclature utilise des numéros et des noms pour classer les transactions financières, tandis que le fonctionnement des comptes consiste à enregistrer les transactions dans des comptes spécifiques en utilisant le principe de la partie double (débit et

¹ OULD AMER, Faculté des sciences économiques et de gestion Université Ferhat ABBES –SETIF, « La normalisation comptable en Algérie : Présentation du nouveau système comptable et financier », Revue des Sciences Économiques et de Gestion N°10, 2010, P29.

crédit). Cela permet de suivre les mouvements de fonds, de calculer les résultats financiers et de préparer les états financiers.

1-3-1 Principes du plan des comptes

Chaque entité établit au moins un plan de comptes adapté à sa structure, son activité, et ses besoins en information de gestion. Le compte est la plus petite unité retenue pour le classement et l'enregistrement des mouvements comptables. Les comptes sont regroupés en catégories homogènes appelées classe. Il existe deux catégories de classe de comptes :

- Des classes de comptes de situation ;
- Des classes de comptes de gestion.

Chaque classe est subdivisée en comptes qui sont identifiés par des numéros à deux chiffres ou plus, dans le cadre d'une codification décimale.²

1-3-2 Cadre comptable obligatoire

Un résumé du plan de comptes, présentant pour chaque classe la liste des comptes à deux chiffres, constitue le cadre comptable dont l'application est obligatoire pour toutes les entités quelle que soit leur activité et quelle que soit leur taille sauf dispositions spécifiques les concernant. A l'intérieur de ce cadre, les entités ont la possibilité d'ouvrir toutes les subdivisions nécessaires pour répondre à leurs besoins. Une nomenclature de comptes à trois chiffres ou plus est également proposée.³

1-4 La comptabilité financière

1-4-1 Définition

La comptabilité financière est un système d'organisation de l'information financière permettant de saisir, classer, évaluer, enregistrer des données de base chiffrées et présenter des états reflétant une image fidèle de la situation financière et patrimoniale de la performance et de la trésorerie de l'entité à la fin de l'exercice.⁴

² Article 311-1 JORA du 25 mars 2009, page, 39.

³ Article 312-1 JORA du 25 mars 2009, page, 39.

⁴ Art.3. N°7-11 JORA du 25 novembre 2007 portant SCF.

La comptabilité est essentiellement une technique quantitative de gestion, destinée avant tout à l'organisation, à la maîtrise de la prévision de la croissance de l'entreprise et aussi de développement économique de la nation.⁵

1-4-2 Les objectifs de la comptabilité

Les objectifs de la comptabilité peuvent être résumés comme suit :

- Fournir des informations financières fiables et opportunes aux parties prenantes pour la prise de décisions ;
- Suivre et contrôler les liquidités et les ressources d'une entreprise ;
- Se conformer aux exigences légales et réglementaires ;
- Aider à la planification, au contrôle et à l'évaluation des performances financières ;
- Faciliter l'audit des états financiers par des auditeurs indépendants.

1-4-3 Rôles de la comptabilité

La comptabilité revêt un rôle essentiel dans la gestion financière des entreprises, en remplissant une variété de fonctions, notamment :

- **Un outil d'information** : Un outil d'information peut en effet être considéré comme un tableau de bord, c'est-à-dire une source privilégiée l'information interne, dans la mesure où il fournit une vue synthétique de données ou d'indicateurs clés permettant de suivre et d'évaluer la performance d'une organisation, d'un projet ou d'un processus, exemple c'est grâce à la comptabilité qu'on peut connaître quel été le résultat de l'entreprise pendant l'exercice N ;
- **Prise des décisions** : La comptabilité peut être un outil précieux pour la prise de décisions en matière de gestion d'une entreprise. Elle fournit des informations financières clés sur les opérations passées et actuelles de l'entreprise, qui peuvent aider à comprendre les performances de l'entreprise et à prendre des décisions éclairées pour l'avenir ;

⁵ Rapport de présentation de PCN.

- **Un outil du contrôle** : La comptabilité est essentielle pour contrôler les activités d'une entreprise, par exemple pour suivre les paiements des clients. Cela implique de tenir un compte pour chaque client et de le mettre à jour régulièrement pour connaître la situation financière de l'entreprise vis-à-vis de ses clients ;
- **Complément à la fonction financière** : La fonction financière englobe en effet toutes les activités liées à la gestion de l'argent de l'entreprise, c'est-à-dire la recherche de financement. En bref, la fonction financière consiste à assurer la viabilité financière de l'entreprise en gérant de manière efficace et efficiente les ressources financières de l'entreprise ;
- **Un moyen de preuve** : La comptabilité permet également de prouver la réalité et le montant des opérations commerciales effectuées entre les parties. Ainsi, en cas de litige sur la facturation ou le paiement d'une marchandise ou d'une prestation de service, la comptabilité peut aider à clarifier la situation et à résoudre le différend ;
- **Obligations légales** : Les documents comptables essentiels incluent le journal, le grand livre et le livre d'inventaire, mais les exigences peuvent varier en fonction de la taille et de la forme juridique de l'entreprise, ainsi que des réglementations fiscales et comptables applicables.

Par exemple, les entreprises qui ont une forme juridique de société anonyme ou de société par actions doivent également produire un rapport annuel et des états financiers certifiés par un commissaire aux comptes.

1-4-4 Les types de comptabilités

Ils existent plusieurs types de comptabilité, chacun ayant ses propres caractéristiques et objectifs. Les principaux types de comptabilité sont :

- **La comptabilité générale (financière, commerciale, privée)**

La comptabilité générale est la forme la plus courante de la comptabilité et elle est utilisée pour enregistrer toutes les opérations commerciales d'une entreprise de manière exhaustive et chronologique ;

- **La comptabilité analytique**

La comptabilité analytique, également appelée comptabilité de gestion, est en effet une méthode comptable facultative qui permet d'analyser plus en détail les coûts et les marges de l'entreprise,

elle peut aider les managers à prendre des décisions plus éclairées en matière de coûts, de prix de vente et de rentabilité ;

- **La comptabilité de trésorerie**

Cette méthode est souvent utilisée par les petites entreprises qui ont une gestion financière simple, car elle permet une gestion plus facile de la trésorerie, elle permet de suivre les mouvements de trésorerie de l'entreprise en temps réel et de s'assurer que les encaissements et les décaissements sont correctement enregistrés ;

- **La comptabilité spéciale**

La comptabilité spéciale est une méthode comptable qui permet d'enregistrer et de présenter les transactions financières d'une entreprise qui ont des caractéristiques particulières, telles que des opérations spécifiques à un secteur d'activité, des règles fiscales spéciales ou des normes comptables spécifiques. Cela permet à l'entreprise de mieux comprendre sa situation financière, de prendre des décisions éclairées en matière de gestion et d'atteindre ses objectifs financiers à long terme. En générale la comptabilité spéciale comporte 03types :

La comptabilité bancaire : La comptabilité bancaire est la tenue de la comptabilité spécifique aux activités des institutions financières comme les banques. Elle permet d'enregistrer les opérations financières telles que les dépôts, les retraits, les transferts, les prêts, les intérêts et les frais bancaires. La comptabilité bancaire permet de suivre les mouvements de fonds et de préparer les états financiers, comme le bilan et le compte de résultat, pour refléter la situation financière de l'institution bancaire. C'est une activité réglementée pour garantir la fiabilité et l'exactitude des informations financières ;

La comptabilité des assurances : Elle enregistre les opérations financières liées aux contrats d'assurance. Elle permet de suivre les primes d'assurance perçues, les indemnités versées aux assurés, les provisions pour sinistres futurs et les charges d'exploitation liées à l'activité d'assurance ;

La comptabilité des travaux publics : Elle enregistre les opérations liées aux projets de travaux publics, tels que les dépenses liées à la construction, les salaires des travailleurs, les achats de matériaux et d'équipements, les coûts de maintenance, etc.

Elle permet de suivre les coûts et les revenus liés aux projets de travaux publics pour évaluer leur rentabilité et leur contribution aux résultats de l'entreprise.

- **Comptabilité publique**

La comptabilité publique est la comptabilité tenue par les collectivités et administrations publiques, elle a pour but de permettre la gestion des finances publiques en enregistrant les dépenses et les recettes de l'État, des collectivités territoriales, des établissements publics et des organismes de sécurité sociale, elle repose sur les mêmes principes que la comptabilité générale privée.

La comptabilité publique permet notamment d'assurer la transparence et la bonne gestion des finances publiques, en permettant le suivi et le contrôle de l'utilisation des fonds publics.

1-4-5 Les principes de la comptabilité

Les principes de comptabilité sont des règles et des conventions qui guident la tenue des comptes et la préparation des états financiers d'une entreprise. Parmi les principaux principes de comptabilité, on trouve :

- **Principe continuité d'exploitation** : Il présume que l'entité va poursuivre ses activités pour une durée prévisible. Cela signifie que l'entité n'a pas l'intention ni la nécessité de liquider ses actifs ou de cesser ses activités ;
- **L'intelligibilité** : L'information financière doit être présentée de manière claire, concise et compréhensible pour les utilisateurs des états financiers. Elle doit être facilement accessible et compréhensible pour tous les types d'utilisateurs, qu'ils soient financiers ou non-financiers ;
- **La pertinence** : L'information financière doit être pertinente pour les décisions prises par les utilisateurs des états financiers. Elle doit être liée aux objectifs de l'entreprise et aider à la prise de décision en fournissant une compréhension des activités de l'entreprise, des risques, des opportunités et des résultats financiers ;
- **La fiabilité** : L'information financière doit être fiable, c'est-à-dire qu'elle doit être exacte, complète et objective. Elle doit être basée sur des données vérifiables et des méthodes de mesure appropriées ;
- **La comparabilité** : L'information financière doit être comparable, c'est-à-dire qu'elle doit permettre aux utilisateurs de comparer les performances financières de l'entreprise avec celles

d'autres entreprises ou avec les résultats financiers de l'entreprise dans le temps. Elle doit être présentée de manière cohérente, avec des méthodes de mesure et de présentation uniformes ;

- **La partie double** : Le principe de la partie double est un fondement de base de la comptabilité. Il stipule que chaque transaction financière doit être enregistrée dans au moins deux comptes, avec une entrée de débit dans un compte et une entrée de crédit dans un autre compte. Les montants débités et crédités doivent être égaux, ce qui permet de maintenir l'équilibre comptable ;
- **L'indépendance des exercices** : Est un principe comptable fondamental qui stipule que chaque exercice comptable doit être considéré comme une entité indépendante, le respect du principe d'indépendance des exercices est crucial pour produire des états financiers exacts, fiables et cohérents, et pour se conformer aux règles comptables en vigueur ;
- **Le coût historique** : Le principe des coûts historiques en comptabilité stipule que les Biens et les services doivent être enregistrés dans les états financiers à leur coût historique d'acquisition ou de production, cela signifie que les actifs, les passifs, les produits et les charges doivent être enregistrés à leur coût réel d'acquisition ou de production à la date d'achat ou de production ;
- **L'importance relative** : Stipule que la régularité et la sincérité des états financiers dépendent de la traduction fidèle de la connaissance que les dirigeants ont de la réalité et de l'importance relative des événements enregistrés. En d'autres termes, les dirigeants doivent considérer tous les événements susceptibles d'affecter les états financiers et les enregistrer de manière appropriée.

Cela signifie que les événements moins importants peuvent être omis ou regroupés pour simplifier les comptes, mais que les événements significatifs doivent être enregistrés de manière précise et complète.

Section 02 : Les différents documents comptables

Les livres comptables sont des documents essentiels pour la tenue de la comptabilité d'une entreprise. Il existe différents types de livres comptables, chacun ayant une fonction spécifique, tels que le livre-journal, le grand livre, et la balance.

2-1 Le livre journal

2-1-1 Définition

Le livre-journal est un livre comptable qui enregistre chronologiquement toutes les opérations financières d'une entreprise, telles que les achats, les ventes, les paiements et les encaissements. Il permet de suivre l'évolution de la situation financière de l'entreprise au fil du temps.

Chaque entrée de journal comprend généralement : La date de la transaction ; La description de la transaction ; Le compte ou les comptes impliqués dans la transaction ; Le montant de la transaction.

Le journal comptable est un élément essentiel de la comptabilité car il fournit une trace de chaque transaction qui a eu lieu au sein de l'entreprise.

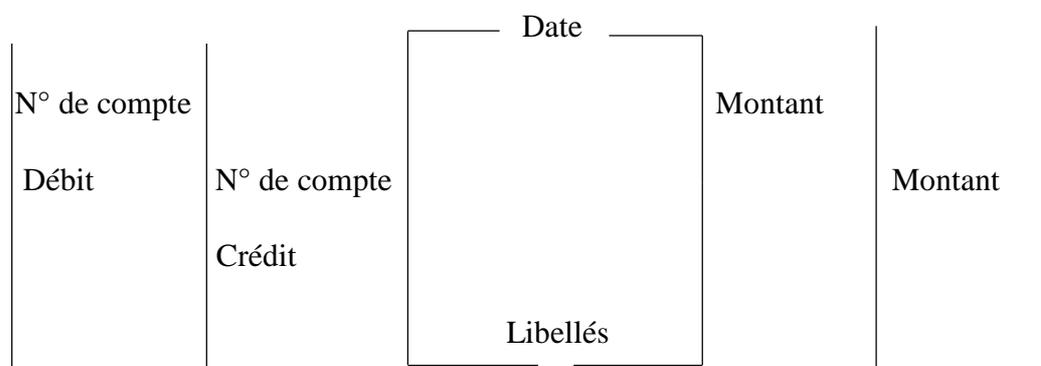
2-1-2 Types de journaux

Ils existent différents types de journaux comptables, appelé journaux auxiliaires chacun étant utilisé pour enregistrer un type spécifique de transaction :

- **Le journal des achats** : Ce journal est utilisé pour enregistrer toutes les factures d'achat d'une entreprise. Les enregistrements sont généralement organisés par fournisseur et comprennent le nom du fournisseur, la date de la facture, le montant total de la facture et la répartition des coûts ;
- **Le journal des ventes** : Ce journal est utilisé pour enregistrer toutes les ventes effectuées par une entreprise. Les enregistrements sont généralement organisés par client et comprennent le nom du client, la date de la vente, le montant total de la vente et la répartition des recettes ;
- **Le journal de banque** : Est un livre comptable utilisé pour enregistrer toutes les transactions financières liées aux comptes bancaires de l'entreprise, telles que les dépôts, les retraits, les virements, les paiements de chèques, les frais bancaires, etc. Il permet de suivre les mouvements de fonds sur les comptes bancaires de l'entreprise et de vérifier la concordance des relevés bancaires ;
- **Le journal de caisse** : Enregistre toutes les transactions financières en espèces de l'entreprise, telles que les encaissements, les décaissements, les remises de chèques, les paiements en liquide, etc. Il permet de suivre les mouvements de fonds en espèces de l'entreprise et de contrôler les caisses ;

- **Le journal de paie** : Il est utilisé pour enregistrer toutes les transactions financières liées aux salaires et aux charges sociales de l'entreprise, telles que les salaires bruts, les cotisations sociales, les indemnités, les retenues, etc. Il permet de suivre les dépenses liées à la rémunération des employés et de calculer les cotisations sociales à verser aux organismes compétents ;
- **Le journal des opérations diverses** : Ce journal utilisé pour enregistrer toutes les transactions financières qui ne sont pas enregistrées dans les autres livres comptables de l'entreprise, telles que les corrections d'erreurs, les régularisations, les ajustements, etc. Il permet de suivre les opérations financières diverses qui n'ont pas trouvé leur place dans les autres livres comptables.

Figure N °01 : La structures de journal



Source : Établie par nos soins.

2-2 Le grand livre

2-2-1 Définition

Le grand livre est un document sur lequel sont enregistrés tous les comptes de l'entreprise suivant un aspect analytique ou par nature de compte « ...le grand livre reprend l'ensemble des comptes mouvementés au cours de la période ». ⁶

⁶ Article 20 du décret exécutif n°08-158 (loi n°07-11 du 25-11- 2007 pourtant systèmes comptables financiers), d'après BENAIBOUCHE, Cid Mohand (2013). p.35.

2-2-2 Contenu

Le grand livre est divisé en plusieurs comptes, chacun représentant une catégorie d'opérations financières, telle que les comptes clients, les comptes fournisseurs, les comptes d'immobilisations, etc. Chaque opération financière est enregistrée dans le compte correspondant, avec une description détaillée de la transaction, le montant et la date.

Figure N° 02 : La structure du grand livre

Date	Libellé	F°	Débit	Crédit	Solde	
					Débit	Créditeur
	Total					

Débit	n° du compte	crédit
	XXX	
		Solde débiteur

débit	n de compte	crédit
		XXX
solde créditeur		

Source : Établie par nos soins.

2-3 La balance

La balance comptable est un outil essentiel qui permet de vérifier la cohérence des écritures comptables et d'établir les états financiers de l'entreprise. Il est donc important de comprendre les différentes composantes de la balance comptable et les méthodes pour l'établir, afin de garantir la fiabilité et la pertinence des informations comptables de l'entreprise.

Tableau N° 01 : La structure de la balance

Numéro du compte	Nomes des comptes	Somme		Solde	
		Débit	Crédit	Débiteur	Créditeur
	Compte classe 1 à 7				
Total		D = C		S.D = S.C	

Source : Établie par nos soins, à partir thèse de BENDALI Mazighe et KECHAH Lounis « travaux de fin d'exercice analyse d'inventaire de la Sarl RAMDY AKBOU », mémoire de master, CCA, Bejaia, 2019.

Il existe deux balances comptables : balance avant inventaire et balance après inventaire.

2-3-1 La balance avant inventaire

La balance avant inventaire est un état récapitulatif des soldes de tous les comptes de l'entreprise avant que les ajustements d'inventaire ne soient effectués. Elle sert de point de départ pour préparer les états financiers ajustés.

La balance avant inventaire comporte généralement les colonnes suivantes : numéro de compte, intitulé du compte, solde débiteur, solde créditeur.

Les composantes de la balance comptable sont les suivantes :

- **Les comptes de bilan :** Les comptes du bilan sont des comptes de la comptabilité générale qui permettent d'enregistrer les actifs, les passifs et les capitaux propres d'une entreprise à un moment donné. Les actifs comprennent les biens et les droits détenus par l'entreprise, tandis que les passifs représentent les dettes et les obligations de l'entreprise envers les tiers. Les capitaux propres représentent la valeur nette de l'entreprise, c'est-à-dire la différence entre les actifs et les passifs. Les comptes du bilan sont utilisés pour calculer le solde comptable de l'entreprise et pour produire le bilan comptable, qui est un état financier clé présentant la situation financière de l'entreprise à un moment donné ;
- **Les comptes de charges :** Les comptes de charges sont des comptes qui représentent les dépenses de l'entreprise, telles que les achats de matières premières, les salaires, les loyers, etc. Les soldes des comptes de charges sont inscrits dans la colonne des débits de la balance comptable ;

- **Les comptes de produits :** Les comptes de produits sont des comptes qui représentent les recettes de l'entreprise, telles que les ventes de produits finis, les prestations de services, etc. Les soldes des comptes de produits sont inscrits dans la colonne des crédits de la balance comptable.

2-3-2 La balance après inventaire

La balance après inventaire est un document comptable qui présente le solde de tous les comptes de l'entreprise à la fin d'une période comptable, généralement une année fiscale. Elle est établie après la réalisation de l'inventaire comptable, qui consiste à vérifier et à évaluer tous les biens et les dettes de l'entreprise à la fin de l'exercice, elle est pour un rôle de vérifier la cohérence des comptes de l'entreprise et de s'assurer qu'il n'y a pas d'erreurs ou d'omissions.

Section 3 : Organisation des travaux de fin d'exercice

L'organisation des travaux de fin d'exercice est une étape essentielle pour clôturer les comptes de l'année, préparer les états financiers, les déclarations fiscales et vérifier l'inventaire. Cette section explore les différentes étapes de l'organisation des travaux de fin d'exercice et les bonnes pratiques à suivre pour réussir cette étape importante.

3-1 Notions des travaux de fin d'exercice

L'organisation des travaux de fin d'exercice dépend du type d'entreprise, de sa taille et de ses activités.

Selon le code de commerce, article 8 et 9 : « Elle (la personne physique ou morale ayant la qualité de 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 ».⁷

D'après le décret du 29/11/1983, article 6 : « L'inventaire est un relevé de tous les éléments d'actif et de passif au regard desquels sont mentionnées la quantité et la valeur de chacun d'eux à la date d'inventaire ».⁸

⁷ Code de Commerce : article 8,9.

⁸ Décret du 29/11/1983, article 6.

3-2 Déroulement des travaux de fin d'exercice

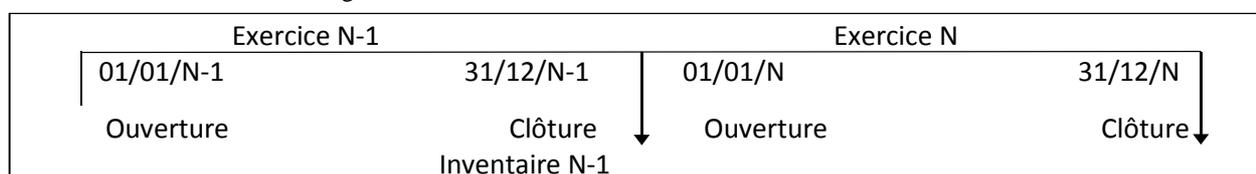
Ils existent plusieurs tâches à effectuer lors de la préparation des travaux de fin d'exercice :

- **Révision des comptes** : Il est nécessaire de vérifier que les comptes sont complets et précis, en s'assurant que toutes les transactions ont été enregistrées correctement et que les soldes sont exacts ;
- **Évaluation des stocks** : Pour les entreprises qui ont des stocks, il est important de les évaluer à la fin de l'exercice, en utilisant la méthode de valorisation la plus appropriée ;
- **Provisionnement** : Si l'entreprise doit faire face à des dépenses ou des charges futures, il est important de les provisionner à la fin de l'exercice ;
- **Amortissement** : Si l'entreprise utilise des actifs amortissables, il est nécessaire de calculer l'amortissement pour l'année écoulée ;
- **Évaluation des créances et des dettes** : Il est important d'évaluer les créances et les dettes à la fin de l'exercice pour s'assurer que les montants sont exacts
- **Clôture des comptes** : Une fois que toutes les tâches ont été effectuées, les comptes doivent être clôturés pour l'exercice en cours ;
- **Établissement des états financiers** : Les états financiers doivent être préparés pour refléter les résultats et la situation financière de l'entreprise à la fin de l'exercice ;
- **Audit des comptes** : Si l'entreprise est soumise à un audit, l'auditeur examinera les comptes pour s'assurer qu'ils sont conformes aux normes comptables et fiscales en vigueur ;
- **Déclaration fiscale** : Une fois les états financiers établis, l'entreprise doit préparer et déposer sa déclaration fiscale auprès des autorités fiscales compétentes.

Ces tâches ne sont pas exhaustives et que chaque entreprise peut avoir des tâches spécifiques à effectuer en fin d'exercice.

Figure N° 03 : Chronologies des exercices comptables

Source : IUT Brive GEAS2-721 « travaux de fin d'exercice : les travaux comptables à la fin de L'exercice, Daniel Antraigue ».



3-3 L'inventaire extra-comptable (physique)

L'inventaire extra-comptable est une étape clé du processus comptable, qui permet de garantir la fiabilité des informations financières et de dicter d'éventuelles erreurs ou fraudes. Il doit être réalisé avec rigueur et méthode en impliquant l'ensemble du personnel concerné.

3-3-1 Définition

L'inventaire extra-comptable est une procédure administrative et physique qui consiste à recenser, vérifier et évaluer les éléments d'actif (biens, créances) et de passif (dettes) d'une entreprise à une date donnée, généralement à la clôture de l'exercice comptable. Cette opération est essentielle pour s'assurer que les enregistrements comptables correspondent bien à la réalité économique de l'entreprise et pour préparer les états financiers annuels.

3-3-2 Les procédures d'inventaire extra-comptable

A-Préparation de l'inventaire

- Fixer la date de l'inventaire, qui doit correspondre à la clôture de l'exercice comptable ;
- Informer le personnel concerné des dates et des procédures à suivre ;
- Préparer les documents et outils nécessaires pour l'inventaire (liste, étiquettes, balance, etc.).

Recensement des éléments d'actif

- Immobilisations corporelles, incorporelles et financières) : vérifier l'existence et l'état des biens, et les concilier avec les fiches d'immobilisations ;
- Stocks : réaliser un décompte physique des marchandises, matières premières, produits en cours et produits finis, et les rapprocher des fiches de stock ;
- Créances : vérifier les soldes des comptes clients et autres créances, et s'assurer de leur irrécouvrabilité.

Recensement des éléments de passif

- Dettes fournisseurs : vérifier les soldes des comptes fournisseurs, et autres dettes, et s'assurer de leur exactitude ;
- Provisions : revoir et ajuster les provisions pour risques et charges, dépréciation des immobilisations, dépréciation des stocks, etc.

Évaluation des éléments d'actif et de passif

- Appliquer les méthodes d'évaluation appropriées pour chaque catégorie d'élément (coût historique, valeur de marché, valeur d'utilité, etc.) ;
- Documenter les méthodes et les hypothèses utilisées, ainsi que les écarts éventuels avec les enregistrements comptables.

Enregistrement des ajustements comptables

- Passer les écritures de régularisation nécessaire pour corriger les écarts entre les valeurs comptables et les valeurs d'inventaire (augmentations ou diminutions de stock, ajustements de provision, etc.) ;
- Préparer les états financiers et les annexes en tenant compte des ajustements précédents.

Contrôle et validation de l'inventaire

- Faire vérifier et valider les résultats de l'inventaire par un responsable interne ou externe (expert-comptable, commissaire aux comptes, etc.) ;
- Conserver les documents relatifs à l'inventaire pour les besoins de contrôle et auditée.

Section 4 : Présentation des états financiers**4-1 Définition des états financiers**

Toute entité, entrant dans le champ d'application du SCF établit annuellement des états financiers.

Les états financiers des entités autres que les petites entités comprennent : un bilan, un compte de résultat, un tableau des flux de trésorerie, un tableau de variation des capitaux propres, une annexe précisant les règles et méthodes comptables utilisées et fournissant des compléments d'informations au bilan et au compte de résultat.⁹

Les états financiers sont arrêtés sous la responsabilité des dirigeants de l'entité. Ils sont émis dans un délai maximum de six (6) mois suivant la date de culture de l'exercice. Ils doivent être distingués des autres informations éventuellement publiées par l'entité.¹⁰

Les états financiers sont obligatoirement présentés dans la monnaie nationale, et les montants figurant sur les états financiers peuvent être arrondis au millier d'unités.¹¹

4-2 Les différents états financiers

4-2-1 Bilan

4-2-1-1 Définition de bilan

Le bilan est un état financier obligatoire, qui présente la situation patrimoniale d'une entreprise à une date donnée. « Cette dernière ne mesure par la différence entre tous les actifs de l'entreprise et tous ses passifs ''obligations de faire, de payer''. Le bilan présente donc trois éléments principaux : les actifs, les passifs '' ou obligations de l'entreprise et ses capitaux propres ». ¹² (Annexe n°01)

4-2-1-2 Les composantes de bilan

Les cinq catégories qui composent le bilan sont les suivantes :

- **Les actifs non courant (actif immobilisé) :** Il s'agit des biens durables détenus par l'entreprise, tels que les terrains, les bâtiments, les équipements, les machines, les véhicules, etc ;

⁹ Article 210-1 JORA du 25 mars 2009, page 19.

