

*République Algérienne démocratique et Populaire*  
*Ministère de l'Enseignement supérieur et de la Recherche*  
*Scientifique*  
*Université Abderrahmane MIRA-Bejaïa*  
*Faculté des sciences économiques, de gestion et commerciales*  
*Département des sciences de gestion*

# *Mémoire de fin de cycle*

*En vue de l'obtention du Diplôme de Master en Science de gestion*

*Option : Finance d'Entreprise*

## *Thème :*

*LES TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE*

*Cas : SPA EPE FAGECO Bejaia*

*Réalisé par :*

**Mr. SADOUDI KHALED**

**Mr. LAKAOUR ZAHIR**

*Encadré par :*

**Mr. FRISSOU M.**

*Promotion*  
*2020 /2021*

## ***Remerciements***

*Avant tout, merci à dieu qui nous a donné la force et le  
Courage pour accomplir ce travail.*

*Un grand merci à nos parents, pour leurs conseils, leurs  
contributions à notre instruction, ainsi que leurs soutiens  
inconditionnels.*

*A nos enseignants qui ont été les piliers de notre formation,  
de notre niveau actuel, et surtout à notre encadreur  
**Mr M. FRISSOU**, nous vous adressons nos  
Meilleurs remerciements.*

*Aux encadreurs qui nous ont accompagnés, orientés  
et encouragés durant notre stage au sein d'EPE FAGECO  
de Bejaia, qu'ils reçoivent aussi notre gratitude.*

*A tous ceux, proches ou ami (e)s, qui ont compati à nos  
Sacrifices, qu'ils acceptent notre sincère reconnaissance.*

# Dédicace

Grâce à la volonté de dieu, et beaucoup de patience et de volonté,  
Je tiens à dédier ce modeste travail à toutes les personnes qui me sont

Chères :

Mes très chers parents pour leur sacrifice, leurs soutiens  
durant toutes mes années d'étude.

À mon frère et ma sœur,  
et à tous mes amis.

KHALED

# Dédicace

Grâce à la volonté de Dieu, et beaucoup de patience et de volonté,

Je dédie ce travail :

A mes parents, les deux êtres les plus chers à mon cœur, qui m'ont

toujours soutenu et encouragé, j'espère être toujours

à la hauteur de vos espérances ;

À mes deux sœurs, à toute ma famille et mes amis.

