



Faculté des sciences économiques, commerciales et des sciences de gestion

Département des Sciences financières et Comptabilité

## **Mémoire de Fin d'Études**

En vue de l'obtention du diplôme de Master en finance et comptabilité

Option : Comptabilité et Audit

### **Thème**

---

**L'élaboration des travaux de fin d'exercice selon le système  
Comptable financier (SCF)**

**Étude de cas : Entreprise portuaire de Bejaia (EPB)**

---

**Réalisé par :**  
MEDJAHED Rachid  
TIBOUCHE Amine

**Encadré par :**  
MAHOUI Karim

**Promotion 2022 - 2023**

## Remerciements

Nous tenons tout d'abord à remercier Dieu le tout puissant, qui nous a donné la force et la patience de réaliser ce modeste travail.

En second lieu, nous tenons à remercier notre encadreur Mr : MAHOUI Karim, ses précieux conseils et son aide durant toute la période du Travail.

Nous sommes aussi très reconnaissants envers l'ensemble du personnel de l'entreprise portuaire de Bejaia, surtout ceux de la direction finance et comptabilité.

Comme nous tenons à remercier les membres du jury d'avoir accepté d'examiner et de juger notre modeste travail.

Un remerciement particulier à nos familles pour nous avoir soutenus, accompagnés et nous avoir permis d'en arriver là.

Enfin, nous remercions tous nos amis pour leur aide et leurs encouragements ainsi que tous ceux qui ont contribué de près ou de loin à la réalisation de ce projet.

## Dédicaces

À nos chères mères,  
Vous avez su consentir les efforts pour notre éducation, aucune dédicace ne saurait exprimer tout le respect et l'amour que nous vous portons, vous nous avez toujours fait confiance, merci !

À nos chers pères,  
Vous avez toujours été près de nous, pour nous soutenir et nous encourager.

À nos chers frères et sœurs,  
Source de joie et de bonheur, nous vous remercions pour tous les bienfaits que chacun a pu faire pour nous.

À nos grands-parents, nos oncles et nos tantes,

Que Dieu leur donne une longue et joyeuse vie, vous êtes nos sources d'espoir et de motivation.

À tous nos ami(e)s,  
Pour leurs aides et supports dans les moments difficiles. À vous chers lecteurs.

# Sommaire

Liste des abréviations.....	4
Introduction générale.....	5
<b>.Chapitre 1. Notions générales sur la comptabilité, ses objectifs et les exigences de la normalisation.....</b>	<b>7</b>
Introduction.....	8
Section 01. Définition, origine, rôle et types de la comptabilité.....	8
Section 02.L'évolution de la normalisation comptable en Algérie.....	15
Conclusion.....	19
<b>Chapitre 2. Les travaux de fin d'exercice.....</b>	<b>21</b>
Introduction.....	21
Section 01. Généralité sur les travaux de fin d'exercice.....	21
Section 02. Présentation des écritures comptables et les calculs des travaux de clôture de l'exercice comptable.....	25
Conclusion.....	47
<b>Chapitre 3. Les opérations des travaux de fin d'exercice au sein de l'EPB.....</b>	<b>49</b>
Introduction.....	49
Section 1.présentation de l'organisme d'accueil de l'entreprise portuaire de Bejaia.....	49
Section 2. cas pratique des travaux de fin d'exercice dans l'entreprise portuaire de Bejaia.....	56
Conclusion.....	76
Conclusion générale.....	77
Bibliographie.....	78
Liste des figures .....	80
Liste des tableaux.....	81
Les Annexes.....	83
Table des matières	
Résumé	

## Liste des abréviations

<b>CNC</b>	<i>Conseil National de la Comptabilité</i>
<b>CSC</b>	<i>Conseil Supérieur de la Comptabilité</i>
<b>IAS</b>	<i>International Accounting Standards</i>
<b>IASB</b>	<i>International Accounting Standards Boards</i>
<b>IASCF</b>	<i>International Accounting Standards Committee Foundation</i>
<b>PCG</b>	<i>Plan Comptable Général</i>
<b>PCN</b>	<i>Plan comptable National</i>
<b>PIB</b>	<i>Produit Intérieure brute</i>
<b>TFT</b>	<i>Tableau des Flux de Trésorerie</i>
<b>TVA</b>	<i>Taxe sur la Valeur Ajoutée</i>
<b>TVCP</b>	<i>Tableau de Variation des Capitaux Propres</i>
<b>SCF</b>	<i>Système comptable financier</i>
<b>DFC</b>	<i>Direction de finance et comptabilité</i>
<b>EPB</b>	<i>Entreprise portuaire de Bejaia</i>
<b>VNC</b>	<i>Valeur Nette Comptable</i>

## **Introduction générale**

L'internationalisation des activités des entreprises et le développement des coopérations et des marchés internationaux d'une part, le besoin accru de transparence financière pour établir la confiance des investisseurs d'autre part, ont donné à la comptabilité en tant que système d'information un rôle de première place dans la communication internationale de la situation financière de l'entreprise.

La normalisation comptable internationale implique l'uniformisation des règles comptables pour l'adoption d'un langage commun afin de présenter une information financière claire, homogène et facilement compréhensible pour tous les utilisateurs.

Chaque pays possède ses propres règles comptables. L'Algérie s'est dotée d'un système comptable appelé plan comptable national (PCN), publié à partir de 1975. Depuis sa promulgation, le PCN n'a connu de modification qu'avec les quatre additifs des années 1989, 1990, 1995 et 1997. En 2007, le pays a élaboré son cadre comptable adapté aux normes internationales. Ce nouveau système s'appelle Système Comptable Financier (SCF), publié dans la loi N° 07/11 du 25 novembre 2007. Mais, son application ne s'est réalisée qu'à partir du 1er janvier 2010.

L'institutionnalisation du nouveau SCF par les pouvoirs publics est l'expression de la volonté de ces derniers à maîtriser l'ouverture de l'Algérie vers l'international, à répondre aux recommandations des institutions internationales et à exiger, par conséquent, de ses acteurs économiques à se conformer aux règles comptables internationales.

Les enjeux de ce changement du cadre comptable est de rendre la comptabilité, non pas seulement un moyen de preuve ou un système nécessaire pour calculer l'impôt sur le bénéfice, mais aussi l'outil indispensable au service de l'information des parties prenantes pour la prise des décisions et la comparaison des performances des entreprises.

C'est dans cette perspective que s'inscrit l'objectif de notre travail et qui consiste à essayer d'expliquer la démarche suivie et mise en œuvre par l'entreprise choisie dans notre cas (Entreprise Portuaire de Bejaia EPB) pour l'organisation de ces travaux. Plus précisément, il

s'agira d'examiner les procédés d'élaboration de ces travaux extra-comptable (l'inventaire physique) et comptable (l'inventaire comptable), d'analyser l'impact de ces travaux de fin d'exercice sur l'élaboration des états financiers ainsi que le traitement des charges à réintégrer et des produits à déduire pendant l'exercice en question. Ce qui nous amène à poser cette question principale : **Comment les travaux de fin d'exercice sont mis en œuvre au sein de l'EPB ?**

L'objectif de cette recherche étant de répondre à cette question, mais aussi de se rendre compte, que dans la pratique, l'exécution des travaux de fin d'exercice est la tâche la plus pénible pour les comptables.

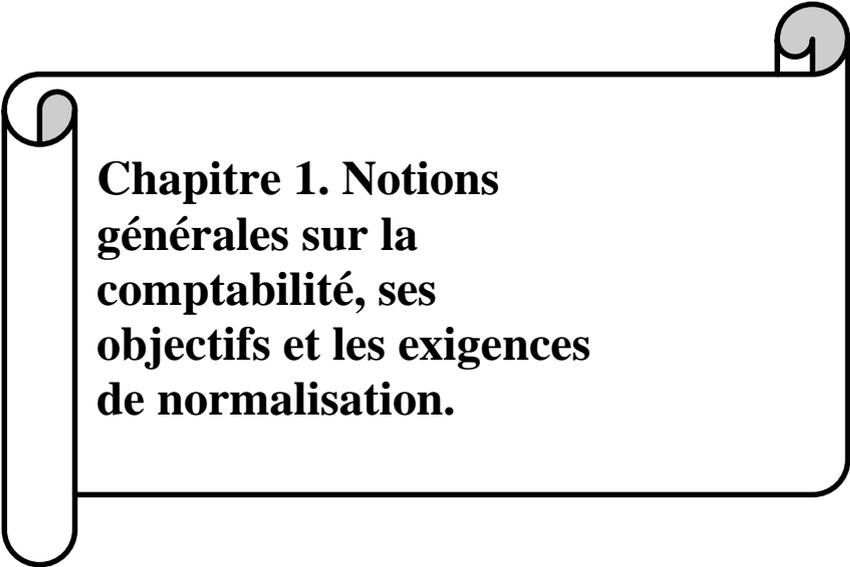
Notre démarche est de maîtriser les aspects théoriques liés à ces opérations comptables. Ainsi, nous proposons de rappeler, dans un premier temps, les principes de la comptabilité financière. Puis, nous réaliserons une brève présentation des étapes qui composent les travaux d'inventaire. Enfin, nous essayerons d'appliquer ces enseignements théoriques à l'exercice comptable 2021 de l'entreprise EPB Bejaia.

La présente recherche est composée de trois chapitres :

Le chapitre premier de ce travail restitue les fondements théoriques de la comptabilité financière et ses objectifs. Les normes internationales comptables IAS/IFRS y sont aussi résumées avec un survol des principales étapes de la normalisation comptable en Algérie.

Le deuxième chapitre est consacré au rappel des principes généraux et des règles régissant les travaux d'inventaire, les opérations de régularisation des comptes portant sur les amortissements, les différentes provisions et l'état de rapprochement bancaire ainsi que la présentation des états de synthèse (bilan, compte de résultat, tableau des flux de trésorerie, tableau de variation des capitaux propres et les annexes).

Le troisième chapitre a pour objet de mettre en œuvre les enseignements tirés des chapitres qui précèdent dans le cas de l'entreprise EPB Bejaia. Autrement, il s'agira d'examiner comment l'entreprise en question procède pour la réalisation de l'ensemble (une partie) des opérations de clôture qui président à l'élaboration de ses états financiers.



**Chapitre 1. Notions  
générales sur la  
comptabilité, ses  
objectifs et les exigences  
de normalisation.**

## **Chapitre 1. Notions générales sur la comptabilité, ses objectifs et les exigences de normalisation.**

Aujourd'hui, les entreprises évoluent dans un milieu instable et de plus en plus complexe avec le phénomène d'internationalisation. Désormais, elles doivent faire face à une quantité importante d'informations internes et externes à gérer (collecter, trier, analyser et diffuser).

Dans un tel contexte, les processus décisionnels prenant en compte la qualité de l'information, ce qui rend les informations comptables et financières, utiles, nécessaires et d'une grande importance au sein de l'entreprise, ont pour but d'éclairer et de perfectionner la gestion et la prise des décisions des dirigeants.

On voit, aujourd'hui, que la comptabilité des entreprises s'est lancée à la recherche des règles communes, une opération qui sert à normaliser la comptabilité.

Le présent chapitre, « généralités sur la comptabilité et ses principes en conformité avec le système comptable financier » est divisé selon les quatre sections suivantes

: Définition, importance et nature de la comptabilité, les objectifs de la comptabilité et les principes comptables, les normes comptables internationales IASB/IFRS et la normalisation comptable en Algérie.

### **Section 01. Définition, origine, rôle, et types de la comptabilité**

La comptabilité est l'ensemble des techniques et des méthodes qui permettent de collecter, classer, enregistrer et synthétiser les informations financières d'une entreprise. Les origines de la comptabilité remontent à l'Antiquité, où les échanges commerciaux étaient déjà enregistrés. Aujourd'hui, la comptabilité est essentielle pour les entreprises, car elle permet de mesurer leur performance financière, de prendre des décisions stratégiques et de respecter les obligations légales. Et dans cette section nous allons détailler ces points ci.

## **1.1 Définition de la comptabilité**

La comptabilité est définie comme un système d'organisation de l'information qui peut saisir, classer et stocker des données de base quantifiées.

Elle vise à produire des comptes annuels (états financiers) qui reflètent une image fidèle du patrimoine, de la situation financière à un moment donné et du résultat de l'exercice de l'entreprise résultant de son activité.

*Tableau n°1. Les états financiers produits par la comptabilité*

<i>Bilan</i>	<i>Compte de résultat</i>	<i>Annexe</i>
Etat du patrimoine de l'entreprise à une date donnée.	Etat reflétant l'activité de l'entreprise une date donnée pendant 12 mois et qui permet de déterminer le résultat de l'exercice.	Etat comptable qui comporte des informations significatives complétant et expliquant le contenu du bilan et du Compte de résultat.

*Source : A partir de Béatrice et Francis Grandguillot. 2007. (DCG 9- Introduction à la comptabilité)*

La comptabilité générale (ou comptabilité financière) comprend<sup>1</sup>:

- Les outils de gestion des opérations.
- Une preuve légale en cas de litige.
- Une Obligation légale (toute entreprise doit tenir une comptabilité).
- Des moyens de calcul de l'assiette fiscale.
- Une source d'information financière sur la situation et l'évolution de l'entreprise.
- Aide aux décisions financières

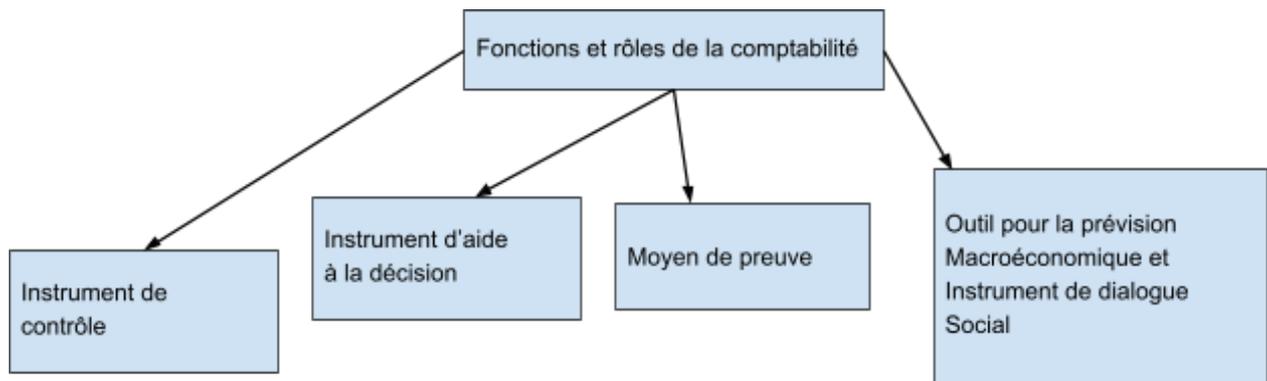
## **1.2 L'importance et le rôle de la comptabilité financière**

Disle charlotte souligne quatre types de rôles et fonctions que peut jouer la comptabilité financière pour ses utilisateurs.

---

<sup>1</sup> Béatrice et Francis Grandguillot. 2007. (DCG 9- Introduction à la comptabilité)

Figure n°1. L'importance de la comptabilité financière



Source : A partir de Henri Davasse, Michel parruitte, Ahmed sadou, « manuel de comptabilité » édition Foucher, vanves, 2008, page 9

### 1.2.1 La comptabilité, instrument de contrôle

Cette fonction a été renforcée par la séparation des bailleurs de fonds et des chefs D'entreprise. Par l'obligation qui leur est faite, les dirigeants doivent en effet présenter les documents de synthèse (bilan, compte de résultat et annexe) aux propriétaires de l'entreprise qu'ils gèrent.

C'était également la fonction que les trésoriers des grands ordres religieux (Ordre des templiers par exemple) devaient remplir : ces ordres implantés un peu partout et jouant le rôle d'établissements de crédit disposaient de financiers qui devaient rendre des comptes à leurs supérieurs hiérarchiques.

Tableau n°2. La comptabilité, instrument de contrôle

Sujet de question	Question
<b>Question posée sur la situation patrimoniale :</b>	• Est-ce que les fonds investis dans l'entreprise sont productifs ?
<b>Question posée sur le résultat :</b>	• Est-ce que l'entreprise est rentable ?
<b>Questions posées sur la gestion :</b>	• Est-ce que les dirigeants agissent dans l'intérêt des propriétaires ? • Pourquoi adopter telle décision d'investissement ?

Source : A PARTIR DE Charlotte DISLE, Robert MAÉSO, Michel méau. 2018/2019. DCG 9

Introduction à la comptabilité .dunod édition.

Les salariés, à travers les informations transmises au comité d'entreprise, peuvent également

être éclairés, à l'aide d'un expert-comptable, sur le fonctionnement de leur entreprise et obtenir les informations leur permettant de négocier les accords d'entreprise sur leurs salaires, leur participation financière...

Mais la comptabilité sert aussi au contrôle de l'assiette des différents impôts qu'une entreprise supporte. Le résultat comptable sert de base au calcul du résultat fiscal permettant d'établir l'impôt. C'est souvent aussi à travers les enregistrements comptables que le montant de la TVA (taxe sur la valeur ajoutée) est déterminé.

## **1.2.2 La comptabilité, instrument d'aide à la prise de décision**

### **1.2.2.1 En direction des utilisateurs externes à l'entreprise**

*Tableau n°3. La comptabilité, instrument d'aide à la prise de décision(Externe)*

<i>Utilisateurs</i>	<i>Besoins à satisfaire</i>
<b>Banquiers</b>	Un prêt peut-il être accordé à l'entreprise ? <ul style="list-style-type: none"><li>• Étude de la situation financière de celle-ci.</li><li>• Possibilités de remboursement de l'emprunt.</li><li>• Capacité à supporter les charges d'intérêt.</li></ul>
<b>Investisseurs</b>	La rentabilité des capitaux placés dans l'entreprise est-elle satisfaisante ? <ul style="list-style-type: none"><li>• Examen de différents rapports mesurant la rentabilité.</li><li>• Comparaison des résultats entre plusieurs entreprises.</li><li>• Évolution des résultats dans le temps.</li></ul>
<b>Fournisseurs de marchandises ou de matières premières</b>	L'entreprise est-elle solvable (pourra-t-elle payer ses dettes) ? <ul style="list-style-type: none"><li>• Examen de la situation de trésorerie.</li></ul> S'il existe des problèmes, demande de garanties supplémentaires avant la livraison <ul style="list-style-type: none"><li>• (caution par exemple).</li></ul>
<b>Clients</b>	L'activité de l'entreprise est-elle pérenne ? Si la source d'approvisionnement du client vient à fermer, cela peut mettre en danger le client lui-même : il n'a plus rien à vendre.

*Source : A partir de Charlotte DISLE, Robert MAËSO, Michel méau.*

2018/2019. DCG9 introduction à la comptabilité .dunod édition.

On pourrait multiplier les exemples, mais on s’aperçoit ici que la comptabilité sert à satisfaire les besoins de nombreux utilisateurs de l’information comptable.

### **1.2.2.2 En direction des utilisateurs internes à l’entreprise**

L’une des fonctions de la comptabilité est de déterminer combien coûte tel ou tel produit, ce qui permet ensuite au dirigeant de savoir la marge générée lors de la vente.

*Tableau n°4. La comptabilité, instrument d’aide à la prise de décision (Interne) (exemple)*

Par exemple, un maçon, entrepreneur individuel, aura besoin de renseignements chiffrés pour élaborer un devis estimatif de réalisation de travaux dans une maison particulière.	Éléments à rechercher dans les documents comptables : – Coût des matières premières utilisées dans des chantiers identiques (sacs de ciment, sable, etc.) ; - Tarif horaire des ouvriers ; - Valeur des matériaux utilisés, etc.
Un dirigeant peut avoir à étudier les conséquences d’une décision d’investissement sur ses comptes et sur la situation financière de l’entreprise.	Un nouveau matériel installé dans une usine générera nécessairement de nouveaux coûts : électricité, maintenance, formation du personnel. Mais en même temps, il pourra procurer une meilleure efficacité et des gains de productivité. Ce comparatif économies réalisées/coûts supportés permettra de prendre la décision la plus pertinente.

*Source : A partir de Henri Davasse, Michel parruite, Ahmed sadou, 2008, « manuel de comptabilité » édition Foucher, vanves,*

*Introduction à la comptabilité .dunod édition.*

Ce sont ainsi des évaluations chiffrées issues de la comptabilité ou utilisant les techniques comptables qui permettent au dirigeant de prendre la meilleure décision, compte tenu des informations à sa disposition.

### **1.2.3 La comptabilité, un moyen de preuve**

La transmission des pièces comptables ne peut être ordonnée par le tribunal que dans des cas individuels pour les successions, les communautés, les partenariats et les réorganisations ou liquidations judiciaires.

## **1.2.4 Rôle « social » de la comptabilité**

### **1.2.4.1 Elaboration des statistiques nationales**

La comptabilité fournit les informations nécessaires à l'élaboration des statistiques regroupées dans la comptabilité nationale.

### **1.2.4.2 La comptabilité, instrument du dialogue social**

La comptabilité apparaît donc comme un moyen de :

- – Communication externe (vis-à-vis des utilisateurs externes) : c'est ce qui sera développé un peu plus loin dans le manuel avec la communication financière notamment ;
- -Communication interne : c'est un outil important pour la prise de décision des responsables d'entreprise. Des tableaux de bord pour le pilotage peuvent être construits à partir des données comptables, la détermination des coûts des produits est obtenue à partir des chiffres issus de la comptabilité financière, etc.<sup>1</sup>

## **1.3 Les types de la comptabilité**

Il existe en fait différents types de comptabilité : comptabilité générale, comptabilité analytique, comptabilité de trésorerie, comptabilité d'engagement, comptabilité budgétaire et comptabilité publique, elles ont toutes leurs spécificités et leurs utilités.