¹⁰ *Ibid.*

¹¹ *Ibid.*

¹² DICK W, MAISSONNIER-PIERRAF, « comptabilité financière en IFRS », Edition Pearson, France, 2006, p3.

- **Les actifs courants (actifs circulants) :** Il s'agit des biens à court terme détenus par l'entreprise, tels que les stocks de marchandises, les créances clients, les disponibilités, etc ;
- **Les capitaux propres :** Il s'agit des fonds investis dans l'entreprise par les actionnaires, les bénéfices accumulés et les réserves ;
- **Les dettes non courants (les dettes à long terme) :** Il s'agit des dettes que l'entreprise a contractées pour une durée supérieure à un an, telles que les emprunts bancaires à long terme, les obligations, etc ;
- **Les dettes courants (les dettes à court terme) :** Il s'agit des dettes que l'entreprise doit rembourser dans un délai inférieur à un an, telles que les dettes fournisseurs, les dettes fiscales et sociales, les découverts bancaires, etc.

4-2-1-3 Les types de bilan

Il est vrai qu'il existe plusieurs modèles pour organiser le bilan d'une entreprise. Selon le contexte et les objectifs de lecture, il est possible de construire différents types de bilans :

- **Le bilan comptable :** C'est le modèle le plus courant et il est établi conformément aux normes comptables en vigueur. Il présente les actifs, les passifs et les capitaux propres de l'entreprise à une date donnée ;
- **Le bilan financier :** Reprend les informations du bilan comptable, mais présente les comptes par échéance en fonction de leur liquidité et de leur exigibilité. Ainsi, il permet de mesurer la capacité de l'entreprise à rembourser ses dettes en fonction de ses actifs. Le bilan financier est généralement demandé par les banques lorsqu'une entreprise sollicite un prêt ;
- **Le bilan fonctionnel :** Il reprend les éléments du bilan comptable et les organise par fonction pour l'entreprise (financement, investissement, exploitation). Il permet ainsi d'analyser la structure financière de l'entreprise et de calculer des ratios tels que le fonds de roulement et le besoin en fonds de roulement. Si le fonds de roulement est négatif, cela indique que l'entreprise doit recourir à l'emprunt bancaire pour financer son cycle d'exploitation, ce qui est risqué. À l'inverse, si le besoin en fonds de roulement est positif, cela indique que l'entreprise est dans une situation financière favorable ;

- **Le bilan prévisionnel** : Est un bilan comptable anticipé, généralement établi sur les 3 à 7 prochaines clôtures d'exercice à venir. Il est souvent utilisé dans le cadre de la création d'entreprise pour élaborer les prévisions financières du business plan.

4-2-2 Tableau de Compte de Résultat (TCR)

4-2-2-1 Définition

Le TCR est un état récapitulatif des charges et des produits réalisés par l'entité au cours de l'exercice. Il ne tient pas compte de la date d'encaissement ou de décaissement.

Il fait apparaître, par différence, le résultat net de l'exercice : bénéfice/profit ou perte.¹³

Il existe deux types de présentation du compte de résultat :

- **La présentation par nature** : Classe les éléments du compte de résultat selon leur nature, c'est-à-dire selon leur catégorie ou leur type. (Par exemple, les éléments peuvent être classés en fonction de leur origine, tels que les revenus d'exploitation, les charges d'exploitation, les charges financières, etc.) ; (Annexe n°02)
- **La présentation par fonction** : Classe les éléments du compte de résultat selon leur fonction dans l'activité de l'entreprise, c'est-à-dire selon leur rôle de l'activité de l'entreprise. (Par exemple, les éléments peuvent être classés en fonction de leur contribution à la production ou à la vente des produits, tels que les coûts des matières premières, les salaires, les frais de publicité, etc.). (Annexe n°03)

4-2-3 Tableau de flux de trésorerie

4-2-3-1 Définition

Un tableau des flux de trésorerie présente les entrées et les sorties de disponibilités intervenues pendant l'exercice selon leur origine.

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'entité à générer de la trésorerie et des équivalents de trésorerie, ainsi que des informations sur l'utilisation de ces flux de trésorerie.¹⁴

¹³ Article 230-1 du journal officiel de la république algérienne N°19 du 25 mars 2009, page 31.

¹⁴ Article 240-1 du journal officiel de la république algérienne démocratique populaire N°19 du 25 mars 2009.

Le tableau des flux de trésorerie est un état financier important qui présente les flux de trésorerie d'une entreprise sur une période donnée, généralement une année fiscale. Il existe

Deux méthodes pour préparer le tableau des flux de trésorerie : la méthode directe et la méthode indirecte :

Méthode directe : Cette méthode consiste à enregistrer directement les flux monétaires Entrants et sortants de l'entreprise. Cela implique de détailler toutes les entrées de trésorerie et les sorties de trésorerie de l'entreprise pour une période donnée, telles que les paiements de clients, les achats de fournisseurs, les paiements de salaires, les impôts, les versements de prêts, etc. Les informations sont ensuite présentées sous forme de tableau de flux de trésorerie, qui montre le solde net des flux de trésorerie pour la période donnée ; (Annexe n°04)

Méthode indirecte : Cette méthode commence par le bénéfice net de l'entreprise pour la période donnée, puis ajuste ce montant pour refléter les flux de trésorerie réels. Elle prend en compte les éléments hors trésorerie qui ont un impact sur le bénéfice net, tels que les amortissements, les provisions pour dépréciation, les gains ou pertes de change, etc. Les ajustements sont ensuite appliqués au bénéfice net pour obtenir le flux net de trésorerie pour la période donnée, qui est présenté sous forme de tableau de flux de trésorerie. (Annexe n°05)

4-2-3-2 Les composantes de Tableau de Flux de Trésorerie (TFT)

Le TFT se compose de trois parties principales :

- **Flux générer par les activités opérationnelles** : Il s'agit des flux de trésorerie générés par les activités principales de l'entreprise, telles que la vente de biens et de services, la production, la distribution, etc. Ces flux de trésorerie peuvent être positifs ou négatifs, en fonction de la situation financière de l'entreprise ;
- **Flux générer par les activités d'investissement** : Il s'agit des flux de trésorerie liés aux investissements réalisés par l'entreprise, tels que l'acquisition ou la vente d'actifs fixes, les

investissements financiers, etc. Ces flux de trésorerie peuvent également être positifs ou négatifs, en fonction des activités d'investissement de l'entreprise ;

- **Flux générés par les activités de financement** : Il s'agit des flux de trésorerie liés aux activités de financement de l'entreprise, telles que l'émission ou le remboursement de dettes, l'émission ou le rachat d'actions, etc. Ces flux de trésorerie peuvent avoir un impact significatif sur la situation financière de l'entreprise.

4-2-4 État de variation des capitaux propres

4-2-4-1 Définition

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'exercice. (Annexe n°06)

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

- Au résultat net de l'exercice ;
- Aux changements de méthode 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 correction d'erreurs significatives ;
- Aux opérations en capital (augmentation, diminution, remboursement) ;
- Aux distributions de résultat et affectations décidées au cours de l'exercice.¹⁵

4-2-5 L'annexe des états financiers

4-2-5-1 Définition

L'annexe des états financiers comporte des informations sur les points suivants, dès lors que ces informations présentent un caractère significatif ou sont utiles pour la compréhension des opérations figurant sur les états financiers : (Annexe n°07)

- Les règles et les méthodes comptables adoptées 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) ;

¹⁵ Article 250-1 du journal officiel de la république algérienne N°19 du 25 mars 2009.

- 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, les co-entreprises, les filiales ou la société mère ainsi que les transactions ayant éventuellement eu lieu avec ces entités ou leurs dirigeants, nature des relations, types de transaction, volume et montant des transactions, politique de fixation des prix concernant ces transactions ;
- Les informations à caractère général ou concernant certaines opérations particulières nécessaires à l'obtention d'une image fidèle.¹⁶

Conclusion

A la fin de ce chapitre, nous constatons que les travaux de fin d'exercice sont indispensables pour toute entreprise. Ils permettent de faire le point sur l'activité économique de l'entreprise durant l'exercice écoulé, de valoriser le patrimoine, de déterminer le résultat de l'exercice et d'établir les états financiers annuels. Ces états financiers sont utiles aussi bien en interne pour analyser la performance de l'entreprise, qu'en externe pour informer les partenaires et investisseurs. La comptabilité est donc un outil de pilotage essentiel pour anticiper l'avenir et pérenniser l'activité de l'entreprise.

¹⁶ Article 260-1 du journal officiel de la république algérienne N°19 du 25 mars 2009.

Chapitre II

Les écritures comptables d'inventaire

Chapitre II

Les écritures comptables d'inventaire

Introduction

Les écritures comptables d'inventaire couvrent un large éventail d'opérations et de transactions, allant de l'évaluation des stocks à l'enregistrement des achats et des ventes, en passant par les ajustements de valeur des actifs. Elles sont indispensables pour établir des états financiers précis. Ce chapitre se propose d'explorer en profondeur ce processus essentiel et ses implications sur la gestion financière de l'entreprise.

La première section de ce chapitre se concentre sur l'inventaire comptable, ensuite, nous abordons les amortissements et les dépréciations des immobilisations. Dans la troisième section, nous abordons la dépréciation des autres éléments d'actifs, tels que les créances clients, les stocks, Enfin, nous explorons la détermination des résultats financiers.

Section 1 : L'inventaire comptable

Dans cette section, nous abordons l'inventaire comptable, une opération essentielle pour les entreprises qui leur permet de mesurer la quantité et la valeur des stocks de marchandises et de matières premières qu'elles détiennent. Nous verrons comment l'inventaire comptable est utilisé pour calculer le coût des biens vendus, gérer les coûts de stockage et optimiser les niveaux de stocks.

1.1 Définition

Le législateur algérien a mis l'inventaire parmi ces priorités où il l'a pris en considération dans le code du commerce : Toute personne physique ou morale ayant la qualité de commerçant « article 10 : Elle doit également faire tous les ans un inventaire des éléments actifs et passifs de son entreprise et arrêter tous ses comptes en vue d'établir son bilan et le compte de ses résultats. Ce bilan et le compte "résultats" sont copiés sur le livre d'inventaire. »¹⁷

¹⁷ Code commerce : article 10.

L'inventaire comptable est un processus qui consiste à vérifier et à enregistrer les actifs et les passifs d'une entreprise à une date donnée, généralement à la fin de l'exercice comptable. Cela permet de s'assurer que les états financiers de l'entreprise sont exacts et à jour.

1.2 Les objectifs de l'inventaire comptable

L'inventaire comptable vise à :

- Vérifier l'exactitude des états financiers ;
- Identifier les écarts et les erreurs dans les enregistrements comptables ;
- Fournir des informations pour l'évaluation des stocks et la détermination du résultat comptable.

1.3 Méthodes d'évaluation des stocks

Il existe plusieurs méthodes d'évaluation des stocks, telles que :

- **La méthode du coût moyen pondéré** : Cette méthode consiste à calculer le coût moyen unitaire des articles en stock en divisant le coût total des articles disponibles pour la vente par la quantité totale d'articles en stock. Le coût moyen pondéré est ensuite utilisé pour valoriser les stocks ;
- **La méthode du coût FIFO (First In, First Out)** : Cette méthode suppose que les premiers articles entrés en stock sont les premiers à être vendus. Le coût de ces articles est donc utilisé pour valoriser les stocks, les coûts des articles les plus récents sont utilisés pour calculer le coût des stocks restants ;
- **La méthode du coût LIFO (Last In, First Out)** : Cette méthode suppose que les derniers articles entrés en stock sont les premiers à être vendus. Le coût de ces articles est donc utilisé pour valoriser les stocks., les coûts des articles les plus anciens sont utilisés pour calculer le coût des stocks restants ;
- **La méthode du coût réel** : Cette méthode consiste à évaluer chaque article en stock en fonction de son coût d'achat réel, elle est souvent utilisée pour les articles coûteux ou pour les entreprises qui ont une grande variété de produits en stock.

1-4 Comptabilisation des mouvements d'inventaire

Les mouvements d'inventaire, tels que les achats, les ventes et les retours, doivent être comptabilisés de manière appropriée dans les livres de l'entreprise. Il est important de

suivre les mouvements d'inventaire avec précision pour éviter les erreurs comptables et garantir l'exactitude des états financiers.

Il existe deux types de documents utilisés pour enregistrer les mouvements entre les entreprises :

- **Facture de doit** : Est un document émis par un fournisseur pour son client, elle indique le montant dû par le client pour des biens ou des services fournis. La facture de doit est enregistrée comme une augmentation des revenus ou des comptes clients ;
- **Facture d'avoir** : Est un document émis par un fournisseur pour rectifier une facture précédemment émise. Elle est généralement utilisée dans les situations où il y a eu une erreur dans la facturation initiale, telle qu'une surcharge, une quantité incorrecte ou un produit défectueux. La facture d'avoir annule ou corrige les montants facturés erronés, et elle est enregistrée comme une diminution des revenus ou des comptes clients.

Section 2 : L'amortissement et la dépréciation des immobilisations

Dans cette section, nous explorons les concepts de l'amortissement et de la dépréciation des immobilisations, en examinant les méthodes courantes de calcul de l'amortissement, les facteurs qui peuvent influencer la dépréciation des actifs.

2-1 L'amortissement des immobilisations

2-1-1 Définition

Selon l'article 121-7 JORA : « L'amortissement correspond à la consommation des avantages économiques liés à un actif corporel ou incorporel et est comptabilisé en charge à moins qu'il ne soit incorporé dans la valeur comptable d'un actif produit par l'entité pour elle-même ». ¹⁸
L'amortissement est une charge non-cash, ce qui signifie qu'elle n'implique pas de décaissement d'argent.

2-1-2 Définition d'une immobilisation amortissable

¹⁸ Article 121-7 du journal officiel de la république algérienne N°19 du 25 mars 2009.

Une immobilisation amortissable est la constatation d'une perte de valeur d'une acquisition d'une entreprise, cela signifie donc une perte de valeur d'un bien qui pourra être déduit du résultat comptable de l'entreprise.

Pour amorties un bien trois conditions doivent être réunir :

- Ne pouvons être amorties que les immobilisation corporelles ou incorporelles (à l'exception des terrains de gisement), c'est-à-dire les biens destinés à rester durablement dans l'entreprise, les immobilisations financières ne sont pas amortissables ;
- Il est nécessaire d'enregistrer les immobilisations dans le compte de l'actif du bilan ;
- La valeur du bien doit être dépréciée en raison de l'usure ou du temps qui passe.

Tableau N°02 : La durée d'amortissement

○ Immobilisation	Durée de vie indicative communiquée par l'administration fiscale
Frais d'établissement	5 ans au maximum
Frais de recherche et développement	5 ans au maximum
Bâtiments commerciaux	20 à 50 ans
Bâtiments industrie	20 ans
Matériel	6,2/3 à 10 ans
Outillage	5 à 10 ans
Matériel de transport	4 à 5 ans
Matériel de bureau	5 à 10
Micro-ordinateurs	3 ans
Mobilier	10ans
Agencements et installations	10 à 20 ans

Source : <https://www.l-expert-comptable.com/a/52013-la-duree-d-amortissement-d-une-immobilisation.html>. Consulté le 17 mai 2023.

2-1-3 Définition de plan d'amortissement

Le plan d'amortissement est la traduction comptable de la répartition de la valeur amortissable d'un actif selon le rythme de consommation des avantages économiques attendus en fonction de son utilisation probable.¹⁹

Tableau N°03 : Plan D'amortissement (PA)

Exercices	Base amortissable (BA)	Amortissement		VNC
		Annuité	Cumule d'amortissement	
N				
N+1				
.....				

Source : Réalisée par nos soins à partir BEZGHICHE et GUEMACHE, « les travaux comptables de fin d'exercice et techniques d'établissement des états financiers », mémoire master, Bejaia, 2020.

2-1-4 Terminologie

- **La Base Amortissable (BA)**

La base amortissable correspond à la valeur comptable d'un actif que l'entreprise peut amortir sur sa durée de vie utile. Elle représente le montant sur lequel l'entreprise peut appliquer le taux d'amortissement pour calculer la charge d'amortissement annuelle ;

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 ;

¹⁹LANGLOIS.G, FRIEDERICH.M ; comptabilité financière « opération d'inventaire : amortissement » édition, Foucher, Vanves, 2007, P.127.

Base amortissable = cout d'acquisition hors taxes récupérables

Et

Cout d'acquisition (HT) = prix d'achat + frais d'achat TVA non récupérables

Base amortissable = Valeur brut (VB) - Valeur résiduelle (VR)

- **La Valeur Brut (VB) :** La valeur brute est le coût d'acquisition ou de production d'un actif immobilisé avant toute déduction pour l'amortissement ou la dépréciation. Elle correspond au montant total que l'entreprise a payé pour l'actif, y compris tous les frais supplémentaires nécessaires pour mettre l'actif en service ;
- **La Valeur Résiduelle (VR) :** La valeur résiduelle est le montant net qu'une entité s'attend à obtenir pour un actif à la fin de sa durée d'utilité après déduction des coûts de sortie attendus ;²⁰
- **Valeur d'origine (coût historique) :** La valeur d'origine, également appelée coût historique, correspond au montant d'argent que l'entreprise a déboursé pour acquérir un actif ou pour engager une dépense ;
- **La Valeur Nette Actualisée (VNA) :** C'est l'estimation actuelle de la valeur actualisée des flux futurs de trésorerie dans le cours normal de l'activité.²¹
- **L'annuité de l'amortissement :** L'annuité d'amortissement désigne le montant annuel de la charge comptable qui permet à une entreprise de constater la dépréciation d'un actif sur sa durée de vie utile ;

Annuité=valeur d'origine/la durée d'utilisation

- **Taux d'amortissement :** Le taux d'amortissement est le pourcentage annuel utilisé pour calculer l'amortissement d'un actif immobilisé sur sa durée de vie utile.

Taux d'amortissement =100/la durée d'utilisation

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.

²¹Ibid. page 75.

2-1-5 Le mode d'amortissements

Le mode d'amortissement d'un actif est le reflet de l'évolution de la consommation par l'entité des avantages économiques de cet actif, mode linéaire, mode dégressif ou mode des unités de production, mode progressif. Si cette évolution ne peut être déterminée de façon fiable, la méthode linéaire est adoptée.²²

L'amortissement constant ou linéaire

L'amortissement linéaire conduit à une charge constante sur la durée d'utilité de l'actif.²³

- Calcul de coefficient d'amortissement

$$\text{Taux d'amortissement} = 100 / \text{Durée d'utilisation}$$

- Calcul dotation aux amortissements

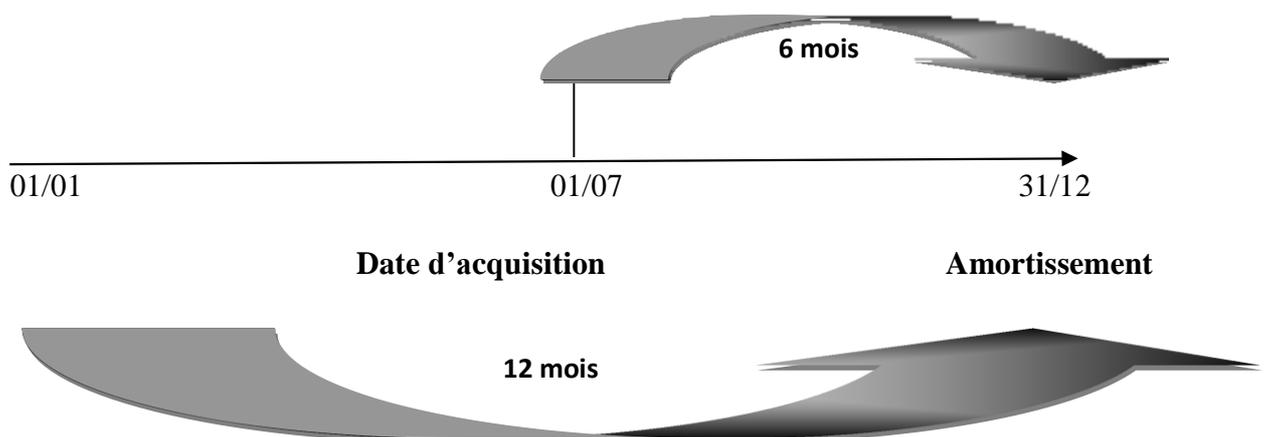
$$\text{Valeur d'origine (VO)} \times \text{taux constant}$$

Où

$$\text{Valeur d'origine (VO)} / \text{Durée}$$

Si un investissement est acheté au cours d'une année donnée, l'amortissement correspondra à la période allant de la date d'achat jusqu'au 31 décembre de cette même année, sachant qu'en considère que chaque mois fait 30 jours.

Figure N° 04 : Le déroulement de l'amortissement



Source : Réalisé par nos soins à partir des cours de comptabilité approfondie.

²²Ibid.page76.

²³Ibid.page76.

Dotation = amortissement (12 mois) / 2

N : nombre de jour d'utilisation du bien

Valeur d'origine (VO)

Valeur d'origine X taux X N

Durée

1200

2

- **Calcul de la Valeur Nette Comptable (VNC)**

VNC= valeur d'origine (VO) - somme des amortissements depuis le début de l'acquisition

-

L'amortissement dégressif

Le mode dégressif conduit à une charge décroissante sur la durée d'utilité de l'actif.²⁴

- **Calcul de l'amortissement dégressif**

T Le taux utilisé pour l'amortissement dégressif = $(1-N) * 100 * \text{coefficient fixé par décret}$

Tableau N°04 : Les coefficients de l'amortissement dégressif

Durée d'utilisation	Coefficients
3-4ans	1.5
5-6ans	2
Supérieur à6ans	2.5

Source : A. Bechkir, N. Merzouk «comptabilité générale et approfondie» maison d'édition pour l'enseignement de la formation, 2004 p191.

Si le bien est acquis en cours d'année, l'amortissement du premier et dernier exercice comptable se fera au prorata temporise (à partir du premier jour du mois de mise en service du bien).²⁵

²⁴Article 121-7 du journal officiel de la république algérienne n° 19, portant système comptable financier, du 28 Rabie El Aouel 1430 correspondant au 25 mars 2009, p.8.

²⁵ L'Expert-Comptable. (2023). L'amortissement linéaire. Récupéré le 18 mai 2023, de <https://www.l-expert-comptable.com/a/37614-l-amortissement-lineaire.html>.

Annuité dégressive= VNA x T x Coef

Et T : taux linéaire = 100 /durée de vie

Amortissement progressif

Le mode progressif qui conduit à une charge croissante sur la durée d'utilité de l'actif.²⁶

2-1-6 La comptabilisation de l'amortissement : Elle s'effectue à la clôture de l'exercice. Elle ne donne pas lieu à un décaissement d'argent (charge non-cash).

N° de compte		Libellé	Montant	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
68		Dotation aux amortissements, provisions et perte de valeur	XXX	
	28	Amortissement des immobilisations corporelle		XXX
		Constataion de l'amortissement		

2-1-7 le rôle comptable de l'amortissement

- **Le rôle comptable de l'amortissement :** Est permis de constater la dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles dans les états financiers d'une entreprise ;
- **Rôle fiscal de l'amortissement :** Les entreprises sont autorisées à déduire l'amortissement de leurs actifs de leurs bénéfices imposables, ce qui réduit leur charge fiscale. Cela signifie que l'amortissement peut aider les entreprises à réduire leur impôt sur les bénéfices. Cependant, il existe des règles fiscales strictes pour déterminer la durée de vie utile et le taux d'amortissement admissible pour chaque type d'actif, ce qui doit être pris en compte lors du calcul de l'amortissement fiscal ;

²⁶Article 121-7 du journal officiel de la république algérienne n° 19, portant système comptable financier, du 28 Rabie El Aouel 1430 correspondant au 25 mars 2009, p.8.

- **Rôle économique de l'amortissement** : En permettant aux entreprises de répartir le coût de leurs actifs sur leur durée de vie utile, l'amortissement contribue à refléter les coûts réels de l'utilisation des actifs dans les états financiers de l'entreprise. Cela permet également aux entreprises de mieux gérer leur trésorerie en planifiant la récupération des coûts d'investissement sur une période de temps plus longue.

2-2 La dépréciation des immobilisations

La dépréciation, quant à elle, est la perte de valeur d'un actif due à des facteurs externes tels que l'usure, l'obsolescence, les changements réglementaires ou les conditions économiques.

Contrairement à l'amortissement, la dépréciation ne suit pas une courbe de coût linéaire et peut varier d'une période comptable à l'autre.

2-2-1 Définition

Les dépréciations sont définies comme étant « des pertes de valeurs constatées sur un actif qui est susceptible de générer des entrées de trésorerie indépendamment des autres actifs. Ainsi cette dépréciation ou perte de valeur est le montant de l'excédent de la valeur nette comptable de bien sur sa valeur recouvrable ». ²⁷ « Montant de l'excédent de la valeur comptable d'un actif sur sa valeur recouvrable ». ²⁸

Tableau N°05 : Identification des dépréciations

Valeur comptable	Prix de vente net	Valeur d'utilité
	Valeur recouvrable=maximum (prix de vente, valeur d'utilité)	
Si la valeur comptable < valeur recouvrable	Pas de dépréciation	
Si la valeur comptable > valeur recouvrable	Dépréciation constatée	

Source : PASCAL BARNETO, normes IFRS application aux états financiers 2^{ème} Edition, page 14.

²⁷ BARNITO P., « Normes IFRS », Paris, 2006, P141.

²⁸Journal officiel de la république algérienne n° 19, portant système comptable financier, du 28 Rabie El Aouel 1430 correspondant au 25 mars 2009, p.74.

Il est nécessaire de définir plusieurs termes de référence pour évaluer une dépréciation ou une perte de valeur des actifs. Ces termes sont utilisés dans les évaluations des actifs et comprennent :

- **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 » ;²⁹
- **Valeur d'utilité :** Valeur actualisée des flux de trésorerie futurs estimés attendus de l'utilisation continue d'un actif et de sa sortie à la fin de sa durée d'utilité ;³⁰
- **La valeur recouvrable :** Valeur la plus élevée entre le prix de vente net d'un actif et sa valeur d'utilité.³¹

2-2-2 Les indice de perte de valeur :

La perte de valeur est une charge qui peut être enregistrée pour refléter la diminution de la valeur d'un actif. Les indices de perte de valeur les plus courants sont :

- **Obsolescence technologique :** Lorsqu'un actif est devenu obsolète en raison de l'avancée de la technologie, il peut perdre de la valeur ;
- **Diminution de la demande :** Si l'actif est lié à un produit ou à un service qui ne suscite plus autant d'intérêt qu'avant, sa valeur peut diminuer ;
- **Détérioration physique :** Si l'actif subit une détérioration physique, par exemple en raison de l'usure ou de dommages, il peut perdre de la valeur ;
- **Dépréciation du marché :** Si la valeur marchande d'un actif est inférieure à son coût, il peut y avoir une dépréciation du marché, entraînant une perte de valeur ;
- **Changement de la réglementation :** Si l'actif devient obsolète en raison d'un changement de réglementation ou de législation, sa valeur peut diminuer ;

²⁹Ibid. page,76.

³⁰Ibid.

³¹Ibid.

- **Changements économiques** : Les changements économiques, tels que les récessions ou les fluctuations du marché, peuvent également entraîner une perte de valeur des actifs.

2-2-3 La comptabilisation d'une dépréciation

La constatation de la dépréciation

La dépréciation des immobilisations est enregistrée de manière à refléter à la fois l'impact financier sur l'entreprise et la diminution de la valeur de l'actif concerné, elle représente :

- Une charge d'exploitation, qui n'affecte pas la trésorerie de l'entreprise, et une diminution de la valeur du bien concerné. Cette charge est enregistrée au débit du compte « 68 Dotations aux amortissements provisions et perte de valeur » ;
- Une diminution de la valeur est enregistrée au crédit d'une subdivision du compte 29 « Perte de valeur sur immobilisations ».