**zahir**

## Liste des abréviations

**A** : Annuité

**BA** : Base Amortissable

**CPG** : Complexe Pelle et Grues

**CUMP** : cout unitaire moyen pondéré

**DA** : Dinars Algérien

**ENMTP** : Entreprise Nationale des Matériels de Travaux Publics

**EPE** : Entreprise publique économique

**FAGECO** : Fabrication de grues et compacteurs

**FIFO**: First In First Out

**HT** : Hors taxe

**IAS**: International accounting standards

**IASB**: International accounting standards board

**IASC** : International accounting standards comittee

**IBS** : Impôts sur le bénéfice des sociétés

**IFRS** : International Financial reporting standards

**PCG** : Plan comptable générale

**PCN** : Plan comptable national

**PEPS** : Premier entré première sortie

**PV** : Procès-verbal

**RRR** : Rabais Remise Ristourne

**SCF** : Système comptable financier

**SPA** : Société par actions

**T** : Taux d'amortissement

**TFT** : Tableau des flux de trésorerie

**TTC** : Toutes taxes comprise

**TVA** : Taxe sur la valeur ajoutée

**TVCP** : Tableau de variation des capitaux propres

**UGB** : Unité Grues Bejaïa

**VA** : valeur actuelle

**VB**: Valeur brute

**VMP** : Valeur mobilière de placement

**VNC** : Valeur net comptable

**VO** : Valeur d'Origine

**VR** : Valeur résiduelle

**VU** : valeur d'usage

**VV** : valeur vénale

# Sommaire

<b>Introduction générale.....</b>	<b>01</b>
<b>Chapitre 01 : cadre théorique de la comptabilité financière.</b>	
Section 01 : généralité sur la comptabilité financière.....	03
Section 02 : les documents d'organisation de la comptabilité financière.....	12
Section 03 : la normalisation comptable en Algérie.....	17
<b>Chapitre 02 : présentation de l'ensemble des opérations de clôture.</b>	
Section 01 : les travaux d'inventaire.....	21
Section 02 : les travaux comptables.....	31
Section 03 : la présentation des états financiers.....	47
<b>Chapitre 03 : les opérations des travaux de la clôture au sein de la SPA FAGECO</b>	
Section 01 : présentation de l'organisme d'accueil.....	68
Section 02 : l'inventaire Comptable et les écritures de régularisation de la SPA FAGECO...	81
Section 03 : l'élaboration du compte de résultat et la détermination de l'IBS.....	92
<b>Conclusion générale.....</b>	<b>96</b>

# **Introduction Générale**



La globalisation des activités de l'entreprise et le développement des marchés internationaux à donner à la comptabilité un rôle de communication internationale de la situation financière de l'entreprise.

La comptabilité est un langage mis à la disposition des tiers pour avoir le visage réel et numérique d'une entreprise. Comme tout langage, elle reflète l'environnement économique de son pays, permet de mesurer la richesse produite par l'entreprise, elle n'est pas seulement un moyen de preuve ou un système nécessaire pour le calcul de l'impôt sur le bénéfice, elle est devenue un moyen important au service de l'information des parties pour la prise des décisions et la comparaison des performances des entreprises.

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

Le code de commerce Algérien impose aux entreprises l'enregistrement chronologique de toutes les opérations effectuées au cours de l'année et de procéder annuellement à un inventaire physique de tous les actifs et passifs de l'entreprise et un inventaire comptable (travaux de fin d'exercice).

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

Dans notre thème, on va s'intéresser plus particulièrement sur le déroulement d'inventaire physique et comptable mais aussi sur les différentes procédures de régularisation des comptes et l'élaboration des documents de synthèse au sein de l'entreprise publique économique SPA FAGECO, BEJAIA.

Afin de mener à bien ce travail, nous avons posé la problématique suivante :

**« Quelle est la procédure de réalisation des travaux de fin d'exercice au sein de l'EPE SPA FAGECO Bejaïa ? »**

De cette problématique principale découle d'autres questions secondaires :

- C'est quoi un inventaire ?

- Quelle sont les objectifs des travaux de fin d'exercices et quelle sont les étapes à suivre pour réaliser ces travaux ?

Pour mener à bien notre travail est répondre à cette problématique , on a basé notre travail sur l'étude de la SPA FAGECO ,c'est une entreprise publique située à Bejaia spécialisée dans la fabrication des grues et compacteur.

Afin de décrire toutes ces opérations des travaux de fin d'exercice nous avons structuré notre travail en trois chapitres.

- Le premier chapitre se base sur le cadre théorique de la comptabilité financière il est divisé en trois sections la première est consacrée pour le rappel de certains généralités sur la comptabilité financière, la deuxième est consacrée sur les documents d'organisation de la comptabilité financière et enfin la dernière pour la présentation de la normalisation comptable en Algérie.
- Le deuxième chapitre portera lui sur la présentation de l'ensemble des opérations de clôture, il est composé de trois sections la première est basée sur les travaux d'inventaire, la deuxième portera sur les travaux comptables est une dernière pour la présentation des états financiers.
- le troisième chapitre, qui est le résultat de notre stage il est divisé en trois section dans la première section on va présenter l'organisme d'accueil de l'entreprise FAGECO et une deuxième section pour établir les écritures de clôture au sein de FAGECO et une dernière section pour l'établissement du compte de résultat et la détermination de l'IBS.

**Chapitre I**  
**Cadre théorique de**  
**la comptabilité**  
**financière**

# **Chapitre I : cadre théorique de la comptabilité financière**

---

## **Introduction**

La comptabilité constitue l'organe d'une vision pour l'entreprise, elle permet à tous moments de donner les renseignements exacts sur sa situation économique.