### **1.3.1 La comptabilité générale ou la comptabilité financière**

La comptabilité générale permet de tenir les comptes d'une entreprise ou d'une organisation, en enregistrant toutes les activités par ordre chronologique.

En établissant un certain nombre de documents comptables, elle permet de connaître la santé financière et la valeur de son patrimoine, le compte de résultat répertorie les produits et charges de l'entreprise, le bilan comptable cartographie le patrimoine en

Listant les actifs (ce que l'entreprise possède), et les passifs (ce que l'entreprise doit), L'annexe comptable permet d'apporter des précisions utiles à la compréhension du compte du résultat et

---

<sup>1</sup> Ferré Françoise et Zarka Fabrice. 2014. comptabilité. Dunod édition, p4

du bilan.

### **1.3.2 La comptabilité analytique ou la comptabilité de gestion**

La comptabilité générale donne un aperçu de la comptabilité d'une entreprise, tandis que la comptabilité de gestion offre la possibilité d'analyser et d'interpréter la comptabilité pour faciliter la prise de décision. Son objectif est d'analyser les coûts associés à chaque création de valeur en calculant la rentabilité : d'un produit, d'un projet ou d'une activité, de la valeur des stocks (avec la marge sur coût variable, parexemple).

L'objectif est multiple :

- -Identifier ce qui provoque des pertes et ce qui dégage du profit,
- -Identifier les leviers de croissance, les points à optimiser,
- -Mettre en place un plan d'action pour diminuer l'écart avec les prévisions, et augmenter la rentabilité générale.

### **1.3.3 La comptabilité de trésorerie**

La comptabilité de trésorerie enregistre les flux de financiers qui entrent et sortent d'une entreprise. Des écritures comptables sont effectuées pour chaque dépôt et retrait en fonction de l'activité du compte bancaire.

### **1.3.4 La comptabilité d'engagement**

La comptabilité d'engagement enregistre les créances et les dettes d'une entreprise au moment où la dette est émise sans être réalisée par le biais des flux de trésorerie. Cela peut être le cas lors de l'émission ou de la réception d'une facture.

### **1.3.5 La comptabilité budgétaire**

La comptabilité budgétaire a pour tâche de déterminer le budget pour les années à venir. Il se concentre uniquement sur les dépenses et les revenus budgétaires préalablement vérifiés pour un exercice donné.

Elle ne prend pas en compte : les actifs et passifs, les dettes et les créances.

### **1.3.6 La comptabilité publique**

La comptabilité publique fait référence à la comptabilité effectuée par les collectivités locales et

les administrations publiques en tenant compte des dépenses et des revenus. Elle est basée sur les mêmes principes que la comptabilité générale,

Elle permet de déterminer le budget public après avoir communiqué ses engagements. Elle permettra ensuite de vérifier si la dépense prévue au budget correspond au montant prévu.<sup>1</sup>

## **Section 02. L'évolution de la normalisation comptable en Algérie**

La diversité des utilisateurs de l'information comptable oblige à faire des choix et à chercher la meilleure manière de traduire la réalité économique.

Par ailleurs chaque pays appliquait, jusqu' à une période récente, des règles comptables particulières. Il y a donc une recherche d'harmonisation qui aboutit à un processus de normalisation comptable.

Cette section traite de la normalisation comptable, son importance et répond à la question pourquoi l'Algérie a décidé de basculer de son ancien système comptable PCN au nouveau système comptable financier SCF.

### **2.1 Définition de la normalisation comptable**

La normalisation est une activité d'intérêt général qui a pour but de fournir des documents de référence élaborés de manière consensuelle par toutes les parties intéressées, portant sur des règles, des caractéristiques, des recommandations ou des exemples de bonnes pratiques, relatives à des produits, à des services, à des méthodes, à des processus ou à des organisations. Elle vise à encourager le développement économique et l'innovation tout en prenant compte des objectifs de développement durable.

Une norme est issue d'un consensus entre les différents acteurs d'un marché : producteurs, pouvoirs publics, laboratoires, utilisateurs, consommateurs, fédérations ou syndicats professionnels... Elle est, en règle générale, d'application volontaire et sert de document de référence entre les différents partenaires de la vie économique.<sup>2</sup>

---

<sup>1</sup> Cyrille Mandou. 2008. Comptabilité générale de l'entreprise, 2<sup>em</sup> Édition

<sup>-2</sup> Benichou Mouffok. 2020. La Normalisation Comptable En Algérie Et Ses Effets Sur La Qualité De

## **2.2 Rappel sur le référentiel IAS IFRS**

Les IFRS/IAS sont des normes comptables internationales élaborées par l'IASB destiné à standardiser la présentation des informations comptables échangées au niveau international. Il s'agissait de fixer la confiance en instaurant la fiabilité, la transparence et la lisibilité des comptes.

Ces normes ont pour objectif d'instaurer un modèle comptable harmonisé, afin de favoriser les échanges internationaux. Des règlements européens sont venus transposer les normes comptables internationales au sein de l'UE (par exemple le règlement 1606/2002 du 19 juillet 2002), ce qui a fait peser sur les entreprises de nombreuses

Mutations. Aujourd'hui, 143 pays utilisent le référentiel IFRS (98% des pays européens et 92% des pays du Moyen Orient).<sup>1</sup>

## **2.3 L'importance des normes comptables internationales**

Les normes comptables internationales sont devenues une nécessité, car elles permettent aux investisseurs internationaux la comparabilité des états financiers de leurs entreprises, ce qui est impossible si les normes comptables ne sont pas identiques.

Dans un monde de marché de capitaux internationaux, de sociétés multinationales, de compétition mondiale, d'investisseurs internationaux, il y a un besoin d'un ensemble de principes qui franchissent les frontières, pour toutes sociétés et dans tous les pays. Donc les normes comptables internationales sont imposées par la mondialisation des économies et des marchés financiers.<sup>2</sup>

---

L'information Financière.14.p291-292

<sup>-1</sup> Le Pôle Veille et Expertise Documentaire, 2011, Le guide de la normalisation Première approche, AFNOR Éditions.p7-8

<sup>-2</sup> Isabelle Andernak. 2013. l'essentiel des ifrs, édition eyrolles, p.14

## **2.4 Les raisons du passage du PCN au SCF en Algérie**

La libéralisation du commerce extérieur et des échanges, a rendu le PCN obsolète et ne répond plus aux besoins d'une économie libéralisée et mondialisée.

La comptabilité doit s'adapter aux nouvelles réalités et satisfaire les besoins des agents économiques. Donc, il est devenu nécessaire de créer des principes et des règles afin de guider l'enregistrement comptable des transactions, leur évaluation et l'établissement des états financiers et de servir une lecture uniforme de ces états au niveau national et international.

Sur le plan juridique, l'unique référence en matière de comptabilité était le PCN. Cette dernière s'est orientée vers des objectifs fiscaux plus que des objectifs économiques, ce qui est considéré comme un inconvénient, car il élimine l'objectif essentiel de la comptabilité.<sup>1</sup>

## **2.5 L'évolution de la normalisation comptable en Algérie**

En 1962, au lendemain de l'indépendance, l'Algérie reconduit, par la loi 62-157 du 31 décembre, la législation française sauf les textes qui peuvent porter atteinte à la souveraineté nationale.

Dans ce cadre, l'Algérie hérite du Plan Comptable Général Français (PCG) de 1957.

Ce n'est que lors de l'installation officielle du CSC (Conseil Supérieure de la Comptabilité) en 1972 que le ministre des finances lui confie une mission, qui consiste en l'élaboration d'un nouveau plan comptable, ce nouveau plan comptable, appelé plan comptable national (PCN), est promulgué en 1975, son application effective débute en 1976.

Depuis sa promulgation, le PCN a connu quelques modifications, par exemple le projet de comptabilité analytique qui n'a jamais été publié. L'Algérie aborde une nouvelle étape caractérisée par une ouverture de l'économie. Les réformes des entreprises depuis la fin des années quatre-vingt ont pour objectif le passage à l'économie de marché. En 1998 les autorités publiques ont décidé de compléter les réformes des entreprises par le changement du PCN, afin

---

- <sup>1</sup> Frank de Saxcé .2007.dictionnaire comptable et fiscal.  
[journaldunet.fr/business/dictionnaire-comptable-et-fiscal](http://journaldunet.fr/business/dictionnaire-comptable-et-fiscal)

de répondre aux besoins d'un nouvel environnement.

Aussi, aujourd'hui tous les professionnels se rendent compte de l'inadaptation du plan comptable national à l'environnement économique actuel. Et ainsi plusieurs domaines ne sont pas solutionnés et de nouvelles opérations et événements apparus depuis la réforme économique engagée par notre pays, sont restés non traités.

Enfin, un projet d'un nouveau système comptable s'inscrit dans le cadre des réformes profondes engagées en Algérie. Soumis en 2001 au ministre des Finances, le projet a été examiné et endossé en juillet 2006 en conseil du gouvernement.<sup>1</sup>

## **2.6 Les objectifs du changement de système comptable en Algérie**

- Préserver la confiance envers les investisseurs au niveau des marchés financiers ;
- Adopter des normes comptables internationales pour renforcer la circulation des capitaux entre les entreprises ;
- Obtenir une meilleure évaluation de l'entreprise grâce à une information financière plus transparente et plus comparable.
- Le passage vers le nouveau système comptable (SCF) conforme aux normes internationales va présenter aux entreprises algériennes une chance pour pouvoir produire une information financière qui donnera plus d'assurances à ses utilisateurs pour leurs prises de décisions et qui représente une image fidèle de la situation économique.<sup>2</sup>

---

<sup>1</sup> M.Cheurfa Djamel. 2006. le droit comptable et la normalisation comptable en Algérie. Thèse de doctorat

<sup>2</sup> Samir Merouani. 2008. Le projet du SCF Algérien, anticiper et préparer le passage du PCN 1975 aux normes IFRS, Magister, École supérieure de commerce, Alger, p. 51

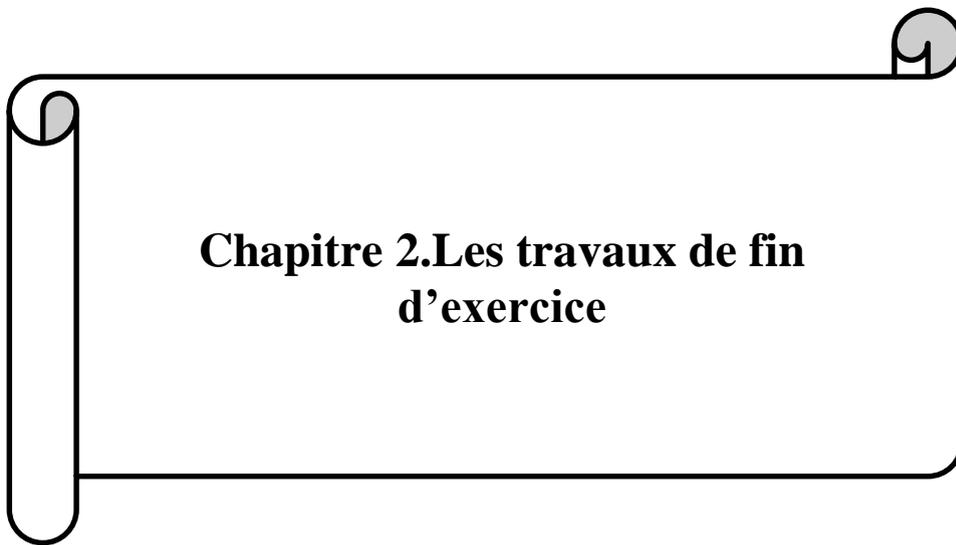
**Conclusion :**

Dans ce chapitre et dans l'espoir de produire un modèle chiffré de l'entreprise, toute en démarrant du fait que, l'utilisation de comptabilité de l'entreprise est in-séparable de la réglementation de l'entreprise, faisant appel au fondement de cette dernière.

Cette opération résulte d'une décision en la reliant aux considérations fiscales et à la volonté des pouvoirs publics, ce qui la rend une pratique sensible, car cela pourrait toucher à la fidélité de l'entreprise.

Dans ce chapitre on présente aussi l'adaptation du nouveau référentiel comptable, le nouveau système comptable et leurs rôles dans le traitement des transactions.

Dans ce cas-là tous les utilisateurs sont demandés pour être connaissant et pratiquant de nouvelles normes comptables.



**Chapitre 2. Les travaux de fin  
d'exercice**

## **Chapitre 2. Les travaux de fin d'exercice**

Les travaux de clôture de l'exercice comptable sont des opérations qui se font par toutes les personnes morales et physiques à la fin d'exercice, afin d'établir les documents de synthèse dans le but de présenter l'image fidèle de la situation de l'entité l'inventaire est une obligation légale, donne lieu à la comptabilisation à la date de clôture d'un certain nombre d'opérations, afin de répondre aux objectifs fixés par la loi et le respect des principes fondamentaux du système comptable. Ces travaux de fin d'exercice ont pour objet de constater les pertes de valeurs et d'évaluer les éléments du bilan de l'entité et d'ajuster ses comptes avec la réalité physique.

Dans ce chapitre nous donnerons, dans une première section, une description sommaire (généralités) sur ces opérations de fin d'année (description du processus, intérêt). Dans une seconde section, nous nous intéresserons aux écritures comptables et aux calculs sous-jacents pour enregistrer ces opérations.

### **Section 01. Généralités sur les travaux de fin d'exercice**

Les travaux de clôture de l'exercice sont une étape essentielle de la clôture des comptes annuels d'une entreprise. Ils consistent à vérifier et à valider les stocks, les créances et les dettes de l'entreprise à une date donnée, généralement à la fin de l'exercice comptable.

Ces travaux permettent d'assurer que les états financiers présentés reflètent fidèlement la situation financière de l'entreprise et sont conformes aux principes comptables en vigueur et pour avoir plus de détails sur ces derniers qu'on va détailler ci-dessous.

Afin d'atteindre cet objectif ultime, le déroulement de ces opérations obéit à des exigences organisationnelles et à une certaine formalisation des étapes.

#### **1.1 Les objectifs des travaux de fin d'exercice**

Toutes les entreprises sont obligées d'effectuer un inventaire annuel des éléments actifs et passifs composant leur patrimoine.

Cet inventaire consiste à un dénombrement par écrit et par article des biens, créances et dettes

afin de donner une image réelle, fidèle et honnête des comptes concernant l'exercice qui s'achève.

L'inventaire contient de nombreuses œuvres importantes qualifiées d'inventaire comptable et ayant pour objet l'élaboration du bilan et corrélativement la détermination du résultat de l'exercice.

L'importance des travaux de fin d'exercice est évidente, car un bilan déposé engage la responsabilité des gestionnaires de l'entreprise, vis -à -vis de l'état et des tiers.

De ce fait, les gestionnaires doivent y apporter toute leur attention pour que ces travaux dûment réalisés traduisent avec sincérité et fidélité la réalité vécue par l'entreprise pendant l'exercice et sa situation à la date de clôture.

Les travaux ainsi réalisés doivent permettre aux gestionnaires d'apprécier les résultats obtenus et de procéder à l'analyse et au diagnostic en vue de déterminer les décisions à prendre pour améliorer la situation de l'entreprise.<sup>1</sup>

## **1.2 L'organisation des travaux de fin d'exercice**

Les travaux de clôture de l'exercice sont un ensemble d'opérations séquentiel. Ce processus doit être respecté avec son ordre chronologique afin d'atteindre les objectifs fixés pour cette démarche.

Les travaux de fin d'exercice se feront au 31/12 de chaque année une fois que toutes les opérations usuelles de l'exercice sont comptabilisées. L'exécution de la tâche se résume comme suit :

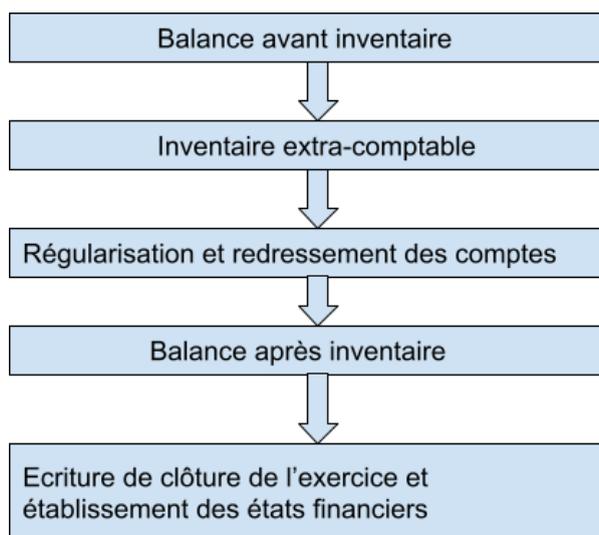
1. Établir une balance provisoire au 31/12 (contenant toutes les opérations usuelles).
2. Passer toutes les écritures d'inventaires :
  - Amortissement.
  - Provisions.
  - Régularisation des comptes nécessaires.
  - Etat de rapprochement.
3. Établir une balance d'inventaire.

---

- <sup>1</sup> ABDELGHAFOUR GRAZEM, 2009. TRAVAUX FIN D'EXERCICE Rapport d'expertise comptable. CRCECC édition

4. Regrouper les sous-comptes des classes (6 et 7) dans les comptes principaux.
5. Déterminer les résultats par stade (marge brute, valeur ajoutée, résultat d'exploitation, résultat hors exploitation, résultat de l'exercice...etc.)
6. Présenter une balance après l'inventaire.
7. Établir le bilan et le tableau des comptes résultats.

Figure n°2. L'organisation des travaux de fin d'exercice



Source : A partir de Mme Souad Elazzaoui. 2019. travaux de fin d'exercice.

[www.economie-gestion.com](http://www.economie-gestion.com)

**-La balance avant l'inventaire** : C'est un document comptable qui se fait à partir des comptes du grand livre de l'entreprise (qu'ils soient de bilan ou de gestion), elle propose une vue synthétique des comptes de situation et de gestion avant les travaux d'inventaire, c'est-à-dire l'ensemble des écritures de régularisation de fin d'exercice.

**-L'inventaire physique (EXTRA COMPTABLE)** : C'est un bulletin d'éléments actifs et passifs de l'historique de l'entreprise. Il s'agit d'un inventaire extracomptable (matériel) des différents états, qui a lieu chaque fin d'année ayant pour objectif de corriger et d'adapter les comptes, ce qui permet aux dirigeants d'avoir une image fiable de l'entreprise.

**-L'inventaire comptable (ÉCRITURES DE RÉGULARISATION)** : les écritures de régularisation visent à faire des écritures d'ajustement pour corriger, modifier le solde des comptes afin de préparer les états financiers, elles ont pour objectif de faire un bon rapprochement des produits et des charges.

**-Balance après l'inventaire** : Une balance est établie par reproduction de la balance avant inventaire corrigée de l'ensemble des écritures de régularisations. Elle présente l'état des comptes en fin d'exercice, et consiste à déterminer le résultat à partir des différents comptes, permettant ainsi de dresser des documents de synthèse.

**-Ecriture de regroupement** : Ce sont les écritures qui permettent de solder les comptes de produits et de charges et de déterminer le résultat net qui sera inscrit au bilan. Les comptes à soldes créditeurs sont débités et les comptes à soldes débiteurs sont crédités. En contrepartie, les différents comptes de résultats sont crédités. Ces écritures ramènent à zéro les différents comptes de gestion ce qui est nécessaire pour permettre de changer l'exercice.

L'assurance et la transparence de la réalité des résultats obtenus et à chaque étape et très importante pour la bonne application du processus.<sup>1</sup>

### 1.3 L'utilité des travaux d'inventaire

- Ils permettent à l'entreprise de remplir ses obligations légales et réglementaires envers les tiers.
- Concrétiser le principe de séparation des exercices et permettre à l'entité d'évaluer son activité durant l'année.
- Résumer toutes les transactions et constater le patrimoine de l'entreprise pour l'exercice.
- Constituer une base de données qui sera source des différentes décisions à prendre concernant les orientations futures de l'entreprise.
- Permettre des comparaisons dans le temps.
- Concrétiser la transparence de l'entreprise et présenter l'image fidèle de ses états financiers.
- Constater des lacunes, l'irrégularité et permettre à l'entreprise de s'autocontrôler.<sup>2</sup>

---

- <sup>1</sup> ABDELGHAFOUR GRAZEM, 2009. TRAVAUX FIN D'EXERCICE Rapport d'expertise comptable. CRCECC édition

- <sup>2</sup> Souad Elazzaoui. 2019. travaux de fin d'exercice. [www.economie-gestion.com](http://www.economie-gestion.com)

## **Section 02. Présentation des écritures comptables et les calculs des travaux de clôture de l'exercice comptable**

La tâche habituelle des comptables implique l'enregistrement des transactions effectuées par l'entreprise au cours de l'année en se référant aux documents comptables et non comptables.

Malgré les efforts considérables que les comptables investissent dans l'organisation et l'ajustement de leurs tâches, ils doivent inévitablement réaliser les travaux de clôture de fin d'exercice. Ces travaux sont nécessaires pour prendre en compte les opérations de l'année en cours qui n'ont pas encore été enregistrées ainsi que celles qui ont été comptabilisées au cours de l'année mais qui n'appartiennent pas à l'exercice en cours. De plus, il convient de noter que des erreurs de calcul peuvent également influencer les résultats.

L'objet de cette section est de présenter l'essentiel des écritures comptables et des calculs nécessaires à l'exécution de ces tâches.