N° de compte		Libellé	Montant	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
68		Dotation aux amortissements, provisions et pertes de valeur	XXX	
	29	Perte de valeur sur immobilisations		XXX
		Constations de la dépréciation		

La reprise de la dépréciation

La reprise de dépréciation est un processus comptable qui permet de réévaluer à la hausse la valeur d'un actif immobilisé qui avait été précédemment déprécié. Cette réévaluation peut être totale ou partielle et a pour effet d'améliorer la valeur nette comptable de l'actif ainsi que le résultat de l'exercice. Il est cependant important de noter que la valeur comptable de l'actif ne doit pas excéder celle qui aurait été déterminée si la dépréciation n'avait pas été effectuée. En d'autres termes, la reprise de dépréciation ne doit pas conduire à une surévaluation de l'actif, mais plutôt refléter sa valeur réelle sur le marché.

La reprise de dépréciation est comptabilisée de la manière suivante :

N° de compte		Libellé	Montant	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
29		Dotation aux amortissements, provisions et pertes de valeur	XXX	
	78	Reprise sur la dépréciation des Immobilisations		XXX
		Reprise de la dépréciation		

2-2-4 Les ajustements des amortissements et dépréciations dans les documents de synthèse

Les ajustements qui suivent sont tirés du DISLE.C, MAESO.R et MEAU.M ; Introduction à la comptabilité « Manuel et application », édition, DUNOD, Paris, 2007, p. 64 jusqu'à 67.

Au niveau de compte de résultat au 31/12/N

Charges	Exercice N	Exercice N-1	Produits	Exercice N	Exercice N-1
Charges d'exploitation (Comptes60à65+681)			Produits d'exploitation (Comptes70à75+781+791)		
.....				
.....				
.....				
Dotations aux amortissements des immobilisations... (Compte6811)	X	X	Reprises sur amortissements et dépréciations (Comptes7811et 7816).	X	X
Dotations aux dépréciations des immobilisations...(Compte6816)	X	X		
.....					
Charges financières (Comptes66+686)			Produits financiers (Comptes76+786+796)		
Charges exceptionnelles (Comptes67+687)			Produits exceptionnels (Comptes77+787+797)		
.....				
.....				
Dotations aux dépréciations exceptionnelles (Compte6876)	X	X	Reprises sur dépréciations exceptionnelles (Compte7876)	X	X
Dotations aux amortissements dérogatoires (Compte68725)	X	X	Reprises sur amortissements dérogatoires (Compte78725)	X	X
Participation des salariés aux résultats (Compte691)					
Impôt sur les bénéfices (Comptes695+697)					
Total des charges			Total des produits		
Solde créditeur = bénéfice			Solde débiteur = perte		
Total général			Total général		

Au niveau de bilan : Actif

Actif	Exercice N			Net exercice N-1
	Brut	Amort/dép	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations corporelles	X	X	X	X
Immobilisation incorporelle	X	X	X	X
<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">Valeur d'origine</div>	↑	↑	↑	↑
<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">Amortissements et dépréciations cumulés au 31/12/N après inventaire</div>				
<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">Valeur origine - amortissements cumulés au 31/12/N après inventaire - dépréciations cumulées au 31/12/N après inventaire</div>				
<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">Valeur origine - amortissements cumulés au 31/12/N-1 après inventaire - dépréciations cumulées au 31/12/N-1 après inventaire</div>				

Passif

Passif	Net exercice N	Net exercice N-1
Capitaux propres		
Capital		
Réserves		
Résultat de l'exercice		
Report à nouveau		
Subventions d'investissement		
Amortissements dérogatoires ¹		

(1) Les amortissements dérogatoires sont en fait regroupés avec les provisions réglementées dans une rubrique appelée "provision réglementée"

Au niveau de l'annexe

Tableau des amortissements au 31-12-N

Situations et mouvements Rebrique	A	B	C	D
	Amortissements cumules au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumules à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Total				

Les amortissements cumulent à la fin de l'exercice sont égaux à la somme algébrique des colonnes précédentes (A+B-C=D)

Tableau des dépréciations au 31-12-N

Situations et mouvement Rebrique	A	B	C	D
	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances				
Total				

Le montant des dépréciations à la fin de l'exercice est égal à la somme algébrique des colonnes précédentes (A+B-C=D)

- Concernant les amortissements

Pour chaque catégorie d'immobilisations, une information est fournie sur :

- L'utilisation ou le taux d'amortissement utilisé ;
 - Les modes d'amortissement utilisés ;
 - Le(s) poste(s) du compte de résultat dans le(s)quel(s) et incluse la dotation aux amortissements ;
 - La nature et l'incidence d'un changement d'estimation comptable ayant un impact significatif sur l'exercice ou dont on peut s'attendre à ce qu'il ait un impact significatif sur les exercices ultérieurs ;
 - En cas de comptabilisation sépare des différents éléments d'un actif du fait d'utilisations différentes, indication de la valeur brute, de l'utilisation ou du taux d'amortissement et du mode d'amortissement utilise pour chacun des éléments.
- **Concernant les dépréciations**

Pour le dépréciations comptabilisées ou reprise au cours de l'exercice pour des montants individuellement significatifs, une information est fournie sur :

- Le montant de la dépréciation comptabilisée ou reprises ;
- La valeur actuelle retenue : Valeur vénale ou valeur d'usage, si la valeur vénale est retenue, la base utilisée pour déterminer ce prix (par référence à un marché actif ou toute autre façon) si la valeur d'usage est retenue, les modalités de détermination de celle-ci ;
- Le(s) poste(s) du compte de résultat dans le(s)quel(s) est incluse la dotation ;
- Les événements et circonstances qui ont conduit à comptabiliser ou à reprendre la dépression ;
- Concernant le rapprochement entre les valeurs comptables à l'ouverture et à la clôture de l'exercice ;

Un rapprochement entre les valeurs comptables à l'ouverture et à la clôture de l'exercice doit faire apparaître :

- Les amortissements comptabilisés au cours de l'exercice ;
- Les dépréciations comptabilisées au cours de l'exercice ;
- Les dépréciations reprises au cours de l'exercice ;

En outre, pour chaque catégorie d'actifs, corporelle et incorporel, une information est fournie sur la valeur brute comptable et le cumul des amortissements (regroupé avec le cumul des dépréciations) à l'ouverture et à la clôture de l'exercice.

Section 03 : Dépréciation des autres éléments d'actif et autres régularisations

La dépréciation des autres éléments d'actif et les provisions sont deux mécanismes comptables utilisés pour refléter les pertes potentielles et les risques encourus par une entreprise. La dépréciation concerne les actifs immobilisés qui ont perdu de leur valeur, tandis que les provisions enregistrent les charges probables ou les risques encourus. Cette section explique leur fonctionnement, leur évaluation et leur comptabilisation, ainsi que leur impact sur les états financiers de l'entreprise.

3-1 La dépréciation des autres éléments d'actifs

3-1-1 Définition

La dépréciation des autres éléments d'actif est la constatation comptable de la diminution de valeur des actifs autres que les immobilisations corporelles et financières. Elle est enregistrée dans les états financiers pour refléter fidèlement la valeur réduite de ces actifs, résultant de divers facteurs tels que l'obsolescence, les changements économiques ou technologiques, les dommages physiques ou d'autres facteurs internes ou externes. La dépréciation permet de garantir une évaluation réaliste de la valeur des actifs dans les états financiers de l'entreprise.

3-1-2 Types de dépréciations

On distingue 3 types de dépréciations : dépréciations pour titres, dépréciations pour les stocks, dépréciations pour les créances.

Dépréciations des titres

- Pour les titres de participation : Elle est déterminée en fonction de leur valeur d'utilité ;
- Pour les titres immobilisés : On utilise le cours moyen du dernier mois, pour les titres cotés et la valeur probable de négociation pour les titres non cotés ;
- Pour les titres immobilisés d'activité de portefeuille, on tient compte des perspectives d'évolution de la société émettrice ;
- Valeurs mobilières de placement on utilise cours moyen du dernier mois pour les titres cotés, et la valeur probable de négociation pour les titres non cotés ;

Dépréciation pour les stocks

Les dépréciations pour les stocks sont établies lorsque la valeur de marché des stocks est inférieure à leur coût de production. Elles permettent d'ajuster la valeur des stocks dans les états financiers pour mieux refléter leur valeur réelle. La provision sur le stock s'évalue comme suit :

$$\text{Provision} = \text{Coût d'achat} \times \text{Valeur d'inventaire}$$

- Constatation enregistrement du la dépréciation des stocks

N° de compte		Libellé	Montant	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
68173		Dépréciation des stocks en cours	XXX	
	39XX	Provisions pour dépréciation des stocks en cours		XXX
		Dépréciation du stock		

Dépréciation des créances sur les clients

Les provisions pour dépréciation des créances sur les clients sont établies pour anticiper les pertes potentielles liées à l'insolvabilité ou au non-paiement des clients. Elles permettent de réduire la valeur des créances dans les états financiers et de mieux refléter le montant des sommes effectivement récupérables.

- Constatation des créances sur les clients

Créances son recouvrement devient incertain

N° de compte		Libellé	Montant	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
416	411	Client douteuse Clients Constater que la créance normale devient douteuse	TTC	TTC

N° de compte		Libellé	Montant	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
681	491	Dotation aux provisions Provisions pour dépréciation des clients Enregistrement de la provision (calculé sur le hors taxe)	XXX	XXX

Enregistrer les créances devenues irrécouvrables

N° de compte		Libellé	Montant	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
654 445	416 Où 411	Pertes sur créances irrécouvrables Etat é décaisser Clients douteux (si une provision avait été constater auparavant) Clients Créance irrécouvrables	XXX	XXX

3-1-3 Provisions pour risques et charges

3-1-3-1 Définition

La provision est « un passif dont l'échéance est ou le montant est incertain ». Une provision est un compte de passif en comptabilité, utilisé pour enregistrer une charge probable ou un risque encouru par une entreprise, mais dont le montant ou la date de réalisation sont incertains. Elle permet de refléter les pertes ou les risques encourus dans les états financiers de l'entreprise.

Selon l'article 125-1 « Une provision pour charge est un passif dans l'échéance ou le montant est incertain. Elle est comptabilisée lorsque :

- Une entité a une obligation actuelle (juridique ou implicite) résultant d'un événement passé ;
- Il est probable qu'une sortie de ressource sera nécessaire pour éteindre cette obligation ;
- Une estimation fiable du montant de cette obligation peut être faite. »³²

Selon l'article 125-4 : « une provision pour charge ne peut être utilisée que pour les dépenses pour lesquelles elle a été comptabilisée à l'origine. »³³

Les pertes opérationnelles futures ne font pas l'objet d'une provision pour charge.

3-1-3-2 Classification des provisions

³²Article 125-1 du journal officiel de la république algérienne n° 19, portant système comptable financier, du 28 Rabie El Aouel 1430 correspondant au 25 mars 2009, p.12.

³³*Ibid.*

Les provisions pour risque	Les provisions pour charges
<ul style="list-style-type: none"> - Provision pour litige - Provision pour garanties données aux clients - Provision pour pertes sur marchés à terme - Provision pour amendes et pénalités - Provision pertes de change - Provision pour perte sur contrat - Autres provisions pour risque 	<ul style="list-style-type: none"> - Provision pour pension et obligation similaires -Provision pour restructuration - Provision pour impôt - Provision pour renouvellement des immobilisations - Provision des charges à répartir sur plusieurs exercices -autres provisions pour charges

Source : GRANDGUILLT Béatrice et Francis, la comptabilité, générale », 16^{ème} édition p296.

3-1-4 Les formes des provisions³⁴

Les provisions sont des montants comptables évalués par les entreprises pour couvrir des dépenses ou des pertes probables, Il existe plusieurs types de provisions, telles que :

- Provision pour pertes probables

Les provisions pour pertes probables représentent des charges ou des pertes nettement précisées et prévisibles qui se produiront effectivement dans les exercices ultérieurs. Cependant, à la clôture de l'exercice en cours, leur montant et leur date de réalisation demeurent incertains. Ces provisions sont établies pour refléter les dettes probables de l'entreprise et appliquer le principe comptable de prudence.

- Provisions pour frais de personnel

Les provisions pour frais de personnel sont des montants réservés par les entreprises pour couvrir les coûts futurs liés aux :

a) Salaires : Les provisions ne peuvent pas inclure les salaires courants des exercices ultérieurs, car ils sont considérés comme une charge normale de l'exercice en cours.

³⁴Réaliser par non soins à partir thèse, TIGHIDET Nawel, « les techniques d'élaboration des états financiers », université de Bejaia, 2019, p47-48.

Les salaires sont certains dans leur principe et déterminés quant à leur montant, seuls leurs paiements sont différés à un exercice ultérieur, ils sont donc enregistrés en tant que frais à payer ;

- b) Indemnités de Congés payés :** Les indemnités de congés payés correspondent aux droits acquis mais non utilisés des salariés à la clôture de chaque exercice. Elles sont déductibles des résultats de l'exercice au cours duquel le salarié prend son congé. Selon les normes comptables, elles ne constituent pas des provisions car leur montant est précisément connu (les congés à payer sont comptabilisés dans le compte 428) ;
- c) Indemnités de licenciement :** Les provisions ne peuvent pas être constituées pour les licenciements futurs qui ne sont pas encore engagés à la clôture de l'exercice, car ils relèvent des charges des exercices futurs ;
- d) Indemnités de départ à la retraite :** Selon les normes comptables, elles sont provisionnées dans le cadre de la séparation des exercices et en application de la norme « IAS 19 » sur les avantages au personnel (compte 153) ;

- Provisions pour litiges

Une entreprise peut constituer une provision pour frais de procès lorsque des procédures judiciaires sont en cours à la clôture de l'exercice, entraînant un risque futur de condamnation pécuniaire. La déduction de la provision est soumise à certaines conditions, telles que l'existence de la procédure judiciaire en cours et la prévisibilité des dépenses, qui ne doivent pas être exclues des charges déductibles (par exemple, les amendes et pénalités).

- Provisions pour prestations à fournir

Les provisions peuvent être constituées pour des services à fournir, tels que les services après-vente, à condition que leur charge soit suffisamment déterminée avec précision.

- Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices

Les provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices sont interdites par le nouveau référentiel comptable algérien (SCF). Les réparations importantes sont comptabilisées comme un composant de l'actif et sont amorties sur la durée comptable d'utilisation de l'actif.

3-1-5 Les ajustements des dépréciations des autres actifs et les provisions dans les documents de synthèse

Les ajustements qui suivent son tirer du DISLE.C, MAESO.R et MEAU.M ; Introduction à la comptabilité « Manuel et application », édition, DUNOD, Paris, 2007, p. 88 jusqu'à 91.

Au niveau de compte de résultat

Charges	Exercice N	Exercice N-1	Produits	Exercice N	Exercice N-1
Charges d'exploitation (Comptes60à65+681)			Produits d'exploitation (Comptes70à75+781+791)		
.....				
.....				
.....				
Dotations aux amortissements et dépréciations			Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges	X	X
- Sur immobilisations : amortissements (Compte6811)	X	X	(Comptes7816,7815,7817,791)		
- Sur immobilisations : dépréciations (Compte6816)	X	X			
- Sur actif circulant : dépréciations (Compte 6817)	X	X			
Dotations aux provisions (Compte6815)					
Charges financières (Comptes66+686)			Produits financiers (Comptes76+786+796)		
.....				
.....				
Dotations aux amortissements, dépréciations, provisions	X	X	Reprises sur dépréciations, provisions, transferts de charges (Comptes786et796)	X	X
(Compte686)					
Charges exceptionnelles (Comptes67+687)			Produits exceptionnels (Comptes77+787+797)		
.....				
.....				
Dotations aux amortissements dépréciations, provisions	X	X	Reprises sur dépréciations, provisions, transferts de charges (Comptes787et797)	X	X
(Compte687)					
Participation des salariés aux résultats (Compte691)					
Impôt sur les bénéfices (Comptes695+697)					
Total des charges			Total des produits		
Solde créditeur=bénéfice			Solde débiteur=perte		
Total général			Total général		

Au niveau de bilan

- **Les dépréciations des autres actifs :** S'inscrivent à l'actif du bilan en diminution des actifs concernés (immobilisations financières, stocks, créances VMP) ;
- **Les provisions pour risques et charges :** S'inscrivent au passif du bilan dans une rubrique prévue pour elles. Elles représentent un passif exigible potentiel ;
- **Les provisions réglementées :** S'inscrivent au passif sous la rubrique « Capitaux propres » car elles peuvent être analysées comme des réserves en sursis d'imposition.

Au niveau de l'annexe

Concernant les dépréciations : Au 31-12-N

Situations et Mouvements Rubriques	A	B	C	D
	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances				
Total				

Le montant des dépréciations à la fin de l'exercice est égal à la somme algébrique des colonnes précédentes (A+B-C=D)

Concernant les provisions

Situation et Mouvement Rubriques	A	B	C	D
	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions réglementées				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
Total				

Le montant des provisions à la fin de l'exercice est égal à la somme algébrique des colonnes précédentes (A+B-C=D).

3-2 Autres régularisations

Les autres régularisations comprennent des ajustements pour les provisions pour risques et charges, les écarts de convention, les stocks option et autres.

Toutes ses régularisations ont un impact sur la détermination des résultats de l'entreprise en fin d'exercice car elles affectent directement le montant des actifs et des charges enregistrer dans les états financiers.

Il existe plusieurs régularisations qui peuvent être dans l'entreprise :

L'état de rapprochement, la régularisation des charges et produits, la régularisation des réductions commerciale, le traitement des créance et dette en monnaie étrangers.

3-2-1 L'état de rapprochement

3-2-1-1 Définition

Le rapprochement bancaire est un procédé comptable de contrôle, il permet à l'entreprise de vérifier les opérations saisies dans le compte (512) avec celle mentionnées sur le relevé de compte émis par la banque.

L'entreprise peut ainsi s'assurer que les comptes bancaires correspondent avec ses relevés à une date donnée.³⁵

3-2-1-2 Démarche

L'état de rapprochement s'établit suivant quatre (4) étapes :

- Vérifier le solde initial des comptes réciproques ;
- En cas de déférence pointée dont les comptes les montant à l'origine de cette déférence ;
- Reporté dans l'état de rapprochement le solde final des comptes réciproque ;
- Effectuer un pointage sur les postes autre que ce entre en compte dans les soldes initiaux. Après pointage, s'inscrire au compte (512) banques : les opérations non comptabilisées mais enregistrés sur le relevé au compte entreprise à la banque ;
- En fin d'état, les soldes doivent être égaux ;
- Enregistrer au journal de l'entreprise des opérations commises.³⁶

Tableau N °06 : La structure d'un état de rapprochement

Compte 512 chez l'entreprise			Compte de l'entreprise chez la banque		
Désignation	Débit	Crédit	Désignation	Débit	Crédit
Solde au 01/12/N			Solde au 01/12/N		
-			-		
-			-		
Solde au 31/12/N			Solde au 31/12/N		
Totaux			Totaux		

³⁵Mezerette, M. (2021, 28 juin). Rapprochement bancaire : définition et méthodes [Article de blog]. Agicap. <https://agicap.com/fr/article/rapprochement-bancaire-definition-methode/>

³⁶Éric DUMALANEDE « comptabilité général, conforme au SCF et aux normes comptables internationales IAS/IFRS », Edition BERIT Alger, 2009, p 134.

Source : Réalisés par nos soins à partir de l'ouvrage « M.H, comptabilité générale selon SCF/IFRS tome », Edition LE SAVOIR 2011, p318

3-2-2 La régularisation des charges et produits

3-2-2-1 Régularisations des charges

- **Les charges constatées d'avance** : Les charges constatées d'avance sont des charges que l'entreprise a payé à l'avance pour des services ou des biens qui seront consommés ou utilisés dans le futur. Ces charges sont enregistrées dans les comptes de l'entreprise comme des charges constatées d'avance et seront imputées aux résultats de l'exercice au cours duquel la charge correspondante sera effectivement constatée.

La comptabilisation

N° de compte		Libellé	Montant	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
486		Charges constatées d'avance	XXX	
	6XX	Charges		
		Exclusion des charges		XXX

- **Les charges à payer** : Il s'agit des charges qui seront enregistrées qu'au cours de l'exercice suivant par manque de pièce justificatives s mais qui sont relatives en totalité ou en partie à l'exercice qui se termine, il s'agit d'une classification de charges qui se trouve quelque part entre les dettes et les provisions.

La comptabilisation

N° de compte		Libellé	Montant	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
6XX		Charges	XXX	
4458		TVA à régulariser	XXX	
	408	Fournisseurs factures non parvenue		XXX
		Exclusion des charges		

3-2-2-2 Régularisation des produits

- **Les produits constatés d'avance** : Les produits constatés d'avance sont des montants enregistrés dans les comptes d'actif de l'entreprise pour des biens ou des services qui ont été facturés mais qui ne seront livrés ou fournis qu'à une date ultérieure.

Les produits constatés d'avance sont généralement associés à des contrats à long terme, tels que des contrats de maintenance ou des contrats de service, où les paiements sont reçus à l'avance mais les services sont fournis à une date ultérieure.

La comptabilisation

N° de compte		Libellé	Montant	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
7XX		Produits	XXX	
	487	Produits constatés d'avance		XXX
		Exclusion des produits		

- **Produit à recevoir**

Les produits à recevoir représentent des comptes de régularisation de l'actif, qui correspondent à des biens ou services déjà fournis mais pour lesquels la facture n'a pas encore été émise.³⁷

La comptabilisation

1^{ère} étape : L'absence de document de facturation 31/12/N

N° de compte		Libellé	Montant	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
418		Clients produits non encore facturés	XXX	
	700	Vente de marchandises		XXX
	44587	TVA sur facture à établir		XXX
		Facture N°		

2^{ème} étape : l'envoi de la facture 01/01/N

N° de compte		Libellé	Montant	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
700		Vente de marchandises	XXX	
44587		TVA sur facture à établir		
	418	Clients produits non encore facturés		
		Solder le compte 418		XXX

³⁷www.I-expert-comptable.com

N° de compte		Libellé La date de l'envoi de la facture	Montant	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
411		Clients	XXX	
	700	Vente des marchandises		XXX
	44571	TVA collectée Facture N°		XXX

3-2-3 La régularisation des réductions commerciale

Les termes "Rabais", "Remise" et "Ristourne" sont souvent utilisés pour décrire des réductions de prix accordées aux clients par une entreprise.

3-2-3-1 Définitions des RRR

- **Rabais** : Est une réduction de prix accordé par le vendeur en échange d'une quantité importante d'achat ou d'un paiement rapide, le rabais est déduit du prix initial de l'article ;
- **Remise** : Est une réduction de prix accordé par le vendeur en échange d'un défaut de qualité de l'article, d'un retard de livraison, au pour toutes autres motifs, la remise est également déduite du prix initial de l'article ;
- **Ristourne** : Une réduction de prix accordé par le vendeur enfin d'exercice, en fonction de chiffre d'affaires réaliser par l'acheteur pendant la période, la ristourne est calculée sur le montant total des achats réaliser pendant la période.

Les réductions de prix telles que le rabais, la remise et la ristourne sont calculées sur le montant net commercial de la facture initiale, en incluant la récupération de la TVA correspondante.

3-2-3-2 La comptabilisation des RRR

- **Dans le cas rabais remise ristourne accorde** : fait référence aux réductions de prix que l'entreprise accorde à ses clients ;

N° de compte		Libellé	Montant	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
709	4198	Rabais remise ristourne accordé Clients crédateurs rabais remise ristourne accordé Suivant le tableau d'inventaire	XXX	XXX XXX

- **Dans le cas rabais remise ristourne à obtenir :** Fait référence aux réductions de prix que le fournisseur accorde à l'entreprise ;

N° de compte		Libellé	Montant	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
4098	609	Rabais remise ristourne obtenue et autre facture d'avoir non encore reçus Rabais remise ristourne obtenus sur achats Suivant tableau d'inventaire	XXX	XXX

3-2-4 Le traitement des créance et dette en monnaie étrangers

Le traitement des créances et dettes en monnaie étrangère répond à des règles spécifiques :

- Lors de l'enregistrement initial d'une créance ou dette en monnaie étrangère, il faut l'enregistrer à son cours de change à la date de l'opération. Ce montant constituera la valeur historique de cette créance/dette ;
- A chaque arrêté comptable (clôture mensuelle, trimestrielle, annuelle), il faut réévaluer le montant de ces créances et dettes en monnaie étrangère à leur cours de change à la date d'arrêté. Cette réévaluation génère un écart de conversion qui sera enregistré dans un compte spécifique. ;

- Si la position nette par devise est positive, on parle de différence de conversion actif, sinon il s'agit d'une différence de conversion passif ;
- Ces écarts de conversion seront repris en résultat au moment de l'encaissement des créances ou du décaissement des dettes. ;
- Une provision pour perte de change peut être constituée si la baisse du cours de change conduit à une moins-value latente significative sur une dette ;
- Des règles spécifiques s'appliquent pour les instruments financiers à terme (futures, options, swaps.).

3-2-4-1 La comptabilisation des créances en monnaies étrangères

a- Enregistrement de la vente : Un gain latin et un gain certain au 01/01/N

Le gain latin se réfère au fait que la vente a été réalisée même si le paiement n'a pas encore été reçu. Le gain certain fait référence à la certitude que le paiement sera effectivement reçu ultérieurement. Ces gains sont enregistrés en créditant le compte de revenus approprié, tel que "Ventes", et en débitant un compte de créance pour représenter le montant dû par le client.

N° de compte		Libellé 01/01/N	Montant	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
411	609	Clients Vente de marchandises	XXX	XXX

L'exportation est exonérée de TVA.

- Régularisation (ajustement comptable) au 31/12/N

La régularisation comptable au 31/12/N consiste à corriger les erreurs et à mettre à jour les informations financières à la fin de l'exercice. Cela garantit l'exactitude des états financiers et la conformité aux principes comptables.

N° de compte		Libellé 31/12/N	Montant	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
411	477	Clients Différence de conversion-passif courant	XXX	XXX

Grâce à la régularisation, la créance est enregistrée pour sa valeur réelle lors de l'inventaire.

- **Règlement au 01/01/N+1**

N° de compte		Libellé 01/01/N+1	Montant	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
512		Banques	XXX	
477		Différence de conversion passif courant	XXX	
	411	Clients		XXX
	766	Gain de change		XXX

b- Enregistrement pour une vente : Une perte latente et une perte certaine

Lors de l'enregistrement d'une vente, une perte latente représente une perte potentielle qui n'est pas encore réalisée, tandis qu'une perte certaine fait référence à une perte avérée et certaine au moment de la vente.

- Enregistrement de la vente au 01/01/N

N° de compte		Libellé	Montant	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
411	700	Clients Vente des marchandises	XXX	XXX
		01/01/N		

Régularisation (ajustement comptable) au 31/12/N

N° de compte		Libellé	Montant	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
476	411	Différences de conversion-actif courant Clients	XXX	XXX
		31/12/N		

La créance dépréciée est évaluée à sa juste valeur lors de l'inventaire grâce à cet ajustement, ou une provision pour dépréciation est constatée.

- Règlement au 01/01/N+1

N° de compte		Libellé	Montant	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
512		Banques	XXX	
666		Perte de change	XXX	
	411	Clients		XXX
	766	Différence de conversion-actif courants		XXX
		1/01/N+1		
15	786	Provisions pour charges-passif non courant Reprises financières sur pertes de valeurs et provisions	XXX	XXX
		Règlement		

Section 04 : Détermination de résultat comptable

Le résultat comptable est un indicateur clé de la performance financière d'une entreprise. Il reflète la différence entre les revenus et les dépenses sur une période donnée. Dans cette section, nous aborderons les principaux aspects de la détermination du résultat comptable, ainsi que les différents types de résultats que l'on peut rencontrer.