La comptabilité financière est considérée comme un véritable système d'information qui s'est procuré une place essentielle dans le système d'information générale des entreprises.

L'objectif de ce chapitre est de présenter le « cadre théorique de la comptabilité financière », il est divisé selon les trois sections suivantes :

- Généralité sur la comptabilité financière.
- Les documents d'organisation de la comptabilité financière.
- La normalisation comptable en Algérie.

## **Section 01 : généralité sur la comptabilité financière**

### **1.1-définition de la comptabilité :**

La comptabilité est un système d'organisation de l'information financière elle permet de saisir, classer, évaluer les données relatives à l'entreprise, afin de fournir une information fiable et pertinente sur la réalité de la performance économique de cette entreprise, elle permet également de rendre compte des relations de l'entreprise avec ses tiers et les informer sur sa situation financière à travers ses données chiffrées et présentées dans des états reflétant une image fidèle du patrimoine et la situation financière.

### **1.2-historique sur la comptabilité :**

Jusqu'au moyen-âge, les transactions et les échanges monétaires qui en écoulaient étaient uniquement transcrites en termes de recettes et de dépenses ; il s'agit alors d'une comptabilité en parti simple.<sup>1</sup>

#### **1.2.1-la partie double.les résultats :**

Vers la fin du moyen- âge, de nombreux règlements commencent à s'effectuer à crédit, si bien que les partenaires commerciaux sont amenés tenir :

- Des comptes de recettes et de dépenses (de trésorerie).

---

<sup>1</sup> Henri Davasse, Michel parruitte, « introduction à la comptabilité », édition Foucher, Vanves, 2011, p 10

## **Chapitre I :                   cadre théorique de la comptabilité financière**

---

- Mais aussi des comptes de créances et de dettes (de tiers).

Il faut donc enregistrer les règlements, à la fois :

-Dans un compte de trésorerie qui augmente ou diminue.

- Mais aussi dans un compte de tiers qui a payé ou que l'on a payé.

C'est l'apparition de la comptabilité en parti double.

Cette méthode se généralise à partir du XVI siècle, ou apparaît alors la notion de résultat (profit et perte) : une opération commerciale peut alors se traduire par l'utilisation de deux comptes :

-Un compte de trésorerie pour noter la recette ou la dépense.

-Un compte de perte ou de profit pour noter le résultat.

### **1.2.2-les documents comptables : journal – grand livre –bilan :**

A parti du XVII siècle, on voit apparaître la différenciation entre les différents documents établis :

-Le journal enregistre chronologiquement les opérations en respectant le principe de la partie double.

-Le grand-livre est le répertoire de tous le comptes de l'entreprise : on y report toutes les sommes inscrites au journal.

-Enfin d'année, on établit le compte de pertes et profits et le bilan.

### **1.2.3-la règlementation actuelle :**

Le développement de la comptabilité dans les entreprises se faisant de façon individuelle, subjective et anarchique, il était inévitable que le législateur intervienne, d'abord dans une optique d'harmonisation, puis dans un souci de normalisation et de réglementation.

Le code de commerce promulgué en 1807, a repris à l'origine l'ordonnance de Colbert sur le commerce. Les dispositions de l'époque sont restées en vigueur jusqu'au milieu du XX siècle, puis ce code a été profondément remanié en 1983 et 2000.

## **Chapitre I :                    cadre théorique de la comptabilité financière**

---

Par ailleurs, un décret de 1983, dit « décret comptable » a apporté des compléments de réglementation, repris en grand partie dans le code.

Parallèlement à ces textes est né le plan comptable général (PCG). En 1947, le premier plan établit et impose des règles comptables. Il est modifié en 1957 puis revu en 1982 en application de la quatrième directive européenne prescrivant de nouvelles règles. Le PCG a ensuite été entièrement refondu en 1999 (arrêté ministériel du 22 juin).