### **2.1 L'établissement d'une balance avant inventaire**

Avant d'étudier en détail les différents travaux comptables et extra comptables. Il est nécessaire d'établir une balance avant inventaire qui offre une vision synthétique des comptes de situation et de gestion avant les travaux d'inventaire.<sup>1</sup>

### **2.2 Les travaux extra comptables**

Ces travaux consistent à recenser et à évaluer tous les éléments du patrimoine de l'entreprise en effectuant un inventaire physique ou réel et à les regrouper dans le livre d'inventaire.

L'inventaire extra comptable concerne notamment<sup>2</sup> :

- Les immobilisations.
- Les stocks.
- Les créances.
- Les dettes.
- Les valeurs mobilières de placement.

---

<sup>1</sup> Henri Davasse, Michel Parruite, Ahmed sadou. 2008. manuel de comptabilité, édition Foucher ,page 155.

<sup>2</sup> Daniel Antraigue, Les travaux comptables à la fin de l'exercice, p2

- La banque.
- La caisse.

## **2.3 Les dotations aux amortissements**

### **2.3.1 La définition de dotation à l'amortissement**

L'utilisation des machines et matériaux c'est-à-dire les immobilisations est nécessaire pour le fonctionnement de l'entreprise.

Ces immobilisations perdent leurs valeurs avec le temps et deviennent inutiles. Cette diminution de valeurs appelée en terme comptable amortissement doit être comptabilisée par l'entreprise. <sup>1</sup>

Le calcul des dotations aux amortissements se fait selon la formule :

$$\begin{aligned} \text{Dotations aux amortissements} &= \frac{\text{Valeur d'origine}}{\text{Durée de vie de la dotation}} \\ &= \text{Valeur d'origine} * \text{taux} \end{aligned}$$

### **2.3.2 La définition de l'amortissement**

L'amortissement est la constatation comptable de la baisse de valeur des immobilisations se dépréciant avec le temps (usure), l'usage (facteur physique)

Ou le progrès technologique (obsolescence.) . Il se calcule par la répartition systématique du montant amortissable de l'actif sur sa durée de vie L'amortissement concerne les immobilisations corporelles et incorporelles à durée de vie déterminée. <sup>2</sup>

### **2.3.3 La base amortissable**

Comme son nom indique, la base amortissable d'un bien représente la valeur servant de base au calcul de son amortissement comptable

La base amortissable est définie aussi comme la valeur brute diminuée de sa valeur résiduelle.

---

<sup>1</sup> Daniel Antraigue, Les travaux comptables à la fin de l'exercice, p2

<sup>2</sup> Souad Elazzaoui. 2019. travaux de fin d'exercice. [www.economie-gestion.com](http://www.economie-gestion.com) p10

Elle se calcule comme suite : Base amortissable = Valeur brute – Valeur résiduel <sup>1</sup>

### 2.3.4 La dépréciation des immobilisations

À la clôture de l'exercice, il convient de comparer la valeur actuelle du bien à sa valeur comptable. Cette comparaison permet de déterminer s'il y a lieu d'effectuer une dépréciation.

Il est nécessaire de voir si un ou des indices montrent que l'actif a perdu notablement de la valeur. Dans l'affirmative, il convient alors de comparer cette valeur à la valeur comptable du bien. <sup>2</sup>

### L'enregistrement comptable

L'amortissement des immobilisations est constaté dans le journal comme suit :

Tableau n°5. La comptabilisation des amortissements des immobilisations

		31/12/n		
681		Dotation aux amortissements, provisions, et perte de valeur	X	
	280	Valeur amortissable de l'immobilisation incorporelle		X x
	281	Amortissement de l'immobilisation corporelles		

Source : d'après Ch.Touahri, 2016, séminaire sur les travaux d'inventaire

La dépréciation des immobilisations est enregistrée comme suit :

---

<sup>1</sup> Melissa Turkmen .amortissement méthode et calcul. [www.l-expert.comptable.com](http://www.l-expert.comptable.com)

<sup>2</sup> Ch.Touahri, 2016, séminaire sur les travaux d'inventaire, p 18

Tableau n°6. La comptabilisation des pertes de valeur sur les immobilisations

		31/12/n		
681		Dotation aux amortissements, provisions, et perte de valeur	x	
	290	Perte de valeur sur immobilisations incorporelles		x
	291	Perte de valeur sur immobilisations corporelles		x

Source : *Apartir d'A Grandy, 2011, la comptabilité en pratique, afnors édition.*

## 2.4 Les dotations aux provisions et aux dépréciations

### 2.4.1 Définition

Les dépréciations potentielles des éléments d'actifs sont imposées par le principe de prudence. La comptabilisation d'un amoindrissement de la valeur d'un élément d'actif résultant de causes dont les effets ne sont pas jugés

Irréversibles, les provisions pour dépréciation sont constatées au bilan en diminution de la valeur de l'actif auxquels elles correspondent.

Tout comme les amortissements, les provisions pour dépréciation expriment donc des corrections d'actif de sens négatif ; elles s'en distinguent toutefois du fait que la dépréciation constatée n'est ni certaine, ni définitive.<sup>1</sup>

### 2.4.2 Les pertes de valeurs d'éléments actifs

La constatation comptable de la diminution de la valeur des actifs à la date de clôture est l'objet des provisions pour dépréciations d'éléments d'actifs. Les éléments actifs concernés sont :

- -Les stocks
- -Les valeurs mobilières de placement

---

<sup>1</sup> Marc a Bourgeois .2015.les provisions comptables et fiscales

- -Les créances
- - Les immobilisations non amortissables

### 2.4.2.1 LES DÉPRÉCIATION DES STOCKS

La constatation de la perte de valeur probable sur les marchandises, matières ou produits en stock à la date de l'inventaire.

La constatation éventuelle d'une provision pour dépréciation résulte de la comparaison entre la valeur d'entrée des éléments en stocks et leur valeur d'inventaire, lorsque cette dernière est la plus basse.

La valeur d'entrée (coût d'acquisition ou coût de production) des éléments en stocks se calcule par la méthode du coût moyen pondéré ou du premier entré premier sorti.

L'enregistrement comptable au journal correspondant est :

*Tableau n°7. La dépréciation des stocks*

		31/12/n		
685		Dotation aux amortissements, provisions, et perte de valeur	X	
	39	Perte de valeur sur stocks		X

*Source : A partir de Jacques Richard et Christine Collette, 1996, comptabilité générale, dunod 8<sup>ème</sup> édition*

NB : En cas de reprise sur dépréciation, l'écriture suivante est enregistrée :

*Tableau n°8. Reprise sur dépréciation des stocks*

		31/12/n		
39		Perte de valeurs sur stocks	X	
	785	Reprise d'exploitation sur perte de valeur et provisions actifs courant		X

Source : A partir de Jacques Richard et Christine Collette, 1996, comptabilité générale, dunod  
8<sup>ém</sup> édition

### 2.4.2.2 DÉPRÉCIATION DES CRÉANCES DOUTEUSES, CRÉANCES IRRÉCOUVRABLES

Lors de l'inventaire, il est nécessaire de distinguer les créances irrécouvrables des créances douteuses ou litigieuses ; seules ces deux dernières catégories donnent lieu à la constatation d'une provision pour dépréciation. Une créance est dite irrécouvrable lorsque sa perte est définitive. La créance douteuse est celle dont le recouvrement est incertain.<sup>1</sup>

Tableau n°9. CONSTATATION DE LA DÉPRÉCIATION SUR CRÉANCES  
DOUTEUSE

		31/12/n		
685		DOTATION AUX AMORT, provisions ET PERTE DE VALEUR	X	
	491	PERTE DE VALEUR SUR COMPTE CLIENT		X

Source : Béatrice et Francis Grandguillot. 2011 2012. comptabilité générale,  
édition 15

En cas où la provision est inférieure à la dépréciation, la comptabilisation est la même que celui de la constatation, si la provision est supérieure à la dépréciation, on enregistre une diminution :

Tableau n°10. Reprise sur dépréciation des créances douteuses

		31/12/n		
491		Perte de valeur sur compte clients	X	
	785	Reprise sur perte de valeur et provision d'actifs courant		X

<sup>1</sup> Béatrice et Francis Grandguillot. 2011 2012. comptabilité générale, édition 15

SOURCE : A partir de Ch.Touahri, 2016, séminaire sur les travaux d'inventaire

**Enregistrements comptable des dépréciations sur créances irrécouvrable :**

La constatation des dépréciations des créances irrécouvrables est comptabilisée comme suit :

Tableau n°11. Constatation de la dépréciation sur créances irrécouvrable

		31/12/n		
654		Perte sur créances irrécouvrables	X	
	411	Vente à crédit		X

Source : d'après Béatrice et Francis Grandguillot. 2011 2012. comptabilité générale, édition

15

**2.4.2.3 LES PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES :**

Dans le cadre de ses activités, une entreprise doit parfois faire face à des événements qui peuvent générer un risque financier. Le caractère aléatoire de ces événements, tant en termes de montant que d'échéance, invoque l'application du principe de prudence lors de l'établissement de votre bilan comptable.

Celui-ci prend la forme des provisions pour risques et charges.<sup>1</sup>

**ENREGISTREMENT COMPTABLE :**

Tableau n°12. Constatation de provision pour risques et charges.

---

- <sup>1</sup> ABDELGHAFOUR GRAZEM, 2009. TRAVAUX FIN D'EXERCICE Rapport d'expertise comptable. CRCECC édition

		31/12/n		
681		DOTATION AUX AMORTISSEMENTS, PROVISIONS ET PERTE DE VALEUR ACTIFS NON COURANTS.	X	
	15	PROVISIONS POUR CHARGES PASSIFS NON COURANTS		X

*Source : d'après Jean-Luc Siegwart et Laurence Cassio, 2010, comptabilité financière, édition nathan.*

EN CAS DE REPRISE :

*Tableau n°13. Constatation de provision pour risques et charges en cas de reprise*

		31/12/n		
781		PROVISION POUR CHARGES PASSIFS NON COURANT	X	
	15	REPRISE D'EXPLOITATION SUR PERTE DE VALEUR ET PROVISION		X

*Source : d'après Jean-Luc Siegwart et Laurence Cassio, 2010, comptabilité financière, édition nathan.*

## **2.5 Les procédures de régularisation :**

La procédure de régularisation est une étape essentielle qui consiste à corriger les erreurs et les manques constatés dans les comptes de l'entreprise.

Ces régularisations ont pour objet de garantir la fiabilité des états financiers de l'entreprise et corriger les erreurs avant la clôture des comptes annuels.

### **2.5.1 La régularisation des stocks :**

En fin de chaque période, on doit s'assurer que les soldes débiteurs des comptes représentent la valeur des marchandises et produits fabriqués par l'entreprise.

Alors, les travaux de fin de période concernant la troisième classe, consistent à ajuster les soldes de compte de stock avec l'existant et la valeur du stock au coût réel. <sup>1</sup>

Il existe deux méthodes de suivi des comptes des stocks inventaire permanent et intermittent :

### 2.5.1.1 Inventaire intermittent

Concernant cette méthode l'entreprise doit effectuer les comptabilisations suivantes après avoir établi un inventaire extra comptable :

#### ANNULATION DES STOCKS DE DÉBUTS DE PÉRIODE ET SOLDE DU COMPTE

Tableau n°14. Annulation des stocks début de période

		31/12/n		
60		Achats consommé	X	
	30	Marchandise		X
	31	Matières premières		X
	32	Fournitures et autres approvisionnements		X

Source : A partir de Jacques Richard et Christine Collette, 1996, comptabilité générale, dunod 8<sup>ème</sup> édition

Tableau n°15. Solde du compte 38 achats stockés, achats consommés

		31/12/n		
60		achats consommés	x	
	38	achats stockés		x

Source : A partir de Jacques Richard et Christine Collette, 1996, comptabilité générale, dunod 8<sup>ème</sup> édition

<sup>1</sup> <https://www.tifawt.com/comptabilite-2/la-regularisation-des-stock-s>

**-LA CONSTATATION DES STOCKS DE FIN DE PÉRIODES :**

*Tableau n°16. Constatation des stocks*

		31/12/n		
30		marchandise	X	
31		matières premières	X	
32		fournitures	X	
	60	achats consommés		X

*Source : à partir de Béatrice et Francis Grandguillot.2011  
2012.comptabilité générale, édition 15*

**2.5.1.2 Inventaire permanent :**

C'est une méthode de suivi des marchandises stockées, mis à jour en temps réel, permettant ainsi un strict contrôle des stocks.

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

Après la comparaison des résultats de l'inventaire extra comptable en peut constater les écarts suivants :

**- Pour les stocks de marchandises, matières premières et autres approvisionnements**

Pour les écarts positifs ou négatifs justifiés, ils sont enregistrés au compte 60 « achats

consommés » et en contrepartie des comptes destock concernés.

Pour les écarts positifs ou négatifs non justifiés, ils sont enregistrés au compte 757 « produits exceptionnels sur opérations de gestions » pour les écarts positifs ou au compte 657 « charge exceptionnels de gestion courant »

#### - **Pour les comptes de produits finis**

Pour les écarts positifs ou négatifs justifiés, ils sont enregistrés au compte 723 « variation de stocks d'encours » et en contrepartie du compte C/33 ou C/34.

Les écarts positifs ou négatifs non justifiés, ils sont enregistrés au C/757 ou le C/657 et en contrepartie des comptes de stocks concernés.<sup>1</sup>

### **2.5.2 La régularisation des comptes en banque**

L'entreprise doit vérifier régulièrement son compte bancaire ou postal sur la base des relevés fournis par l'institution financière afin de contrôler la simultanéité des enregistrements effectués dans n'importe quelle comptabilité.

C'est ce qu'on appelle en termes comptables l'élaboration d'un état de rapprochement bancaire afin de constater et justifier les écarts entre les soldes des deux comptes.

Cette opération consiste à compléter chacun des deux comptabilités avec des opérations non enregistrées chez l'un ou chez l'autre.<sup>2</sup>

### **2.5.3 La régularisation des charges et produits :**

On distingue deux types d'écritures de régularisation des charges et produits à avoir :

#### ***A- Les écritures d'étalement***

Les écritures d'étalement ont pour objet de répartir les charges et produits sur les périodes comptables appropriées

---

- <sup>1</sup> ABDELGHAFOUR GRAZEM, 2009. TRAVAUX FIN D'EXERCICE Rapport d'expertise comptable. CRCECC édition

<sup>2</sup> ABDELGHAFOUR GRAZEM, 2009. TRAVAUX FIN D'EXERCICE Rapport d'expertise comptable. CRCECC édition

On constate deux écritures d'étalement :

***Les charges constatées d'avances :***

La charge constatée d'avance est une charge comptabilisée à l'exercice N alors qu'elle concerne l'exercice N+1

La régularisation consiste à : Diminuer les charges de l'exercice

*Tableau n°17. Constatation des charges*

		31/12/n		
486		charges constatées d'avances	X	
	6x	charges		X

*Source : Tarhlissia .L. 2017/2018. Cours de la comptabilité financière selon le système comptable financier, école supérieure de commerce,*

***Les produits constatés d'avance***

Le produit constaté d'avance est un produit comptabilisé à l'exercice N alors qu'il concerne l'exercice N+1

La régularisation consiste à : Diminuer les produits de l'exercice

*Tableau n°18. Constatation des produits*

		31/12/n		
7x		Produits	X	
	487	Produits constatés d'avance		X

*Source : Tarhlissia .L. 2017/2018. Cours de la comptabilité financière selon le système comptable financier, école supérieure de commerce, p 178-184*

***B- Les écritures de rattachement***

La technique du rattachement des produits et des charges à l'exercice fait application de ce

principe en permettant de rattacher, d'une part, les charges et produits qui se rapportent à l'exercice mais qui n'ont pas pu être comptabilisés sur ce même exercice et, d'autre part, les charges et les produits comptabilisés sur l'exercice alors qu'ils concernent l'exercice suivant.

Elles peuvent avoir deux natures différentes

### **-Les charges à payer :**

La charge à payer est une charge qui concerne l'exercice N mais qui ne sera comptabilisée qu'à l'exercice N+1. La régularisation consiste à : Augmenter les charges de l'exercice

On débite le compte de charge concerné, car un compte de charge augmente par le débit.

On enregistre la TVA dans un compte d'attente, 4458 Taxe sur le chiffre d'affaires à régulariser.

On enregistre la dette dans un compte d'attente. Ce compte de dette est crédité.

### **-Les produits à recevoir :**

Le produit à recevoir est un produit qui concerne l'exercice N mais qui ne sera comptabilisé qu'à l'exercice N+1. La régularisation consiste à : Augmenter les produits de l'exercice.

On enregistre la créance dans un compte d'attente,

• On crédite le compte de produit concerné, car un compte de produit augmente par le crédit.

On enregistre la TVA dans un compte d'attente, 4458 Taxe sur le chiffre d'affaires à régulariser.

1

## **2.6 Les opérations de clôture [LES ÉTATS FINANCIERS]**

Cette étape est essentielle pour une gestion sincère de l'entreprise, elle a pour objet d'enregistrer des opérations, procéder à des régularisations et établir des états financiers avec fiabilité et transparence ainsi elle permet de déterminer le résultat de l'exercice comptable.

Pour chaque fin d'exercice l'entreprise doit présenter l'état de son patrimoine à travers ces

---

<sup>1</sup> ABDELGHAFOUR GRAZEM, 2009. TRAVAUX FIN D'EXERCICE Rapport d'expertise comptable. CRCECC édition

documents de synthèse appelé états financiers :

- -le bilan
- -le compte de résultat
- -tableau de variation de capitaux propres
- -tableaux des flux de trésorerie
- -les annexes <sup>1</sup>

### **2.6.1 Le bilan**

Le bilan comptable est un document écrit qui reflète la solvabilité d'une entreprise. Un bilan comptable est un document synthétisant l'actif,

C'est-à-dire ce qui est possédé par une société, et le passif qui englobe des ressources destinées à profiter à un tiers (créanciers, actionnaires...). Il se présente sous forme d'un tableau à deux colonnes, celle de gauche contient l'actif, celle de droite le passif.<sup>2</sup>

Il se décompose en 5 grandes catégories :

- L'actif immobilisé
- L'actif circulant
- Les capitaux propres
- Les provisions
- Les dettes

Modèle de bilan Actifs :

---

- <sup>1</sup> Stéphane Lefrancq et Brigitte Oger. 2014. lire les états financiers. presse universitaires de france éditon

<sup>2</sup> Ould amer smail, p 37

Tableau n°19. Actif du bilan

Actifs	Note	N° brut	N° Amorti/PDV	N° Net	N° Net
<b>Actifs non courants</b> <b>Ecarts d'acquisition</b> <b>Immobilisations incorporelles</b> <b>immobilisations corporelles</b> terrain bâtiment installation machineset outillage matérielles de transports autres immobilisationcorporelles <b>Immobilisation en concession</b> <b>Immobilisation en cours</b> <b>Immobilisation financière</b> titre defiliale Titre mis en équivalence (1) / entreprise associées. Autres participation etcréances rattachées Autres titre immobiliséPrêts et autres actifs financiers non courants <b>Impôts différé actifs</b>  TOTAL ACTIFS NON COURANTS Actifs non courantTS <b>stocks en cours</b> marchandises matièreset fourniture produits finis en coursautres stocks <b>créances et emplois assimilés</b> clients autres débiteur impôts assimilé groupes associés autres créances et emplois assimilées <b>disponibilité assimilé</b> placements et autresactifs financiers courants trésorerie <b>Totaux ACTIFS COURANT</b> <b>Totaux Généraux SACTIFS</b>					

Source : Conseil National de La Comptabilité (CNC), modèles d'états financiers p5

Tableau n°20. Passif du bilan

PASSIF	NOTE	N	N-1
<p><b>CAPITAUX PROPRES</b>  Capital émis Capital non  appelé Primes d'émissions  Réserves  Ecart de réévaluation Ecart  d'équivalences  Résultats nets de l'exercice  reports à nouveaux</p> <p><b>TOTAL CAPITAUX PROPRES PASSIFS NON  COURANTS</b></p> <p>Emprunt et dettes financières Impôts différé  et provisionné autres dettes non courants  provision à longs termes  produit constaté d'avances à long termes</p> <p><b>TOTAL PASSIFS NON COURANTS PASSIFS  COURANTS</b></p> <p>Fournisseur et compte rattaché autres  créanciers  impôts et autres dette para fiscale groupe  associé  autres dettes courants  trésorier passifs</p> <p><b>TOTAL PASSIFS COURANTS</b>  <b>TOTAL GENERAL PASSIFS</b></p>			

Source : Conseil National de La Comptabilité (CNC), modèles d'états  
financiers p6

## 2.6.2 Le Compte du résultat

Le compte de résultat (CR) synthétise les produits et charges de l'entreprise sur la durée d'un exercice comptable. Les éléments qu'il contient, des flux d'enrichissement et d'appauvrissement, aboutissent au résultat net, qui indique la performance de l'entreprise. Ce document comptable appartient aux états financiers de l'entreprise. Le compte de résultat s'adresse principalement à l'administration fiscale et aux investisseurs potentiels, afin de les renseigner sur les bénéfices et la rentabilité de l'entreprise, à partir de ses performances <sup>1</sup>

Il existe deux façons de présenter le compte du résultat :

- -soit en regroupant les charges par nature
- -soit par fonction

---

- <sup>1</sup> Bruno Bachy.2020.la boîte à outil de la comptabilité. dunod edition

Modèle du compte de résultat :

Tableau n°21. Modèle du compte de résultat

Désignation	Note	N	N-1
<p><b>Chiffre d'affaires</b>  Ventes de marchandises  Ventes de produits finis  Ventes de travaux  Prestations de services  Autres ventes  Variation stocks produits finis et en cours  Production immobilisée  Subventions d'exploitation</p> <p><b>Production de l'exercice</b>  Achats consommés  Services extérieurs et autres consommations</p> <p><b>Consommation de l'exercice</b>  <b>VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION</b>  Charges de personnel  Impôt, taxes et versements assimilés</p> <p><b>EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>  Autres produits  opérationnels Autres charges  opérationnels  Dotations aux provisions et pertes de  valeur Reprise sur pertes de valeur et  provisions <b>RÉSULTAT</b>  <b>OPÉRATIONNEL</b>  Produits financiers  Charges  financières</p> <p><b>RÉSULTAT FINANCIER</b>  <b>RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS</b>  Impôts exigibles  Impôt différés (variations)</p> <p><b>RÉSULTAT NET DE L'ACTIVITÉ ORDINAIRE</b>  Produit extraordinaire  Charges extraordinaire</p> <p><b>RÉSULTAT EXTRAORDINAIRE RÉSULTAT NET DE  L'EXERCICE</b></p>			

source : Conseil National de La Comptabilité ( CNC ), modèles d'états financiers p6

### **2.6.3 Le tableau de variation des capitaux propres**

Le tableau de variation des capitaux fait partie des états financiers prévu par les normes IAS IFRS (SCF), la présentation est normalisée aussi bien au plan du fond que du fond. Cette formation est destinée aux Directeurs financiers, administrateurs de sociétés, auditeurs et contrôleurs de gestion, chargés des finances et de la comptabilité, chargés d'études...