4-1 Définition

La détermination du résultat comptable peut être définie comme le processus de calcul et d'évaluation des revenus et des dépenses d'une entreprise sur une période spécifique, généralement un exercice comptable. Cela permet de déterminer si l'entreprise a réalisé un bénéfice (excédent des revenus sur les dépenses) ou une perte (excédent des dépenses sur les revenus) au cours de cette période.

4-2 Les éléments du résultat comptable

Le résultat comptable est calculé en tenant compte des éléments suivants :

4-2-1 Les produits

Les produits sont les revenus générés par l'entreprise au cours d'une période donnée. Ils peuvent être classés en deux catégories principales :

- **Produits d'exploitation** : Ils proviennent de l'activité principale de l'entreprise, tels que les ventes de biens ou de services ;
- **Produits financiers** : Ils résultent d'opérations financières, comme les intérêts, les dividendes ou les gains de change.

4-2-2 Les charges

Les charges sont les coûts engagés par l'entreprise pour réaliser son activité. Elles peuvent être classées en deux catégories principales :

- **Charges d'exploitation** : Elles incluent les coûts liés à l'activité principale de l'entreprise, tels que les achats de marchandises, les salaires et les frais généraux ;
- **Charges financières** : Elles comprennent les coûts liés aux opérations financières, tels que les intérêts sur emprunts, les pertes de change ou les frais bancaires.

4-3 La méthode de calcul du résultat comptable

Le résultat comptable est calculé en soustrayant les charges totales des produits totaux. La formule de base est la suivante :

$$\text{Résultat comptable} = \text{Produits totaux} - \text{Charges totales}$$

4-4 Les différents types de résultats comptables

Il existe plusieurs types de résultats comptables, en fonction des éléments considérés :

- **Résultat d'exploitation** : Il est calculé en soustrayant les charges d'exploitation des produits d'exploitation ;
- **Résultat financier** : Il est obtenu en soustrayant les charges financières des produits financiers ;
- **Résultat courant avant impôts** : Il est égal à la somme du résultat d'exploitation et du résultat financier ;
- **Résultat exceptionnel** : Il résulte d'événements non récurrents, tels que les cessions d'actifs ou les indemnités d'assurance ;
- **Résultat net** : Il est obtenu en soustrayant les impôts sur les bénéfices et les charges exceptionnelles du résultat courant avant impôts.

Conclusion

Les écritures comptables d'inventaire permettent aux entreprises de maintenir un suivi rigoureux de leurs activités commerciales. En enregistrant avec précision les mouvements de stocks, les achats et les ventes.

Les écritures comptables d'inventaire sont un pilier fondamental de la comptabilité d'entreprise. Elles permettent de maintenir une traçabilité rigoureuse des opérations financières, d'évaluer la performance et la santé financière de l'entreprise, ainsi que de garantir la conformité aux normes comptables et fiscales l'entreprise.

Chapitre III

**Étude de cas, processus de clôture
d'exercice au sein de TCHIN-LAIT
Candia**

Chapitre III

Étude de cas, processus de clôture d'exercice au sein de TCHIN-LAIT Candia

Introduction

Dans ce chapitre, nous étudions un cas concret de clôture d'exercice au sein de l'entreprise TCHIN-LAIT Candia qui est spécialisée dans la production et la commercialisation de produits laitiers. Elle est présente sur le marché depuis plusieurs années et connaît une croissance significative ces dernières années. Afin de poursuivre son développement, l'entreprise doit effectuer une clôture d'exercice rigoureuse et efficace.

Ce chapitre est consacré à l'étude des différentes étapes du processus de clôture d'exercice au sein de cette entreprise. Nous examinons les différentes tâches à accomplir, les délais à respecter et les outils à utiliser pour garantir une clôture d'exercice sans erreur et dans les délais impartis.

Dans la première section, nous dressons le portrait de l'entreprise Candia. La section 2 est consacrée à l'analyse des écritures comptables. La section 3 est dédiée à la détermination des résultats et à l'établissement des états financiers de l'entreprise.

Section01 : Portrait de l'entreprise TCHIN-LAIT Candia

TCHIN-LAIT Candia est une entreprise spécialisée dans la production et la vente de lait et de produits laitiers. Elle est reconnue pour la qualité de ses produits et son engagement en faveur de l'environnement. Cette section explore en détail l'historique la stratégie, la performance financière et les perspectives futures de l'entreprise, ainsi que les facteurs clés de succès, les défis et les opportunités de croissance et d'innovation.

1-1 Fiche signalétique

- **Raison sociale** : TCHIN- LAIT ;
- **Objet** : Fabrication de lait UHT et boisson aromatisées ;
- **Marque commerciale** : CANDIA (marque sous licence) ;
- **Adresse siège social** : Le groupe TCHIN-LAIT possède son siège social dans le tissu urbain de Bejaia, à Bir SLAM. Et se répartit géographiquement comme suit :

BEJAIA: RN NO 12 Bir Slam;

ALGER : Zone d'active Haouch El Amirate, BARAKI ; Tel :0982 400 702-0982 400 709 ;

SETIF : Zone industrielle, Lot No 163 ; Tel : 036 625 291-036 625 296 ;

SPA TCHIN AGRO: Bordj Bou Arreridj;

SPA TCHIN LOGISTIQUE : Oued Ghir.

- **Tel** : 00213(0) 34 11 45 45 ; 034 11 45 43 ; 034 21 41 56 :

- **E-mail** : contact@tchinlait.com ;

- **Site web**: www.candia.dz;

- **Statut juridique** : société par action ;

- **Date de création** : 17/08/1999 ;

- **Capital social** : 2757140000 ;

- **Principaux associés** : Mrs BERKATI Fawzi, BERKATI Toufik, BERKATI Anis, Mme BERKATI Nadia, Mlle BERKATI Nesrine.

- **Inscrite au registre de commerce sous le N°** : 06/00-0183 086 B 99 ;

- **Code activité** : 107 201/202/203 *101 107*101 117*604 109*604 117*604 630 ;

- **Identifiant fiscal** : 0999 0601 8308 631 ;

- **N'article** : 0601 84 04 812 ;

- **Domiciliation bancaire** : NATAXIS- Bd Krim Belkacem-BEJAIA ;

- **Date d'entrée en exploitation** : Mai 2001 ;

- **Effectifs au 31 décembre 2017** : 883 (cadres :91 :351 ; Exécution :441) ;

- **Capacité de production** : 415000000 Litres/An tous produits confondus.

1-2 Données générales

1-2-1 Historique de l'entreprise TCHIN-LAIT Candia

La dénomination de la société TCHIN LAIT n'est pas fortuite : ce choix symbolise la famille BERKATI, un témoignage de continuité l'héritage qui a été lègue au travers de la société TCHIN LAIT un fleuron parmi les usines de fabrication de boisson gazeuses, pendant plus de de 50 années. Elle a donné naissance à des marques réputées comme SLIM.

TCHIN LAIT qui lui a succédée, se devait naturellement de porter le flambeau de la continuité.

Comment s'est opérée la reconversion des boissons gazeuses au lait UHT ?

Cette reconversion n'a pas été spontanée- bien au contraire, la gestion a été longue avant que le choix de fabrique de lait UHT ne se dessine et ne s'affirme comme une option définitive.

Pour comprendre ce passage du métier de boissons gazeuses au lait UHT, il faut se replacer dans le contexte qui prévalait y'a de cela quelques années, avec l'ouverture du marché algérien à la concurrence et par conséquent l'arrivée des gros mastodontes de la filière, à l'instar de COCA COLA, PEPSI COLA et autres sociétés internationales de même stature.

TCHIN -TCHIN, voyait dans ces grandes multinationales, une menace sérieuse à son avenir.

Elle ne se sentait pas de taille à lutter contre des sociétés aussi puissantes.

Une révision de sa stratégie était devenue impérative, si elle voulait encore continuer à exister.

C'est là déjà la fabrication des jus était opposé tout d'abord comme une solution beaucoup moins périlleuse, surtout que le marché algérien, connaissait une demande en plein essor.

C'est au cours des multiples études, prospections, visites, menées dans cette optique, que peu à peu l'idée de se lancer dans le LAIT UHT a germé, puis à grandir, jusqu'à devenir une réalité incontournable.

Au fur et à mesure de l'intérêt qui y était apporté et des réponses aux attentes nourries dans cette nouvelle perspective, la fabrication de lait UHT s'est affirmée comme le créneau idéal.

En effet, Le marché du lait était durant les années 1996-2000 essentiellement dominé par les entreprises du secteur public. La production était orientée dans sa quasi- totalité, sur la fabrication du lait pasteurisé en sachet polyéthylène, qui bénéficiait de la part de l'Etat, d'un soutien des prix à la consommation.

1-2-2 Choix stratégiques

Le choix stratégique qui a prévalu en faveur du lait UHT, au lieu du lait pasteurisé, repose sur les facteurs suivants :

- Le procédé UHT, permet de conserver au lait toutes ses qualités nutritionnelles ;
- Le produit est quasiment inexistant sur le marché national, alors que dans les autres pays, il représente l'essentiel du lait consommé ;
- C'est produit idéal durant les périodes de chaleur, et notamment pour les régions du sud ;
- Au plan réglementaire, il est le plus indiqué, car pouvant se conserver à température ambiante, à l'inverse du lait pasteurisé, qui exige une distribution sans interruption de la chaîne de froid

Dans le contexte actuel, ces conditions ne sont pas réunies, la distribution ne peut, par conséquent, se faire qu'en infraction avec la réglementation en vigueur.

Franchise Candia

L'idée d'un partenariat avec un professionnel du métier s'est alors imposée comme une nécessité impérieuse, un moyen incontournable- de là choix de la franchise et du partenariat avec Candia.

Le choix de la franchise s'avérait, comme le moyen idéal d'une reconversion professionnelle vers un nouveau métier ; elle apporté une précieuse sécurité à la société, qui était totalement dépourvue d'expérience.

La franchise, s'est révélé un formidable levier de développement, grâce notamment au savoir-faire commercial de Candia et le bénéfice d'une marque de forte notoriété.

La franchise a apporté le transfert de compétences et de savoir-faire du franchiseur ; elle a assuré à TCHIN-LAIT, une assistance commerciale et technique continue (à travers formations, interventions et recommandations commerciales).

Elle a donné accès à TCHIN-LAIT, à toute l'expérience accumulée par le franchiseur, en matière de notoriété, de conditions de prix, de synergies et d'économie d'échelle, de partage des innovations et des enseignements, d'accès à des outils de gestion ou publicitaires (PLV, affiches...).

La présence franchiseur, aux côtés de TCHIN-LAIT, grâce à ses conseils avisés, à l'occasion :

- Des extensions de capacité envisagée par l'entreprise ;
- Des négociations pour l'achat de nouveaux équipements ;
- Ou des achats d'emballages avec nos partenaires suédois ou allemands, a toujours constitué une garantie indéniable d'assurance et de force négociations.

Le contrat avec franchise avec CANDIA France, a été signé le 21/04/1999.

Grace à cette franchise, TCHIN-LAIT bénéficie de l'expérience et du savoir-faire d'une marque reconnue N°01 européen.

Ce partenariat lui ouvre droit notamment à :

- L'utilisation des marques et des formes distinctives de conditionnement et d'emballage, ainsi que des créations publicitaires et promotionnelles ;
- Le transfert du savoir-faire, comprenant les formules et procédés de fabrication ;
- L'assistance technique, commerciale et marketing.

Situation juridique et naissance du groupe tchin lait

TCHIN LAIT, était à sa création le 17 aout 1999, une société de droit algérien, constitué juridiquement sous forme de SARL.

Mr BERKATI Fawzi fondateur de la société, avec 90% des parts a été désigné Gérant.

L'entreprise, prenant une dimension de plus en plus importante, le besoin de repenser le modèle organisationnel et structurel qui régissait son fonctionnement, lequel était ressenti comme un réel frein à tout effort d'expansion et de développement, devenait impératif ; cette réflexion a guidé l'entreprise tout au long de l'année 2016.

C'est ainsi, que l'idée du groupe a germé, jusqu'à devenir une réalité incontournable qui allait engager TCHIN-LAIT dans une reconfiguration à grand échelle de sa structure organisationnelle, le groupe permettant d'allier la possibilité de concentration des ressources, la décentralisation de la gestion et des responsabilités, et d'être éligible aux nombreux avantages fiscaux accordé par la réglementation.

L'année 2017 va consacrer définitivement la mise en œuvre des restructurations organiques liées à la formation de ce groupe.

C'est ainsi qu'il a été engagé et finalisé durant cette année-là :

- Transformation juridique de TCHIN-LAIT SARL, pour l'ériger en société par actions et l'entrée dans le capital de la société de 5 nouveaux actionnaires, tous appartenant à la famille BERKATI ;
- La filialisation en mars 2017 de la SPA générale laiterie jugurta par une augmentation de sa participation à 1 920 000 000 DA, se traduisant par une détention de 95.05% de son capital social ;
- L'augmentation du capital social de TCHIN-LAIT SPA à hauteur de 1 700 000 000 DA, pour le porter de 1 000 000 000 DA à 2 700 000 000 DA, destiné à consolider et renforcer sa structure financière ;

- L'absorption de générale laiterie jugurta par voie de fusion en dernière étape le 06 novembre 2017, accompagnée d'une nouvelle augmentation de capital d'un montant de 57 140 000 DA destinée à rémunérer les actionnaires de la société absorbée.

Dans le prolongement de cette réorganisation, deux nouvelles filiales dont TCHIN-LAIT et actionnaire majoritaire (90.1%) ont été créées, au cours du 2^{ème} trimestre, à l'effet de parachever le processus.

Au terme de ce processus, TCHIN-LAIT dispose d'un capital social de 2 757 140 000 DA, entièrement libéré, se compose de 3 usines de production sises à BEJAIA, LAGER et SETIF, ainsi que de deux nouvelles filiales qui sont :

- TCHIN AGRO SPA au capital de 20 millions de DA, en charge du développement de la production de lait cru et de la collecte, localisée à Bordj Bou Arreridj ;
- TCHIN LOGISTIQUE SPA avec pour mission de gérer et d'optimiser le parc transport et les flux matières et produits finis, dont le siège social est OUED GHIR BEJAIA.

1-3 Données techniques

1-3-1 Capacités de production

Le groupe TCHIN LAIT est dotée d'une capacité totale de 41500000 litres/an, tous produits confondus, dans différents conditionnements : Brik de 1 Litre ; Brik de ½ Litre ; Brik de 200 ml et Brik de 125 ml.

Cette capacité de production se décline par unité et par format comme suit : (Qtés en litres)

Désignation	1 LITRE	200 ML	TOTAL
BEJAIA	170000000	20000000	190000000
BARAKI	110000000	40000000	150000000
SETIF	55000000	20000000	75000000
TOTALE	450000000		

1-3-2 La gamme de produits

L'ambition de TCHIN-LAIT est de répondre à toutes les goûts et de besoin de consommateur en offrant « à chacun son lait ».

Dans le contexte actuel de la gamme des produits « CANDIA » se compose des variétés suivantes :

Le lait UHT non aromatisé

Ils sont fabriqués actuellement en quatre versions :

- Partiellement écrémé, mais par la consommation courant sous la dénomination « le lait » ;
- Écrémé à 0 % de Matière Grasses, et renforcé en vitamines sous l'appellation silhouette essentiellement et destiné aux personnes soucieuses de leur ligne et de la leur sont-elles très indiquées pour les personnes souffrant d'actrice du cholestérol ou de stress ;
- Entier 28 g de matière grasse, particulièrement recommandé pour les enfants ;
- Le lait délactosé (prochainement).

Les lits UHT aromatisés, qui comprennent

- Lait chocolaté sur la détermination commerciale « CANDY CHOCO » qui se prend aussi bien frais que chaud, notamment au petit déjeuner ;
- Le lait mélangé à du jus, déclinées en plusieurs parfums orange/ ananas ; pêche/ abricot ; ananas, mangue, etc. Sous la marque « TWIST » ;
- Les boissons fruitées à l'orange ou cocktail de fruits.

Les autres produits

- Préparation culinaire ;
 - Préparation crème glacée, sous la marque « LE MAITRE » ;
 - Lait « CROISSANCE » destiné aux bébés (prochainement).
- TCHIN-LAIT, actuellement leader dans la production et commercialisation du lait UHT à l'échelle national.

1-4-Données économiques & financiers

1-4-1Ressources humaines

TCHIN-LAIT, emploi 883 agent à la fin 2017 répartir par catégorie socioprofessionnelle comme suit :

Cadre 91, Agent de maîtrise 351, Exécution 441.

Ensemble des cadres et agents de maîtrise à vérifier une formation spécialisée sur site et d'un ou plusieurs stages au sein des usines CANDIA en France pour les différents domaines : Technologie du lait ; Process de fabrication ; Maintenance des équipements ; Analyse de qualité.

1-4-2 La commercialisation

La commercialisation des produits cancers s'attend à tout le territoire national sans organisation s'articule autour :

- D'un réseau de dépositaires agréés au nombre de 53 couvrant les principales wilayas du pays ;
- D'une force de vente de plus de 67 personnes, composée de superviseur animateur et marchandiseur, chargé d'encadrer et de promouvoir la distribution directe ou détaillants.

Les parts de marché de TCHIN-LAIT, connaissant un développement croissant et son chiffre d'affaires progresse régulièrement depuis son entrée en exploitation au mois de mai 2001.

1-5 Données financières

Les principaux agrégants du groupe de l'exercice 2018 sont ; Un actif total de 16 934,4 millions DA ; Un patrimoine immobilier d'une valeur nette de 8 637,3 millions DA ; Un actif net total de 9 864,2 millions DA ; Un EBE de 4 882,2 millions DA ; Un résultat d'exploitation avant impôts de l'exercice clos de 3 963.8 millions DA ; Un fonds de roulement net positif de 2 496 millions DA.

1-5-1 Les perspectives à 2025

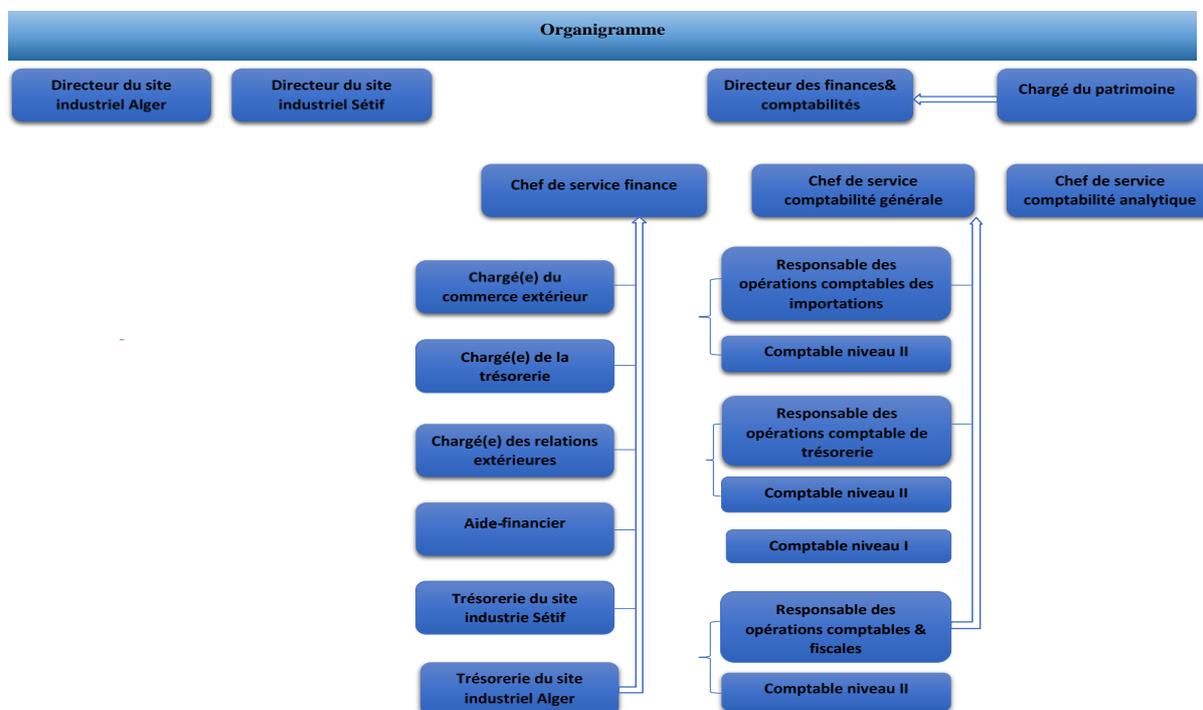
Les objectifs stratégiques à l'horizon 2025 se déclinent comme suit :

- Produire et vendre 1 milliard de litres de lait et de dérivés ;
- Devenir la marque de référence des consommateurs ;

- Parvenir à un taux d'intégration de lait cru 50% ;
- Développer les ventes à l'exportation.

1-5-1 Organigramme de SPA TCHIN-LAIT Candia

La figure N°05 ci-après illustre l'organigramme de la SPA TCHIN-LAIT Candia



Tchin lait Candia est une entreprise solide et bien établie dans le secteur de la production et de la vente de lait et de produits laitiers. Malgré les défis auxquels elle est confrontée, elle est bien positionnée pour continuer à croître et à prospérer en se concentrant sur la qualité de ses produits, l'innovation et les pratiques durables.

Section 02 : Les travaux de fin d'exercices réalisés, écritures comptables d'inventaire

Cette section est concentrée sur les travaux de fin d'exercice et les écritures comptables d'inventaire dans Tchin-lait Candia, en expliquant les étapes clés du processus de clôture, les normes comptables applicables en vigueur dans le cadre de la préparation des états financiers.

2-1 L'inventaire au 31/12/2021 de TCHIN-LAIT Candia

Chaque année, la SPA TCHIN-LAIT CANDIA effectue un inventaire de ses biens à la fin du mois de décembre. Pour cela, une réunion est organisée avec les responsables et les chefs de service concernés afin de planifier l'inventaire et de sensibiliser le personnel participant à cette opération.

Des commissions et sous-commissions sont formées pour réaliser l'inventaire des immobilisations et des stocks. Les personnes en charge de cette tâche se rendent sur place avec des listings et procèdent à un comptage minutieux, en notant les éventuels manques.

Les résultats de l'inventaire sont ensuite regroupés sur un état récapitulatif, qui est signé par les délégués en charge de l'opération et transmis aux services comptables compétents (comptabilité financière). Les écarts sont identifiés et corrigés, puis une balance générale est établie pour permettre l'élaboration des états financiers de l'entreprise.

2-2 Les écritures d'inventaire de Tchín- Lait Candia

Nous avons choisi de présenter quelques exemples que nous avons jugés pertinents pour la régularisation des comptes d'actif de Tchín-Lait Candia, étant donné la grande diversité des opérations qui y sont menées.

Achat matières premières, fournisseurs étranger (Annexe n°08)

Le 11-02-2021 l'entreprise Tchín-Lait décide d'acheter des pailles en plastique à 12 725048,32 DA Avec engagement des frais en plus sur achats :

Frais et débours sur achat : 186350,08DA, TVA 19%

Comptabilisation facture achats MP 1^{er} fournisseur étranger

		11-02-2021	
381		Achats des matières premières	12725048,32
387		Frais et débours sur achats	186350,08
	401	Fournisseurs étranger	12911398,40
		Constatation d'achat	

Écriture comptable entrée en stock

		16-03-2021	
311		stocks des matières premières	12725048,32
387		Frais et débours sur achat	186350,08
	381	Achats des matières premières	12911398,40
		Entrée en stock	

Paiement fournisseur

		16-03-2021		
401		Fournisseurs étranger	12911389,40	
	512	Banques		12911389,40
		Règlement de la facture d'achat		

Comptabilisation des frais annexes

		16-03-2021	-	
387		Frais et débours sur achats	9150	
4456		TVA 19%	1738,50	
	401	Fournisseurs		10888,50
		Constatation des frais annexes		

		16-03-2021		
311		stocks des matières premières	9150	
	387	Frais et débours sur achats		9150
		Solder compte/387		

Dotation aux amortissements

Cas N°01 : L'acquisition d'une machine industrielle pour un montant de 42 500,00DA chez GINIDEX ALGERIE, le 25/05/2020. La durée d'utilité est de 5 ans.

Taux = $100/5 = 20\%$

Annuité 2020 = (7 mois) : $50\ 000 \times 20\% \times 7/12 = 5\ 833,33\ DA$

Annuité 2021 = $50\ 000 \times 20\% = 10\ 000\ DA$

Comptabilisation de l'amortissement

		31-12-2021	
681		Dotation aux amortissement et autres Immobilisations corporelles	10 000
	2815	Amortissement d'installation Techniques Constations d'amortissement	10 000

Cas N°02 : Le 08-02-2021, l'entreprise TCHIN-LAIT Candia a acheté un COMPRESSEUR pour un montant de 118 193 DA. Le compresseur a une durée de vie estimée de 5 ans. L'entreprise a décidé d'utiliser la méthode linéaire d'amortissement. (Annexe n°09)

Taux d'amortissement = $100/5 = 20\% \Rightarrow 0,2$

Annuité 2021(330 jours) = $118\ 193 \times 0,2 \times 330/360 = 21\ 669$ DA

Annuité 2022 (360 jours) = $118\ 193 \times 0,2 = 23\ 639$ DA

Annuité 2026 (30 jours) = $118\ 193 \times 0,2 \times 30/360 = 1970$ DA

Tableau d'amortissement linéaire

Année	VNC début d'exercice	Anuite d'amortissement	Montant des amortissements cumulés	VNC en fin d'exercice
2021	118 193	21 669	21 669	96 525
2022	96 525	23 639	45 307	72 886
2023	72 886	23 639	68 946	49 247
2024	49 247	23 639	92 585	25 609
2025	25 609	23 639	116 223	1970
2026	1970	1970	118 193	00

Enregistrement de l'annuité

		31-12-2021	
681		Dotations aux amortissements, provision Et perte valeur	21 669
	2815	Amortissement, des installations Techniques Dotation d'amortissement	21 669

Dépréciations des immobilisations

L'entreprise TCHIN-LAIT Candia détient des participations et créances qui nécessitent une dépréciation. Le montant de la dépréciation à enregistrer dans le compte « Participations et Créances rattachées » est de 180 445 599,69 DA, L'objectif de cet exercice est d'enregistrer la dépréciation des participations et créances.

		31-12-2021	
681		Dotation aux amortissements et autres Immobilisations corporelles	180 445 599,69
	296	Participations et Créances rattachées. Comptabilisation de perte de valeur	180 445 599,69

Provision

L'entreprise TchIn lait Candia a constaté les provisions suivantes au cour d'exercice 2021:

- Provision sur dépréciation des créances ;
- Provision pour litige ;
- Provision pour dépréciation des stocks ;
- Provision pour cognés annuel.

- Provision sur dépréciation des créances

En raison du renoncement du service de recouvrement à poursuivre un client qualifié de douteux pour un montant total de 15 086 677,98DA, après avoir étudié son dossier, il a été décidé par le directeur général (DG) de constituer une provision à hauteur de 100%.