Ses articles sont numérotés à l'image d'un code. Aujourd'hui encore, il est fréquemment modifié en raison des normes internationales. Il comprend cinq grandes divisions.

# Chapitre I : cadre théorique de la comptabilité financière

## Le plan comptable général

Tableau N°01 : le plan comptable général

<b>1</b>	<b>TITRE I</b>	<b>Objet et principes de la comptabilité</b>
1.1	Chapitre	Champ d'application
1.2	Chapitre	Principes
1.3	Chapitre	Définition des comptes annuels
<b>2</b>	<b>TITRE II</b>	<b>Définition des actifs, des passifs, des produits et des charges</b>
2.1	Chapitre	Actifs et passifs
2.2	Chapitre	Charges et produits
2.3	Chapitre	résultat
<b>3</b>	<b>TITRE III</b>	<b>Règles de comptabilisation et d'évaluation</b>
3.1	Chapitre	Comptabilisation des actifs et des passifs
3.2	Chapitre	Evaluation des actifs et des passifs
3.3	Chapitre	Modalités particulières d'évaluation et de comptabilisation
3.4	Chapitre	Évaluations des actifs et des passifs dont la valeur dépend des fluctuations des monnaies étrangères
3.5	Chapitre	Réévaluation
3.6	Chapitre	Evaluation et comptabilisation des éléments d'actif et de passif de nature particulière
3.7	Chapitre	Evaluation et comptabilisation des opérations financières spécifiques
3.8	Chapitre	Prise en compte des opérations dépassant la période comptable ou l'exercice
3.9	Chapitre	Evaluation et comptabilisation des Opérations faits en commun et pour le compte de tiers
<b>4</b>	<b>TITRE IV</b>	<b>Tenue, structure et fonctionnement des comptes</b>
4.1	Chapitre	Organisation de la comptabilité
4.2	Chapitre	enregistrement
4.3	Chapitre	Plan de comptes
4.4	Chapitre	Fonctionnement des comptes
<b>5</b>	<b>TITRE V</b>	<b>Documents de synthèse</b>
5.1	Chapitre	Comptes annuels
5.2	Chapitre	Modèles des comptes annuels-bilan et compte de résultat
5.3	Chapitre	Modèle de compte annuels-annexe

Source : réaliser par nous-mêmes à partir de C.Disle,R,Maéso,M.Méau, « introduction à la comptabilité »

### 1.3-les branches de la comptabilité :

La comptabilité comporte aujourd'hui deux branches principales, non indépendantes mais aux objectifs distincts : la comptabilité financière et la comptabilité de gestion.

# **Chapitre I : cadre théorique de la comptabilité financière**

---

## **La comptabilité financière :**

Elle englobe la préparation des états financiers. On peut penser à l'état de la situation financière à l'état des résultats, l'état des capitaux propres et à l'état des flux de trésorerie. La comptabilité financière d'une entreprise est donc intéressante pour les utilisateurs d'information historique externe, comme les créanciers les actionnaires d'une société.

## **La comptabilité de gestion (comptabilité de management) :**

elle est nettement plus détaillée que la comptabilité financière au niveau de la comptabilité interne de l'entreprise c'est un type de comptabilité qui servira à la prise de décision au sein de l'entreprise ,donc très utile pour les gestionnaires et les propriétaires de l'entreprise, la comptabilité de gestion englobe la fabrication des produits en entreprise et leurs couts ainsi que la prise de décision relative aux opérations internes de l'entreprise. Des thèmes comme les couts fixes et variables, le calcul des mages sur cout variable et les marges des profits, les prix de cession interne (PCI) reviennent souvent en comptabilité de gestion .contrairement à la comptabilité financière, l'information dégagée par la comptabilité de gestion n'est quasiment jamais communiquée aux utilisateurs externes.