Le tableau de variation des capitaux propres constitue un repère significatif pour les actionnaires et dirigeants de sociétés. Il est intéressant pour les analystes financiers de connaître comment les capitaux propres ont varié d'une période à une autre et quelles sont les rubriques qui ont été à l'origine de cette mutation.

Les éléments qui sont à l'origine de cette variation sont identifiés dans le tableau de variation des capitaux propres.<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> Bruno Bachy.2020.La boîte à outil de la comptabilité. Dunod édition

Tableau n°22. Les variations des capitaux propres

OPÉRATIONS	ÉCHÉANCES
INVESTISSEMENTS :	
1.Préparation des inventaires	Du 17 au 28 octobre 2020
2.Inventaire physique des Investissements	Du 01 au 19 novembre 2020
3.Rapprochement de l'inventaire physique avec la comptabilité et identification des écarts suivant la procédure d'inventaire	Du 22 au 26 novembre 2020
4. Transmission de l'état des écarts à la Direction générale.	Au plus tard le 12 décembre 2020
STOCKS	
1. Préparation des Inventaires	Du 22 au 26 Décembre 2020
2.Inventaire physique des stocks au 31/12/2020	Du 31 Décembre 2021 au 01 Janvier 2021
3.Rapprochement et analyse	Du 05 au 09 Janvier 2021
TRÉSORERIE	
1.Inventaire des espèces en caisse au 31 Décembre 2016	Le 01 janvier 2021
2.Contrôle de cohérence avec la comptabilité	Le 02 Janvier 2021
3.Etablissement des états de rapprochements bancaires au Décembre 2019 et apurement des opérations en suspens	Après le 2 Janvier 2021

Source : Conseil National de la Comptabilité (CNC), *Modèles d'états financier*, p 09

### 2.6.4 Flux de trésorerie

Le tableau des flux de trésorerie identifie les sources des entrées de trésorerie, les éléments qui ont fait l'objet de sorties de trésorerie pendant l'exercice, ainsi que le solde de trésorerie à la date de reportions.

Les informations concernant les flux de trésorerie d'une entité sont utiles, en ce qu'elles procurent aux utilisateurs des états financiers des informations pour rendre compte de la manière dont l'entité s'acquitte de son mandat et de prendre des décisions. Les informations concernant les flux de trésorerie permettent aux utilisateurs d'établir comment une entité du

secteur public a généré la trésorerie nécessaire au financement de ses activités mais aussi comment cette trésorerie a été utilisée.

Dans la prise et l'évaluation de décisions relatives à l'affectation des ressources, comme par exemple la pérennité des activités de l'entité, les utilisateurs doivent comprendre les échéances et le caractère certain des flux de trésorerie. L'objectif de la présente Norme est d'imposer la fourniture d'une information sur l'historique des évolutions de la trésorerie et des équivalents de trésorerie d'une entité au moyen d'un tableau des flux de trésorerie classant les flux de trésorerie de l'exercice en activités opérationnelles, d'investissement et de financement. 1

Ce tableau classe les flux en trois catégories :

- -les activités d'exploitation ou opérationnelles
- -les activités d'investissement
- -les activités de financement

---

<sup>1</sup> Ould Amer Smail. Op.cit.p37

Tableau n°23.les flux de trésorerie

Rubriques	Note	N	N-1
<p><b>1. Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles :</b></p> <p>Encaissement reçus des clients</p> <p>Sommes versées aux fournisseurs et au personnel</p> <p>Intérêts et autres frais financiers payés</p> <p>Impôts sur les résultats payés</p> <p>Autres flux provenant des activités opérationnelles</p> <p><b>Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles(A)</b></p> <p><b>2. Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement</b></p> <p>Décaissements sur acquisition d'immobilisations corporelles ou incorporelles</p> <p>Encaissement sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorporelles</p> <p>Décaissements sur acquisition d'immobilisations financiers</p> <p>Encaissement sur cessions d'immobilisations financières</p> <p>Intérêts encaissés sur placements financiers</p> <p>Dividendes et quote-part de résultat reçus</p> <p><b>Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement (B)</b></p> <p><b>Flux de trésorerie provenant des activités de financement</b></p> <p>Encaissement suite à l'émission d'actions</p> <p>Dividendes et autres distributions effectués Encaissement provenant d'emprunts</p> <p>Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilées</p> <p><b>Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (C)</b></p> <p>Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasi-liquidité</p> <p><b>Variation de trésorerie de la période (A+B+C)</b></p> <p>Trésorerie et équivalents de trésorerie à l'ouverture de l'exercice</p> <p>Trésorerie et équivalents de trésorerie à la</p> <p>Clôture de l'exercice</p> <p><b>Variation de trésorerie de la période</b></p>			

Source : Conseil National de la Comptabilité (CNC), Modèles d'états financier, p 09

### **2.6.5 L'annexe des états financiers**

L'annexe aux états financiers est un document de synthèse qui comporte des informations présentant un caractère significatif parce que fondamental à apprécier avec son caractère pertinent et son importance relative.

Par conséquent, l'annexe est un excellent outil d'aide à la compréhension des états financiers, et donc l'annexe financier. Et ainsi constitue un outil au service de l'information destinée aux dirigeants, aux régulateurs, aux analystes financiers et investisseurs.

Cependant, pour faire de l'annexe un outil de qualité qui permet aux entités économiques de relever le défi de la comparabilité et de la transparence des états financiers, actualiser le code de commerce et dispenser une formation de qualité et un accompagnement adéquat aux préparateurs des états financiers.<sup>1</sup>

#### **Conclusion :**

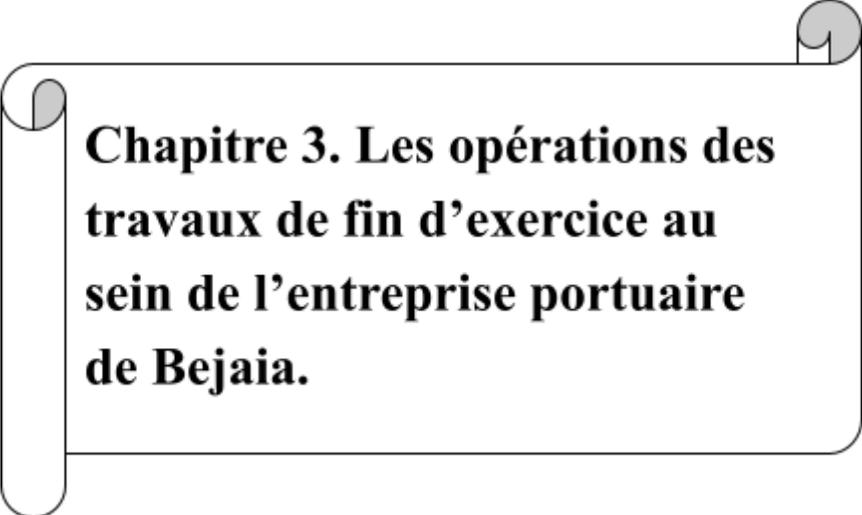
En conclusion, pour déterminer le résultat de l'exercice qui traduit la situation réelle de l'entreprise et qui présente fidèlement l'image de la société, nous avons abordé dans ce chapitre Tous les travaux de clôture tels que la constatation des amortissements, les provisions, les Dépréciations et les travaux de régularisation.

Pendant la réalisation de ces travaux, il faudra beaucoup de concentration et de respect des principes comptables et les méthodes d'estimation et de régularisation prévues par le système comptable financier et le code de commerce.

Enfin, quand toutes les opérations traitées et constatées ont été bien régularisées, nous pouvons établir la balance et les documents de synthèse et la réouverture des livres comptables.

---

<sup>1</sup> Ould Amer Smail. Op.cit.p41



**Chapitre 3. Les opérations des travaux de fin d'exercice au sein de l'entreprise portuaire de Bejaia.**

## **Chapitre 3. Les opérations des travaux de fin d'exercice au sein de l'entreprise portuaire de Bejaia**

Les travaux de fin d'exercice servent à réaliser les différentes opérations dites de clôture pour permettre l'arrêt de l'exercice et l'établissement des tableaux de synthèse comptable, qui reflète la situation réelle de l'entreprise avec toute sincérité.

De ce fait, il était impératif d'effectuer une observation concrète par cas pratique qui nous semble être le meilleur exemple.

C'est dans cet esprit qu'est développé ce troisième chapitre à travers :

La première section est consacrée à la présentation de l'organisme qui nous a accueillis, à savoir l'Entreprise Portuaire de Bejaia « EPB », et plus précisément, la Direction Finance et Comptabilité « DFC ».

La seconde section restitue le déroulement des travaux de clôture de l'exercice comptable de 2021 à travers les constatations des principales écritures comptables réalisées au niveau de la Direction Finance et Comptabilité.

### **Section 1. Présentation de l'organisme d'accueil de de l'entreprise portuaire de Bejaia**

Le port de Bejaia est classé 2ème port d'Algérie en marchandises générales et 3ème port pétrolier. Il est également le premier port du bassin méditerranéen certifié ISO 9001.2000 pour l'ensemble de ses prestations et avoir ainsi installé un système de management de la qualité.

#### **1.1 Présentation générale de la société**

**A- Dénomination :** Entreprise portuaire de Bejaia (EPB).

**B- Capital social :** 3 500 000 000 DA.

**C- Forme juridique :** Société par Action - SPA -.

**D- Siège social :** 13, Avenue des frères Armani. Bejaia.

**E- Date de constitution et durée de vie de l'entreprise :**

*Date de constitution :* L'Entreprise Portuaire de Bejaia est une entreprise socialiste qui a été transformée en entreprise publique économique, société par actions (EPE-SPA) depuis le 15 Février 1989, son capital social fut fixé à Dix millions (10 000 000) de dinars algériens par décision du conseil de la planification n°191/SP/DP du 09 Novembre 1988.

*La durée de vie de l'entreprise :* La durée de la société est de

Quatre-vingt-dix-neuf années, sauf les cas de dissolution anticipée ou prorogation prévus aux statuts.

**F- Actionnaires :** SERPORT SPA : 100 %

**G- Exercice social :** L'exercice social débute du 1er janvier au 31 décembre.

## **1.2 Missions et activités de l'entreprise**

### **1.2.1 Missions de l'entreprise**

- - Organisation de l'accueil des navires.
- Aide à la navigation (Pilotage des navires).
- Activité d'acconage (entreposage et livraison des marchandises à l'import et l'export).
- Transit des passagers et de leurs véhicules.
- Gestion et développement du domaine portuaire.
- Prise en charge des cargaisons à l'embarquement / débarquement et pré- évacuation.
- Assurer une disponibilité permanente des moyens humains et matériels.
- Améliorer en continu les performances (humaines, matérielles et budgétaires)
- Rentabiliser au maximum les infrastructures et superstructures portuaires
- Gérer les systèmes de management de la qualité, de l'environnement, de la santé et sécurité.

### **1.2.2 Activités de l'entreprise**

Les principales activités de l'entreprise sont :

- -L'exploitation de l'outillage et des installations portuaires.
- -L'exécution des travaux d'entretien, d'aménagement et de renouvellement de la super structure portuaire.
- -L'exercice du monopole des opérations d'acconage et de manutention portuaire.
- -L'exercice du monopole des opérations de remorquage, de pilotage et d'amarrage.
- -La police et la sécurité portuaire dans la limite géographique du domaine public portuaire.

### **1.3 Description des services de l'entreprise**

***L'acheminement des navires de la rade vers le quai*** : dans certains cas exceptionnels, d'arrivée massive en rade, les navires restent en attente dans la zone de mouillage (rade) jusqu'à obtention de l'autorisation de rejoindre un poste à quai. Cette dernière est délivrée après une conférence de placement qui se tient quotidiennement au niveau de la Direction de la Capitainerie.

***Le remorquage*** : Il consiste à tirer ou à pousser le navire, pour effectuer les manœuvres d'accostage, de déhalage ou d'appareillage du navire. Il consiste également à effectuer les opérations de convoyage et d'aide dans l'exécution d'autres manœuvres.

***Le pilotage*** : Il est assuré de jour comme de nuit par la Direction Capitainerie et est obligatoire à l'entrée et à la sortie du navire. Il consiste à assister le commandant dans la conduite de son navire à l'intérieur du port.

***Le lamanage*** : Il consiste à amarrer ou désamarrer le navire de son poste d'accostage.

***Les opérations de manutention et d'acconage*** : pour les marchandises elles consistent en Les opérations d'embarquement et de débarquement des marchandises, la réception des marchandises, le transfert vers les aires d'entreposage, hangars et terre-pleins, ports secs. La préservation ou la garde des marchandises sur terre-pleins ou hangar et hors port.

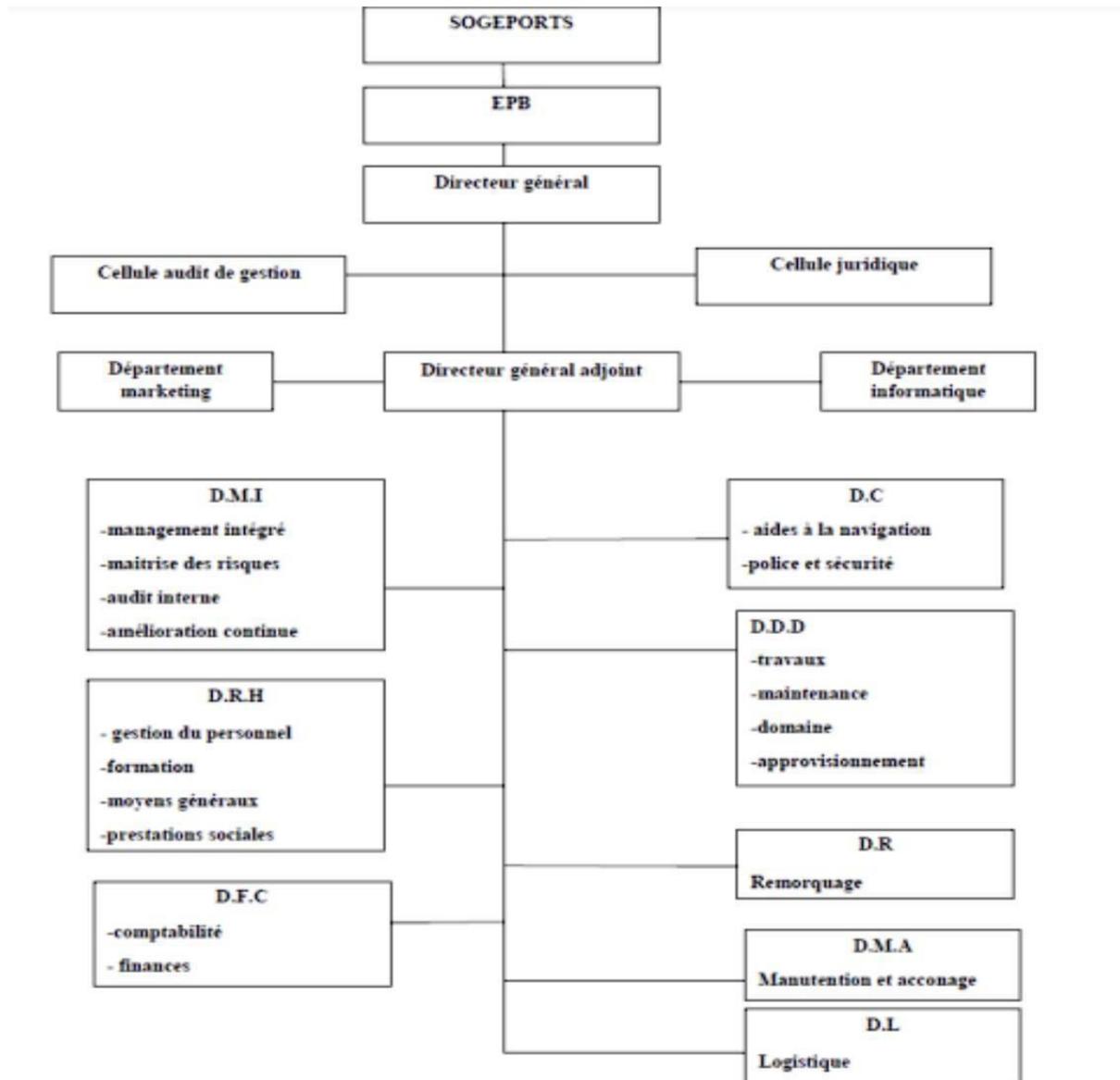
#### ***-Pointage des marchandises.***

D'autres prestations sont également fournies aux navires et aux clients :

- Enlèvement des déchets des navires et assainissement des postes à quai.
- Pesage des marchandises (ponts bascules).
- Location de remorqueurs ou vedettes (pour avitaillement des navires, transport de l'assistance médicale, assistance et sauvetage en haute mer).

## 1.4 L'organigramme de l'entreprise portuaire de Bejaia

Figure n°3. L'organigramme de l'entreprise portuaire de Bejaia



Source : Les données officielles de l'EPB

### 1.4.1 Directions opérationnelles

Il s'agit des structures qui prennent en charge les activités sur le terrain et qui sont en relation directe avec les clients.

*A-Direction Manutention et Acconage (DMA) :* Elle est chargée de prévoir, organiser, coordonner et contrôler l'ensemble des actions de manutention et d'acconage liées à

l'exploitation du port.

*B-Direction Domaine et Développement (DDD)* : L'organisation des différents services de la DDD comprend trois départements qui sont le département projets, le département entretien et le département domaine.

Ses principaux objectifs :

- -Exploiter les domaines publics portuaires, l'entretenir et le développer.
- -Maintenir les engins de manutention.
- -Assurance de l'entretien et de la salubrité des infrastructures et superstructures portuaires.

*C-Direction Capitainerie (DC)* : Elle est chargée de la sécurité portuaire, ainsi que de la bonne régulation des mouvements des navires, et la garantie de sauvegarde des ouvrages portuaires.

*D-Direction Remorquage (DR)* : Elle est chargée d'assister le pilote du navire lors de son entrée et de sa sortie du quai. Son activité consiste essentiellement à remorquer les navires entrants et sortants, ainsi que la maintenance des remorqueurs.

Les prestations sont : Le remorquage portuaire, le remorquage hauturier (haute mer) et le sauvetage en mer.

*E-Direction Logistique (DL)* : Elle exerce les fonctions suivantes

- -L'approvisionnement en pièces de rechange ;
- -La maintenance des équipements et la planification des affectations.

## **1.4.2 Directions fonctionnelles**

Il s'agit des structures de soutien aux structures opérationnelles.

### **1.4.2.1 Direction du Management Intègre (DMI)**

- -L'animation et la coordination de toutes les activités des structures dans le domaine.
- -Qualité, Hygiène, Sécurité Environnement QHSE.
- -La contribution active à l'instauration et au développement d'une culture hygiène,

sécurité environnement au sein de l'entreprise et de la communauté portuaire.

- -La contribution dans des actions de sensibilisation et de formation à la prévention des risques de pollution, à la protection de l'environnement, la santé des travailleurs et à l'intervention d'urgence.

#### **1.4.2.2 Direction Ressources Humaines (DRH)**

Elle est chargée de prévoir, d'organiser et d'exécuter toutes les actions liées à la gestion des ressources humaines en veillant à l'application rigoureuse des lois et règlements sociaux.

#### **1.4.2.3 Direction Finances et Comptabilité (DFC)**

Notre étude est effectuée au niveau de la direction finance et comptabilité. Cette direction est composée de trois départements qui sont :

##### **A- Département finance :**

Il est composé du :

**Service finance** dont le rôle est :

- Le suivi et la surveillance des mouvements de fond affectant les comptes disponibles.
- Veiller en permanence au bon équilibre de la trésorerie (dépenses et recettes de l'entreprise).
- Assurer le contrôle préalable des bons de commande délivrés par la structure en veillant au respect des autorisations budgétaires et la tenue de la comptabilité des engagements.
- Analyser périodiquement la situation générale de la trésorerie de l'entreprise et faire toutes positions visant à améliorer les conditions d'utilisation en vue d'augmenter les rendements.

**Service recouvrement** dont le rôle est :

- Assurer le recouvrement des créances de toute nature.
- Trier les factures par client habituel.
- L'ouverture des fichiers clients habituels et divers.
- L'établissement des tableaux de chiffre d'affaires.

- Relevage des factures impayées.

**La caisse** dont le rôle est :

- - Vérifier la régularité des dépenses ordonnancées par les structures avant de procéder au paiement.
- -La mise en œuvre, le maintien et l'amélioration continue du système de management intégré.
- Tenue de registre caisse centrale.
- Etablissement des fiches d'imputation (recettes et dépenses).
- Remplir les fiches de contrôle des chèques de paiement des journaliers et contractuels.