Comptabilisation

		31-12-2021	
416		Client douteux	15 086 677,98
	411	Clients	15 086 677,98
		Constatation créances douteuse	
6852		Perte valeur actif courant	15 086 677,98
	4911	Dépréciations créances	15 086 677,98
		Constations provision créances	

- Provision pour litige

Le 15/07/2021, le responsable des affaires judiciaires M. MADI, a informé le directeur général (DG) de la plainte déposée par un ancien employé réclamant des indemnités suite à son licenciement. L'avocat de l'entreprise a estimé que le montant de l'indemnité à payer s'élève à 525 000 DA.

Comptabilisation

		31-12-2021	
6851		Dots provision actif non courant	525000
	158	Provisions passif non courant	525000
		Constatation provision pour litige	

- Provision pour dépréciation des stocks

En date du 25/11/2021, la commission d'inventaire des stocks a rapporté ce qui suit : un lot de cacao d'une valeur de 1 613 192 DA s'est avéré défectueux.

Comptabilisation

		31-12-2021	
6852		Perte de valeur active courant	1 613 192
	391	Perte de valeur sur MP	1 613 192
		Constatation provision pour	
		Perte de valeur stocks	

- Provision congé annuel

L'entreprise ABC Ltd. Souhaite constater la provision pour congés annuels pour l'année 2021. Le montant de la provision pour congés est de 37 026 504,03 DA, de plus l'entreprise doit également l'enregistrer la cotisation CNAS (Caisse Nationale d'Assurance Sociale) relative à cette provision pour un montant de 9 626 891,05 DA.

		31-12-2021	
6319		Provisions congé	37 026 504,03
6352		Cotisations CNAS	9 629 891,05
	428	Prestations, charges à payer et produits à recevoir	46 653 395,08
		Constatation prov congé annuel	

Autres régularisations

- Etat de rapprochement bancaire

Chaque fin du mois, l'entreprise TCHIN-LAIT Candia établit un état de rapprochement bancaire et au 31/12/2021 après la réception de relevé de compte de sa banque NATAXIS. Elle procède au rapprochement annuel. Vu que la diversité des opérations de régularisation, le responsable de service de la comptabilité de l'entreprise nous a proposé quelques opérations ci-dessous : (Annexe n°10)

Tchin Lait Candia a mis en place une politique rigoureuse de comptabilisation de ses opérations bancaires pour éviter les fraudes et les erreurs. Cette politique permet à l'entreprise de suivre ses transactions bancaires, de concilier ses comptes et de s'assurer que les flux de trésorerie sont correctement enregistrés dans les comptes de l'entreprise.

L'état de rapprochement bancaire après le pointage

Chez TCHIN LAIT				Chez la banque				
Date	Désignation	Somme		Date	N° Chq	Désignation	Somme	
		Débit	Crédit				Débit	Crédit
	Solde au 31/12/21		500578.93			Solde au 31/12/21	0.00	8096668.74
				07/12/21	3777502	Paie salaire+ STC 09-2021	43210.93	00
				30/12/21	3777526	EPIC ONEDD.FC 145/2021/SSBBA	34986.00	00
				30/12/21	3777531	Hôtel rue d'or.FC1069-1062-99	64794.96	00
			
	Totaux	500578.93					7596089.81	8096668.74
	Solde		500578.93				500578.93	
	Totaux	500578.93	500578.93				8096668.74	8096668.74

Régularisation des charges constaté d'avance

L'entreprise TCHIN-LAIT Candia a enregistré les charges constatées d'avance suivantes pour l'année en cours :

- Le montant des Charges constatées d'avance enregistrer dans la balance est : 110 135 065,93 DA
- Charges constatées d'avance pour les frais de services locaux : 140 083,20 DA ;
- Pour les dividendes à payer et les produits à recevoir 825000,00 DA ;
- Loyer terrains & Entrepôts était de 54 214 243 DA ;
- Charges constatées d'avance pour l'assurance multirisques : 108 428 487,38 DA ;

- L'assurance catastrophe naturelle : 3 501 604,76 DA ;
- Les cotisations et divers : 200 000,00 DA ;
- Les cotisations aux mutuelles : 13 355 520,00 DA ;
- Charges constatées d'avance pour les rendez-vous de concessionnaires de brevets, licences et logiciels similaires : 12 285 178,83 DA.

L'entreprise souhaite procéder à la régularisation des charges constatées d'avance à la fin de l'année.

Ecriture de régularisation des charges constatées d'avances

		31-12-2021		
4866		Charges constaté d'avance	110 135 065.93	
6131		Loyer terrains et entrepots	54 214 243	
	4014	Services locaux		40 083,20
	468	Charges aa payes et prod a rcv		825 000
	6161	Multirisques		108 428 487.38
	6163	Assurance catastrophe naturel		3 501 604,76
	628	Cotisations et divers		200 000
	6353	Cotisations aux mutuelles		13 355 520
	651	Redevance brevet, lic logl		12 285 178,83
		Régularisation des charges		
		Constatées d'avance		

Réduction commerciale à accorder (Annexe N°11)

L'entreprise TchIn-Lait a vendu le lait aromatiser et des boissons a une valeur de 26 864,34DA ainsi le lait blanc d'une valeur 41 195,87 DA à son client locaux Omar. Conformément à un accord préalable, l'entreprise a accordé une remise 3% sur le montant total de la vente. TVA 19%.

Calcul de la remise

Le lait aromatiser et boisson= 26 864,34x3%=805,93 =>26 864,34-805,93= 26 058,41 DA

Le lait blanc = $41\,195,87 \times 3\% = 1\,235,88$ DA $\Rightarrow 41\,195,87 - 1\,235,88 = 39\,960$ DA

Comptabilisation de la remise

		31-12-2021	
7091		RRR accordées lait blanc	39 960,00
7093		RRR lait aromatisé et boissons	26 058,41
4457		TVA collectée 19%	4 951,10
	411	Les clients	70 969,51
		Constatation de la remise	

Retenue de garantie (Annexe n°12)

L'entreprise Tchén Lait Candia conclut un contrat avec un entrepreneur pour réaliser des travaux de rénovation d'une valeur de 3 494 853,22 DA. Selon les termes du contrat, l'entreprise Tchén Lait retient une garantie de 5 % du montant total jusqu'à ce que les travaux soient terminés et conformes.

Calcul de la retenue de garantie

$3\,494\,853,22$ DA $\times 5\% = 174\,742,661$ DA $\Rightarrow 3\,494\,853,22$ DA $- 174\,742,661$ DA = $3\,320\,110,55$ DA

Enregistrement comptable

		31-12-2021	
4042		Frs. Immobilisation locaux	3 320 110,56
	4049	Frs. Retenues de garanties	3 320 110,56
		Constatation R.G	

Charges à payer

- Charges des travaux de commissariat aux comptes

Le Commissaire aux Comptes (CAC) M. MOUKHTARI, a effectué des travaux d'audit pour l'exercice 2021 de l'entreprise Candia. Les honoraires facturés par le CAC pour ces travaux s'élèvent à 2 600 000 DA. (Hors taxes)

L'objectif de cet exercice est d'enregistrer l'opération de constatation des travaux du CAC dans les comptes appropriés de l'entreprise.

Le calcul de la TVA : $2\,600\,000\text{ DA} \times 19\% \times 67\% = 330\,980\text{DA}$.

		31-12-2021		
6222		Honoraires	2 600 000	
6229		TVA N/récupérable, S/Rémun	330 980	
	4081	Facture non parvenue frs bien services		2 930 980
		Constations des travaux CAC		

Section 03 : Détermination du résultat comptable et l'établissement des états financiers

Cette section traite de la détermination du résultat net comptable et de l'établissement des états financiers, qui sont des éléments clés pour évaluer la performance financière d'une entreprise. Le résultat net comptable représente la différence entre les revenus et les dépenses d'une entreprise sur une période donnée, tandis que les états financiers présentent de manière synthétique la situation financière de l'entreprise.

3-1 Déterminations de résultat comptable

L'objectif premier de toute entreprise est de générer des bénéfices, lesquels seront distribués aux parties prenantes proportionnellement à leur participation.

Le résultat brut comptable correspond à la différence entre les produits et les charges comptabilisés sur une période donnée, dans ce contexte, le logiciel « NAVISION » permet une détermination automatique du résultat.

Afin de calculer le résultat comptable, il est nécessaire de procéder au préalable à la détermination des résultats intermédiaires qui se présentent de la manière suivante :

- **Production de l'exercice** = ventes et produits annexes + production immobilisée + subventions d'exploitations ± variation des stocks ;

Production de l'exercice=34 588 906 734, 42 DA

La production de l'exercice est une notion qui fait référence à la valeur totale des biens ou des services produits par une entreprise au cours d'un exercice comptable donné. Elle correspond

à la somme des ventes nettes de l'entreprise, c'est-à-dire le chiffre d'affaires réalisé au cours de l'exercice, diminué des éventuelles réductions commerciales et des retours de marchandises.

- **Consommation de l'exercice** = achats consommés + services extérieurs et autres consommations ;

Consommation de l'exercice=27 530 402 263, 19 DA

La consommation de l'exercice, également connue sous le nom de "charge de l'exercice", fait référence aux dépenses encourues par une entreprise au cours d'une période donnée.

- **Valeur ajoutée** = production de l'exercice – consommation de l'exercice ;

Valeur ajoutée= 7 058 504 471, 61 DA

La valeur ajoutée représente la richesse créée par une entreprise au cours d'un exercice comptable. C'est une mesure importante de la performance économique d'une entreprise.

- **Excédent brut d'exploitation** = valeur ajoutée – charges de personnels – impôts et taxe ;

Excédent brut d'exploitation= 5 428 826 530, 81 DA

L'Excédent Brut d'Exploitation (EBE) est un indicateur financier qui mesure la capacité d'une entreprise à générer des bénéfices à partir de son activité principale, avant la déduction des charges financières, fiscales et exceptionnelles.

- **Résultats opérationnels** = Excédent brut d'exploitation+ autres produits opérationnelles - autres charges opérationnelles - dotation aux amortissements et provisions et pertes de valeurs+ reprise sur pertes de valeurs et provisions ;

Résultat opérationnel = 4 300 526 630,43 DA

Le résultat opérationnel de l'exercice (aussi appelés « résultat d'exploitation » ou « résultat courant ») désigne la différence entre les produits et les charges liés à l'activité principale de l'entreprise au cours d'une période donnée.

- **Résultat financier** = Produits financiers - charges financières ;

Résultat financiers= - 219 282 608 ,25 DA

Le résultat financier est calculé en soustrayant les charges totales de l'entreprise de ses revenus totaux pour la même période. Si les revenus sont supérieurs aux charges, l'entreprise a réalisé un bénéfice et son résultat financier est positif. En revanche, si les charges sont supérieures aux revenus, l'entreprise a subi une perte et son résultat financier est négatif.

- **Résultat ordinaire avant impôts**= Résultats opérationnels ± Résultat financiers ;

Résultat ordinaire avant impôts= 4 081 244 022, 18 DA

Il s'agit du bénéfice ou de la perte réalisé(e) par une entreprise sur une période donnée (par exemple, un trimestre ou une année) avant la déduction des impôts et des charges financières. Ce chiffre est calculé en soustrayant les charges d'exploitation de l'entreprise, telles que les salaires, les loyers, les fournitures et les frais généraux, des revenus générés par les ventes de biens ou de services.

- **Résultat net des activités ordinaires** = résultat avant impôts ± impôts exigibles ± impôts différés ;

Résultat net des activités ordinaires= 3 296 725 159,72 DA

Le résultat net des activités ordinaires est le solde obtenu après avoir soustrait de la totalité des produits de l'exercice les charges d'exploitation engagées pour les réaliser. Autrement dit, c'est le bénéfice ou la perte réalisé par une entreprise dans le cadre de son activité courante, c'est-à-dire hors éléments exceptionnels ou non récurrents.

- **Résultat extraordinaire**= éléments extraordinaires produits - éléments extraordinaires charges ;

Résultat extraordinaire=0.00

Le Résultat Extraordinaire est un élément du résultat net d'une entreprise qui est généré par une activité exceptionnelle qui n'est pas liée aux activités courantes de l'entreprise. Il s'agit d'un produit ou d'une charge qui est considéré comme « hors du commun » car il ne se produit pas régulièrement ou fréquemment.

Les produits extraordinaires peuvent inclure des gains exceptionnels, tels que la vente d'un actif immobilisé ou des gains provenant d'une décision de justice en faveur de l'entreprise. Les

charges extraordinaires, quant à elles, peuvent inclure des pertes liées à un événement unique, tel qu'un incendie ou une inondation.

- **Résultat net de l'exercice** = résultat net des activités ordinaire ± Résultats extraordinaire

Résultat net de l'exercice= 3 296 725 159,72 DA

Le résultat net comptable représente la différence entre les produits et les charges d'une entreprise pour une période donnée, généralement un exercice comptable d'un an. Autrement dit, il s'agit du bénéfice ou de la perte comptable réalisé(e) par l'entreprise au cours de l'exercice.

3-2 Établissements des états financiers

Comme toute entreprise, Candia est tenue de produire des états financiers à partir d'une balance définitif appelée balance après inventaire (Annexe N°13), pour rendre compte de sa situation financière et de sa performance à la fin de chaque exercice comptable. Ces états financiers sont généralement constitués du bilan, du compte de résultat, et tableau des flux de trésorerie.

3-2-1 Le bilan

Calcul du bilan actif de TCHIN-LAIT Candia

- Total actif non courant = immobilisations incorporelles + immobilisations corporelles immobilisations encours
- Total actif non courant = 8 568 427,37 DA + 9 286 872 839,53 DA+ 5 310 651,93 DA+1 690 535 283,75 DA

Total actif non courant = 10 991 287 202,58 DA

L'actif non courant de bilan représente un montant important de 10 991 287 202,58 DA. Cela indique que votre entreprise possède des actifs à long terme tels que des immobilisations corporelles et incorporelles ainsi que des participations dans d'autres entreprises ou entités. Ces actifs peuvent aider à soutenir la croissance et la rentabilité à long terme de votre entreprise, mais nécessitent une gestion et une surveillance attentives pour maximiser leur valeur et leur efficacité.

- Total actif courant= Stocks et en cours + Créances et emplois assimilés+ Disponibilités et assimilés
- Total actif courant = 5 883 936 195,71 +760 737 103,78 +5 559 3724,47

Total actif courant = 12 204 008 023,96 DA

L'actif courant de bilan représente un montant important de 12 204 008 023,96 DA. Cela indique que l'entreprise tchin lait Candia possède des actifs à court terme tels que des stocks, des créances clients et des disponibilités. Ces actifs peuvent aider à financer les activités courantes de votre entreprise, mais nécessitent une gestion efficace pour maintenir leur liquidité et leur rentabilité. La gestion des stocks et des créances clients est particulièrement importante pour minimiser les pertes et maximiser les recettes.

- Total actif général = actif non courant + actif courant
- Total actif général = 10 991 287 202,58 DA+12 204 008 023,96 DA

Total actif général = 23 195 295 226,54 DA

Bilan de clôture arrêté au 31/12/2021==Actif== TCHIN- LAIT SPA

ACTIF	Note	N Brut	N Amort./Prov.	N Net	N-1 Net
ACTIFIMMOBILISE(NON COURANT)					
Ecarts acquisition (good Will positif)					
Immobilisations incorporelles		11,075,075.00	2,506,647.63	8,568,427.37	-
Immobilisations corporelles		15,597,930,924.17	6,311,058,084.64	9,286,872,839.53	8,550,428,776.02
Terrains		4,130,826,417.20		4,130,826,417.20	3,185,326,417.20
Terrains en Concession		142,645,440.00		142,645,440.00	142,645,440.00
Bâtiments		2,746,150,419.39	1,303,066,146.21	1,443,084,273.18	1,555,680,713.31
Autres immobilisations corporelles		8,578,308,647.58	5,007,991,938.43	3,570,316,709.15	3,666,776,205.51
Immobilisations en cours		5,310,651.93	-	5,310,651.93	9,620,731.70
Immobilisations financières		1,870,980,883.44	180,445,599.69	1,690,535,283.75	1,590,953,617.29
Titres mis en équivalence		-		-	-
Autres participations et créances rattachées		1,837,042,239.66	180,445,599.69	1,656,596,639.97	1,563,919,407.00
Autres titres immobilisés		-		-	-
Prêts et autres actifs financiers non courants		13,393,185.26		13,393,185.26	14,414,886.80
Impôts Différés Actif		20,545,458.52		20,545,458.52	12,619,323.49
TOTALACTIFNONCOURANT		17,485,297,534.54	6,494,010,331.96	10,991,287,202.58	10,151,003,125.01
ACTIFCOURANT					
Stocks et encours		5,903,694,713.21	19,758,517.50	5,883,936,195.71	10,394,967,384.37
Créances et emplois assimilés		775,823,781.76	15,086,677.98	760,737,103.78	1,354,000,790.26
Clients		68,133,098.69	15,086,677.98	53,046,420.71	796,314,622.05
Autres débiteurs		673,388,597.16	-	673,388,597.16	214,509,013.56
Impôts		34,302,085.91		34,302,085.91	343,177,154.65
Autres actifs courants		-		-	-
Disponibilités et assimilés		5,559,334,724.47	-	5,559,334,724.47	1,320,189,881.93
Placements et autres actifs financiers courants		-		-	-
Trésorerie		5,559,334,724.47	-	5,559,334,724.47	1,320,189,881.93
TOTALACTIFCOURANT		12,238,853,219.44	34,845,195.48	12,204,008,023.96	13,069,158,056.56
TOTALGENERALACTIF		29,724,150,753.98	6,528,855,527.44	23,195,295,226.54	23,220,161,181.57

Calcul de passif de bilan TCHIN-LAIT Candia

- **Capitaux propres** = capital émis + prime de fusion+ primes et réserves / (réserves consolidées) +écarts d'équivalence+ résultat net autres capitaux propres (report à nouveau).
- **Capitaux propres** = 2 757 140 000+00+1 179 311 000+00+3 296 725 159 ,78.

Capitaux propres=20 035 697 770,50 DA

- **Total passifs non-courants**= Emprunts et dettes financières+ impôts (diffères et provisionnés) + autres dettes non courantes (droit au concédant) +provisions et produits constater d'avance.
- **Total passifs non-courants**=383 314 795,89+00+142 645 440+00

Total passifs non-courants=525 960 235,89 DA

- **Total passifs courants**=fournisseurs et comptes rattachés+ impôts+ autres dettes +trésorerie passive.
- **Total passifs courant** =526 534 295,14+433 977 668 ,21+650 625 256,80 +1 022 500 000 DA

Total passifs courants=2 633 637 220,15 DA

- **Total général passif**= capitaux propres+ passif non courants + passif courant.
- **Total général passif** =20 035 697 770,50 DA+ 525 960 235,89 DA+ 2 633 637 220,15 DA

Total général passif = 23 195 295 226,54 DA

Bilan de clôture arrêté au 31/12/2021==Passif== TCHIN-LAIT SPA

PASSIF	Note	N	N - 1
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis		2 757 140 000,00	2 757 140 000,00
Prime de Fusion		-	-
Primes et réserves / (Réserves consolidées (1))		1 179 311 000,00	1 179 311 000,00
Écarts d'équivalence (1)			
Résultat net / (Résultat net part du groupe (1))		3 296 725 159,72	2 529 329 321,16
Autres capitaux propres – Report à nouveau (AJUST SCF)		12 802 521 610,78	10 273 789 982,38
Part de la société consolidante (1)			
Part des minoritaires (1)			
TOTAL I		20 035 697 770,50	16 739 570 303,54
PASSIFS NON-COURANTS			
Emprunts et dettes financières		383 314 795,89	1 406 423 781,96
Impôts (DIFFERE & PROVISIONNES)		-	-
Autres dettes non courantes (Droit au Concédant)		142 645 440,00	142 645 440,00
Provisions et produits constatés d'avance		-	-
TOTAL PASSIFS NON-COURANTS II		525 960 235,89	1 549 069 221,96
PASSIFS COURANTS			
Fournisseurs et comptes rattachés		526 534 295,14	412 012 416,94
Impôts		433 977 668,21	35 478 617,99
Autres dettes		650 625 256,80	339 091 609,58
Trésorerie Passif		1 022 500 000,00	4 144 939 011,56
TOTAL PASSIFS COURANTS		2 633 637 220,15	4 931 521 656,07
TOTAL GENERAL PASSIF		23 195 295 226,54	23 220 161 181,57

Commentaire

Nous constatons une baisse de 24 865 960 DA entre les résultats des années 2020 et 2021, Cette baisse due à différents facteurs, tels que la baisse des ventes et des revenus, la diminution des niveaux d'endettement, la diminution des stocks ou des créances, etc.

Dans certains cas, la baisse du total de bilan peut être perçue comme un signe positif, indiquant une amélioration de la situation financière de l'entreprise. Par exemple, si la baisse est due à une réduction des dettes ou des engagements de l'entreprise, cela peut être interprété comme un signal de stabilité financière.

3-2-2 Le tableau de compte de résultat

Tableau des comptes de résultat arrêté 31/12/2021					
N°Compte	Désignation des comptes	N	N-1	Evolution	
				Valeur	%
70	Ventes et produits annexes	34,922,465,976.02	33,472,134,107.63	1,450,331,868.39	4%
72	Production stockée ou déstockée	-333,559,241.60	-47,106,854.88	-286,452,386.72	608%
73	Production immobilisée				
74	Subvention d'exploitation				
I-	PRODUCTIONDEL'EXERCICE	34,588,906,734.42	33,425,027,252.75	1,163,879,481.67	3%
60	Achats consommés	26,660,979,147.97	26,526,517,575.63	134,461,572.34	1%
61-62	Services extérieurs et autres consommations	869,423,115.22	843,136,259.47	26,286,855.75	3%
II-	CONSOMMATIONDEL'EXERCICE	27,530,402,263.19	27,369,653,835.10	160,748,428.09	1%
III-	VALEURAJOUTEED'EXPLOITATION(I-II)	7,058,504,471.23	6,055,373,417.65	1,003,131,053.58	17%
63	Charges de personnel	1,310,682,175.22	1,329,677,028.15	-18,994,852.93	-1%
64	Impôts, taxes et versements assimilés	318,995,765.20	266,208,206.55	52,787,558.65	20%
IV-	EXCEDENTBRUTD'EXPLOITATION	5,428,826,530.81	4,459,488,182.95	969,338,347.86	22%
75	Autres produits opérationnels	64,998,003.72	164,312,395.50	-99,314,391.78	-60%
65	Autres charges opérationnelles	120,385,796.39	289,525,150.13	-169,139,353.74	-58%
68	Dotations aux amortissements, provisions et perte	1,122,661,040.03	905,424,963.71	217,236,076.32	24%
78	Reprise sur pertes de valeur et provisions	49,748,932.32	86,671,350.87	-36,922,418.55	-43%
V-	RESULTATOPERATIONNEL	4,300,526,630.43	3,515,521,815.48	785,004,814.95	22%
76	Produits financiers	56,918,757.91	90,636,801.87	-33,718,043.96	-37%
66	Charges financières	276,201,366.16	612,222,466.32	-336,021,100.16	-55%
VI-	RESULTATFINANCIER	-219,282,608.25	-521,585,664.45	302,303,056.20	-58%
VII-	RESULTATORDINAIREAVANTIMPOTS(V+VI)	4,081,244,022.18	2,993,936,151.03	1,087,307,871.15	36%
695-698	Impôts exigibles sur résultat ordinaires	792,444,997.49	450,749,997.26	341,695,000.23	76%
692-693	Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires	-7,926,135.03	13,856,832.61	-21,782,967.64	-
					157%
	TOTALDESPRODUITSDESACTIVITESORDINAIRES	34,760,572,428.37	33,766,647,800.99	993,924,627.38	3%
	TOTALDESCHARGESDESACTIVITESORDINAIRES	31,463,847,268.65	31,237,318,479.83	226,528,788.82	1%
VIII-	RESULTATNETDESACTIVITESORDINAIRES	3,296,725,159.72	2,529,329,321.16	767,395,838.56	30%
77	Eléments extraordinaires(produits) (à préciser)	0.00	0.00		
67	Eléments extraordinaires(charges)(à préciser)	0.00	0.00	0.00	100%
IX-	RESULTATEXTRAORDINAIRES	0.00	0.00	0.00	100%
X	RESULTATNETDEL'EXERCICE	3,296,725,159.72	2,529,329,321.16	767,395,838.56	30%

Commentaire

Nous constatons une baisse de 767 395 838 DA entre les résultats des années 2020 et 2021, Cette augmentation peut être attribuée à plusieurs facteurs clés :

- **Croissance des revenus** : Une des raisons principales de cette augmentation du par une augmentation des revenus. Cela résulte par une augmentation des ventes, une expansion des activités ou à une amélioration de la gestion financière ;
- **Réduction des coûts** : Une gestion efficace des coûts, par le biais de négociations avec les fournisseurs ou d'améliorations des processus internes, peut avoir contribué à cette augmentation des résultats ;
- **Investissements judicieux** : Elle effectuées investissements stratégiques au cours de cette période, qu'ils ont contribué à la croissance des résultats. (Achat d'un nouvel équipement, des technologies innovantes logiciel NAVISION).

3-2-3 Le tableau des flux de trésorerie

Flux de trésorerie nette provenant des activités opérationnelles = Encaissements reçus des clients + sommes versées aux fournisseurs et au personnel Intérêts + autres frais financiers payés +impôts sur les résultats payés+ flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires.

- **Flux de trésorerie nette provenant des activités opérationnelles** =
37 899 084 754,59+(-27 015 115 156,06) + (-324 985 141,56) +(-210 543 883,00)
+10 524 751,26.

**Flux de trésorerie nette provenant des activités opérationnelles =
10 385 965 325,26 da.**

Le Flux de trésorerie nette provenant des activités opérationnelles est une mesure financière qui indique la capacité d'une entreprise à générer des liquidités à partir de ses activités principales, Dans le cadre du Tableau des flux de trésorerie, les activités opérationnelles comprennent généralement les transactions liées aux revenus et aux dépenses résultant des activités principales de l'entreprise, telles que la vente de biens ou de services.

Flux de trésorerie nette provenant des activités d'investissement= Décaissements sur acquisition des immobilisations corporelles ou incorporelles + Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorporelle + Décaissements sur acquisition d'immobilisations financières +encaissements sur cessions d'immobilisations financières +Intérêts encaissés sur placements financiers + dividendes et quote-part de résultats reçus ;

Flux de trésorerie nette provenant des activités d'investissement= -
 1 676 294 941,91
 +35 675 705,80+ (-303 488 833,46) +38 510 000,00+28 994 892,79+0,00

Flux de trésorerie nette provenant des activités d'investissement=
-1 876 603 176,78 DA

Les activités d'investissement peuvent inclure l'achat ou la vente d'actifs à long terme tels que des immobilisations, des investissements financiers ou des participations dans d'autres sociétés.

Un flux de trésorerie net positif provenant des activités d'investissement indique généralement que l'entreprise a généré de la trésorerie grâce à ses investissements. Cela peut résulter de la vente d'actifs à un prix supérieur à leur coût d'acquisition ou de la réception de dividendes ou de paiements d'intérêts provenant d'investissements financiers.

D'un autre côté, un flux de trésorerie net négatif provenant des activités d'investissement signifie que l'entreprise a dépensé de la trésorerie pour effectuer des investissements. Cela peut inclure l'achat d'actifs ou l'investissement dans de nouvelles opportunités commerciales.

Flux de trésorerie net provenant des activités de financement = Encaissements suite à l'émission d'actions+ dividendes et autres distributions effectués+ encaissements provenant d'emprunts+ remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilées.