### **1.4- Définition de la comptabilité financière :**

La comptabilité financière est un système d'information qui fournit des données sur les activités financières des entreprises, à plusieurs types d'utilisateurs qui ont besoin de ces informations pour prendre leurs décisions. Les informations financières sont codées, enregistrées au jour le jour dans un journal et un grand livre et traduites selon des principes stricts et bien établis. Périodiquement elles donnent lieu à publication d'états financiers : bilan, compte de résultat et tableau du financement. Ces états doivent ensuite être interprétés afin de prendre des décisions rationnelles.<sup>2</sup>

### **1.5- les objectifs de la comptabilité financière :**

La comptabilité financière a pour principal objectif d'informer les parties internes et les parties externes sur la santé financière de l'entreprise. Elle va aussi aider les dirigeants voire les actionnaires à prendre des décisions au sein de la société.

---

<sup>2</sup> Jean-Guy DEGOS et Amal ABOU FAYAD, « premiers pas en comptabilité financière », e-theque, Paris 2003, p5



## **Chapitre I :                   cadre théorique de la comptabilité financière**

---

Les différents états financiers produits par l'entreprise intéressent de nombreuses personnes à savoir <sup>3</sup>:

### **Pour les actionnaires, investisseurs, les propriétaires d l'entreprise :**

Pour connaître la performance de l'entreprise afin de la comparer par rapport à ses principaux concurrents.

### **Pour les banquiers :**

Pour savoir si l'entreprise pourra rebrousser ses différents emprunts ou si cette dernière présente différents risques, mais aussi voire des renseignements sur son chiffre d'affaire, ses frais et sa marge commerciale.

**Pour les concurrents :** pour se situer par rapport à la société en question.

**Les clients les fournisseurs :** pour savoir si l'entreprise est toujours fiable.

### **Pour l'administration fiscale :**

Qui s'intéresse de près à la comptabilité de l'entreprise afin de calculer l'impôt sur une base correcte.

**Le personnel de l'entreprise :** afin de savoir si leur présence dans l'entreprise a un avenir.

Les objectifs de la comptabilité financière répondent à trois types de besoins :

- L'aide à la prise de décision.
- Le contrôle extérieur des dirigeants.
- L'analyse de l'élément de l'entreprise.

### **1.6-les principes de la comptabilité :**

#### **1.6.1- Le principe de la partie double :**

C'est le principe de base de la comptabilité pour chaque opération, il faut que l'écriture comptable soit équilibrée, cela signifie qu'à l'intérieur d'une écriture comptable, le total de la colonne débit doit être égale au total de la colonne crédit. Autrement dit, toutes écritures passées dans un sens d'un compte doit être accompagnée d'une ou plusieurs écritures en sens inverse d'un même montant total.

---

<sup>3</sup> « <http://comptabilité.ooreka.fr> »

## **Chapitre I : cadre théorique de la comptabilité financière**

---

### **1.6.2-convention de l'entité :**

L'entreprise est considérée comme étant une entité comptable autonome et distincte de ses propriétaires. La comptabilité financière est fondée sur la séparation entre les actifs et les passifs, charges et produit de l'entité et ceux e participants à ses capitaux propres ou actionnaires.

Le état financiers de l'entité e doivent prendre en compte que les transactions de l'entreprise et no celle des propriétaires<sup>4</sup>.

### **1.6.3- principe d'intangibilité**

Le bilan d'ouverture de l'année (31/12/N) d'un exercice doit correspondre au bilan de clôture de l'exercice précédent (31/12/N-1).

### **1.6.4- le principe de l'indépendance de l'exercice :**

Chaque exercice est Independent de l'autre, dans le sens ou chaque exercice support ses propres charges et ses propres produits, ce qui nous donne un résultat spécifique de l'exercice, c'est-à-dire un résultat qui n'a aucune relation avec le précédent ni avec le prochain.

### **1.6.5-le non compensation :**

Interdiction de compenser entre les éléments d'actif et les éléments du passif du bilan et entre les postes de charge et pote de produit pour le tableau du résultat.