**Département comptabilité** dont le rôle est :

- La tenue de la comptabilité générale de l'entreprise et de l'établissement des documents de synthèse annuels.
- La transmission dans les délais fixés par la réglementation en vigueur des déclarations auprès de l'administration fiscale.
- Assurer les relations avec le commissaire aux comptes.

### **B. Département comptabilité analytique et contrôle de gestion**

Il est composé de :

**Service comptabilité** dont le rôle est :

- Établir des prévisions des charges et des produits d'exploitation.
- Connaître les coûts des différentes fonctions de l'entreprise.
- Déterminer les tarifs en fonction de la rentabilité.
- L'analyse des charges (coûts d'unités d'œuvre par centre et la surveillance de leur évolution).

**Service contrôle de gestion** dont le rôle est :

- Mettre en place la comptabilité analytique d'exploitation selon les normes définies comptabilité nationale afin de l'intégrer dans le système de gestion de l'entreprise.
- Élaborer les documents prévisionnels de gestion financière (plan de financement.

Cela constitue une étape dans le processus d'amélioration continue de ses prestations au grand bénéfice de ses clients. L'entreprise portuaire a connu d'autres succès depuis, elle est notamment certifiée à la norme ISO 18001-2007, respectivement pour l'environnement et l'hygiène et sécurité au travail.

L'entreprise portuaire de Bejaia (EPB) joue un rôle très important dans les transactions internationales vu sa place et sa place et sa position géographique.

## **Section 2. Cas pratique des travaux de fin d'inventaire dans l'entreprise EPB Bejaia**

Comme il a été mis en évidence dans la partie théorique, l'établissement de la balance avant inventaire est la première étape du processus de clôture. L'entreprise EBP a arrêté ses comptes au 31/12/2021 et a, à cet effet, établi la balance avant inventaire à cette date. Les écritures de régularisation et d'inventaires et l'établissement de la balance après inventaire seront enregistrées au 13<sup>e</sup> mois de l'exercice 2021.

Les travaux de clôture d'exercice au niveau de l'EPB réalisés, en conformité légale et fiscale, comprennent les inventaires détaillés des actifs et passifs, en présence des commissaires aux comptes, la validation des écritures de régularisation et révision des écritures des comptes qui présentent des soldes anormaux pour les réaffecter, le réajustement définitif des provisions et des charges à payer et des produits à recevoir, dans la perspective et permettre aux comptables de réaliser les états financiers en conformité aux normes IFRS et aux lois du système comptable financier SCF et d'obtenir le résultat réel de l'exercice.

## **2.1 La balance avant inventaire**

La balance avant inventaire est le document comptable qui résume toutes les modifications comptables de fin d'année et soldes de l'année précédente (avant de clôturer le compte). Elle fournit une vue complète et une première approximation de la situation de la gestion avant les travaux d'inventaire. Les opérations de fin d'exercice ont pour rôle d'opérer tous les ajustements nécessaires afin de se rapprocher de la situation de gestion réelle de l'entreprise.

Faute d'une balance avant inventaire détaillée, la balance avant inventaire de l'EPB arrêtée au 31/12/2021 et fournie par les services de Comptabilité de l'entreprise est une balance à deux chiffres. Elle se présente comme suit :

Tableau n°24. Balance avant inventaire de l'EPB (exercice 2021)

Compte	libellé	Solde débiteur	Solde créditeur
10	Capital, réserves et assimilés		<b>13 162 006 017,94</b>
11	Report à nouveau	33 152 606,87	
13	Produits et charges différés	377 334 549,47	
15	Provisions pour charges - passifs non Courants		<b>1 374 641 999,09</b>
16	Emprunts et dettes assimilés		<b>3 887 256 431,08</b>
<b>1</b>	<b>Comptes De Capitaux</b>		18 013 417 291,77
20	Immobilisations incorporelles	59 119 114,78	
21	Immobilisations corporelles	22 486 293 164,82	
23	Immobilisations en cours	1 172 182 683,41	
26	Participations et créances rattachées à des participations	374 625 650,63	
27	Autres immobilisations financières	3 924 792 601,20	
28	Amortissement des immobilisations		<b>8 230 808 646,15</b>
29	Pertes de valeur sur immobilisations		<b>130 095 809,96</b>
<b>2</b>	<b>Comptes d'immobilisations</b>	<b>19 656 108 758,73</b>	
32	Autres approvisionnements	353 946 013,97	
39	Pertes de valeur sur stocks et en cours		<b>1 270 773,08</b>
<b>3</b>	<b>Comptes de stocks et en-cours</b>	<b>352 675 240,89</b>	
40	Fournisseurs et comptes rattachés		<b>394 611 226,9</b>
41	Clients et comptes rattachés	719 597 163,79	
42	Personnel et comptes rattachés		<b>141 327 472,73</b>
43	Organismes sociaux et comptes rattachés		<b>122 016 921,94</b>
44	Etat, collectivités publiques, organismes internationaux et comptes rattachés		<b>261 506 705,98</b>
45	Groupe et associés		<b>408 286 783,00</b>
46	Débiteurs divers et créditeurs divers		<b>128 137 635,37</b>
48	Charges ou produits constatés d'avance et Provisions		<b>25 796 350,00</b>
49	Pertes de valeur sur comptes de tiers		<b>108 745 590,39</b>
<b>4</b>	<b>Comptes de tiers</b>		870 831 522,52
51	Banque, établissements financiers et Assimilés	668 154 195,52	
54	Régies d'avances et accreditifs	1 533 908,62	
<b>5</b>	<b>Comptes financiers</b>	<b>669 688 104,14</b>	
60	Achats consommés	210 244 839,74	
61	Services extérieurs	290 157 320,72	
62	Autres services extérieurs	130 281 120,33	
63	Charges de personnel	3 348 127 686,32	
64	Impôts, taxes et versements assimilés	168 027 095,00	
65	Autres charges opérationnelles	14 516 856,58	
66	Charges financières	197 723 930,08	
68	Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeur	2 029 950,14	
69	Impôts sur les résultats et assimilés	2 428 951,61	
<b>6</b>	<b>Comptes de charges</b>	<b>4 363 537 750,52</b>	

70	Ventes de marchandises et de produits fabriqués, ventes de prestations service et produits annexe		<b>5 266 784 876,16</b>
75	Autres produits opérationnels		<b>383 036 195,93</b>
76	Produits financiers		<b>488 546 783,48</b>
78	Reprises sur pertes de valeur et provisions		<b>19 393 184,42</b>
<b>7</b>	<b>Comptes de produits</b>		6 157 761 039,99
	TOTAL GENERAL	34 842 869 853,22	34 842 869 853,22

*Source : Oubouزيد amina et Yessad Sara (2022). Les travaux de fin d'exercice. Cas : entreprise portuaire de Bejaia, mémoire de master, université Abderrahmane mira Bejaia*

Cette balance révèle quelques chiffres marquants : le poids des immobilisations ainsi que celui des charges de personnel qui reflètent la grande taille et l'activité de l'entreprise. Cependant, le niveau des amortissements (presque la moitié des investissements) reflète le niveau de dégradation (ancienneté) du matériel utilisé.

Après l'établissement de la balance avant inventaire, les travaux d'inventaire sont réalisés.

## **2.2 Les travaux d'inventaire au sein de l'EPB**

Nous avons vu plus haut que la préparation et la déclaration de l'inventaire physique comptable est une étape clé dans la gestion comptable des entreprises. Cela permet d'identifier tous les biens et stocks de l'entreprise.

Un inventaire physique doit être effectué à la fin de chaque exercice pour vérifier l'exactitude de l'inventaire et mettre en évidence les éventuelles anomalies.

La gestion des écarts consiste à analyser les écarts entre les quantités réelles et théoriques en stock et à identifier les causes de ces écarts.

Ainsi, l'établissement et la présentation de la liste comptable physique et le traitement des écarts sont très importants pour assurer la fiabilité des comptes de l'entreprise et assurer une gestion comptable saine et efficace.

### **2.2.1 Les travaux d'inventaire physique des immobilisations**

Les travaux d'inventaire physique des immobilisations de l'exercice 2021 ont été effectués du 28/11/2021 au 10/01/2022. Malgré la quantité importante en stocks d'immobilisations dont

dispose l'entreprise (voir comptes 21 de la balance après inventaire), les écarts ressortis par cette opération (pour l'exercice 2021) concernent seulement le matériel informatique. Ils sont présentés dans le tableau suivant :

*Tableau n°25. Écarts ressortis après comparaison entre l'inventaire physique et comptable de l'EPB (exercice 2021)*

Désignation	Valeur brute inventaires	Valeur brut comptabilité	Ecart (-)
<u>Immobilisations corporelles :</u>			
<b>Terrains</b>	69 440 800.00	69 440 800.00	-
<b>Bâtiments</b>	3 606 041 469.06	3 606 041 469.06	-
<b>Ouvrages</b>	9 432 073 849.39	9 432 073 849.39	-
<b>Réseaux</b>	153 192 643.05	153 192 643.05	-
<b>Installations techniques, mat &amp; outillages</b>	5 398 412 852.36	5 398 412 852.36	-
<b>Autres agencements</b>	157 582 633.00	157 582 633.00	-
<b>Matériel de transport</b>	3 514 725 655.95	3 514 725 655.95	-
<b>Mobilier, équipements (informatique, Socx)</b>	153 993 058.04	154 604858.04	<b>611 800.00</b>
Total immobilisations corporelles	<b>22 485 462 960.85</b>	<b>22 486 074 760.85</b>	611 800.00
<u>Immobilisation en concession :</u>			
• <b>Terrain Tixter</b>	139 204 000.00	139 204 000.00	
Total des immobilisations en concession	<b>139 204 000.00</b>	<b>139 204 000.00</b>	
Total général	22 624 666 960.85	22 625 278 760.85	611 800.00

*Source : par nos soins à partir des données officielles de l'EPB (annexe)*

L'écart positif des immobilisations corporelles est justifié par une affectation d'un matériel informatique (04 ordinateurs portables d'une valeur unitaire de 152 950.00 DA) et qui n'a pas fait l'objet de restitution.

L'enregistrement comptable correspondant est :

*Tableau n°26. Constatation d'une sortie d'actif*

Débit	Crédit	Désignation	Débit	Crédit
281830		Amortissement des immobilisations corporelles	611 800.00	
	218300	Équipements informatiques		611 800.00

## 2.2.2 Les travaux d'inventaire physique (extra-comptable) des stocks

Le stock de matières et fourniture de l'Entreprise Portuaire de Bejaia au 31/12/2021 se résume dans le tableau suivant :

*Tableau n°27. Stock de matières et fournitures de l'Entreprise Portuaire de Bejaia au 31/12/2021*

<b>Libellé</b>	<b>montant</b>
<b>Moyens Généraux</b>	<b>1 201 111.54 DA</b>
<b>Domaine et travaux</b>	<b>4 034 371.02 DA</b>
<b>PDR Logistique</b>	<b>149 088 430.33 DA</b>
<b>PDR Naval</b>	<b>19 622 101.08 DA</b>
<b>Total</b>	<b>353 946 013.97 DA</b>

*Source : à partir de Oubouزيد amina et Yessad sara .2021  
2022.les travaux de fin d'exercice cas : entreprise portuaire de  
Bejaia,mémoire de master ,université abderahmane mira bejaia*

Malgré la quantité des stocks de matières et fournitures disponible et en fluctuation (voir comptes 32 de la balance après inventaire), la comparaison de l'inventaire physique de ces stocks n'a fait ressortir aucun écart, d'après les fiches d'inventaires fournies par les services de comptabilité (voir annexes).

## 2.3 Les régularisations de fin d'exercice de l'EPB

Les comptables de l'EPB ont effectué les régularisations suivantes après avoir entamé l'inventaire physique : régularisations des amortissements, des provisions, des charges et produits constatés d'avances et réalisation de l'état de rapprochement bancaire.

### 2.3.1 Régularisations des amortissements

Les amortissements des immobilisations au sein de l'EPB sont constatés avec la méthode de l'amortissement linéaire. Ils sont présentés par le tableau suivant :

Tableau n°28. Les amortissements au sein de l'EPB (2021) (extrait)

Immobilisations	Dotations de l'exercice 2021
<b>Immobilisations incorporelles</b>	11 767 709,00
<b>Immobilisations corporelles</b>	943 400 348,00
Total	955 168 057,00

Source à partir des données officielles de l'EPB

NB : l'indisponibilité des informations concernant les acquisitions réalisées par l'entreprise durant l'exercice 2021, nous nous contentons de constater l'enregistrement comptable au journal de ces amortissements comme suit :

Tableau n°29. Enregistrement des amortissements des immobilisations

		<b>31/12/2021</b>		
<b>681</b>		Dotations aux amortissements, Provisions et perte valeur	<b>955 168 057,00</b>	
	<b>280000</b>	Amortissement Immobilisations incorporelles		11 767 709,00
	<b>281000</b>	Amortissement Immobilisations corporelles		943 400 348,00

### 2.3.2 Régularisation des provisions

Les provisions constatées durant l'année 2021 de l'EPB sont restituées dans le tableau suivant :

Tableau n°30. Les provisions de l'année 2021 de l'EPB

Rubriques et Postes	Provisions cumulées en début d'exercice	Dotations de l'exercice	Reprise de l'exercice	Provisions cumulées en fin d'exercice
<b>Indemnité de départ en retraite</b>	1 334 428 850,50	98 357 173,89	-35 286 471,66	1 397 499 553
<b>Provisions pour pertes probables</b>	40 337 087,20		-14 202 737,20	26 134 350
<b>Pertes de valeur sur créances clients</b>	118 456 135,65	4 182 873,37	-9 710 545,26	112 928 463,8
<b>Perte de valeur sur autres approvisionnements</b>	1 271 038,60		-265,52	1 270 773,08
Total général	<b>1 494 493 111,95</b>	<b>102 540 047,26</b>	<b>-59 200 019,64</b>	<b>1 537 833 140</b>

Source : à partir les données officielles de l'EPB (Disponibles en annexes)

Le premier type de provisions concerne les provisions pour départ à la retraite. Le montant des dotations de l'exercice est de 98 357 173,89 da. Il est calculé, par les services de comptabilité de l'entreprise, sur la base des modalités suivantes :

- Taux d'actualisation : 5,75%
- Taux de progression des salaires : 5,50%
- Turnover (Fidélité) : 92,50%
- Coefficient de Mortalité : 99%
- Nombre de mois pris en compte : 32 mois

Les enregistrements comptables au journal de ces provisions sont comme suit :

**PROVISION DE DEPART A LA RETRAITE**

L'enregistrement au journal de cette provision est le suivant :

*Tableau n°31. Constatons de la dotation à la provision*

Débit	Crédit	Désignation	Débit	Crédit
6863	15300	Dotations aux provisions pour pensions et obligations de retraite. Provisions pour pensions et obligations similaires	98 357 173,89	98 357 173,89

*Tableau n°32. Reprise sur l'indemnité de départ en retraite*

Débit	Crédit	Désignation	Débit	Crédit
15300	7863	Provisions pour pensions et obligations similaires Reprise sur provisions pour pensions et obligations similaires	35 286 471,66	35 286 471,66

**PROVISION POUR PERTE PROBABLES**

*Tableau n°33. Reprise sur provision pour perte probables*

Débit	Crédit	Désignation	Débit	Crédit
15	78	Provisions pour charges Reprise sur perte de valeur et provisions	14 202 737,20	14 202 737,20

**PROVISIONS POUR PERTES DE VALEUR SUR CREANCES CLIENTS**

Il s'agit de provisions sur perte de valeur sur créances clients de 4 182 873,37 da constatées durant l'exercice 2021. Des reprises sur provisions en été constaté durant le même exercice. Elles correspondent, probablement, à des recouvrements de créances comptabilisées auparavant comme incertaines ou dont la valeur a diminuée (notons que le montant de la provision cumulée au début de l'exercice s'élevait à 118 456 135,65 DA).

Les écritures suivantes sont donc passées :

*Tableau n°34. Constatations de la perte de valeur sur créances clients*

Débit	Crédit	Désignation	Débit	Crédit
685	49	Dotations aux amortissements provisions et pertes de valeur sur actif courant Perte de valeur sur clients	4 182 873,37	4 182 873,37

*Tableau n°35. Reprise sur créance client*

Débit	Crédit	Désignation	Débit	Crédit
49	785	Perte de valeur sur clients Reprise d'exploitation sur perte de valeur et provision actif courant	9 710 545,26	9 710 545,26

**PROVISIONS POUR PERTE DE VALEUR SUR AUTRES APPROVISIONNEMENTS**

C'est le dernier type de provision constaté durant l'exercice, mais dont la valeur est négligeable.

*Tableau n°36. Reprise sur perte de valeur sur autres approvisionnements*

Débit	Crédit	Désignation	Débit	Crédit
392	7853	perte de valeur sur autre approvisionnements Reprise d'exploitation sur perte de valeur et provision sur les comptes de stock.	265,52	265,52

**2.3.3 Régularisation des charges à payer et des charges constatées d'avance**

**CHARGES A PAYER**

Enregistrement comptable

*Tableau n°37. Constatations des charges à payer*

Débit	Crédit	31/12/2021	Débit	Crédit
645900		Diverses taxes	14 900 000	
	468600	Diverses charges à payer		14 900 000

Débit	Crédit	Désignation	Débit	Crédit
622310		Redevances sur concession	6 960 200	
	468600	Diverses charges à payer		6 960 200

Nb : les diverses charges à payer de l'exercice 2021 sont imputées à la taxe d'apprentissage qui s'élève à 14 900 000DA ainsi qu'à des redevances sur concessions terrain tixer à payer qui s'élèvent à 6 960 200 da.

#### **CHARGES CONSTATEES D'AVANCE**

Le compte 486 charges constatées durant l'exercice 2021 enregistre à son débit le montant de 378000 DA correspondant aux frais postaux et de télécommunication (téléphone et fax). Au 31/12/2021, l'entreprise a annulé les charges constatées d'avance sur l'exercice 2020 qui s'élèvent à 1 945 781,52 da (voir balance) par l'écriture suivante :

*Tableau n°38. Annulation des charges constatées d'avance de l'exercice 2020*

Débit	Crédit	Désignation	Débit	Crédit
62		Autres services extérieurs	1 945 781,52	
	486200	Charges constatées d'avance		1 945 781,52

### **2.3.4 L'Etat de rapprochement bancaire**

L'état de rapprochement bancaire permet de rapprocher, à une même date, le solde du relevé bancaire avec le solde du compte (banque 512) en comptabilité de l'entreprise. Celui de l'EPB fournit en annexe et concernant l'exercice 2021 est obtenu à partir des éléments suivants :

- Les extraits de compte sur la période ciblée.
- Le grand livre du compte 512.
- L'état de rapprochement bancaire président.
- Les pièces justificatives des mouvements de trésorerie (souches de chèques, remise de chèques ...).

Ci-dessous, nous fournissons les extraits de ces comptes :

*Tableau n°39. Rapprochement bancaire*

COMPTE BANQUE CPA CHEZ L'EPB			
DATES	LIBELLES	DEBIT	CREDIT
31/12/21	SOLDE SELON GRAND LIVRE	335 531 463,43	
	<b>TOTAL A REPORTER</b>	<b>335 531 463,43</b>	<b>0,00</b>
	SOLDE		335 531 463,43

COMPTE EPB CHEZ LA BANQUE CPA			
DATES	LIBELLES	DEBIT	CREDIT
31/12/21	<b>SOLDE SELON RELEVÉ BANCAIRE</b>		452 147 032,42
31/12/19	Total des chèques en circulation 2019	172 540,00	
31/12/20	Total des chèques en circulation 2020	56 000,00	<b>100,00</b>
31/12/21	Total des chèques en circulation 2021	116 387 128,99	
	<b>TOTAL A REPORTER</b>	<b>116 615 668,99</b>	452 147 132,42
	SOLDE	335 531 463,43	

*Source : État de rapprochement bancaire de l'EPB (disponible en annexe)*

Le rapprochement fait un état de chèques en circulation qui s'élève à 116 615 668,99 da.( voir les annexes)

## **2.4 Établissement des états financiers de l'EPB**

Les opérations de régularisation, relatives à l'exercice 2021, dont une partie est traitée ci-dessus, car d'autres comptes en sont concernés, mais non traités ici (voir limites de la recherche ci-dessous), étant achevées, une balance de clôture au 13<sup>e</sup> mois est réalisée. Cette dernière constituera la source de données pour élaborer les états financiers (compte de résultat, bilan...).

Une version synthétique est fournie ici, alors que la version détaillée est envoyée aux annexes.