Flux de trésorerie net provenant des activités de financement = 0,00+0,00
 +5 138 389 162,43+ (-9 284 084 770,68)

Flux de trésorerie net provenant des activités de financement =
-4 145 698 608,25 DA

Variation de trésorerie de la période= Flux de trésorerie nette provenant des activités opérationnelles +flux de trésorerie nette provenant des activités d'investissement +flux de trésorerie net provenant des activités de financement +virement interne ;

Variation de trésorerie de la période= 10 385 965 325,26+ (-1 876 603 176,78) +
 (-4 145 698 608,25) +222 000 000

Variation de trésorerie de la période = 4 558 663 540,20DA

La variation de trésorerie de la période représente le changement net des disponibilités et des équivalents de trésorerie d'une entité au cours d'une période donnée. Elle indique comment la trésorerie de l'entreprise a augmenté ou diminué au cours de la période.

Variation de trésorerie de la période= Trésorerie et équivalents de trésorerie à l'ouverture de l'exercice +trésorerie et équivalents de trésorerie à la clôture de l'exercice

Variation de trésorerie de la période= 2 824 749 129,63+4 536 834 724,47

Variation de trésorerie de la période = 7 361 583 854,10 DA

La première variation de trésorerie de la période se base sur les soldes de trésorerie à l'ouverture et à la clôture, tandis que la deuxième variation de trésorerie de la période prend en compte les flux de trésorerie nets générés par les activités de l'entreprise, ainsi que les virements internes.

Rapprochement avec le résultat comptable= variation de trésorerie de la période des flux de trésorerie- variation de trésorerie de la période des soldes de trésorerie

Rapprochement avec le résultat comptable= 4 558 663 540,20- 7 361 583 854,10

Rapprochement avec le résultat comptable = -2 802 920 313,90 DA

Le rapprochement avec le résultat comptable dans le TFT consiste à expliquer les différences entre le résultat comptable global de l'entreprise et le résultat d'exploitation spécifique présenté dans le tableau.

Le rapprochement avec le résultat comptable consiste donc à analyser les différences entre le résultat comptable et le résultat d'exploitation. Ces différences peuvent être dues à des éléments non récurrents ou non opérationnels inclus dans le résultat comptable, tels que des produits ou charges exceptionnels, des cessions d'actifs non liées à l'exploitation, des ajustements de valorisation, etc.

Tableau des flux de trésorerie arrêté au 31/12/2021

	NOTE	EXERCICEN	EXERCICEN-1
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles			
Encaissements reçus des clients		37 899 084 754,59	34 586 081 160,32
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel		-27 015 115 156,06	-34 878 193 08,88
Intérêts et autres frais financiers payés		-324 985 141,56	-212 847 928,87
Impôts sur les résultats payés		-210 543 883,00	-837 243 889,52
Flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires		10 524 751,26	
		10 385 965 325,26	-1 342 203 739,95
A. Flux de trésorerie nette provenant des activités opérationnelles(A)			
		-1 676 294 941,91	-663 792 154,16
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement			
Décaissements sur acquisition d'immobilisations corporelles ou incorporelles		35 675 705,80	
Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorporelles			7 056 875,92
Décaissements sur acquisition d'immobilisations financières		-303 488 833,46	-252 978 301,37
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières		38 510 000,00	0,00
Intérêts encaissés sur placements financiers		28 994 892,79	0,00
Dividendes et quote-part de résultats reçus		0,00	0,00
		-1 876 603 176,78	-909 713 579,61
B. Flux de trésorerie nette provenant des activités d'investissement(B)			
Flux de trésorerie provenant des activités de financement			
Encaissements suite à l'émission d'actions		0,00	0,00
Dividendes et autres distributions effectués		0,00	-2 490 974 405,00
Encaissements provenant d'emprunts		5 138 389 162,43	6 383 786 463,53
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilées		-9 284 084 770,68	-4 685 756 862, 23
		-4 145 698 608,25	-765 917 803,70
Flux de trésorerie net provenant des activités de financement(C)			
		0,00	0,00
Incidences des variations de taux de change sur liquidité et quasi-liquidités			
		222 000 000,00	126 000 000,00
Virement interne			
		4 558 663 540,20	-2 891 835 123,26
Variation de trésorerie de la période(A+B+C)			
Trésorerie et équivalents de trésorerie à l'ouverture de l'exercice		2 824 749 129,63	3 441 871 697,06
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la clôture de l'exercice		4 536 834 724,47	2 824 749 129,63
		7 361 583 854,10	-6 266 620 826,69
Variation de trésorerie de la période			
		-2 802 920 313,90	3 374 785 703,43
Rapprochement avec le résultat comptable			

Commentaire

Un résultat négatif pour l'année N (-2 802 920 313,90 DA) peut indiquer une perte nette pour cette période. Cela signifie que les charges d'exploitation de l'entreprise ont dépassé les revenus générés. Une perte peut résulter de divers facteurs, tels que des coûts de production

élevés, une baisse des ventes, des charges exceptionnelles importantes, ou d'autres facteurs spécifiques à l'entreprise.

D'autre part, l'année N-1 présente un résultat positif de 3 374 785 703,43 DA, cela suggère que l'entreprise a généré un bénéfice net au cours de cette période. Un bénéfice indique que les revenus ont dépassé les charges, ce qui est généralement un signe positif de performance opérationnelle.

Conclusion

Dans cette étude de cas, nous avons examiné le processus de clôture d'exercice au sein de TCHIN-LAIT Candia. Nous avons vu que ce processus implique plusieurs étapes, notamment la préparation des états financiers, l'analyse des résultats et la mise à jour des registres comptables.

Nous avons également noté que la clôture d'exercice peut être un processus complexe et exigeant, mais qu'il est essentiel pour assurer la santé financière de l'entreprise. En suivant les bonnes pratiques et en veillant à ce que tous les documents comptables soient à jour et exacts, les entreprises comme TCHIN-LAIT Candia peuvent s'assurer que leurs opérations financières sont bien gérées et qu'elles sont en mesure de prendre des décisions éclairées pour l'avenir.

Conclusion générale

Conclusion générale

Conclusion générale

Ce mémoire a examiné en détail les techniques d'élaboration des états financiers et les travaux de fin d'exercice dans le contexte de l'entreprise TCHIN-LAIT Candia. À travers une analyse approfondie, il est devenu évident que ces éléments revêtent une importance cruciale pour l'entreprise, lui permettant de générer des informations financières précises et fiables, ainsi que de se conformer aux normes comptables et aux exigences réglementaires.

Pour assurer une meilleure transparence comptable et financière pour l'entreprise TCHIN-LAIT, plusieurs techniques d'élaboration des états financiers et des travaux de fin d'exercice peuvent être mises en place. Ces pratiques visent à fournir des informations claires, complètes et fiables sur la situation financière de l'entreprise, renforçant ainsi la confiance des parties prenantes.

Grâce aux informations collectées auprès des services concernés, nous avons pu confirmer les trois hypothèses avancées dans la problématique :

Tout d'abord, il est essentiel de respecter les normes comptables appropriées, telles que les normes IFRS. Ces normes fournissent des lignes directrices claires sur la présentation des états financiers et permettent d'assurer une uniformité et une comparabilité des informations financières. En se conformant à ces normes, TCHIN-LAIT peut fournir des états financiers qui sont cohérents avec les pratiques comptables acceptées internationalement

Ensuite, les écritures comptables d'inventaire sont des enregistrements comptables utilisés pour suivre les mouvements et assurer une évaluation précise des actifs et passifs. Les principales écritures comptables d'inventaire comprennent l'écriture d'inventaire d'ouverture, les écritures d'inventaire de clôture, les écritures de régularisation.

Enfin, pour mettre en pratique les techniques d'élaboration des états financiers et les travaux de fin d'exercice au sein de l'entreprise TCHIN-LAIT Candia, il est recommandé de suivre un processus méthodique qui comprend l'inventaire physique, les ajustements nécessaires, la réconciliation des comptes, la vérification des créances et des dettes, la comptabilisation des amortissements et provisions, l'élaboration des états financiers et l'analyse financière. Ces étapes permettent de garantir une gestion financière efficace de l'entreprise et de prendre des décisions éclairées pour son avenir.

Conclusion générale

Ce mémoire a démontré l'importance des techniques d'élaboration des états financiers et des travaux de fin d'exercice pour une entreprise telle que TCHIN-LAIT Candia. Des états financiers précis et fiables sont essentiels pour prendre des décisions éclairées, évaluer la performance financière de l'entreprise.

Ce stage nous a permis de vivre une expérience professionnelle riche et instructive, en nous plongeant dans le monde de la comptabilité et de la finance d'entreprise. Le cas pratique sur lequel nous avons travaillé nous a offert l'opportunité de mettre en pratique les connaissances théoriques acquises pendant notre formation, tout en découvrant les enjeux concrets de la clôture d'exercice.

Nous avons ainsi pu participer activement aux différentes étapes du processus de clôture, depuis la préparation des travaux jusqu'à la validation des comptes. Cette mission nous a permis de mieux comprendre la logique et les enjeux de chaque étape, ainsi que les interactions entre les différents acteurs impliqués (comptables, auditeurs, instances décisionnelles, etc.).

Nous retenons de cette expérience que la comptabilité est une discipline complexe et exigeante, qui requiert une rigueur méthodologique et une grande capacité d'adaptation aux évolutions normatives et techniques. Mais c'est aussi une discipline passionnante, qui permet de contribuer à la performance économique de l'entreprise et de jouer un rôle clé dans sa gestion.

Nous avons également pris conscience de l'importance de la communication et de la collaboration au sein de l'équipe comptable. La clôture d'exercice nécessite une coordination étroite entre les différents services de l'entreprise, ainsi qu'une bonne compréhension des objectifs stratégiques et des contraintes opérationnelles. Cette expérience nous a permis de développer nos compétences en matière de travail d'équipe et de renforcer notre capacité à gérer des situations complexes et stressantes.

Bibliographie

Bibliographie

I- Ouvrages

1. BARNITO.P., « Normes IFRS », Paris, France2006, P.141.
2. DICK.W, MAISSONNIER-PIERRAF, comptabilité financière en IFRS » Edition Plearson, France, 2009, page,134.
3. DISLE.C, MAESO.R et MEAU.M, « introduction à la comptabilité manuel et application », Ed : DUNOD, Paris,2007, page.64 au 67.
4. DUMALANEDE, Éric « comptabilité générale, conforme au SCF et aux normes comptables internationales IAS/IFRS », Ed : BERTI, Alger,2009.page39.
5. DURAFOUR Noelle, « comptabilité et les travaux d'inventaire », Ed : ELLIPSES, S.A,2011.
6. GRANDGUILLT Béatrice et Francis, la comptabilité, générale »,16^{ème}éditionp296.
7. HAMAM Moussa, « comptabilité générale selon SCF et les normes IFRS,tome 2 »,Ed : LE SAVOIRE,2011.
8. IUT Brive GEAS2-721 « travaux de fin d'exercice : les travaux comptables à la fin de L'exercice, Daniel Antraigue ».
9. JEAN-JACQUE Feriedirich, « comptabilité générale », Ed : HACHETTE, Paris, France 2010, p.02.
10. LANGLOIS.G., FRIEDERICH.M; comptabilité financière « opérations d'inventaire : amortissement », Ed : FOUCHER, Vanves,2007, p.127.
11. MEZERETTE.M., « Rapprochement bancaire, définition et méthodes », 28 juin2021.
12. ZAATRI Mouhamed, « comptabilité générale et analyse financières », Ed : BERTI, ALGER,2010.

II- Textes législatifs et réglementaires

1. Article 121-7 du journal officiel N°19 du 25 mars 2009, page.08.
2. Article 210-1 du journal officiel de la république Algérienne N° 19 du 25 mars 2009, page.19.
3. Article 230-1 du journal officiel de la république Algérienne N° 19 du 25 mars 2009, page.31.
4. Article 240-1 du journal officiel de la république Algérienne N° 19 du 25 mars 2009, page.22.
5. Article 250-1 du journal officiel de la république Algérienne N° 19 du 25 mars 2009, page.02.

6. Article 260-1 du journal officiel de la république Algérienne N° 19 du 25 mars 2009, page.23.
7. Article 311-1 du journal officiel N°19 du 25 mars 2009, page.39.
8. Article 312-1 du journal officiel de la république Algérienne N°19 du 25 mars 2009, page.39.
9. Article 312-3 du journal officiel de la république Algérienne N° 19 du 25 mars 2009, page.40.
10. Article N°8 et 9, relatif aux livres de commerce.
11. Article N° 7-11 JORA du 25 novembre 2007 portant SCF.
12. Article N°8,9 du code de commerce.
13. Article 20 du décret exécutif N°8-158 du
14. Rapport de présentation de PCN.

III- Journaux officiels

1. Journal Officiel de la République Algérienne n° 19, portant système comptable financier, du 28 Rabie El Aouel 1430 correspondant au 25 mars 2009.
2. Journal officiel N°74 du 25 novembre 2007 portant système comptable financier.

IV- Thèses, cours et revues

1. BENDALI Mazighe et KECHAH Lounis « travaux de fin d'exercice analyse d'inventaire de la Sarl RAMDY AKBOU », mémoire de master, CCA, Bejaia, 2019.
2. BEZGHICHE et GUEMACHE, « les travaux comptables de fin d'exercice et techniques d'établissement des états financiers », mémoire master, Bejaia, 2020.
3. GRAZEM Abdeghafour, « les travaux de fin d'exercice », Rapport d'expertise comptable, juillet 2009.
4. OULD MER S., Faculté des sciences économiques et de gestion Université Ferhat ABBES –SETIF, « La normalisation comptable en Algérie : Présentation du nouveau système comptable et financier », Revue des Sciences Économiques et de Gestion N°10, 2010, P29.

5. TIGHIDET Nawel « les travaux de fin d'exercice les techniques d'élaborations des états financiers, cas ; Bejaia Méditerranées Terminal », mémoire de master, CCA, Bejaia, 2019.

V- Site internet

1. www.candia.dz
2. <https://www.l-expert-comptable>

Les annexes

Annexes N°01 : le bilan

Bilan actif

Exercice clos le

Libellé	Note	N brut	N Amort. / Prov.	N Net	N-1 Net
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisitions (Goodwill)					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Bâtiments					
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations en concession					
Immobilisations en cours					
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants					
Impôts différés actif					
TOTAL ACTIF NON COURANT					
ACTIFS COURANTS					
Stocks et encours					
Créances et emplois assimilés					
Clients					
Autres débiteurs					
Impôts et assimilés					
Autres créances et emplois assimilés					
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie					
Total actif courant					
TOTAL GENERAL ACTIF					

Source : Journal officiel de la république Algérienne démocratique et populaire N° 19 du 25 mars 2009.

Bilan passif
Exercice clos le

Libellé	Note	N	N-1
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis			
Capital non appelé			
Primes et réserves (Réserves consolidées) (1)			
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence (1)			
Résultat net (Résultat net part du groupe) (1)			
Autres capitaux propres - Report à nouveau -			
Part de la société consolidant (1)			
Part des minoritaires (1)			
TOTAL CAPITAUX PROPRES I			
PASSIFS NON COURANTS			
Emprunts et dettes financières			
Impôts (différés et provisionnés)			
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits constatés d'avance			
TOTAL PASSIFS NON-COURANTS II			
PASSIFS COURANTS			
Fournisseurs et comptes rattachés			
Impôts			
Autres dettes courantes			
Trésorerie passif			
TOTAL PASSIFS COURANTS III			
TOTAL GENERAL PASSIF			
(1) à utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés			

Source : Journal officiel de la république Algérienne démocratique et populaire N° 19 du 25 mars 2009.

Annexes N°02 : Modèle de compte de résultat (par nature)

Période du au

Libellé	Note	N	N-1
Chiffre d'affaires			
Variation stocks produits et en cours			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
I. PRODUCTION DE L'EXERCICE			
Achats consommés			
Services extérieurs et autres consommations			
II. CONSOMMATION DE L'EXERCICE			
III. VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)			
Charges de personnel			
Impôts, taxes et versements assimilés			
IV. EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION			
Autres produits opérationnels			
Autres charges opérationnelles			
Dotations aux amortissements et aux provisions			
Reprise sur pertes de valeur et provisions			
V. RESULTAT OPERATIONNEL			
Produits financiers			
Charges financières			
VI. RESULTAT FINANCIER			
VII. RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)			
Impôts exigibles sur résultats ordinaires			
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires			
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES			
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES			
VIII. RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES			
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)			
Eléments extraordinaires (charge) (à préciser)			
IX. RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
X. RESULTAT NET DE L'EXERCICE			
Part dans les résultats nets des sociétés mises en équivalence (1)			
XI. RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE (1)			

Annexes

Dont part des minoritaires (1)			
Part du groupe (1)			
(1) à utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés			

Source : Journal officiel de la république Algérienne démocratique et populaire N° 19 du 25 mars 2009.

Annexe N°03 : Compte de résultat (par fonction)

Période du

au

Libellés	Note	N	N-1
Chiffre d'affaires			
Coût des ventes			
Marge brute			
Autres produits opérationnels			
Coûts commerciaux			
Charges administratives Autres charges opérationnelles			
Résultat opérationnel			
Fournir le détail des charges par nature (Frais de personnel, dotations aux amortissements)			
Produits financiers			
Charges financières			
Résultat ordinaire avant impôt			
Impôts exigibles sur les résultats ordinaires Impôts différés sur résultats ordinaires (variations)			
Résultat net des activités ordinaires			
Charges extraordinaires			
Produits extraordinaires			
Résultat net de l'exercice			
Part dans les résultats nets des sociétés mises en équivalence (1)			
Résultat net de l'ensemble consolidé (1)			
Dont part des minoritaires (1)			
Part du groupe (1)			

(1) A utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés.

Source : Journal officiel de la république Algérienne démocratique et populaire N° 19 du 25 mars 2009.

Annexe N°04 : Tableau de flux de trésorerie (méthode direct)

	Période du		au	
Intitulé	Note	N	N-1	
Flux de trésorerie provenant de l'activité opérationnelle (A) :				
Encaissements reçus des clients.				
Autres encaissements.				
Sommes versées aux fournisseurs.				
Sommes versées aux personnels.				
Sommes versées pour frais de missions				
Sommes versées aux œuvres sociales				
sommes versées aux organismes sociaux				
Intérêts et autres frais financiers payés.				
Impôts sur résultats payés.				
Autres impôts et taxes.				
Sommes versées aux filiales				
Autres dépenses				
Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires				
Flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires (à préciser)				
Flux de trésorerie provenant de l'activité opérationnelle (A)				
Flux de trésorerie provenant de l'activité d'investissement (B) :				
Décaissement sur acquisition d'immobilisations corporelles ou incorporelles.				
Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorporelles.				
Décaissements sur acquisition d'immobilisations financières.				
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières.				
Intérêts encaissés sur placements financiers.				
Dividendes et quote-part de résultats reçus.				
Flux de trésorerie net provenant de l'activité d'investissement (B)				
Flux de trésorerie provenant des activités de financement (C) :				
Encaissement suite à l'émission d'actions.				
Dividendes et autres distributions effectués.				
Encaissements provenant d'emprunts.				
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilées.				
Flux de trésorerie provenant des activités de financement(C)				
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasi-liquidités.				
Variation de trésorerie de la période (A+B+C)				
Trésorerie et équivalents de trésorerie à l'ouverture de l'exercice				
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la clôture de l'exercice				
Variation de trésorerie de la période				

Source : Journal officiel de la république Algérienne démocratique et populaire N° 19 du 25 mars 2009.

Annexe N°05 : Tableau de flux de trésorerie (méthode indirect)

Période du

au

Libellés	NOTE	EXERCICE N	EXERCICE N-1
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles			
Résultat net de l'exercice			
Ajustements pour :			
- Amortissements et provisions			
- Variation des impôts différés			
- 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 l'activité (A)			
Flux de trésorerie provenant des opérations d'investissement			
Décaissements sur acquisition d'immobilisations			
Encaissements sur cessions d'immobilisations			
Incidence des variations de périmètre de consolidation (1)			
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissements (B)			
Flux de trésorerie provenant des opérations de financement			
Dividendes versés aux actionnaires			
Augmentation de capital en numéraire			
Emission d'emprunts			
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 de variation de cours des devises (1)			
Variation de trésorerie			

(1) A utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés.

Source : Journal officiel de la république Algérienne démocratique et populaire N° 19 du 25 mars 2009.

Annexes

Annexe N°06 : L'état de variation des capitaux propres

	Période du	au				
	Note	Capital Social	Prime d'émission	Ecart d'évaluation	Ecart de réévaluation	Réserves et résultat
Solde au 31 décembre N-2						
Changement de méthode comptable						
Correction d'erreurs significatives						
Réévaluation des immobilisations						
Profits ou pertes non comptabilisés dans le compte de résultat						
Dividendes payés						
Autres distributions						
Augmentation de capital						
Résultat net de l'exercice						
Solde au 31 décembre N-1						
Changement de méthode comptable						
Correction d'erreurs significatives						
Réévaluation des immobilisations						
Profits ou pertes non comptabilisés dans le compte de résultat						
Dividendes payés						
Autres distributions						
Augmentation de capital						
Résultat net de l'exercice						
Solde au 31 décembre N						

Source : Journal officiel de la république Algérienne démocratique et populaire N° 19 du 25 mars 2009.

Annexes

Annexe N°07 : Modèles de tableaux pouvant figurer dans l'annexe

Evolution es immobilisations et des actif financier non courant

Rubriques et postes	Notes	Valeur brute à l'ouverture del'exercice	Augmentation de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Ecart d'acquisition					
Immobilisations incorporelles					
Logiciels					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Bâtiments et Constructions					
Installations, machines et outillage					
Matériel de transport					
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations en cours					
Immobilisations corporelles en cours					
immobilisations incorporelles en cours					
Avances sur immobilisations					
Immobilisations financières					
Titres des filiales					
Titres mis en équivalence-entreprises associéesAutres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants					
Total général					

Source : Journal officiel de la république Algérienne démocratique et populaire N° 19 du 25 mars 2009.

Tableau des pertes de valeur sur immobilisations et autres actifs non circulants

RUBRIQUES ET POSTES	Notes	Pertes de valeur cumulées en début de l'exercice	Augmentations des pertes de valeur sur l'exercice	Reprises sur pertes de valeur	Pertes de valeur cumulées en fin d'exercice
Ecart d'acquisition					
Immobilisations incorporelles					
Logiciels					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Bâtiments et Constructions					
Installations, machines et outillage					
Matériel de transport					
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations en cours					
Immobilisations corporelles en cours					
immobilisations incorporelles en cours					
Avances sur immobilisations					
Immobilisations financières					
Titres des filiales					
Titres mis en équivalence-entreprises associées					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants					
Total Général					

Source : Journal officiel de la république Algérienne démocratique et populaire N° 19 du 25 mars 2009.

Tableau des participations (filiales et entités associées)

Filiales et entités associées	Notes	Capitaux propres	Dont capital	Quote-part de capital délégué (%)	Résultat dernier exercice	Prêts et avances accordés	Dividendes encaissés	Valeur Comptable des titres détenus
FILIALES								
Entité A								
Entité B								
ENTITÉS ASSOCIÉES								
Entité 1								
Entité 2								

Source : Journal officiel de la république Algérienne démocratique et populaire N° 19 du 25 mars 2009.

Annexes

Tableau des amortissements

Rubriques et postes	Notes	Amortissements cumulés en début d'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions des éléments sortis	Amortissements cumulés en fin d'exercice
Goodwill Immobilisations incorporelles Immobilisations corporelles Participations Autres actifs financiers non courants					

Source : Journal officiel de la république Algérienne démocratique et populaire N° 19 du 25 mars 2009.

Tableau des provisions

Rubriques et postes	Notes	Provisions cumulées en début d'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises sur l'exercice	Provisions cumulées en fin d'exercice
Provisions passifs non courant Provisions pour pensions et obligations similaires Provisions pour impôts Provisions sur litiges					
Total					
Provisions passifs courant Provisions pour pensions et obligations similaires Autres provisions liées au personnel Provisions pour impôts					
Total					

Source : Journal officiel de la république Algérienne démocratique et populaire N° 19 du 25 mars 2009.

Etats des échanges des créances et des dettes a la clôture d'exercice

Rubriques et postes	Notes	A un an au plus	A plus d'un an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans	Total
Créances Prêts Clients Impôts Autres débiteurs					
Total					
Dettes Emprunts Fournisseurs Impôts Autres créiteurs					
Total					

Source : Journal officiel de la république Algérienne démocratique et populaire N° 19 du 25 mars 2009.