### **1.6.6- le principe de l'unité monétaire :**

Les enregistrements des transactions comptables de l'entreprise sont faits avec une unité de mesure unique (le dinar algérien).

**1.6.7- la neutralité :** l'information comptable doit été neutre.

**1.6.8- la fiabilité :** l'information comptable doit être correcte sans erreurs.

### **1.6.9-principe de l'image fidèle :**

La comptabilité doit refléter une image fidèle du patrimoine de la situation financière du résultat de l'enterprise.

---

<sup>4</sup> TAZDAIT Ali « maitrise du système comptable financier », 1<sup>er</sup> édition, Alger 2009, p20

## **Chapitre I : cadre théorique de la comptabilité financière**

---

Les états financiers doivent être établis d'une manière sincère pour qu'ils puissent donner une vraie image de l'entreprise et fournir des informations loyales, claires et précises des opérations événements et situations.

### **1.6.10- principe de continuité d'exploitation :**

Pour l'établissement de comptes annuels l'entreprise est présumée poursuivre ses activités « la valeur des biens possédés par l'entreprise est en effet différente suivant que l'on envisage la continuité de l'exploitation ou la liquidation de l'entreprise dans l'hypothèse d'une liquidation ce bien risquerait d'être cédés dans les conditions défavorables qui les dévaloriseraient ». <sup>5</sup>

**1.6.11- le principe de périodicité :** la durée de l'exercice comptable c'est une année civile (12 mois).

### **1.6.12- le principe de la prééminence de la réalité économique sur l'apparence juridique :**

Les opérations sont enregistrées conformément à leur réalité économique et financière sans donner la priorité à la réalité juridique.

### **1.6.13- méthode dévaluation (coût historique) :**

Les éléments d'actifs, de passifs, de produits et de charges sont enregistrés en comptabilité, en général, aux coûts historiques, certains actifs et passifs particuliers sont valorisés à leur juste valeur

### **1.6.14- le principe de comparabilité :**

Oblige l'entreprise à fournir non seulement les données comptables d'un exercice, mais encore celles de l'exercice précédent afin de mieux saisir les variations. <sup>6</sup>

## **1.7- les approches de la comptabilité :**

La gestion comptable peut être envisagée sous trois angles différents selon l'utilisation des informations que l'on mobilise :

---

<sup>5</sup> George Langlois Micheline Friédérich, « comptabilité financière 18<sup>ème</sup> édition », Sup'FOUCHER, Paris, 2018, p 55

<sup>6</sup>Jean-Guy DEGOS et Amal ABOU FAYAD « premiers pas en comptabilité financière », e-theque, Paris, 2003, p 6

## Chapitre I : cadre théorique de la comptabilité financière

Tableau N°02 : les approches de la comptabilité.

Approche financière de l'entreprise	<ul style="list-style-type: none"><li>-l'entreprise et comme un lieu de création de richesse.</li><li>-l'activité doit conduire l'entreprise à augmenter sa richesse, nette par l'accroissement de ses actifs et la maîtrise de ses passifs.</li><li>-approche qui permet d'appréhender la performance financière de l'entreprise.</li></ul>
Approche patrimoniale de l'entreprise	<ul style="list-style-type: none"><li>-l'entreprise est évaluée à travers l'analyse juridique de son patrimoine, c'est-à-dire un ensemble des droits (actifs de l'entreprise), et un ensemble des obligations (passifs de l'entreprise).</li><li>-la comptabilité traduit l'état des créances (droits de l'entreprise à l'égard des tiers) et des dettes (obligations de l'entreprise).</li></ul>
Approche organisationnelle de l'entreprise	<ul style="list-style-type: none"><li>-l'entreprise est analysée à travers les processus caractéristiques de l'entreprise.</li><li>-les activités rattachées permettent à l'entreprise de travailler sur les chaînes de valeur et sur la cohérence des diverses opérations entre elles.</li></ul>

Source : Eric DUMALANEDE, « comptabilité générale conforme au SCF et aux normes IAS/IFRS », édition Berti, Alger, 2009, p9.