Tableau n°40. Balance après inventaire (arrêtée au 13<sup>e</sup> mois de l'exercice 2021)

Compte	Libellé	Solde débiteur	Solde créditeur
10	Capital, réserves et assimilés	13 162 006 017,94	
11	Report à nouveau	33 152 606,87	
13	Produits et charges différés	402 907 414,68	
15	Provisions pour charges - passifs non courants	1 472 999 172,98	
16	Emprunts et dettes assimilés	3 887 256 431,08	
<b>1</b>	<b>Comptes De Capitaux</b>	<b>18 086 201 600,45</b>	
20	Immobilisations incorporelles	59 119 114,78	
21	Immobilisations corporelles	22 485 681 364,82	
23	Immobilisations en cours	1 172 182 683,41	
26	Participations et créances rattachées à des participations	374 625 650,63	
27	Autres immobilisations financières	3 924 792 601,20	
28	Amortissement des immobilisations	9 147 866 723,89	
29	Pertes de valeur sur immobilisations	130 095 809,96	
<b>2</b>	<b>Comptes d'immobilisations</b>	<b>18 738 438 880,99</b>	
32	Autres approvisionnements	353 946 013,97	
39	Pertes de valeur sur stocks et en cours	1 270 773,08	
<b>3</b>	<b>Comptes de stocks et en-cours</b>	<b>352 675 240,89</b>	
40	Fournisseurs et comptes rattachés	495 366 946,43	
41	Clients et comptes rattachés	719 597 163,79	
42	Personnel et comptes rattachés	141 327 472,73	
43	Organismes sociaux et comptes rattachés	122 016 921,94	
44	Etat, collectivités publiques, organismes internationaux et comptes rattachés	245 419 658,32	
45	Groupe et associés	490 146 753,00	
46	Débiteurs divers et créiteurs divers	128 137 635,37	
48	Charges ou produits constatés d'avance et provisions	25 796 350,00	
49	Pertes de valeur sur comptes de tiers	112 928 463,76	
<b>4</b>	<b>Comptes de tiers</b>	<b>1 041 543 037,76</b>	
51	Banque, établissements financiers et assimilés	668 154 195,52	
54	Régies d'avances et accreditifs	1 533 908,62	
<b>5</b>	<b>Comptes financiers</b>	<b>669 688 104,14</b>	
60	Achats consommés	210 244 839,74	
61	Services extérieurs	374 825 992,59	
62	Autres services extérieurs	130 281 120,33	
63	Charges de personnel	3 348 127 686,32	
64	Impôts, taxes et versements assimilés	168 027 095,00	
65	Autres charges opérationnelles	14 516 856,58	
66	Charges financières	197 723 930,08	
68	Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeur	1 022 239 875,14	
69	Impôts sur les résultats et assimilés	58 716 056,40	
<b>6</b>	<b>Comptes de charges</b>	<b>5 524 703 452,18</b>	
70	Ventes de marchandises et de produits fabriqués, ventes de prestations service et produits annexe		5 266 784 876,16
75	Autres produits opérationnels		383 036 195,93
76	Produits financiers		488 546 783,48
78	Reprises sur pertes de valeur et provisions		19 393 184,42
<b>7</b>	<b>Comptes de produits</b>		<b>6 157 761 039,99</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>36 063 732 751,21</b>	<b>36 063 732 751,21</b>

*Source : Balance après inventaire détaillée en annexes*

### **2.4.1 Le compte de résultat de l'EPB de l'exercice 2021**

Le compte de résultat est établi selon la méthode des coûts complets (affectation des charges par nature). Mais, avant de tracer le compte de résultat, il est nécessaire d'enregistrer les écritures de regroupement des comptes de gestion et de procéder aux clôtures des comptes. Ces écritures ne sont pas restituées ici.

Le compte de résultat de l'exercice 2021 de l'EPB

Tableau n°41. Compte de résultat de l'EPB 2021

**ARRÊTÉ AU : 31/12/2021**

Libellé	Note	Exercice	Exercice précédent
<b>Chiffre d'affaires</b>		<b>5 266 784 876,16</b>	<b>5 954 353 212,01</b>
Variation stocks produits et en cours			
Production immobilisée		-	-
Subventions d'exploitation			
<b>I. PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>		<b>5 266 784 876,16</b>	<b>5 954 353 212,01</b>
Achats consommés	-	210 244 839,74	244 538 047,88
Services extérieurs et autres consommations	-	505 107 112,92	377 432 283,98
<b>II. CONSOMMATION DE L'EXERCICE</b>	-	<b>715 351 952,66</b>	<b>621 970 331,86</b>
<b>III. VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)</b>		<b>4 551 432 923,50</b>	<b>5 332 382 880,15</b>
Charges de personnel	-	3 348 127 686,32	3 639 858 101,66
Impôts, taxes et versements assimilés	-	168 027 095,00	167 097 200,86
<b>IV. EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>		<b>1 035 278 142,18</b>	<b>1 525 427 577,63</b>
Autres produits opérationnels		383 036 195,93	161 124 011,59
Autres charges opérationnelles	-	14 516 856,58	14 095 610,79
Dotations aux amortissements et aux provisions	-	1 022 239 875,14	1 032 518 211,39
Reprise sur pertes de valeur et provisions		19 393 184,42	16 552 658,14
<b>V. RÉSULTAT OPÉRATIONNEL</b>		<b>400 950 790,81</b>	<b>656 490 425,18</b>
Produits financiers		488 546 783,48	261 007 154,73
Charges financières	-	197 723 930,08	240 361 205,86
<b>VI. RÉSULTAT FINANCIER</b>		<b>290 822 853,40</b>	<b>20 645 948,87</b>
<b>VII. RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)</b>		<b>691 773 644,21</b>	<b>677 136 374,05</b>
Impôts exigibles sur résultats ordinaires	-	81 859 970,00	129 830 528,37
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		23 143 913,60	19 977 220,06
<b>TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>		<b>6 157 761 039,99</b>	<b>6 393 037 036,47</b>
<b>TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>	-	<b>5 524 703 452,18</b>	<b>5 825 753 970,73</b>
<b>VIII. RÉSULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>		<b>633 057 587,81</b>	<b>567 283 065,74</b>
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)			
Eléments extraordinaires (charge) (à préciser)			
<b>IX. RÉSULTAT EXTRAORDINAIRE</b>			
<b>X. RESULTAT NET DE L'EXERCICE</b>		<b>633 057 587,81</b>	<b>567 283 065,74</b>
Part dans les résultats nets des sociétés mises en équivalence (1)			
<b>XI. RÉSULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE (1)</b>			
Dont part des minoritaires (1)			
Part du groupe (1)			

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

*Source : les données officielles internes de l'EPB. (Disponibles en annexes)*

**Calcul du résultat :**

**I) Production de l'exercice =  $\Sigma (C/70.C/72.C/73.C/74) = 5\,266\,784\,876,16$**

**II) Consommation de l'exercice =  $\Sigma (C/60.C/61.C/62) = 715\,351\,952,66$**

**III) Valeur ajoutée = px de l'exercice – la consommation de l'exercice (I- II) = 4 551 432 923,50**

**IV) Excédent brut d'exploitation = valeur ajoutée – (C/63+C/64) = 1 035 278 142,18**

**V) Résultat opérationnel = excédent brut (C/75+C/78) – (C/65+C/68) = 400 950 790,81**

**VI) Résultat financier = (C/76 – C/66) = 290 822 853,40**

**VII) Résultat ordinaire avant impôt = résultat opérationnel - résultat financier (V+VI) = 691 773 644,21**

**VIII) Résultat net des activités ordinaires = résultat ordinaire avant impôt (VII) – IBS = 633 057 587,81**

**IX) Résultat extraordinaire = (C/77-C/67) = 0**

**X) Résultat net de l'exercice = résultat net des activités ordinaires + résultat extraordinaire (VIII IX) = 633 057 587,81**

Le compte de résultat révèle une amélioration du résultat net de l'exercice 2021 par rapport à l'exercice 2020. Cette augmentation est imputée à l'augmentation nette du résultat financier, une diminution significative des charges de personnel, des impôts exigibles sur résultats ordinaires et des charges ordinaires.

## **2.4.2 Le bilan**

Après les travaux d'inventaire effectués et l'arrêt des comptes, le bilan de l'EPB se présente comme suit :

Tableau n°42. Bilan actif

**ARRÊTÉ AU : 31/12/2021**

	Note	Montant brut	Amort. / Prov.	Net	Net (N-1)
<b>ACTIFS NON COURANTS</b>					
Ecart d'acquisitions (Goodwill)					
<b>Immobilisations incorporelles</b>		<b>59 119 114,78</b>	<b>55 299 278,17</b>	<b>3 819 836,61</b>	<b>11 724 420,88</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>		<b>22 624 885 364,82</b>	<b>9 092 567 445,72</b>	<b>13 532 317 919,10</b>	<b>14 193 715 016,31</b>
Terrains		69 440 800,00		69 440 800,00	69 440 800,00
Bâtiments		3 606 041 469,06	715 360 132,44	2 890 681 336,62	2 944 768 690,96
Autres immobilisations corporelles		18 810 199 095,76	8 377 207 313,28	10 432 991 782,48	11 040 301 525,35
Immobilisations en concession		139 204 000,00	-	139 204 000,00	139 204 000,00
<b>Immobilisations en cours</b>		<b>1 172 182 683,41</b>		<b>1 172 182 683,41</b>	<b>1 147 897 095,69</b>
<b>Immobilisations financières</b>		<b>4 299 418 251,83</b>	<b>130 095 809,96</b>	<b>4 169 322 441,87</b>	<b>4 676 437 065,87</b>
Titres mis en équivalence				-	-
Autres participations et créances rattachées		374 625 650,63	113 095 809,96	261 529 840,67	261 529 840,67
Autres titres immobilisés		3 906 915 648,00	17 000 000,00	3 889 915 648,00	4 407 030 272,00
Prêts et autres actifs financiers non courants		17 876 953,20		17 876 953,20	7 876 953,20
<b>Impôts différés actif</b>		<b>402 907 414,68</b>		<b>402 907 414,68</b>	<b>384 258 331,22</b>
<b>TOTAL ACTIF NON COURANT</b>		<b>28 558 512 829,52</b>	<b>9 277 962 533,85</b>	<b>19 280 550 295,67</b>	<b>20 414 031 929,97</b>
<b>ACTIFS COURANTS</b>					
<b>Stocks et encours</b>		<b>353 946 013,97</b>	<b>1 270 773,08</b>	<b>352 675 240,89</b>	<b>335 046 008,79</b>
<b>Créances et emplois assimilés</b>		<b>865 824 872,88</b>	<b>112 928 463,76</b>	<b>752 896 409,12</b>	<b>1 029 093 971,14</b>
Clients		722 686 978,01	112 928 463,76	609 758 514,25	683 308 406,92
Autres débiteurs		122 216 704,25		122 216 704,25	81 311 943,73
Impôts et assimilés		20 921 190,62		20 921 190,62	264 473 620,49
Autres créances et emplois assimilés					
<b>Disponibilités et assimilés</b>		<b>701 925 940,19</b>	<b>-</b>	<b>701 925 940,19</b>	<b>633 240 098,72</b>
Placements et autres actifs financiers courants				-	-
Trésorerie		701 925 940,19		701 925 940,19	633 240 098,72
<b>Total actif courant</b>		<b>1 921 696 827,04</b>	<b>114 199 236,84</b>	<b>1 807 497 590,20</b>	<b>1 997 380 078,65</b>
<b>TOTAL GENERAL ACTIF</b>		<b>30 480 209 656,56</b>	<b>9 392 161 770,69</b>	<b>21 088 047 885,87</b>	<b>22 411 412 008,62</b>

Source : les données officielles internes de l'EPB

Tableau n°43. Bilan passif

ARRÊTÉ AU : 31/12/2021

Libellé	Exercice	Exercice précédent
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital émis	3 500 000 000,00	3 500 000 000,00
Capital non appelé		
Primes et réserves (Réserves consolidées) (1)	9 662 006 017,94	9 394 958 558,49
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence (1)		
Résultat net (Résultat net part du groupe) (1)	633 057 587,81	567 283 065,74
Autres capitaux propres - Report à nouveau -	- 33 152 606,87	539 426 410,84
<b>Part de la société consolidant (1)</b>		
<b>Part des minoritaires (1)</b>		
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES I</b>	<b>13 761 910 998,88</b>	<b>14 001 668 035,07</b>
<b>PASSIFS NON COURANTS</b>		
Emprunts et dettes financières	3 887 256 431,08	5 089 534 266,32
Impôts (différés et provisionnés)	-	4 494 830,14
Autres dettes non courantes	139 204 000,00	139 204 000,00
Provisions et produits constatés d'avance	1 472 999 172,98	1 409 928 470,75
<b>TOTAL PASSIFS NON-COURANTS II</b>	<b>5 499 459 604,06</b>	<b>6 643 161 567,21</b>
<b>PASSIFS COURANTS</b>		
Fournisseurs et comptes rattachés	495 554 417,43	475 595 811,14
Impôts	204 081 273,32	356 244 169,90
Autres dettes courantes	1 127 041 592,18	934 742 425,30
Trésorerie passif		
<b>TOTAL PASSIFS COURANTS III</b>	<b>1 826 677 282,93</b>	<b>1 766 582 406,34</b>
<b>TOTAL GENERAL PASSIF</b>	<b>21 088 047 885,87</b>	<b>22 411 412 008,62</b>
(1) à utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés		

Source : les données officielles internes de l'EPB

Le résultat, à partir du bilan, se calcule comme suit :

$$\text{Résultat} = \sum \text{Actif} - (\text{Capitaux propres} + \text{Dettes})$$

Résultat = 633 057 587,81 DA

### 2.4.3 Tableau des flux de trésorerie

L'entreprise EPB présente les flux de trésorerie liés à ses activités, en utilisant la méthode directe.

*Tableau n°44. Les flux de trésorerie*

**(MÉTHODE DIRECTE) ARRÊTÉ AU : 31/12/2021**

Intitulé	Exercice		Exercice Précédent
<b>Flux de trésorerie provenant de l'activité opérationnelle (A) :</b>			
Encaissements reçus des clients.	6 341 498 120,12		7 214 282 454,82
Autres encaissements.	376 438 598,24		200 631 778,65
Accréditifs, provisions	-	-	30 014 756,43
Accréditifs, restitution des provisions	-		30 014 756,43
Sommes versées aux fournisseurs.	- 845 612 068,68	-	705 399 388,03
Sommes versées aux personnels.	- 2 109 428 707,24	-	1 907 277 555,08
Sommes versées pour frais de missions	- 3 871 942,00	-	3 391 050,00
Sommes versées aux œuvres sociales	- 177 773 019,39	-	123 992 017,53
sommes versées aux organismes sociaux	- 951 762 051,25	-	950 882 260,33
Intérêts et autres frais financiers payés.	- 232 972 635,85	-	322 889 378,01
Impôts sur résultats payés.	-	-	103 285 745,00
Autres impôts et taxes.	- 1 565 795 667,77	-	1 732 819 881,73
Sommes versées aux filiales	-		-
Autres dépenses	- 42 850 385,48	-	37 640 736,04
<b>Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires</b>	<b>787 870 240,70</b>		<b>1 527 336 221,72</b>
Flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires (à préciser)			
<b>Flux de trésorerie provenant de l'activité opérationnelle (A)</b>	<b>787 870 240,70</b>		<b>1 527 336 221,72</b>
<b>Flux de trésorerie provenant de l'activité d'investissement (B) :</b>			
Décaissement sur acquisition d'immobilisations corporelles ou incorporelles.	- 305 944 006,90	-	557 035 802,91
Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorporelles.	-		-
Décaissements sur	- 400 000 000,00	-	500 000 000,00

acquisition d'immobilisations financières.			
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières.	899 999 999,80		500 000 000,00
Intérêts encaissés sur placements financiers.	217 372 945,19		182 175 000,00
Dividendes et quote-part de résultats reçus.	323 033 351,61		81 382 900,00
<b>Flux de trésorerie net provenant de l'activité d'investissement (B)</b>	<b>734 462 289,70</b>	<b>-</b>	<b>293 477 902,91</b>
<b><u>Flux de trésorerie provenant des activités de financement (C) :</u></b>			
			Encaissement suite à l'émission d'actions.
Dividendes et autres distributions effectués.	-250 000 000,00	-	120 000 000,00
Encaissements provenant d'emprunts.	-	-	-
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilées.	- 1 205 422 055,68	-	1 201 188 657,24
<b>Flux de trésorerie provenant des activités de financement(C)</b>	<b>- 1 455 422 055,68</b>	<b>-</b>	<b>1 321 188 657,24</b>
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasi-liquidités.	-66 258,94		298 569,81
<b>Variation de trésorerie de la période (A+B+C)</b>	<b>66 844 215,78</b>	<b>-</b>	<b>87 031 768,62</b>
Trésorerie et équivalents de trésorerie à l'ouverture de l'exercice	601 309 979,74		688 341 748,36
<b>Trésorerie et équivalents de trésorerie à la clôture de l'exercice</b>	<b>668 154 195,52</b>		<b>601 309 979,74</b>

*Source : les données officielles internes de l'EPB*

**1. Flux de trésorerie (A), (B) et (C) = Les encaissements – les décaissements**

**A= 787 870 240,70**

**B= 734 462 289,70**

**C= - 1 455 422 055,68**

**Variation de trésorerie de la période = Flux de trésorerie A+B+C+ Gain dechange – Perte de change**

$$= (787\,870\,240,70 + 734\,462\,289,70 - 1\,455\,422\,055,68) - 66\,258,94$$

$$= 66\,844\,215,78$$

**Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin de l'exercice**= Variation detrésorerie de la période + Trésorerie et équivalents de trésorerie à l'ouverture del'exercice

$$= 66\,844\,215,78 + 601\,309\,979,74$$

$$= 668\,154\,195,52$$

#### **2.4.4 L'état de variation des capitaux propres**

L'état des variations des capitaux propres est l'état financier qui présente les différentes activités économiques qui ont influé sur les capitaux propres entre deux dates données.

*Tableau n°45. L'état de variation des capitaux propres (ARRÊTÉ AU : 31/12/2021)*

Note	Capital social	Prime d'émission	Ecart d'évaluation	Ecart de réévaluation	Réserves et résultat
<b>Solde au 31 décembre 2019</b>	<b>3 500 000 000,00</b>		<b>- 1 018 880,00</b>		<b>9 968 913 064,20</b>
Changement de méthode comptable					
Correction d'erreurs significatives					- 33 152 606,87
Réévaluation des immobilisations		-	<b>356 608,00</b>		
Profits ou pertes non comptabilisés dans le compte de résultat					
Dividendes payés					-
Autres distributions					-
Réserves Distribuées					-
Augmentation de capital					
Résultat net de l'exercice					567 283 065,74
<b>Solde au 31 décembre 2020</b>	<b>3 500 000 000,00</b>		<b>- 1 375 488,00</b>		<b>10 503 043 523,07</b>
Changement de méthode comptable					
Correction d'erreurs significatives					-
Réévaluation des immobilisations		-	<b>114 624,00</b>		
Profits ou pertes non comptabilisés dans le compte de résultat					
Dividendes payés					- 500 000 000,00
Autres distributions					- 372 700 000,00
Réserves Distribuées					-
Augmentation de capital					
Résultat net de l'exercice					633 057 587,81
<b>Solde au 31 décembre 2021</b>	<b>3 500 000 000,00</b>		<b>- 1 490 112,00</b>		<b>10 263 401 110,88</b>

*Source : les données officielles internes de l'EPB.*

## **Conclusion**

L'étude des travaux d'inventaire de l'exercice 2021 de l'EPB nous a permis de nous rendre compte de leur importance surtout lorsqu'il s'agit d'une grande entreprise à l'image de l'EPB où les montants manipulés sont grands.

Cette étude nous a permis en outre d'avoir un aperçu approximatif des enjeux financiers qu'encourt cette entreprise.

Enfin, l'étude réalisée n'est pas exhaustive et de nombreuses opérations n'ont pas été traitées dans ce cadre. Ces opérations, tel qu'il ressorte de la lecture de la balance après inventaire (voir annexes) ont trait, entre autres, à :

- opérations réalisées en monnaie étrangère : correction monétaires sur opérations de conversion et de couverture de change (comptes concernés : C/666, C/766), Comptabilisation des charges d'intérêts C/661, Comptabilisation de certaines provisions : provision pour litige C/158...

## **Conclusion générale**

En conclusion, l'élaboration des travaux de fin d'exercice selon le système comptable financier (SCF) est une étape essentielle pour les entreprises algériennes dans la préparation de leurs états financiers. Cette procédure rigoureuse permet de fournir une image fidèle et transparente de la situation financière de l'entreprise à la fin de chaque exercice.

Au cours de ce mémoire, nous avons d'abord rappelé les différentes étapes de l'élaboration des travaux de fin d'exercice, notamment la clôture des comptes, l'établissement des états financiers et leur présentation.

Nous avons également abordé les principes et les normes comptables qui régissent ce processus, tels que les principes de comptabilité généralement reconnus (PCGR) et les normes internationales d'information financière (IFRS).

Ensuite, en nous appuyant sur ces principes et ces normes, nous avons mis en évidence que l'application du SCF dans l'élaboration des travaux de fin d'exercice offre de nombreux avantages, tels que la comparabilité des états financiers d'une entreprise sur plusieurs périodes, la transparence des informations financières et la conformité aux exigences légales et réglementaires.

Dans la pratique, nous avons observé que l'entreprise portuaire de Bejaia EPB s'est engagée dans l'application de ces principes et de ces normes. Cependant, si la reconstitution des travaux d'inventaires concernant l'exercice 2021 est facile, l'indisponibilité de certaines informations de base nous a empêchés de traiter certaines opérations de régularisation jugées importantes.

Au final, malgré ces défis, l'élaboration des travaux de fin d'exercice selon le système comptable financier (SCF) reste, notamment dans le cas de l'EPB, comme essentielle pour assurer la transparence et la fiabilité des informations financières, dans une perspective d'ouverture du capital de l'entreprise ou toute autre opération d'évaluation financière de l'entreprise.

L'appropriation des outils d'aide à la décision, grâce aux TIC et à l'informatique, est un passage obligé pour faciliter et améliorer les procédures de clôture des exercices comptables surtout pour l'entreprise qui est en croissance.