Annexe N°08

COMPTABILISATION FACTURE ACHAT ETRANGER

Date comptabilisatio	Date document	N° doc. externe	N° document	DEBIT	CREDIT	N° origine	DEBIT	CREDIT	Code journal
16/03/2021	11/02/2021	A100959 D 124/21	21-FA-001609	3870006		Frais & débours sur achats	186 350,08		ACHATS
16/03/2021	11/02/2021	A100959 D 124/21	21-FA-001609	3810006		Achat matiere premiere	12 725 048,32		ACHATS
16/03/2021	11/02/2021	A100959 D 124/21	21-FA-001609		4011006	fournisseur etranger		12 911 398,40	ACHATS

ECRIURE COMPTABLE ENTREE EN STOCK

16/03/2021	16/03/2021	A100959 D 124/21	21-FA-001609	3110006		stk.Matières premières	12 725 048,32		STKCOMPPTA
16/03/2021	16/03/2021	A100959 D 124/21	21-FA-001609		3810006	Achat matiere premiere		12 725 048,32	STKCOMPPTA
16/03/2021	16/03/2021	A100959 D 124/21	21-FA-001609	3110006		stk.Matières premières	186 350,08		STKCOMPPTA
16/03/2021	16/03/2021	A100959 D 124/21	21-FA-001609		3870006	Frais & débours sur achats		186 350,08	STKCOMPPTA

PAIEMENT FOURNISSEUR

Date comptabilisatio	Date document	N° doc. externe	N° document	DEBIT	CREDIT	N° origine	DEBIT	CREDIT	Code journal
31/03/2021	31/03/2021	CH 512568	CH 512568	4011006		fournisseur etranger	12 911 398,40		ACHATS
31/03/2021	31/03/2021	CH 512568	CH 512568		512	Banque		12 911 398,40	ACHATS

COMPTABILISATION FRAIS ANNEXE

Date comptabilisatio	Date document	N° doc. externe	N° document	DEBIT	CREDIT	N° origine	DEBIT	CREDIT	Code journal
16/03/2021	10/03/2021	6347/21 D 124/21	21-FA-001615	3870006		Frais & débours sur achats	9 150,00		FRAIS ANX
16/03/2021	10/03/2021	6347/21 D 124/21	21-FA-001615	4456466		TVA 19%	1 738,50		FRAIS ANX
16/03/2021	10/03/2021	6347/21 D 124/21	21-FA-001615		4012006	fournisseur bien loc		10 888,50	FRAIS ANX
16/03/2021	10/03/2021	6347/21 D 124/21	21-FA-001615	3110006		stk.Matières premières	9 150,00		FRAIS ANX
16/03/2021	10/03/2021	6347/21 D 124/21	21-FA-001615		3870006	Frais & débours sur achats		9 150,00	FRAIS ANX

Acquisition d'un COMPRESSEUR 270 Lt MK 103-270- (Matériel Industriel)**Annexe N°09**

Détails	
Valeur du bien	118 193
Durée de l'amortissement en année	5
Date d'acquisition du bien	08/02/2023
Date de début d'exercice	08/02/2023
Durée d'utilisation la 1ère année en jours	360
Durée d'utilisation la dernière année en jours	0

Tableau d'amortissement linéaire				
Année	VNC Début d'exercice	Annuité d'amortissement	Montant des amortissements cumulés	VNC en fin d'exercice
1	118 193	23 639	23 639	94 555
2	94 555	23 639	47 277	70 916
3	70 916	23 639	70 916	47 277
4	47 277	23 639	94 555	23 639
5	23 639	23 639	118 193	0

Code client : 700045

Nom du client : TCHIN LAIT SPA

Numéro de compte : 00191-7000452004-66 DZD

Libellé du compte :

Date : 18/01/2022

Solde initial (DZD) : 9,263,781.32

Date	Valeur	Libellé de l'opération	Débit (DZD)	Crédit (DZD)	Solde (DZD)
01/12/2021	30/11/2021	CHQ 3518296	45,000.00		9,218,781.32
01/12/2021	30/11/2021	CHQ 3518281	12,852.00		9,205,929.32
02/12/2021	01/12/2021	CHQ 3518283	3,185,335.44		6,020,593.88
02/12/2021	01/12/2021	CHQ 3518288	227,587.50		5,793,006.38
02/12/2021	01/12/2021	RET ESP CHQ 3518299	100,000.00		5,693,006.38
05/12/2021	02/12/2021	CHQ 3518297	50,460.00		5,642,546.38
06/12/2021	05/12/2021	RET ESP CHQ 3518410	25,705.17		5,616,841.21
07/12/2021	07/12/2021	VIR RECU TCHIN LAIT		10,000,000.00	15,616,841.21
07/12/2021	06/12/2021	CHQ 3518289	146,506.61		15,470,334.60
09/12/2021	08/12/2021	RET ESP CHQ 3777503	44,556.91		15,425,777.69
12/12/2021	09/12/2021	REM CHQ 3518298	49,504.00		15,376,273.69
12/12/2021	09/12/2021	RET ESP CHQ 3777501	11,400.00		15,364,873.69
13/12/2021	12/12/2021	CHQ 3518286	343,350.00		15,021,523.69
13/12/2021	12/12/2021	CHQ 3518287	56,332.17		14,965,191.52
13/12/2021	12/12/2021	RET ESP CHQ 3518300	12,000.00		14,953,191.52
14/12/2021	13/12/2021	REM CHQ 3777510	11,593.93		14,941,597.59
16/12/2021	15/12/2021	CHQ 3777508	15,708.00		14,925,889.59
19/12/2021	16/12/2021	CHQ 3777511	292,740.00		14,633,149.59
19/12/2021	16/12/2021	CHQ 3777504	734,807.00		13,898,342.59
19/12/2021	16/12/2021	CHQ 3777505	60,547.20		13,837,795.39
21/12/2021	20/12/2021	CHQ 3777509	2,682.26		13,835,113.13
22/12/2021	21/12/2021	CHQ 3777521	2,587,483.78		11,247,629.35
23/12/2021	22/12/2021	CHQ 3777517	541,569.00		10,706,060.35
23/12/2021	22/12/2021	CHQ 3777514	62,713.00		10,643,347.35
26/12/2021	23/12/2021	CHQ 3777518	1,778,414.54		8,864,932.81
27/12/2021	26/12/2021	CHQ 3777512	123,762.25		8,741,170.56
27/12/2021	26/12/2021	CHQ 3777515	597,975.00		8,143,195.56
27/12/2021	26/12/2021	RET ESP CHQ 3518385	15,693.86		8,127,501.70
30/12/2021	31/12/2021	FRAIS DE TENUE DE COMPTES	1,000.00		8,126,501.70
30/12/2021	31/12/2021	COMMISSION DE CPTE AU 31/12/21	23,438.32		8,103,063.38
30/12/2021	31/12/2021	MNT TOTAL RETOUR AU 31/12/21	1,751.36		8,101,312.02
30/12/2021	31/12/2021	TAXE COMM. DE CPTE AU 31/12/21	4,453.28		8,096,858.74
30/12/2021	31/12/2021	TAXE FRAIS FIXE AU 31/12/21	190.00		8,096,668.74

Total	11,167,112.58	10,000,000.00
-------	---------------	---------------

(*) : Les évènements du jour sont sujets à modification

Solde (DZD) au 31/12/2021 : 8,096,668.74

TCHIN LAIT

BIR SLAM BEJAIA

6. février 2022

16:10:22

Page 1

dalila.beir

ETAT DE RAPPROCHEMENT BANCAIRE

Compte : NAT-SETIF - NATIXIS SETIF 00191 5121906

Relevé : 2021/12

N° Compte : 020 00191 7000452004

CHEZ TCHIN LAIT

CHEZ LA BANQUE

Date	Désignation	Somme		Date	N° CHQ	Désignation	Somme	
		Débit	Crédit				Débit	Crédit
	Solde GL au 31/12/21	500 578,93				Solde Bancaire au 31/12/21	0,00	8 096 668,74
				06/08/19	3106394	BOULHISSA EL HACHEMI STC	2 831,57	0,00
				07/09/20	3380189	PAIEMENT SALAIRE AOUT 2020 OUAHA	1 139,89	0,00
				31/12/20	3598845	SDC SETIF PAIE 4EME TRIM 2020 FT 311	693,20	0,00
				21/02/21	3598867	EPIC ALGERIENNE DES EAUX A.D.E (SE	79 626,73	0,00
				28/02/21	3598868	SARL COOLTEQ PAIE FT N° 01	47 319,68	0,00
				22/08/21	3518392	PAIE STC LAZLA YUCEF	9 299,68	0,00
				22/09/21	3518422	REGGAD SOUFYANE PAIE FT N° 003	172 431,00	0,00
				11/10/21	3518427	INNOV MEDICALE ET DIAGNOSTIC LABO	123 941,48	0,00
				10/11/21	3518275	FERRIA ABDELGHANI PAIE FT N° 09	7 675,00	0,00
				18/11/21	3518278	LEGRIDI FARID PAIE FT N° 17/2021	30 400,00	0,00
				22/11/21	3518290	FERRIA ABDELGHANI PAIE FT N° 10 & 11	51 070,00	0,00
				24/11/21	3518295	LEGRIDI FARID PAIE FT N° 18/2021	9 070,00	0,00
				07/12/21	3777502	PAIE SALAIRE+STC SEPTEMBRE 2021 H	43 210,93	0,00
				08/12/21	3777506	KHARKHACHE MOHAMMED BACHIR PAI	57 200,00	0,00
				12/12/21	3777507	EPIC ALG DES EAUX A.D.E (SETIF) FT 5	85 167,21	0,00
				15/12/21	3777513	FERRIA ABDELGHANI PAIE FT N° 13	81 710,00	0,00

Grand livre comptes bancaires

Tchin Lait WMS

Début exercice comptable : 01/01/21

11. mai 2023
Imprimé par Iyes.meh

Page 1

Compte bancaire: N°: NAT-SETIF, Filtre date: 01/12/21..31/12/21

Date comptabil	Code journal	N° document	N° doc. externe	Désignation	Débit	Crédit	Solde
NAT-SETI NATIXIS SETIF 00191							
Solde au C30/11/21					337 603 125,91	332 983 665,57	-4 619 460,34
12/12/21	BQ NAT 1	21-NAT191-	CH 3777510	SARL K PLAST PAIE		11 593,93	4 607 866,41
01/12/21	BQ NAT 1	21-NAT191-	CH 3518298	SARL Ets DE CONST		49 504,00	4 558 362,41
02/12/21	BQ NAT 1	21-NAT191-	CH 3518299	ALIMENTATION CAIS		100 000,00	4 458 362,41
06/12/21	BQ NAT 1	21-NAT191-	CH 3518300	PAIE SALAIRE +STC		12 000,00	4 446 362,41
07/12/21	BQ NAT 1	21-NAT191-	CH 3777501	PAIE SALAIRE+STC		11 400,00	4 434 962,41
07/12/21	BQ NAT 1	21-NAT191-	CH 3777502	PAIE SALAIRE+STC		43 210,93	4 391 751,48
07/12/21	BQ NAT 1	21-NAT191-	CH 3777503	PAIE SALAIRE+STC		44 556,91	4 347 194,57
08/12/21	BQ NAT 1	21-NAT191-	CH 3777504	HOTEL FERDI ME		734 807,00	3 612 387,57
08/12/21	BQ NAT 1	21-NAT191-	CH 3777505	ATROUS MAHMOUD		60 547,20	3 551 840,37
08/12/21	BQ NAT 1	21-NAT191-	CH 3777506	KHARKHACHE MOH		57 200,00	3 494 640,37
12/12/21	BQ NAT 1	21-NAT191-	CH 3777507	EPIC ALG DES EAUX		85 167,21	3 409 473,16
12/12/21	BQ NAT 1	21-NAT191-	CH 3777508	Office National d'Assa		15 708,00	3 393 765,16
12/12/21	BQ NAT 1	21-NAT191-	CH 3777509	ACTEL SETIF.FC AL		2 682,26	3 391 082,90
12/12/21	BQ NAT 1	21-NAT191-	CH 3777511	YOUSFI ABDEREZA		292 740,00	3 098 342,90
14/12/21	BQ NAT 1	21-NAT191-	CH 3777512	HOTEL RUE D'OR PA		123 762,25	2 974 580,65
15/12/21	BQ NAT 1	21-NAT191-	CH 3777513	FERRIA ABDELGHA		81 710,00	2 892 870,65
15/12/21	BQ NAT 1	21-NAT191-	CH 3777514	SEBGAG ZAKARIA P		62 713,00	2 830 157,65
15/12/21	BQ NAT 1	21-NAT191-	CH 3777515	SPA LEATHER INDU		597 975,00	2 232 182,65
15/12/21	BQ NAT 1	21-NAT191-	CH 3777516	NOUFEL SMAIL PAIE		5 080,00	2 227 102,65
15/12/21	BQ NAT 1	21-NAT191-	CH 3777517	BEDDIAF ABDELHAL		541 569,00	1 685 533,65
15/12/21	BQ NAT 1	21-NAT191-	CH 3777518	SNC BUILDINOVE P		1 778 414,54	-92 880,89
16/12/21	BQ NAT 1	21-NAT191-	CH 3777519	SNC LEGRIDI FRER		30 345,00	-123 225,89
16/12/21	BQ NAT 1	21-NAT191-	CH 3777520	KEBAILI HAMZA PAI		250 971,00	-374 196,89
16/12/21	BQ NAT 1	21-NAT191-	CH 3777521	SADEG -SETIF PAIE		2 587 483,78	-2 961 680,67
27/12/21	BQ NAT 1	21-NAT191-	CH 3777522	PAIEMENT DECL.CO		3 215 901,92	-6 177 582,59
30/12/21	BQ NAT 1	21-NAT191-	CH 3777523	EPWG-CET SETIF.DI		835 556,12	-7 013 138,71
30/12/21	BQ NAT 1	21-NAT191-	CH 3777524	BOUSSOUAR RABA		73 780,00	-7 086 918,71
30/12/21	BQ NAT 1	21-NAT191-	CH 3777525	SELMI MEHDI.PAIE F		756 867,37	-7 843 786,08
30/12/21	BQ NAT 1	21-NAT191-	CH 3777526	EPIC ONEDD.FC 145		34 986,00	-7 878 772,08
30/12/21	BQ NAT 1	21-NAT191-	CH 3777527	BOUNADJA FATAH.F		155 652,00	-8 034 424,08
30/12/21	BQ NAT 1	21-NAT191-	CH 3777528	YOUSFI ABDEREZA		234 192,00	-8 268 616,08
30/12/21	BQ NAT 1	21-NAT191-	CH 3777529	KEBAILI HAMZA.FC 0		260 015,00	-8 528 631,08
30/12/21	BQ NAT 1	21-NAT191-	CH 3777531	HOTEL RUE D'OR.FC		64 794,96	-8 593 426,04
30/12/21	BQ NAT 1	21-NAT191-	CH 3777532	NOUFEL SMAIL.FC 2		5 080,00	-8 598 506,04
30/12/21	BQ NAT 1	21-NAT191-	CH 3777533	FERRIA ABDELGHA		85 460,00	-8 683 966,04
30/12/21	BQ NAT 1	21-NAT191-	CH 3777534	EPIC ALG DES EAUX		29 830,08	-8 713 796,12
30/12/21	BQ NAT 1	21-NAT191-	CH 3777535	SELMI MEHDI.FC 17/		146 132,00	-8 859 928,12
30/12/21	BQ NAT 1	21-NAT191-	CH 3777536	SNC HYDRO STYLE.		70 949,99	-8 930 878,11
30/12/21	BQ NAT 1	21-NAT191-	CH 3777537	EQUILAB EQUIPEME		57 120,00	-8 987 998,11
30/12/21	BQ NAT 1	21-NAT191-	CH 3777538	HOTEL FERDI ME		480 590,00	-9 468 588,11
30/12/21	BQ NAT 1	21-NAT191-	AVIS VIRT	ALIMENTATION COM	10 000 000,00		531 411,89
30/12/21	BQ NAT 1	21-NAT191-	AVIS DEBIT	FRAIS DE TENUE DE		1 000,00	530 411,89
30/12/21	BQ NAT 1	21-NAT191-	AVIS DEBIT	COMMISSIONS DE C		23 438,32	506 973,57
30/12/21	BQ NAT 1	21-NAT191-	AVIS DEBIT	MNT TOTAL RETOU		1 751,36	505 222,21
30/12/21	BQ NAT 1	21-NAT191-	AVIS DEBIT	TAXE COMM DE CPT		4 453,28	500 768,93
30/12/21	BQ NAT 1	21-NAT191-	AVIS DEBIT	TAXE FRAIS FIXE AU		190,00	500 578,93
30/12/21	BQ NAT 1	21-NAT191-	AVIS DEBIT	Total Mois décembre	10 000 000,00	14 118 881,41	500 578,93
Total de la période					10 000 000,00	14 118 881,41	-4 118 881,41
Solde au 31/12/21					347 603 125,91	347 102 546,98	500 578,93
Total général					10 000 000,00	14 118 881,41	-4 118 881,41

				15/12/21	3777518	NOUFEL SMAIL PAIE FT N° 18	5 080,00	0,00
				16/12/21	3777519	SNC LEGRIDI FRERES PAIE FT N° 10/202	30 345,00	0,00
				16/12/21	3777520	KEBAILI HAMZA PAIE FT N° 011/2021	250 971,00	0,00
				27/12/21	3777522	PAIEMENT DECL.COT.SOC.11/2021 CNA	3 215 901,92	0,00
				30/12/21	3777523	EPWG-CET SETIF DIVERS FC	835 556,12	0,00
				30/12/21	3777524	BOUSSOUAR RABAH FC 144/2021	73 780,00	0,00
				30/12/21	3777525	SELMI MEHDI.PAIE FC 14-15-10/2021	756 867,37	0,00
				30/12/21	3777526	EPIC ONEDD FC 145/2021/SSBBA	34 986,00	0,00
				30/12/21	3777527	BOUNADJA FATAH FC 267	155 652,00	0,00
				30/12/21	3777528	YOUSFI ABDEREZAK.PAIE FC 12/2021	234 192,00	0,00
				30/12/21	3777529	KEBAILI HAMZA FC 012/2021	260 015,00	0,00
				30/12/21	3777531	HOTEL RUE D'OR FC 1069-1068-1062-99	64 794,96	0,00
				30/12/21	3777532	NOUFEL SMAIL FC 28	5 080,00	0,00
				30/12/21	3777533	FERRIA ABDELGHANI FC 14-15	85 460,00	0,00
				30/12/21	3777534	EPIC ALG DES EAUX A.D.E (SETIF) FT 5	29 830,08	0,00
				30/12/21	3777535	SELMI MEHDI.FC 17/2021	146 132,00	0,00
				30/12/21	3777536	SNC HYDRO STYLE PAIE FC 34/2021	70 949,99	0,00
				30/12/21	3777537	EQUILAB EQUIPEMENTS LABORATOIRE	57 120,00	0,00
				30/12/21	3777538	HOTEL FERDI MESSAOUD PAIE DIVER	480 590,00	0,00
	Totaux :	500 578,93						
	Solde		500 578,93			Totaux :	7 596 089,81	8 096 668,74
	Totaux	500 578,93	500 578,93			Solde:	500 578,93	
						Totaux :	8 096 668,74	8 096 668,74

Facture N° : 20 / 2021

14/02/2021

Client :
 Code : TCHIN SPA
 Raison sociale : SPA TCHIN LAIT
 Adresse : ROUTE NATIONAL N 12
 BIR SLAM, BEJAIA
 Matricule Fiscal : 099906010783618
 N° Article : 0601 8404 812
 Registre de Commerce : 06/00-0183086B99

Réf. Commande N°: 0

Code Produit	Désignation	Qté	Prix Unitaire	%Rem.	T.V.A	Total HT.
BNNC504SAT	Origine BL N°:52 du :14/02/2021 Origine PR N°:5683 du :08/02/2021 COMPRESSEUR 270 LI MK103-270-3M 23050 CE FINI	2,00	121 848,73	3,00 %	19,00 %	236 386,54
FM051033	ASPIRATEUR 3 MOTEURS 3600 W	2,00	52 400,00	2,00 %	19,00 %	102 704,00

	TVA 19%	TVA 9%	TVA 0%
H.T	339 090.54		
TVA	64 427.20		

Total H.T :	339 090,54
Net Hors Taxes :	339 090,54
Total T.V.A :	64 427,20
Total T.T.C :	403 517,74

Arrêtée la présente facture à la somme de :
 QUATRE CENT TROIS MILLE CINQ CENT DIX-SEPT DA ET 74 CTMS

TCHIN LAIT
COURRIER ARRIVÉE
 N° 625 Date 24.FEV.2021
 Cet enregistrement est d'ordre strictement administratif; Il ne vaut aucunement reconnaissance de dettes ou de paiement, pas plus qu'il ne représente un engagement de TCHIN-LAIT à quelque titre que ce soit.



SITUATION DE TRAVAUX

Annexe N°12

I - PARTIE COCONTRACTANT

Entreprise (Raison Sociale) : Société des Industries des Métaux de BEJAIA / EURL S.I.M.B

Tél : 034)-18. 71. 11/12/43 / Fax : 034)- 18. 71. 44/

Maître de l'ouvrage : SPA TCHIN-LAIT.

Contrat N° : 02/DG/TB/2020 approuvé le 25/06/2020, ODS N° : ...//.....01/2020 du 12/07/2020

Objet du contrat : Construction d'un (01) Abri en charpente métallique pour palettes au niveau du transtockeur / Site Tchín-Lait de Béjaïa

Lot : Charpente Métallique & Couverture.

Localisation : BEJAIA.

Montant du contrat : 10 680 208,35DA (T.T.C).

Nouveau montant du contrat : 9 285 823,77DA (T.T.C).

N° Ident Fiscale : 0999 0601 8306 725

R.C N° : 99 B 0183067-00/06 du 25/02/2019.

N° Ident Statistique : 0984 0601 0032 451

R.I.B N° : 005 00152 400 23 888 10 70

N° Art Imposition : 060 144 028 31

BDL Agence la plaine - BEJAIA

SITUATION N° 03 DE TRAVAUX & DEFINITIVE

(Travaux suivant contrat & hors contrat)

Situation arrêtée au : 25/12/2020.	Montant en D.A	
Montant des travaux cumulés H.T	7 803 213,25	
Avances forfaitaires totales		
Avances sur approvisionnement totales	0,00	
Autres	0,00	
TOTAL H.T. (1)	7 803 213,25	
Déduire		
Montant des travaux réalisés précédemment H.T	7 226 090,44	
Avances forfaitaires reçues	0,00	
Avances sur approvisionnement reçues	0,00	
Autres	0,00	
TOTAL H.T (2)	7 226 090,44	
Montant brut de la situation H.T (3)=(1) - (2)	577 122,81	Pour Mémoire : > Retenue de Garantie : 464 291,20
Remboursement à effectuer		
Avance forfaitaire	0,00	
Avance sur approvisionnement	0,00	
Autres	0,00	
TOTAL H.T (4)	0,00	
Montant Net de la situation H.T (5)= (3) - (4)	577 122,81	
T.V.A 19% (6)	109 653,33	
Montant Net de la situation T.T.C (7) = (5) + (6)	686 776,14	
Retenue de Garantie 5% (8)	34 338,81	
Montant Net à payer à l'entreprise (9)= (7) - (8)	652 437,33	

Le Montant Net à payer par la présente situation s'élève à la somme en Toutes Taxes Comprises (en lettres) de : **Six cent cinquante deux mille quatre cent trente sept dinars et trente trois centimes.**

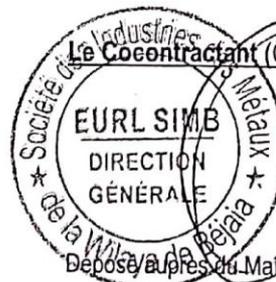
Reçu du Cocontractant, Le.....

Fait à Béjaïa, Le **01 FEV. 2021**.....

Certifié conforme

Le Maître de l'œuvre (Cachet & Signature)

Le Cocontractant (Cache & Signature)



Le Directeur Général

Nacer OUAISSA

Déposé auprès du Contractant, Le.....

Déposé auprès du Maître de l'Œuvre, Le.....

N° C/PTE	DESIGNATION	SOLDE DEBUT		MOUVEMENTS		SOLDE FIN	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
101	Capital et réserves	-	2 757 140 000,00	-	-	-	2 757 140 000,00
103	Prime de Fusion	-	-	-	-	-	-
105	Ecart de réévaluation	-	-	-	-	-	-
106	Réserves	-	-	-	-	-	-
10	Capital & Réserves Assimilés	-	1 179 311 000,00	-	-	-	1 179 311 000,00
110	Report à nouveau	-	3 936 451 000,00	-	-	-	3 936 451 000,00
119	T.Report à nouveau sid débit	-	10 273 789 982,38	10 274 387 675,14	12 803 119 303,54	597 692,76	12 803 119 303,54
11	Report à nouveau	-	-	10 274 387 675,14	12 803 119 303,54	597 692,76	12 803 119 303,54
120	T.Résultat de l'exercice net	-	2 529 329 321,16	2 529 329 321,16	-	-	-
12	Résultat de l'exercice	-	2 529 329 321,16	2 529 329 321,16	-	-	-
133	Total Impôts différés actif	-	-	20 545 458,52	12 619 323,49	20 545 458,52	-
134	Total Impôts différés passif	12 619 323,49	-	-	-	-	-
13	Prod.&chg.différé-H.cycl.explo	12 619 323,49	-	20 545 458,52	12 619 323,49	20 545 458,52	-
151	T.Autre prov.charge-passif N.C	-	-	-	-	-	-
155	T.Autre prov.charge-passif N.C	-	-	-	-	-	-
15	Prov.chrg-passif non courant	-	-	-	-	-	-
164	Emprt auprès établis.de crédit	-	1 310 000 000,00	1 022 500 000,00	-	-	287 500 000,00
165	Autres emprunts	-	96 423 781,96	15 190 598,00	14 581 611,93	-	95 814 795,89
168	T.Atres Empr & Dettes Assim	-	1 406 423 781,96	1 037 690 598,00	14 581 611,93	-	383 314 795,89
16	Emprunts & Dettes Assimil	-	-	-	-	-	-
188	Cpt.liaison entr.stes.particip	-	-	-	-	-	-
18	Cpl.liais.établis.ste.particip	-	-	-	-	-	-
01	COMPTES DE CAPITAUX	12 619 323,49	18 145 994 085,50	13 861 953 052,82	12 830 320 238,96	21 143 151,28	17 122 885 099,43
204	T.Logiciels info. et assimilés	-	-	11 075 075,00	-	-	-
205	T.Conc.droi.siml.brev.lic.marq	-	-	-	-	-	-
20	T.Immobilisation incorporelle	-	-	11 075 075,00	-	11 075 075,00	-
211	Terrains	3 185 326 417,20	-	945 500 000,00	-	4 130 826 417,20	-
212	AGENCEMENT & AMENAGT TERRAIN	65 839 535,87	-	7 833 797,57	3 104 187,42	70 569 146,02	-
213	Total Constructions	2 589 419 066,87	-	96 857 465,29	10 695 258,79	2 675 581 273,37	-
215	T.Instal.tech.mat.outil.indust	7 130 593 512,23	-	575 790 838,69	189 845 868,17	7 516 538 482,75	-
218	T.Autr immobilisation	964 766 580,52	-	153 599 932,16	53 596 347,85	1 061 770 164,83	-
21	T.Immobilisations corporelles	13 932 945 112,69	-	1 779 582 033,71	257 241 662,23	15 455 285 484,17	-
221	T.Terrains en concession	142 645 440,00	-	-	-	142 645 440,00	-
229	T.Terrains en concession	-	142 645 440,00	-	-	-	142 645 440,00
22	Immobilisations en Concessions	142 645 440,00	-	-	-	142 645 440,00	-
232	T.Immo.corporelles en cours	9 620 731,70	-	57 709 947,94	62 020 027,71	5 310 651,93	-
238	T.Avançe&acpte.sur cde dimmo.	9 620 731,70	-	57 709 947,94	62 020 027,71	5 310 651,93	-
23	Total Immobilisations en cours	-	-	-	-	-	-
261	T.Titres de filiales	-	-	-	-	-	-
262	Autres Titres de Participation	1 368 760 000,00	-	311 136 832,66	18 010 000,00	1 350 750 000,00	-
266	T.Créance rattachée.part.groupe	195 159 407,00	-	311 136 832,66	20 004 000,00	486 292 239,66	-
268	T.Créance Rattachées G.L.J	-	-	-	-	-	-
26	T.Parti.créac.rattach.particip	1 563 919 407,00	-	311 136 832,66	38 014 000,00	1 837 042 239,66	-
274	T.Prêt.créanc.contra.loca.fin.	4 227 551,00	-	3 395 833,46	4 417 535,00	3 205 849,46	-
275	T.Dépôts&cautionnements versés	10 187 335,80	-	3 395 833,46	4 417 535,00	10 187 335,80	-
27	T.Autres immobi. financières	14 414 886,80	-	3 395 833,46	4 417 535,00	13 393 185,26	-
280	T.Amort.immobilis.incorporelle	-	-	130 310 277,45	2 506 647,63	-	2 506 647,63
281	T.Amort. Immobilis.corporelles	-	-	130 310 277,45	916 206 585,42	-	6 311 058 084,64
28	T.Amortissement immobilisation	-	5 525 161 776,67	130 310 277,45	916 713 233,05	-	6 313 564 732,27