## Bibliographie

- AFNOR (Association française de normalisation). (2011). Le guide de la normalisation : Première approche, AFNOR Éditions.p7-8
- A GRANDY (2011). La comptabilité en pratique, AFNOR Édition.
- ANDERNAK Isabelle (2013). L'essentiel des IFRS, édition Eyrolles,
- ANTRAIGUE Daniel (2016). Les travaux comptables à la fin de l'exercice, notes de cours, Université de Toulouse-III-Paul-Sabatier (UT3)
- BACHY Bruno (2020). La boîte à outil de la comptabilité. Dunod édition
- BENICHOU Mouffok. (2020).La Normalisation Comptable En Algérie Et Ses Effets Sur La Qualité De L'information Financiere. Revue Algérienne d'Économie et gestion Vol. 14, N° : 02 (2020)
- Blog Internet: <https://www.tifawt.com/comptabilite-2/la-regularisation-des-stocks/>
- BOURGEOIS Marc (2015). Les provisions comptables et fiscales, éd. Anthemis.
- CHEURFA, Djamel. (2016). Le droit comptable et la normalisation comptable en Algérie. Journal of Industrial Economics, Vol 11, December 2016
- CONSEIL NATIONAL DE LA Comptabilité
- DAVASSE Henri, PARRUITE Michel, SADOU Ahmed (2008). Manuel de comptabilité, édition Foucher
- DE SAXCE, Frank. (2007). Dictionnaire comptable et fiscal. SAXCE (Frank de) éditeur.
- DISLE Charlotte, MAÉSO Robert, MEAU Michel (2019). Introduction à la comptabilité, Dunod édition.
- ELAZZAOUI Souad (2019). Travaux de fin d'exercice (cours en ligne), ISGI MARRAKECH. Lien : [www.economie-gestion.com](http://www.economie-gestion.com)
- FERRE française et ZARKA fabrice. (2014). Comptabilité. Dunod édition.
- JACQUES Richard et CHRISTINE Collette (1996). La comptabilité générale, Dunod édition 8.
- JEAN-LUC Siegwart et LAURENCE Cassio (2010). La comptabilité financière, Nathan édition.
- GRANDGUILLOT Béatrice, GRANDGUILLOT Francis. (2007). Introduction à la

- comptabilité DCG9: Manuel complet, Applications et corrigés, éd. Gualino,
- GRAZEM Abdelghafour (2009). Travaux fin d'exercice, Rapport d'expertise comptable. CRCECC édition
  - LEFRANCQ stéphane et OGER brigitte (2014). Lire les états financiers. Presses universitaires de France éditon
  - -MANDOU Cyrille. (2008). Comptabilité générale de l'entreprise .2e Édition Eyrolles
  - MEROUANI, Samir. (2008). Le projet du nouveau système comptable financier algérien : anticiper et préparer le passage du PCN 1975 aux normes IFRS, Mémoire de Magister, École supérieure de commerce, Alger
  - -OUBOUZID Amina et YESSAD Sara (2022). Les travaux de fin d'exercice cas : entreprise portuaire de Bejaia, Mémoire de master, université ABDERAHMANE mira Bejaia
  - TURKMEN Melissa (s.d). Amortissement méthode et calcul. Blog : L'expert-comptable. En ligne : <https://www.l-expert-comptable.com/>
  - TOUAHRI Cherif (2016). Séminaire sur les travaux d'inventaire. En ligne : <https://www.youtube.com/watch?v=gMiZdIrlTc>

## Liste des figures

Figure n°1. L'importance de la comptabilité financière.....p10

Figure n°2. L'organisation des travaux de fin d'exercice.....p23

Figure n°3. L'organigramme de l'entreprise portuaire de Bejaia.....p52

## Liste des tableaux

Tableau n°1. Définition de la comptabilité.....	p9
Tableau n°2. La comptabilité, instrument de contrôle.....	p10
Tableau n°3. La comptabilité, instrument d'aide à la prise de décision (Externe).....	p11
Tableau n°4. La comptabilité, instrument d'aide à la prise de décision (Interne).....	p12
Tableau n°5. La comptabilisation des amortissements des immobilisations.....	p27
Tableau n°6. La comptabilisation des pertes de valeur sur les immobilisations.....	p28
Tableau n°7. La dépréciation des stocks.....	p29
Tableau n°8. Reprise sur dépréciation des stocks.....	p29
Tableau n°9. Constatation de la dépréciation sur créances douteuses.....	p30
Tableau n°10. Reprise de la dépréciation sur créances douteuses .....	p30
Tableau n°11. Constatation de la dépréciation sur créances irrécouvrables.....	p31
Tableau n°12. Constatation de provision pour risques et charges.....	p32
Tableau n°13. Constatation de reprise sur provision pour risques et charges.....	p32
Tableau n°14. Annulation des stocks début de période.....	p33
Tableau n°15. Solde du compte <sup>38</sup> achats stockés, achats consommés.....	p33
Tableau n°16. Constatation des stocks.....	p34
Tableau n°17. Constatation des charges .....	p36
Tableau n°18. Constatation des produits.....	p36
Tableau n°19. Actifs du bilan.....	p39
Tableau n°20. Passifs du bilan.....	p40
Tableau n°21. Modèle du compte de résultat.....	p42
Tableau n°22. Tableau des variations des capitaux propres.....	p44
Tableau n°23. Tableau des flux de trésorerie.....	p46

Tableau n°24. La balance avant inventaire de l'EPB.....	p58
Tableau n°25. Les écarts ressortis après la comparaison entre l'inventaire physique et Comptable de l'EPB.....	p60
Tableau n°26. Constatation de sortie d'actif.....	p60
Tableau n°27. Les stocks de matière et fourniture de l'EPB au 31/12/2021.....	p61
Tableau n°28. Les amortissements au sein de l'EPB.....	p62
Tableau n°29. Enregistrement des amortissements des immobilisations.....	p62
Tableau n°30. Les provisions de l'Année 2021 de l'EPB.....	p62
Tableau n°31. Constatation de la dotation à la provision.....	p63
Tableau n°32. Reprise sur l'indemnité de départ à la retraite .....	p63
Tableau n°33. Reprise sur provision pour perte probable.....	p63
Tableau n°34. Constatations de perte de valeur sur créances clients .....	p64
Tableau n°35. Reprise sur perte de valeur sur créances clients.....	p64
Tableau n°36. Reprise sur perte de valeur sur autres approvisionnements.....	p64
Tableau n°37. Constatations des charges à payé.....	p65
Tableau n°38. Annulation des charges constatées d'avance.....	p65
Tableau n°39. Etat de rapprochement bancaire.....	p66
Tableau n°40. Balance après inventaire .....	p67
Tableau n°41. Compte résultat de l'EPB.....	p69
Tableau n°42. Actif du bilan.....	p71
Tableau n°43. Passif du bilan.....	p72
Tableau n°44. Tableau des flux de trésorerie de l'EPB.....	p73
Tableau n°45. L'état de variation des capitaux propres de l'EPB .....	p75

## LES ANNEXES :

### 2. Inventaire physique des immobilisations :

#### - Résultats de l'inventaire :

L'opération d'inventaire physique des immobilisations de l'exercice 2021 a débuté le 28 novembre 2021 et a pris fin le 10/01/2022 au lieu du 06/01/2022 (les délais ont été Prorogés de deux (02) jours ouvrables, à la demande de la commission).

Les travaux de rapprochement physique et comptable ont fait ressortir les écarts suivants :

N° Compte	N° Inventaire	Désignation	Montant d'acquisition	Date d'acquisition	Amortissement au 30-09-2021	V N C
218300	30074520 484	Ordinateur Portable TOSHIBA	152 950,00	24/05/2003	152 950,00	0,00
218300	40074520 485	Ordinateur Portable TOSHIBA	152 950,00	24/05/2003	152 950,00	0,00
218300	70074520 486	Ordinateur Portable TOSHIBA	152 950,00	24/05/2003	152 950,00	0,00
218300	60074520 488	Ordinateur Portable TOSHIBA	152 950,00	24/05/2003	152 950,00	0,00
<b>Totaux</b>			<b>611 800,00</b>		<b>611 800,00</b>	<b>0,00</b>

Lesquels n'ont pas fait objet de restitution par les affectataires.

En Dinars			
Désignation	Valeur Brute inventaires	Valeur Brute Comptabilité	Ecart (-)
<b><u>Immobilisations corporelles :</u></b>			
- Terrains	69 440 800,00	69 440 800,00	-
- Bâtiments	3 606 041 469,06	3 606 041 469,06	-
- Ouvrages	9 432 073 849,39	9 432 073 849,39	-
- Réseaux	153 192 643,05	153 192 643,05	-
- Installations techniques, mat & outillage	5 398 412 852,36	5 398 412 852,36	-
- Autres agencements	157 582 633,00	157 582 633,00	-
- Matériel transport	3 514 725 655,95	3 514 725 655,95	-
- Mobilier, équipements (Informatique, Socx)	153 993 058,04	154 604 858,04	611 800,00
<b>Total immobilisation corporelle</b>	<b>22 485 462 960,85</b>	<b>22 486 074 760,85</b>	<b>611 800,00</b>
<b><u>Immobilisations en concessions :</u></b>			
- Terrain TIXTER	139 204 000,00	139 204 000,00	-
<b>Total immobilisations en concession</b>	<b>139 204 000,00</b>	<b>139 204 000,00</b>	<b>-</b>
<b>Total général</b>	<b>22 624 666 960,85</b>	<b>22 625 278 760,85</b>	<b>611 800,00</b>

Rien n'étant à l'ordre de jour, la séance fut levée à 11 H 30.

## 1. Inventaire des Stocks de Matières et Fournitures :

### 1. Récapitulation générale :

Le stock de matières et fournitures de l'Entreprise Portuaire de Bejaia au 31/12/2021 s'élève à **353 946 013,97 DA**.

Le stock de l'entreprise est réparti comme suit :

- Magasin Moyens Généraux : **1 201 111,54 DA ;**
- Magasin Domaine et travaux : **4 034 371,02 DA ;**
- Magasin PDR Logistique : **149 088 430,33 DA ;**
- Magasin PDR Naval : **199 622 101,08 DA**

### 2. Rapprochement Physique / Comptable :

Les travaux de rapprochement des résultats de l'inventaire des stocks physiques et comptable n'ont relevé *aucun écart*.

#### - Magasin Moyens Généraux :

En Dinars

Compte	Désignation	Inventaires	Comptabilité	Ecart +	Ecart -
322 100	Combustible Carburant	-	-	-	-
322 200	Produits d'entretien	1 140,95	1 140,95	-	-
322 300	Fournitures d'atelier	-	-	-	-
322 600	Fournitures de Bureau	558 332,77	558 332,77	-	-
322 700	Fournitures Informatiques	382 660,29	382 660,29	-	-
322 900	Matières et Fournitures diverses	63 479,97	63 479,97	-	-
322 910	Habilllements	195 497,56	195 497,56	-	-
	<b>Total</b>	<b>1 201 111,54</b>	<b>1 201 111,54</b>	-	-

#### - Magasin Domaine et travaux :

En Dinars

Compte	Désignation	Inventaires	Comptable	Ecart +	Ecart -
322 000	Matériaux de Construction	161 555,00	161 555,00	-	-
322 100	Combustible Carburant	242 497,85	242 497,85	-	-
322 200	Produits d'entretien	495 922,96	495 922,96	-	-
322 300	Fournitures d'atelier	57 847,38	57 847,38	-	-
322 400	Petit Outillage	289 787,19	289 787,19	-	-
322 500	PDR Matériels Transport	-	-	-	-
322 520	PDR Matériels Naval	-	-	-	-
322 530	Pneumatiques	160 950,00	160 950,00	-	-
322 900	Matières et Fournitures diverses	2 625 810,64	2 625 810,64	-	-
	<b>Total</b>	<b>4 034 371,02</b>	<b>4 034 371,02</b>	-	-

- Magasin PDR Logistique :

En Dinars

Compte	Désignation	Inventaires	Comptable	Ecart +	Ecart -
322 100	Combustible Carburant	4 084 327,85	4 084 327,85	-	-
322 200	Produits d'entretien	98 759,00	98 759,00	-	-
322 300	Fournitures d'atelier	654 035,14	654 035,14	-	-
322 400	Petit Outillage	8 613,70	8 613,70	-	-
322 500	PDR Matériels Transport	2 654 222,05	2 654 222,05	-	-
322 513	PDR Matériels d'exploitation	136 215 336,95	136 215 336,95	-	-
322 530	Pneumatiques	5 212 974,64	5 212 974,64	-	-
322 900	Matières et Fournitures diverses	160 161,00	160 161,00	-	-
<b>Total</b>		<b>149 088 430,33</b>	<b>149 088 430,33</b>	-	-

- Magasin PDR Naval :

En Dinars

Compte	Désignation	Inventaires	Comptabilité	Ecart +	Ecart -
322 100	Combustible Carburant	6 118 430,49	6 118 430,49	-	-
322 200	Produits d'entretien	815 634,08	815 634,08	-	-
322 300	Fournitures d'atelier	39 635,56	39 635,56	-	-
322 400	Petit Outillage	-	-	-	-
322 520	PDR Matériels Naval capitainerie	15 852 943,91	15 852 943,91	-	-
322 521	PDR Matériels Naval remorquage	176 760 091,82	176 760 091,82	-	-
322 900	Matières et Fournitures diverses	35 365,22	35 365,22	-	-
<b>Total</b>		<b>199 622 101,08</b>	<b>199 622 101,08</b>	-	-



**IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION**

N.I.F 0 0 0 0 0 6 0 1 8 3 5 8 2 9 9

Désignation de l'entreprise : Entreprise Portuaire de Bejaia  
 Activité : Gestion & Exploitation portuaire  
 Adresse : 15 Avenue des Heres AMKANI DEJMA

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

**5/ Tableau des amortissements et pertes de valeurs :**

Rubriques et Postes	Dotations Cumulées en début d'exercice	Dotations de l'exercice (1)	Diminutions éléments sortis	Dotations cumulées en fin d'exercice	Dotations fiscales de l'exercice (2)	Ecart (1) - (2)
Goodwill				0,00		0,00
Immobilisations incorporelles	35.056.985,00	11.767.709,00		46.824.694,00		11.767.709,00
Immobilisations corporelles	7.368.249.903,00	943.400.348,00	24.925.609,00	8.311.650.251,00	939.674.331,00	3.726.017,00
Participations	130.095.810,00			130.095.810,00		0,00
Autres actifs financiers non courants				0,00		0,00
<b>TOTAL</b>	<b>7.533.402.698,00</b>	<b>955.168.057,00</b>	<b>24.925.609,00</b>	<b>8.488.570.755,00</b>	<b>939.674.331,00</b>	<b>15.493.726,00</b>

**6/ Tableau des immobilisations créées ou acquises au cours de l'exercice :**

Rubrique (Nature des immobilisations créées ou acquises à détailler)	Montants bruts	TVA déduite	Montant net à amortir
Goodwill			0,00
Immobilisations incorporelles			0,00
Immobilisations corporelles	6.488.824.211,00	9.482.723,00	6.479.341.488,00
Participations			0,00
Autres actifs financiers non courants			0,00
<b>TOTAL</b>	<b>6.488.824.211,00</b>	<b>9.482.723,00</b>	<b>6.479.341.488,00</b>

ENTREPRISE PORTA AIRE DE BELAJA  
 JUSTIFICATIVE AU 31/12/2021  
 N°MERO DU COMPTE : 468 600  
 INTITULE DU COMPTE : Divers charges à payer

MOIS	DATE	JM	N°PIECES	LIG	TIERS	REFERENCES	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
			204		SE+05				
	31/12/2021	1		2	SE+05		CONSTATATION TAXE APPRENTISSAGE EXERCICE 2021		14 900 000,00
	31/12/2021	1	206	2	SE+05		REDEVANCES CONCESSON TXTER EXERCICE 2021		6 960 200,00
<b>SOLDE CREDITEUR AU 31/12/2021</b>									
									21 860 200,00

ENTREPRISE PORTA AIRE DE BELAJA  
 JUSTIFICATIVE AU 31/12/2021  
 N°MERO DU COMPTE : 486 200  
 INTITULE DU COMPTE : Services constatés d'avance

MOIS	DATE	JM	N°PIECES	LIG	TIERS	REFERENCES	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
							<b>ALGERIE TELECOM</b>		
	3 24/03/2021	2	79	2	SE+05		FACT N°926134051 DU 16/03/2021 ALGERIE TELECOM	54 000,00	
	3 24/03/2021	2			SE+05		FACT N°9261325186 DU 16/03/2021 ALGERIE TELECOM		54 000,00
	3 24/03/2021	2	79	5	SE+05		FACT N°9261335219 DU 16/03/2021 ALGERIE TELECOM	135 000,00	
	3 24/03/2021	2			SE+05		FACT N°9261349299 DU 16/03/2021 ALGERIE TELECOM		135 000,00
<b>SOLDE DEBITEUR AU 31/12/2021</b>									
								378 000,00	

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 0 0 0 0 6 0 1 8 3 5 8 2 9 9

Désignation de l'entreprise : ENTREPRISE PORTUAIRE BEJAIA.  
 Activité : GESTION ET EXPLOITATION PORTUAIRE  
 Adresse : 13 AVENUE DES FRERES AMRANI BEJAIA

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

7/ Tableau des immobilisations cédées (plus ou moins value) au cours de l'exercice :

Nature des Immobilisations cédées	Date acquisition	Montant net figurant à l'actif	Amortissements pratiqués	Valeur nette comptable	Prix de cession	Plus ou moins value	
						Plus value	Moins value
(02)Chariots Schuller	01/07/1994	4 528 678	4 528 678	0,00	950 000	950 000	
Camion SONACOME	02/10/1995	2 679 234	2 679 234	0,00	1 767 700	1 767 700	
Chariot élévateur	20/10/2013	7 382 710	7 382 710	0,00	769 960	769 960	
Chariot élévateur	01/08/1998	1 322 360	1 322 360	0,00	315 000	315 000	
Chariot élévateur	01/08/1998	2 583 597	2 583 597	0,00	739 900	739 900	
(02) pelles chargeuses	18/03/2008	7 692 308	7 692 308	0,00	3 121 000	3 121 000	
Rouleau compacteur	20/02/2005	996 333	996 333	0,00	322 000	322 000	
(03) balayeuses	06/03/2006	19 560 000	19 560 000	0,00	3 100 100	3 100 100	
Tracteur agricole	19/12/1995	645 196	645 196	0,00	1 127 700	1 127 700	
Lot divers matériel (ferreux)	diverses	31 878 457	31 878 457	0,00	2 557 680	2 557 680	
Lot equip inform & mobilier	diverses	25 501 769	25 501 769	0,00			
<b>TOTAL</b>		<b>104 770 769</b>	<b>104 770 769</b>	<b>0,00</b>	<b>14 771 040</b>	<b>14 771 040</b>	

8/ Tableau des provisions et pertes de valeurs :

Rubriques et postes	Provisions cumulées en début d'exercice	Dotations de L'exercice	Reprises sur l'exercice	Provisions cumulées en fin d'exercice
-Pertes de valeurs sur stocks (à détailler pour chaque catégorie de stock sur état annexe)	1 271 039		266	1 270 773
- Pertes de valeurs sur créances (1)	118 456 136	4 182 873	9 710 545	112 928 464
-Pertes de valeurs sur actions et parts sociales (2)				
-Provisions pour pensions et obligations similaires	1 334 428 850	98 357 174	35 286 472	1 397 499 552
-Provisions sur litiges				
-Autres provisions liées au personnel				
-Provisions pour impôts	75 499 620			75 499 620
-Autres provisions à détailler sur états annexes	170 472 898		14 202 737	156 270 161
<b>TOTAL</b>	<b>1 700 128 543</b>	<b>102 540 047</b>	<b>59 200 020</b>	<b>1 743 468 570</b>

(1) A détailler en tableau 8/1

(2) A détailler en tableau 8/2



COMPTE BANQUE CPA CHEZ L'EPB				COMPTE EPB CHEZ LA BANQUE CPA			
DATES		DEBIT	CREDIT	DATE S		DEBIT	CREDIT
31/12/21	SOLDE SELON GRAND LIVRE	335,531,463.43		31/12/21	SOLDE SELON RELEVÉ BANCAIRE		452,147,032.42
				18/07/19	CQN°8447 102 SARL CAPRITOUR	78,540.00	
				20/10/19	CQN°8447 146 Dr AMOKRANE	42,000.00	
				15/12/19	CQN°2849 012 HOTEL HOCINE	52,000.00	
				30/04/20	CQN°2849 285 ASSL	50,000.00	
				30/09/20	Chq Client comptabiliser par la banque en moins		100.00
				27/10/20	CQN°6695 498 ETS HAROUNE TOUFIK	6,000.00	
				19/05/21	CQN°9125 990 ALLIANCE PUB	150,000.00	
				17/08/21	CQN°1864 292 BEKKOUCHE FADELA	3,638,583.58	
				30/08/21	CQN°1864 314 F N J E	200,000.00	
				12/12/21	CQN°1864 533 ETS OUASDI	977,508.84	
				16/12/21	CQN°1864 547 NAFTAL BEJAIA	2,717,946.73	
				26/12/21	CQN°1864 576 CLUB S.A SEDDOUK	200,000.00	
				28/12/21	CQN°1864 572 SNC ZIANI ET FRERES	28,298.20	
				29/12/21	CQN°1864 591 DRC/SGC BEJAIA	1,025,872.92	
				30/12/21	CQN°1864 605 ATL	1,403,999.89	
				30/12/21	CQN°1864 567 CNAS BEJAIA	75,312,417.48	
				30/12/21	CQN°1864 568 CNAS BBA	1,644,297.81	
				30/12/21	CQN°1864 612 SPA BMT	5,101,530.00	
				30/12/21	CQN°1864 587 ETS HELLAL	1,752,146.96	
				30/12/21	CQN°1864 610 SO.DIS MAC	1,510,609.80	
				30/12/21	CQN°1864 608 DR S.OUYAHIA	263,900.00	
				30/12/21	CQN°1864 609 ATL	179,999.98	
				30/12/21	CQN°1864 613 SPA BMT	12,202,260.00	
				30/12/21	CQN°1864 606 ATL	4,342,560.00	
				30/12/21	CQN°1864 585 ETB HADJADJ FAHIMA	467,810.89	
				30/12/21	CQN°1864 607 BOUZIDI FARID	53,876.71	
				30/12/21	CQN°1864 603 ETFIM BEJAIA	206,000.00	
				30/12/21	CQN°1864 588 D,r LALAOUI	1,896,469.20	
				30/12/21	CQN°1864 613 INOUDJAL TOUFIK	166,950.00	
				30/12/21	CQN°1864 590 EPDEL	944,090.00	
	<b>TOTAL A REPORTER</b>	<b>335,531,463.43</b>	<b>0.00</b>		<b>TOTAL A REPORTER</b>	<b>116,615,668.99</b>	<b>452,147,132.42</b>
	S O L D E		335,531,463.43		S O L D E	335,531,463.43	

**COMPTES DE RESULTAT**  
 (Par Nature) Arrêté au : 31/12/2021

Libellé	Note	Exercice	Exercice précédent
<b>Chiffre d'affaires</b>		<b>5 266 784 876,16</b>	<b>5 954 353 212,01</b>
Variation stocks produits et en cours			
Production immobilisée		-	-
Subventions d'exploitation			
<b>I. PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>		<b>5 266 784 876,16</b>	<b>5 954 353 212,01</b>
Achats consommés	-	210 244 839,74	244 538 047,88
Services extérieurs et autres consommations	-	505 107 112,92	377 432 283,98
<b>II. CONSOMMATION DE L'EXERCICE</b>	-	<b>715 351 952,66</b>	<b>621 970 331,86</b>
<b>III. VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)</b>		<b>4 551 432 923,50</b>	<b>5 332 382 880,15</b>
Charges de personnel	-	3 348 127 686,32	3 639 858 101,66
Impôts, taxes et versements assimilés	-	168 027 095,00	167 097 200,86
<b>IV. EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>		<b>1 035 278 142,18</b>	<b>1 525 427 577,63</b>
Autres produits opérationnels		383 036 195,93	161 124 011,59
Autres charges opérationnelles	-	14 516 856,58	14 095 610,79
Dotations aux amortissements et aux provisions	-	1 022 239 875,14	1 032 518 211,39
Reprise sur pertes de valeur et provisions		19 393 184,42	16 552 658,14
<b>V. RESULTAT OPERATIONNEL</b>		<b>400 950 790,81</b>	<b>656 490 425,18</b>
Produits financiers		488 546 783,48	261 007 154,73
Charges financières	-	197 723 930,08	240 361 205,86
<b>VI. RESULTAT FINANCIER</b>		<b>290 822 853,40</b>	<b>20 645 948,87</b>
<b>VII. RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)</b>		<b>691 773 644,21</b>	<b>677 136 374,05</b>
Impôts exigibles sur résultats ordinaires	-	81 859 970,00	129 830 528,37
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		23 143 913,60	19 977 220,06
<b>TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>		<b>6 157 761 039,99</b>	<b>6 393 037 036,47</b>
<b>TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>	-	<b>5 524 703 452,18</b>	<b>5 825 753 970,73</b>
<b>VIII. RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>		<b>633 057 587,81</b>	<b>567 283 065,74</b>
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)			
Eléments extraordinaires (charge) (à préciser)			
<b>IX. RESULTAT EXTRAORDINAIRE</b>			
<b>X. RESULTAT NET DE L'EXERCICE</b>		<b>633 057 587,81</b>	<b>567 283 065,74</b>
Part dans les résultats nets des sociétés mises en équivalence (1)			
<b>XI. RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE (1)</b>			
Dont part des minoritaires (1)			
Part du groupe (1)			
(1) à utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés			

**TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE**  
(Méthode directe)  
Arrêté au : 31/12/2021

Intitulé	Note	Exercice	Exercice Précédent
<b>Flux de trésorerie provenant de l'activité opérationnelle (A) :</b>			
Encaissements reçus des clients.		6 341 498 120,12	7 214 282 454,82
Autres encaissements.		376 438 598,24	200 631 778,65
Accréditifs, provisions		- -	30 014 756,43
Accréditifs, restitution des provisions		-	30 014 756,43
Sommes versées aux fournisseurs.		- 845 612 068,68	- 705 399 388,03
Sommes versées aux personnels.		- 2 109 428 707,24	- 1 907 277 555,08
Sommes versées pour frais de missions		- 3 871 942,00	- 3 391 050,00
Sommes versées aux œuvres sociales		- 177 773 019,39	- 123 992 017,53
sommes versées aux organismes sociaux		- 951 762 051,25	- 950 882 260,33
Intérêts et autres frais financiers payés.		- 232 972 635,85	- 322 889 378,01
Impôts sur résultats payés.		- -	103 285 745,00
Autres impôts et taxes.		- 1 565 795 667,77	- 1 732 819 881,73
Sommes versées aux filiales		-	-
Autres dépenses		- 42 850 385,48	- 37 640 736,04
<b>Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires</b>		<b>787 870 240,70</b>	<b>1 527 336 221,72</b>
Flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires (à préciser)			
<b>Flux de trésorerie provenant de l'activité opérationnelle (A)</b>		<b>787 870 240,70</b>	<b>1 527 336 221,72</b>
<b>Flux de trésorerie provenant de l'activité d'investissement (B) :</b>			
Décaissement sur acquisition d'immobilisations corporelles ou incorporelles.		- 305 944 006,90	- 557 035 802,91
Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorporelles.		-	-
Décaissements sur acquisition d'immobilisations financières.		- 400 000 000,00	- 500 000 000,00
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières.		899 999 999,80	500 000 000,00
Intérêts encaissés sur placements financiers.		217 372 945,19	182 175 000,00
Dividendes et quote-part de résultats reçus.		323 033 351,61	81 382 900,00
<b>Flux de trésorerie net provenant de l'activité d'investissement (B)</b>		<b>734 462 289,70</b>	<b>- 293 477 902,91</b>
<b>Flux de trésorerie provenant des activités de financement (C) :</b>			
Encaissement suite à l'émission d'actions.			
Dividendes et autres distributions effectués.		- 250 000 000,00	- 120 000 000,00
Encaissements provenant d'emprunts.		-	-
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilées.		- 1 205 422 055,68	- 1 201 188 657,24
<b>Flux de trésorerie provenant des activités de financement(C)</b>		<b>- 1 455 422 055,68</b>	<b>- 1 321 188 657,24</b>
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasi-liquidités.		- 66 258,94	298 569,81
<b>Variation de trésorerie de la période (A+B+C)</b>		<b>66 844 215,78</b>	<b>- 87 031 768,62</b>
Trésorerie et équivalents de trésorerie à l'ouverture de l'exercice		601 309 979,74	688 341 748,36
<b>Trésorerie et équivalents de trésorerie à la clôture de l'exercice</b>		<b>668 154 195,52</b>	<b>601 309 979,74</b>

**Bilan actif Arrêté au : 31/12/2021**

Libellé	Note	Montant brut	Amort. / Prov.	Net	Net (N-1)
<b>ACTIFS NON COURANTS</b>					
Ecart d'acquisitions (Goodwill)					
<b>Immobilisations incorporelles</b>		<b>59 119 114,78</b>	<b>55 299 278,17</b>	<b>3 819 836,61</b>	<b>11 724 420,88</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>		<b>22 624 885 364,82</b>	<b>9 092 567 445,72</b>	<b>13 532 317 919,10</b>	<b>14 193 715 016,31</b>
Terrains		69 440 800,00		69 440 800,00	69 440 800,00
Bâtiments		3 606 041 469,06	715 360 132,44	2 890 681 336,62	2 944 768 690,96
Autres immobilisations corporelles		18 810 199 095,76	8 377 207 313,28	10 432 991 782,48	11 040 301 525,35
Immobilisations en concession		139 204 000,00	-	139 204 000,00	139 204 000,00
<b>Immobilisations en cours</b>		<b>1 172 182 683,41</b>		<b>1 172 182 683,41</b>	<b>1 147 897 095,69</b>
<b>Immobilisations financières</b>		<b>4 299 418 251,83</b>	<b>130 095 809,96</b>	<b>4 169 322 441,87</b>	<b>4 676 437 065,87</b>
Titres mis en équivalence				-	-
Autres participations et créances rattachées		374 625 650,63	113 095 809,96	261 529 840,67	261 529 840,67
Autres titres immobilisés		3 906 915 648,00	17 000 000,00	3 889 915 648,00	4 407 030 272,00
Prêts et autres actifs financiers non courants		17 876 953,20		17 876 953,20	7 876 953,20
<b>Impôts différés actif</b>		<b>402 907 414,68</b>		<b>402 907 414,68</b>	<b>384 258 331,22</b>
<b>TOTAL ACTIF NON COURANT</b>		<b>28 558 512 829,52</b>	<b>9 277 962 533,85</b>	<b>19 280 550 295,67</b>	<b>20 414 031 929,97</b>
<b>ACTIFS COURANTS</b>					
<b>Stocks et encours</b>		<b>353 946 013,97</b>	<b>1 270 773,08</b>	<b>352 675 240,89</b>	<b>335 046 008,79</b>
<b>Créances et emplois assimilés</b>		<b>865 824 872,88</b>	<b>112 928 463,76</b>	<b>752 896 409,12</b>	<b>1 029 093 971,14</b>
Clients		722 686 978,01	112 928 463,76	609 758 514,25	683 308 406,92
Autres débiteurs		122 216 704,25		122 216 704,25	81 311 943,73
Impôts et assimilés		20 921 190,62		20 921 190,62	264 473 620,49
Autres créances et emplois assimilés					
<b>Disponibilités et assimilés</b>		<b>701 925 940,19</b>	<b>-</b>	<b>701 925 940,19</b>	<b>633 240 098,72</b>
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		701 925 940,19		701 925 940,19	633 240 098,72
<b>Total actif courant</b>		<b>1 921 696 827,04</b>	<b>114 199 236,84</b>	<b>1 807 497 590,20</b>	<b>1 997 380 078,65</b>
<b>TOTAL GENERAL ACTIF</b>		<b>30 480 209 656,56</b>	<b>9 392 161 770,69</b>	<b>21 088 047 885,87</b>	<b>22 411 412 008,62</b>

## **BILAN PASSIF**

Arrêté au : 31/12/2021

Libellé	Note	Exercice	Exercice précédent
<b><i>CAPITAUX PROPRES</i></b>			
Capital émis		3 500 000 000,00	3 500 000 000,00
Capital non appelé			
Primes et réserves (Réserves consolidées) (1)		9 662 006 017,94	9 394 958 558,49
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence (1)			
Résultat net (Résultat net part du groupe) (1)		633 057 587,81	567 283 065,74
Autres capitaux propres - Report à nouveau -	-	33 152 606,87	539 426 410,84
<b>Part de la société consolidante (1)</b>			
<b>Part des minoritaires (1)</b>			
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES I</b>		<b>13 761 910 998,88</b>	<b>14 001 668 035,07</b>
<b><i>PASSIFS NON COURANTS</i></b>			
Emprunts et dettes financières		3 887 256 431,08	5 089 534 266,32
Impôts (différés et provisionnés)		-	4 494 830,14
Autres dettes non courantes		139 204 000,00	139 204 000,00
Provisions et produits constatés d'avance		1 472 999 172,98	1 409 928 470,75
<b>TOTAL PASSIFS NON-COURANTS II</b>		<b>5 499 459 604,06</b>	<b>6 643 161 567,21</b>
<b><i>PASSIFS COURANTS</i></b>			
Fournisseurs et comptes rattachés		495 554 417,43	475 595 811,14
Impôts		204 081 273,32	356 244 169,90
Autres dettes courantes		1 127 041 592,18	934 742 425,30
Trésorerie passif			
<b>TOTAL PASSIFS COURANTS III</b>		<b>1 826 677 282,93</b>	<b>1 766 582 406,34</b>
<b>TOTAL GENERAL PASSIF</b>		<b>21 088 047 885,87</b>	<b>22 411 412 008,62</b>
(1) à utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés			

## ETAT DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

Arrêté au : 31/12/2021

	Note	Capital social	Prime d'émission	Ecart d'évaluation	Ecart de réévaluation	Réserves et résultat
<b>Solde au 31 décembre 2019</b>	-	3 500 000 000,00		- 1 018 880,00		9 968 913 064,20
Changement de méthode comptable						
Correction d'erreurs significatives						- 33 152 606,87
Réévaluation des immobilisations				- 356 608,00		
Profits ou pertes non comptabilisés dans le compte de résultat						
Dividendes payés						-
Autres distributions						-
Réserves Distribuées						-
Augmentation de capital						
Résultat net de l'exercice						567 283 065,74
<b>Solde au 31 décembre 2020</b>	-	3 500 000 000,00		- 1 375 488,00		10 503 043 523,07
Changement de méthode comptable						
Correction d'erreurs significatives						-
Réévaluation des immobilisations				- 114 624,00		
Profits ou pertes non comptabilisés dans le compte de résultat						
Dividendes payés						- 500 000 000,00
Autres distributions						- 372 700 000,00
Réserves Distribuées						-
Augmentation de capital						
Résultat net de l'exercice						633 057 587,81
<b>Solde au 31 décembre 2021</b>	-	3 500 000 000,00		- 1 490 112,00		10 263 401 110,88

# Table des matières

<b>Remerciements</b> .....	<b>p1</b>
<b>Dédicaces</b> .....	<b>p2</b>
<b>Sommaire</b> .....	<b>p3</b>
<b>Liste des abréviations</b> .....	<b>p4</b>
<b>Introduction générale</b> .....	<b>p5</b>
<b>Chapitre 1. Notions générales sur la comptabilité, ses objectifs et les exigences de normalisation.</b> .....	<b>pErreur ! Signet non défini.</b>
introduction.....	p8
<b>Section 01. Définition, origine, rôle, et types de la comptabilité</b> .....	<b>p8</b>
1.1 définition de la comptabilité.....	p9
1.2 l'importance et le role de la comptabilité financière.....	p9
1.2.1 la comptabilité instrument de contrôle.....	p10
1.2.2 La comptabilité instrument d'aide a la prise de décision.....	p11
1.2.3 la comptabilité ,un moyen de preuve.....	p12
1.2.4 le role sociale de la comptabilité.....	p12
1.3 les types de la comptabilité .....	p13
1.3.1 la comptabilité generale ou la comptabilité financière.....	p13
1.3.2 la comptabilité analytique ou la comptabilité de gestion.....	p14
1.3.3 la comptabilité de trésorerie.....	p14
1.3.4 la comptabilité d'engagement.....	p14
1.3.5 la comptabilité budgétaire.....	p14
1.3.6 la comptabilité publique.....	p14
<b>Section 02. L'évolution de la normalisation comptable enAlgérie</b> .....	<b>p15</b>
2.1 définition de la normalisation comptable.....	p15
2.2 Rappel sur le référentiel IAS IFRS .....	p16
2.3 L'importance des normes comptables internationales.....	p16
2.4 Les raisons du passage du PCN au SCF en Algerie.....	p17
2.5 l'evolution de la normalisation comptable en Algerie.....	p17
2.6 les objectifs du changement de système comptable en Algerie.....	p18
<b>Conclusion</b> .....	<b>p19</b>

<b>Chapitre 2. Les travaux de fin d'exercice.....</b>	<b>p21</b>
introduction.....	p21
<b>Section 01. Généralités sur les travaux de fin d'exercice .....</b>	<b>p21</b>
1.1 Les objectifs des travaux de fin d'exercice.....	p21
1.2 L'organisation des travaux de fin d'exercice.....	p22
1.3 L'utilité des travaux de fin d'exercice.....	p24
<b>Section 02. Présentation des écritures comptables et les calculs des travaux de clôture de l'exercice comptable.....</b>	<b>p25</b>
2.1 L'établissement d'une balance avant inventaire.....	p25
2.2 Les travaux extra comptables.....	p25
2.3 Les dotations aux amortissements.....	p26
2.3.1 La définition de la dotation a l'amortissement.....	p26
2.3.2 La définition de l'amortissement .....	p26
2.3.3 La base amortissable.....	p26
2.3.4 La dépréciation des immobilisations.....	p27
2.4 Les dotations aux provisions et aux dépréciations.....	p28
2.4.1 définition.....	p28
2.4.2 Les pertes de valeurs d'éléments actifs.....	p28
2.4.2.1 Les dépréciations des stocks.....	p29
2.4.2.2 Dépréciations des créances douteuses, créances irrécouvrables.....	p30
2.4.2.3 Les provisions pour risques et charges.....	p31
2.5 Les procédure de régularisations.....	p32
2.5.1 La régularisation des stocks.....	p32
2.5.1.1 Inventaire intermittent.....	p33
2.5.1.2 Inventaire permanent.....	p34
2.5.2 La régularisation des comptes en banque.....	p35
2.5.3 La régularisation des charges et produits.....	p35
2.6 Les opérations de cloture ( les états financiers).....	p37
2.6.1 Le bilan.....	p38
2.6.2 Le compte du résultat.....	p41

2.6.3 Le tableau de variation des capitaux propres.....	p43
2.6.4 Les flux de trésorerie.....	p44
2.6.5 L'annexe des états financiers.....	p47
Conclusion.....	p47
<b>Chapitre 3. Les opérations des travaux de fin d'exercice au sein de l'entreprise portuaire de Bejaia .....</b>	<b>p498</b>
Introduction.....	p49
<b>Section 1. Présentation de l'organisme d'accueil de del'entreprise portuaire de Bejaia</b>	<b>p49</b>
1.1 Présentaton générale de la société.....	p49
1.2 Missions et activités de l'entreprise .....	p50
1.2.1 Missions de l'entreprise.....	p50
1.2.2 Activités de l'entreprise.....	p50
1.3 Description des services de l'entreprise.....	p51
1.4 L'organigramme de l'entreprise portuaire de bejaia.....	p52
1.4.1 Direction opérationnelles.....	p52
1.4.2 Direction fonctionnelles.....	p53
<b>Section 2. Cas pratique des travaux de fin d'inventaire dans l'entreprise EPB Bejaia .</b>	<b>p56</b>
2.1 La balance avant inventaire.....	p57
2.2 Les travaux d'inventaire au sein de l'EPB.....	p59
2.2.1 Les travaux d'inventaire physique des immobilisations.....	p59
2.2.2 Les travaux d'inventaire physique des stocks.....	p61
2.3 Les régularisations de fin d'exercice de l'EPB.....	p61
2.3.1 Régularisations des amortissements.....	p61
2.3.2 Régularisation des provisions.....	p62
2.3.3 Régularisation des charges a payer et des charges constatées d'avance.....	p64
2.3.4 L'état de rapprochement bancaire .....	p65
2.4 L'établissement des états financiers .....	p66
2.4.1 Le compte de résultat de l'EPB.....	p68
2.4.2 Le bilan.....	p70
2.4.3 Le tableau des flux de trésorerie.....	p72
2.4.4 L'état de variation des capitaux propres.....	p75
Conclusion.....	p76

<b>Conclusion générale.....</b>	<b>p77</b>
<b>Bibliographie.....</b>	<b>p78</b>
<b>Liste des figures.....</b>	<b>p80</b>
<b>Liste des tableaux.....</b>	<b>p81</b>
<b>Annexes.....</b>	<b>p83</b>
<b>Table des matieres</b>	
<b>Résumé</b>	

## Résumé

Grace à notre travail de recherche, et notre stage au sein de l'entreprise portuaire de Bejaia nous avons pu décrire l'importance de chaque opération des travaux de fin d'exercice et les étapes critiques que les entreprises doivent suivre pour clôturer leurs livres de comptes à la fin de chaque période comptable.

Les travaux de fin d'exercice implique de s'assurer que tous les comptes de l'entreprise sont correctement classés et que les soldes des comptes sont corrects, et cela âpre avoir procéder à une chaine d'opération appelle en terme comptable processus.

ce processus consiste premièrement à réaliser une balance avant inventaire, puis procéder à un inventaire physique de tout ce que l'entreprise possède, afin de relevé les écarts par rapport à l'inventaire comptable, en suite passer aux écritures de régularisation concernant les amortissements les provision les charges et les produits ,pour enfin établir les états financiers pour déterminer le résultat net de l'exercice.

**Mots clé :** travaux de fin d'exercice, inventaire physique, livres des comptes, écritures de régularisation, les états financiers, résultat net de l'exercice, entreprise portuaire de Bejaia (EPB).

### ملخص :

بفضل عملنا البحثي وتدريبنا داخل شركة ميناء بجاية، تمكنا من وصف أهمية كل عملية عمل في نهاية العام والخطوات الحاسمة التي يجب على الشركات اتباعها لإغلاق دفاترها في نهاية كل فترة محاسبية. تتضمن أعمال نهاية العام التأكد من تصنيف جميع حسابات الشركة بشكل صحيح وأن أرصدة الحسابات صحيحة، ويتم ذلك بعد تنفيذ سلسلة من العمليات تسمى في المصطلحات المحاسبية عملية. وتتكون هذه العملية أولاً من إجراء الموازنة قبل الجرد، ثم إجراء الجرد المادي لكل ما تملكه الشركة، وذلك لملاحظة الفروقات مقارنة بالجرد المحاسبي، ثم الانتقال إلى قيود التسوية الخاصة بالإهلاكات. المصروفات والإيرادات، لإعداد البيانات المالية بشكل نهائي لتحديد النتيجة الصافية للسنة. الكلمات المفتاحية: أعمال نهاية السنة، الجرد المادي، دفاتر الحسابات، قيود التسوية، البيانات المالية، النتيجة الصافية للسنة، شركة ميناء بجاية (EPB).