COTE	DESIGNATION	SOLDE DEBUT		MOUVEMENTS		SOLDE FIN	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
43	T. Organisations sociales & cpt rattaché						
442	Etat, impôt taxe rcvble s/tiers	37 729,17					
443	T. Opérat partc avec l'Etat.col	1 086,89					
444	T. Etat, impôts s/les résultat		23 370 867,98	323 812 633,09	333 230 269,55	35 979,17	32 725 754,44
445	T. Etat, taxe chiffre d'affaire	180 881 649,86		197 891 644,81	196 222 961,16		14 836 455,13
447	T. Autre impôt, taxe et ver. assi	162 295 504,79		4 079 115,00	4 079 115,00		
449	T. Etat I. T. (IRG-TAP-TVA) G°50		8 050 277,99	210 543 883,00	792 444 997,49		401 019 464,63
44	T. Eta. Col. Pub. Org. Int. Cpt rat.		27 428 340,00	4 538 786 995,78	4 667 871 421,25	34 302 085,91	9 141 284,58
451	T. Opérations groupe	343 178 241,54		319 016 256,00	315 404 835,00		23 816 919,00
455	T. Associations, comptes courants		51 984 853,66				
457	T. Associés, dividendes à payer		24 231 479,00				
45	Total Groupe et associés		2 070 433,43		5 976 023 329,90		448 814 133,34
462	T. Créances s/cession d'immob		26 301 912,43		1 970 721,54		24 231 479,00
467	T. Autre compte débit ou crédit	1 200 000,00		1 318 848,05			2 722 306,92
468	T. Diver charge à P et prod à R	47 946 799,83					
46	T. Débitreur div. & crédeur div		91 966 664,65				
470	T. Cpte transitoire ou d'attente	49 146 799,83		5 270 317 894,59			26 953 785,92
471	T. Quantités non conformes			1 318 848,05			
472	Compte de Fusion						
476	T. Dépenses en Attente d'Imput						
477	T. Recettes en Attente d'Imput						
47	Cpte transitoires ou d'attente						
486	T. Charges constatées d'avance	101 165 327,09		1 403 580 579,01			
48	T. Chrg ou prod, const. avc. & prov	101 165 327,09		110 275 149,13			
491	T. Pert. val. sur c/pt client			140 275 149,13			
495	T. Pert. val. sur c/pt grp & associés		15 086 677,85	207 703,85			15 086 677,98
496	T. Pert. val. Créance, Cess. Immob						
49	T. Pertes valeur sur cpts. tiers						
04	COMPTES DE TIERS		15 086 677,88	207 703,85			
511	T. Valeurs à l'encaissement	1 369 087 466,14		78 530 461 249,72	79 948 279 511,84	775 823 781,76	15 086 677,98
512	T. Banques et comptes courants	222 115 338,45		37 828 004 097,06	38 047 488 407,06	2 631 028,45	1 626 223 898,13
518	T. Intérêts courus	998 965 734,87		65 691 237 430,47	61 133 190 786,27	5 550 439 292,37	0,00
519	T. Concours bancaires courants			5 836 323,56	5 747 700,00		
51	T. Banq. établis. financ. & assimil		4 132 529 601,30	9 055 910 415,87	5 945 880 814,57		1 022 500 000,00
530	T. Caisse		1 221 081 073,32	112 575 240 566,96	105 120 812 307,90	5 553 070 320,82	1 022 500 000,00
53	Caisse Principale		311 280,00	5 849 099,35	5 232 203,35	928 176,00	
541	Total Caisse Régie		311 280,00	5 849 099,35	5 232 203,35	928 176,00	
542	Total Accréditifs		98 797 528,61	2 006 484,76	2 006 484,76		
545	T. Accréditif fourn. étrang. & unit			10 886 317 377,16	10 979 778 678,12	5 336 227,65	
54	T. Régies d'avances & accréditifs		98 797 528,61	10 888 323 861,92	10 981 785 162,88	5 336 227,65	
588	T. Autres virements internes			10 816 666 393,00	10 816 666 393,00		
58	Total Virements internes			10 816 666 393,00	10 816 666 393,00		
5	COMPTES FINANCIERS		1 320 189 881,93	4 144 939 011,56	126 924 496 067,13	5 559 334 724,47	1 022 500 000,00
600	T. Achats de marchandise vendue			134 286 079 927,23			
601	T. Matières premières						
602	T. Autres approvisionnements			110 939 350 208,21	92 619 116 950,94	18 320 233 257,27	
604	T. Achats d'étude & prestat° serv			1 459 505 620,46	748 038 039,30	711 467 581,16	
605	T. Achats emballages consommés						
607	T. Ach. non stocké matière & fourn			33 819 638 505,09	26 619 739 490,77	7 199 899 014,32	
608	T. Frais accessoires d'achat			452 542 678,39	23 163 383,17	429 379 295,22	
609	Total RRR obtenus sur achats						
60	Total Achats consommés			146 671 037 012,15	120 070 057 864,18	26 660 979 147,97	
611	T. Sous-traitance générale			1 714 238,07		1 714 238,07	

N° C/PTE	DESIGNATION	SOLDE DEBUT		MOUVEMENTS		SOLDE FIN	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
296	T.Pert.Val.sur Particip&créanc	-	-	-	180 445 599,69	-	180 445 599,69
29	T.Pertes de valeur sur immobi.	-	-	-	180 445 599,69	-	180 445 599,69
02	COMPTES D'IMMOBILISATIONS	15 663 545 578,19	5 667 807 216,67	2 293 210 000,22	1 460 852 057,68	17 464 752 076,02	6 636 655 771,96
300	Stocks de marchandises	-	-	-	-	-	-
30	Stocks de marchandises	-	-	-	-	-	-
311	T.Matière première&fourniture	6 637 746 865,06	-	94 169 933 249,08	98 958 395 762,09	1 849 284 352,05	-
31	T.Matière première&fourniture	6 637 746 865,06	-	94 169 933 249,08	98 958 395 762,09	1 849 284 352,05	-
321	T.Matières consommables	48 741 160,98	-	766 962 404,51	782 631 804,80	33 071 760,69	-
322	T.Fournitures consommables	1 341 162 114,25	-	989 171 419,54	713 122 208,13	1 617 211 325,66	-
323	T.Produits de Laboratoire	-	-	-	-	-	-
324	T.Produits d'Utilités	-	-	-	-	-	-
326	T.Emballages	1 956 714 593,36	-	65 944 437 173,30	65 578 648 147,98	2 322 503 618,68	-
32	T. Autres approvisionnements	3 346 617 868,59	-	67 700 570 997,35	67 074 402 160,91	3 972 786 705,03	-
331	T.En-cours production de biens	-	-	78 364 329 428,88	78 364 329 428,88	-	-
33	Total En-cours de biens	-	-	78 364 329 428,88	78 364 329 428,88	-	-
355	T.Produits finis	415 182 897,73	-	127 009 262 003,28	127 342 821 244,88	81 623 656,13	-
35	Total Stocks de produits	415 182 897,73	-	127 009 262 003,28	127 342 821 244,88	81 623 656,13	-
370	Stocks à l'ext. MP & autres	-	-	-	-	-	-
37	T.Stocks à l'ext. MP & autres	-	-	-	-	-	-
380	T.Marchandises stockées	-	-	-	-	-	-
381	T.Mat première et fourniture	-	-	31 249 518 949,18	31 249 518 949,18	-	-
382	T.Autres approvis stockés	-	-	8 240 622 382,86	8 240 622 382,86	-	-
387	T.Frais & debours sur achats	-	-	2 086 853 488,88	2 086 853 488,88	-	-
38	Total Achats stockés	-	-	41 576 994 820,92	41 576 994 820,92	-	-
390	T.Perte de valeur s/stock M/se	-	-	-	-	-	-
391	T.Perte val.Mat.prem.&fourni.	-	170 319,15	170 319,15	1 613 192,00	-	1 613 192,00
392	T.Pert. val.Autr.approvisionn.	-	4 409 927,86	4 409 927,86	18 145 325,50	-	18 145 325,50
395	T.Perte.val s/stock de produit	-	-	-	-	-	-
39	T.Comptes stocks et en-cours	-	4 580 247,01	4 580 247,01	19 758 517,50	-	19 758 517,50
03	COMPTES STOCKS ET ENCOURS	10 399 547 631,38	4 580 247,01	408 825 670 746,52	413 336 701 935,18	5 903 694 713,21	19 758 517,50
401	T.Fournisseurs stocks&services	-	322 922 679,09	30 678 790 937,60	30 739 905 374,73	-	384 037 116,22
403	T.Fournisseurs,effets à payer	-	-	-	-	-	-
404	T.Fournisseur d'immobilisation	-	86 489 737,85	1 068 196 441,54	1 121 272 902,61	-	139 566 198,92
405	T.Fourniss d'immob,effet à pay	-	-	-	-	-	-
408	T.Fournis.facture non parvenue	-	2 600 000,00	6 500 000,00	6 830 980,00	-	2 930 980,00
409	T.Frs.débi.acptes,RRR à obtnir	59 755 687,46	-	366 926 049,45	65 828 435,02	360 853 301,89	-
40	T.Fournisseur&compte rattaché	59 755 687,46	412 012 416,94	32 120 413 428,59	31 933 837 692,36	360 853 301,89	526 534 295,14
411	Total Clients	796 314 622,05	-	38 112 085 564,42	38 855 353 765,76	53 046 420,71	-
413	T.Clients,effets à recevoir	-	-	-	-	-	-
416	T.Clients douteux	15 086 677,88	-	0,10	-	15 086 677,98	-
418	T.Client.prod non encor fact	-	-	-	-	-	-
419	T.Client.cred,avce reçu,RRR ac	-	73 311 351,83	87 026 551,83	158 798 320,25	-	145 083 120,25
41	T.Clients et comptes rattachés	811 401 299,93	73 311 351,83	38 199 112 116,35	39 014 152 086,01	68 133 098,69	145 083 120,25
421	T.Personnel,rémunérations dues	-	62 525 891,71	721 690 682,15	718 931 619,10	-	59 766 828,66
422	T.Fonds des oeuvres sociales	-	-	19 169 331,76	19 169 331,76	-	-
424	T.Autres Retenues (tel,loy...)	-	-	-	-	-	-
425	T.Personnel,avce et acpte acco	4 402 383,12	-	6 801 701,54	6 789 438,25	4 414 646,41	-
426	T.Personnel,dépôts reçus	-	-	10 816 873,60	10 838 644,07	-	21 770,47
428	T.Personnel,charge à P.prd à R	-	45 168 685,31	45 168 685,31	37 026 504,03	-	37 026 504,03
42	T.Personnel et compte rattaché	4 402 383,12	107 694 577,02	803 647 274,36	792 755 537,21	4 414 646,41	96 815 103,16
431	T.Sécurité sociale	-	23 310 867,98	286 172 820,46	285 961 815,87	-	23 099 863,39
432	T.Autres organismes sociaux	37 729,17	-	37 639 812,63	37 641 562,63	35 979,17	-
438	T.Organisme soc,ch à P.prd à R	-	-	-	9 626 891,05	-	9 626 891,05

C/PTE	DESIGNATION	SOLDE DEBUT		MOUVEMENTS		SOLDE FIN	
		Débit	Credit	Débit	Credit	Débit	Credit
613	Total Locations	-	-	-	-	-	-
615	T. Entretien, répar & maintenance	-	-	241 052 096,36	63 409 243,69	177 642 852,67	-
616	Total Primes d'assurances	-	-	58 233 771,05	12 618 285,87	45 615 485,18	-
618	Total Documentation et divers	-	-	128 450 445,23	29 115 040,21	99 335 405,02	-
619	Total RRR obtenus services extérieur	-	-	7 593 328,30	860 713,75	6 732 614,55	-
61	Total Services extérieurs	-	-	437 043 879,01	106 003 283,52	331 040 595,49	-
621	T. Personnel extér à l'entrep	-	-	62 174 292,82	856 088,12	61 318 204,70	-
622	T. Rému. intermédiaire & honoraire	-	-	242 934 840,75	204 049 491,80	38 885 348,95	-
623	T. Publici. publicat. rela. publiq	-	-	188 663 077,83	12 012 807,01	176 650 270,82	-
624	T. Transp. biens & T. col. personnel	-	-	116 930 090,92	4 522 331,22	112 407 759,70	-
625	T. Déplace. missions & réceptions	-	-	66 881 463,13	290 739,48	66 590 723,65	-
626	T. Frais postaux & télécommunica.	-	-	28 297 017,54	5 647 103,27	22 649 914,27	-
627	T. Services bancaires & assimilés	-	-	62 548 518,29	3 146 420,80	59 402 097,49	-
628	T. Cotisations et divers	-	-	678 200,15	200 000,00	478 200,15	-
62	T. Autres services extérieurs	-	-	769 107 501,43	230 724 981,70	538 382 519,73	-
631	T. Rémunérations du personnel	-	-	1 060 653 487,82	223 608,39	1 060 429 879,43	-
633	T. Rémunérations associés	-	-	-	-	-	-
635	T. Cotis aux organismes sociaux	-	-	280 905 472,78	49 822 508,75	231 082 964,03	-
637	T. Autres charges Sociales	-	-	19 169 331,76	-	19 169 331,76	-
63	Total Charges de personnel	-	-	1 360 728 292,36	50 046 117,14	1 310 682 175,22	-
641	Total Taxe Professionnelle et apprent	-	-	7 225 391,00	-	7 225 391,00	-
642	T. Impôt & taxe non récupérab. S. CA	-	-	307 060 725,00	-	307 060 725,00	-
645	T. Autr. impôt & taxe hor imp. résul	-	-	4 928 949,20	219 300,00	4 709 649,20	-
64	T. Impôt. taxe & versement. assimilé	-	-	319 215 065,20	219 300,00	318 995 765,20	-
651	T. Redevance conc. brev. lic. logc	-	-	19 863 080,47	12 285 178,83	7 577 901,64	-
652	T. Moin-valor s/sortie actif imm	-	-	13 147 815,20	-	13 147 815,20	-
653	Jetons de présence	-	-	-	-	-	-
654	T. Perte s/créance irrécouvrabl	-	-	-	-	-	-
656	T. Amd. pénal. sub. acc. don & libér.	-	-	7 714 522,22	502 495,75	7 212 026,47	-
657	T. Chrg. excep. Gestion courante	-	-	53 402 592,89	3 522 118,94	49 880 473,95	-
658	T. Autre charge. gestion courant	-	-	42 567 579,13	-	42 567 579,13	-
65	T. Autres charge opérationnelle	-	-	136 695 589,91	16 309 793,52	120 385 796,39	-
661	Total Charges d'intérêts	-	-	209 279 803,20	1 038 254,69	210 318 057,89	-
664	T. Pert. créanc. lié à participat.	-	-	-	-	-	-
666	Total Pertes de change	-	-	65 688 074,99	195 233,28	65 883 308,27	-
66	Total Charges financières	-	-	274 967 878,19	1 233 487,97	276 201 366,16	-
671	Total Atr chrg. except. opéra. gestion	-	-	-	-	-	-
67	Total chrg. except. opéra. gestion	-	-	-	-	-	-
681	T. Dot. amort. prov. pert. val. ANC	-	-	918 713 233,05	-	918 713 233,05	-
685	T. Dot. amr. prv. prt. vl. actf. cour	-	-	23 502 207,29	-	23 502 207,29	-
686	T. Dot. amort. prov. P. val élém fin	-	-	180 445 599,69	-	180 445 599,69	-
68	T. Dotat. amort. prov. & perte val.	-	-	1 122 661 040,03	-	1 122 661 040,03	-
692	T. Imposition différée actif	-	-	12 619 323,49	20 545 458,52	7 926 135,03	-
693	T. Imposition différée passif	-	-	-	-	-	-
695	T. Impot bénéf. résultat activ ord	-	-	792 444 997,49	-	792 444 997,49	-
69	T. Impôts sur résultat & assimilé	-	-	805 064 320,98	20 545 458,52	792 444 997,49	7 926 135,03
69	T. Impôts sur résultat & assimilé	-	-	151 896 520 579,26	120 432 673 310,61	31 471 773 403,68	7 926 135,03
6	COMPTES DE CHARGES	-	-	-	-	-	-
700	T. Ventes de marchandises	-	-	77 583 304,43	35 653 784 926,44	35 576 201 622,01	-
701	T. Ventes de produits finis	-	-	-	604 250,60	604 250,60	-
703	T. Ventes de produits résiduels	-	-	-	-	-	-
706	T. Prestations de services	-	-	654 567 690,68	227 794,09	654 339 896,59	-
709	T. R.R.R accordés	-	-	732 150 995,11	35 654 616 971,13	654 339 896,59	35 576 805 872,61
70	T. Vte de prod. fabriques & Mses	-	-	-	-	-	-

C/PTE	DESIGNATION	SOLDE DEBUT		MOUVEMENTS		SOLDE FIN	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
723	T.Variation de stocks d'en-cours	-	-	78 364 329 428,88	78 364 329 428,88	-	-
724	T.Variation.stocks de produits	-	-	127 342 821 244,88	127 009 262 003,28	333 559 241,60	-
72	T.Production stockée/déstockée	-	-	205 707 150 673,76	205 373 591 432,16	333 559 241,60	-
752	T.Plu-value sort.act immob n.f	-	-	-	6 921 733,51	-	6 921 733,51
757	T.Prod.exception.opéra.gestion	-	-	70 200,01	42 564 434,65	-	42 634 634,66
758	T.Autre produit.gestion couran	-	-	373 242,58	15 814 878,13	-	15 441 635,55
75	T.Autre produit opérationnel	-	-	303 042,57	65 301 046,29	-	+64 998 003,72
762	T.Revenus des actifs financier	-	-	-	11 043 832,66	-	11 043 832,66
766	Total Gains de change	-	-	1 847 887,48	43 755 966,81	-	45 603 854,29
768	T.Autres produits financiers	-	-	-	271 070,96	-	271 070,96
76	Total Produits financiers	-	-	1 847 887,48	55 070 870,43	-	56 918 757,91
781	T.Rep.exp.prt.vl.prov.Act.no.crt	-	-	-	-	-	-
785	T.Reprise.exp.pert.val&prov AC	-	-	-	49 748 932,32	-	49 748 932,32
78	T.Repris.Perte de val.&prov.	-	-	-	49 748 932,32	-	49 748 932,32
07	COMPTES DE PRODUITS	-	-	206 437 756 823,96	241 198 329 252,33	987 899 138,19	35 748 471 566,56
	TOTAL GENERAL BALANCE	28 764 989 883,13	28 764 989 883,13	996 131 652 373,73	996 131 652 373,73	62 184 420 988,61	62 184 420 988,61

Table des matières

Table des matières

Tables des matières

Remerciements

Dédicaces

Liste des abréviations

Listes des tableaux et figures

Sommaire

Introduction générale.....	1
Introduction.....	4
Chapitre I : Généralité sur les travaux de fin d'exercice et les états financiers	4
Introduction.....	4
Section 01 : Généralités sur la comptabilité.....	4
1-1 La normalisation comptable en Algérie.....	4
1-1 Définition du Système Comptable et Financiers (SCF).....	4
1-1-2 Les objectifs du SCF.....	4
1-2 Le champ d'application du SCF.....	5
1-3 La nomenclature et le fonctionnement des comptes.....	5
1-3-1 Principes du plan des comptes.....	6
1-3-2 Cadre comptable obligatoire.....	6
1-4 La comptabilité financière.....	6
1-4-1 Définition.....	6
1-4-2 Les objectifs de la comptabilité.....	7
1-4-3 Rôles de la comptabilité.....	7
1-4-4 Les types de comptabilités	8
1-4-5 Les principes de la comptabilité.....	10

Table des matières

Section 02 : Les différents documents comptables.....	11
2-1 Le livre journal.....	11
2-1-1 Définition	11
2-1-2 Types de journaux.....	12
2-2 Le grand livre.....	13
2-2-1 Définition	13
2-2-2 Contenu.....	13
2-3 La balance.....	14
2-3-1 La balance avant inventaire.....	15
2-3-2 La balance après inventaire.....	16
Section 03 : Organisation des travaux de fin d'exercice.....	16
3-1 Notions des travaux de fin d'exercice	16
3-2 Déroulement des travaux de fin d'exercice.....	16
3-3 L'inventaire extra-comptable (physique)	18
3-3-1 Définition.....	18
3-3-2 Les procédures d'inventaire extra-comptable.....	18
Section 04 : Présentation des états financiers.....	19
4-1 Définition des états financiers.....	19
4-2 Les différents états financiers.....	20
4.2-1 Bilan.....	20
4-2-1-1 Définition de bilan.....	20
4-2-1-2 Les composantes de bilan.....	20
4-2-1-3 Les types de bilan.....	21
4-2-2 Tableau de Compte de Résultat (TCR).....	22

Table des matières

4-2-2-1 Définition.....	22
4-2-3 Tableau de flux de trésorerie.....	22
4-2-3-1 Définition.....	22
4-2-3-2 Les composantes de Tableau de Flux de Trésorerie (TFT).....	23
4-2-4 État de variation des capitaux propres.....	24
4-2-4-1 Définition.....	24
4-2-5 L'annexe des états financiers.....	24
4-2-5-1 Définition.....	24
Conclusion.....	25
Chapitre II : les écritures comptables d'inventaire.....	26
Introduction.....	26
Section 01 : Les écritures comptables.....	26
1-1 Définition.....	26
1-2 Les objectifs de l'inventaire comptable.....	27
1-3 Méthodes d'évaluation des stocks.....	27
1-4 Comptabilisation des mouvements d'inventaire.....	27
Section 02 : L'amortissement et la dépréciation des immobilisations.....	28
2-1 L'amortissement des immobilisations.....	28
2-1-1 Définition.....	28
2-1-2 Définition d'une immobilisation amortissable.....	28
2-1-3 Définition de plan d'amortissement.....	30
2-1-4 Terminologie.....	30
2-1-5 Le mode d'amortissements.....	31
2-1-6 La comptabilisation de l'amortissement.....	34

Table des matières

2-1-7 Le rôle comptable de l'amortissement.....	34
2-2 La dépréciation des immobilisations.....	35
2-2-1 Définition.....	35
2-2-2 Les indice de perte de valeur.....	36
2-2-3 La comptabilisation d'une dépréciation.....	37
2-2-4 Les ajustements des amortissements et dépréciations dans les documents de synthèse.....	38
Section 03 : Dépréciation des autres éléments d'actif et autres régularisations.....	43
3-1 La dépréciation des autres éléments d'actifs.....	43
3-1-1 Définition.....	43
3-1-2 Types de dépréciations.....	43
3-1-3 Provisions pour risques et charges.....	46
3-1-3-1 Définition.....	46
3-1-3-2 Classification des provisions.....	46
3-1-4 Les formes de provisions.....	47
3-1-5 Les ajustements des dépréciations des autres actifs et les provisions dans les documents de synthèse.....	48
3-2 Autres régularisations.....	51
3-2-1 L'état de rapprochement.....	51
3-2-1-1 Définition.....	51
3-2-1-2 Démarche.....	52
3-2-2 La régularisation des charges et produits.....	53
3-2-2-1 Régularisations des charges.....	53
3-2-2-2 Régularisation des produits.....	54
3-2-3 La régularisation des réductions commerciale.....	56

Table des matières

3-2-3-1 Définitions des RRR.....	56
3-2-3-2 La comptabilisation des RRR.....	56
3-2-4 Le traitement des créances et dette en monnaie étrangères.....	57
3-2-4-1 La comptabilisation des créances en monnaies étrangères	58
Section 04 : Détermination de résultat comptable.....	61
4-1 Définition.....	61
4-2 Les éléments du résultat comptable.....	61
4-2-1 Les produits.....	61
4-2-2 Les charges.....	61
4-3 La méthode de calcul du résultat comptable.....	61
4-4 Les différents types de résultats comptables.....	62
Conclusion.....	62
Chapitre III : Étude de cas, processus de clôture d'exercice au sein de TCHIN-LAIT Candia.....	63
Introduction.....	63
Section 01 : Portrait de l'entreprise Tchil-lait Candia.....	63
1-1 Fiche signalétique.....	63
1-2 Données générales.....	64
1-2-1 Historique de l'entreprise TCHIN-LAIT Candia.....	63
1-2-2 Choix stratégiques.....	65
1-3 Données techniques.....	68
1-3-1 Capacités de production.....	68
1-3-2 La gamme de produits.....	68
1-4-Données économiques & financiers.....	69
1-4-1Ressources humaines.....	69

Table des matières

1-4-2 La commercialisation.....	70
1-5 Données financières.....	70
1-5-1 Les perspectives à 2025.....	70
1-5-2 Organigramme de SPA TCHIN-LAIT Candia.....	71
Section 02 : Les travaux de fin d'exercices réalisés, écritures comptables d'inventaire...71	
2-1 L'inventaire au 31/12/2021 de TCHIN-LAIT Candia.....	71
2-2 Les écritures d'inventaire de TCHIN-LAIT Candia.....	72
Section 03 : Détermination du résultat comptable et l'établissement des états financiers.....81	
3-1 Déterminations de résultat comptable.....	81
3-2 Établissements des états financiers.....	84
3-2-1 Le bilan.....	86
3-2-2 Le tableau de compte de résultat.....	89
3-2-3 Le tableau des flux de trésorerie.....	93
Conclusion.....94	
Conclusion générale.....95	
Bibliographie.....98	
Annexes	
Table de matières.....101	

Résumé

Résumé

Ce mémoire met en évidence l'importance capitale des techniques d'élaboration des états financiers et des travaux de fin d'exercice. Elles permettent de générer des informations financières précises, de se conformer aux normes comptables, telles que les normes IFRS, assure la cohérence et la comparabilité des informations financières. Les écritures comptables d'inventaire sont indispensables pour suivre les mouvements, évaluer avec précision les actifs et passifs, et garantir une gestion financière rigoureuse. Afin de mettre en pratique ces techniques cruciales, de l'inventaire physique à l'analyse financière, en passant par les ajustements, la réconciliation des comptes et la vérification des créances et des dettes, chaque étape permet une gestion financière efficace et éclairée pour assurer l'avenir de l'entreprise TCHIN-LAIT Candia. Grâce à notre immersion dans l'entreprise, lors de ce stage, nous avons acquis une expérience concrète et enrichissante, en travaillant sur un cas pratique de clôture d'exercice, nous avons appliqué nos connaissances théoriques et découvert les enjeux concrets de ce processus.

Mot clés : TCHIN-LAIT, Inventaire, clôture, amortissement, dépréciation.

Abstract

This dissertation highlights the crucial importance of financial statement preparation techniques and end-of-period procedures. They enable the generation of accurate financial information, compliance with accounting standards such as IFRS, and ensure the consistency and comparability of financial data. Inventory accounting entries are essential for tracking movements, accurately assessing assets and liabilities, and maintaining rigorous financial management. To effectively implement these critical techniques, from physical inventory to financial analysis, including adjustments, account reconciliation, and verification of receivables and payables, each step facilitates efficient and informed financial management to secure the future of TCHIN-LAIT Candia. Through our immersion in the company during this internship, we gained concrete and rewarding experience. Working on a practical case of period closing, we applied our theoretical knowledge and discovered the practical challenges of this process.

Keywords: TCHIN-LAIT, Inventor, closing, amortization, depreciation.

Les techniques d'élaborations des états financiers et les travaux de fin d'exercice

Résumé

Ce mémoire met en évidence l'importance capitale des techniques d'élaboration des états financiers et des travaux de fin d'exercice. Elles permettent de générer des informations financières précises, de se conformer aux normes comptables, telles que les normes IFRS, assure la cohérence et la comparabilité des informations financières. Les écritures comptables d'inventaire sont indispensables pour suivre les mouvements, évaluer avec précision les actifs et passifs, et garantir une gestion financière rigoureuse. Afin de mettre en pratique ces techniques cruciales, de l'inventaire physique à l'analyse financière, en passant par les ajustements, la réconciliation des comptes et la vérification des créances et des dettes, chaque étape permet une gestion financière efficace et éclairée pour assurer l'avenir de l'entreprise TCHIN-LAIT Candia. Grâce à notre immersion dans l'entreprise, lors de ce stage, nous avons acquis une expérience concrète et enrichissante, en travaillant sur un cas pratique de clôture d'exercice, nous avons appliqué nos connaissances théoriques et découvert les enjeux concrets de ce processus.

Mot clés : TCHIN-LAIT, Inventaire, clôture, amortissement, dépréciation.

Abstract

This dissertation highlights the crucial importance of financial statement preparation techniques and end-of-period procedures. They enable the generation of accurate financial information, compliance with accounting standards such as IFRS, and ensure the consistency and comparability of financial data. Inventory accounting entries are essential for tracking movements, accurately assessing assets and liabilities, and maintaining rigorous financial management. To effectively implement these critical techniques, from physical inventory to financial analysis, including adjustments, account reconciliation, and verification of receivables and payables, each step facilitates efficient and informed financial management to secure the future of TCHIN-LAIT Candia. Through our immersion in the company during this internship, we gained concrete and rewarding experience. Working on a practical case of period closing, we applied our theoretical knowledge and discovered the practical challenges of this process.

Keywords: TCHIN-LAIT, Inventor, closing, amortization, depreciation.