## **Section 02 : les documents d'organisation de la comptabilité financière**

L'organisation comptable varie d'une entreprise à une autre, cependant les principes de base, les procédures et les documents comptables sont communs à toutes les entreprises, parmi ces documents on cite :

### **2.1- le journal :**

Le livre journal ou journal est un document sur lequel sont enregistrés tous les mouvements affectant le patrimoine de l'entreprise dans un ordre chronologique, opération par opération et jours par jour. Chaque écriture dans le journal doit spécifier <sup>7</sup>:

- ✓ La date de l'opération.
- ✓ Le nom et le numéro des comptes mouvementés.
- ✓ Le montant des mouvements des comptes.
- ✓ La référence de la pièce justificative.

Les opérations sont enregistrées chronologiquement sous forme d'écritures en partie double. Les mouvements de débit sont enregistrés à gauche dans le centre du journal et les montants correspondants à gauche dans les dernières colonnes. Les mouvements de crédit sont enregistrés à droite dans le centre du journal et les montants correspondants à droite dans les dernières colonnes. La première colonne précise les numéros des comptes débités et crédités.

---

<sup>7</sup> C.DISLE, R.Maéso, M.Méau, « introduction à la comptabilité », édition DUNOD, Paris, 2010, p 66

## Chapitre I : cadre théorique de la comptabilité financière

Tableau N°03: forme de journal général.

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

Source : établis par nos propres soins à partir de GEORGES Langlois, Michelin Friedérich « comptabilité financière », édition Foucher, Vanves, 2007.

### 2.1.2- Le journal divisionnaire (auxiliaire) :

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

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

Le journal auxiliaire comporte les éléments suivant :

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

## Chapitre I : cadre théorique de la comptabilité financière

Tableau N°04 : forme du journal auxiliaire.

Date	libellé	Compte à débiter		Compte à créditer			
		*****	*****	****	****	****	****
	<b>TOTAUX</b>						

**Source :** réaliser par nos propres soins à partir de GEORGES Langlois, Micheline Friédérich, « comptabilité financière », édition Foucher, Vanves, 2007.

### 2.2- le grand livre :

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

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

<sup>8</sup> C.DISLE, R.Maéso, M.Méau, « introduction à la comptabilité », édition DUNOD, Paris, 2010, p 67

## Chapitre I : cadre théorique de la comptabilité financière

Figure N° 01 : forme générale du grand livre.

Débit	N° de compte	Crédit
Montant débit		Montant crédit

**Source :** réaliser par nos propres soins à partir de GEORGES Langlois, Micheline Friédérich, « comptabilité financière », édition Foucher, Vanves, 2007.

### 2.2.1- le grand livre auxiliaire :

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

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

Tableau N° 05 : forme du grand livre auxiliaire.

date	libellé	pièce	débit	crédit

**Source :** établis par nos propres soins, à partir de GEORGES Langlois, Micheline Friédérich, « comptabilité financière », édition Foucher, Vanves, 2007.

### 2.3- la balance :

La balance générale c'est un tableau établi périodiquement, dans le quel sont reportés les comptes du livre, c'est le prolongement du grand livre, les informations du grand livre sont reprises selon un classement ordonné, en fonction de la numérotation du plan comptable et de tous les comptes qui figurent au grand livre, il s'agi de reprendre le solde initial, enregistrer les mouvements débit et crédit de la période et déduire le solde final. Nous trouvons dans la balance :



## Chapitre I : cadre théorique de la comptabilité financière

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

**Tableau N°06 : forme de la balance**

Nom des comptes	Solde au 01/01/N		Mouvement des comptes		Solde au 31/12/ N	
	débiter	créditeur	Au débit	Au crédit	débiteur	créditeur
<b>total</b>						

Source : établis par nos propres soins.

## **Section 03 : la normalisation comptable en Algérie**

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

### **3.1- définition de la normalisation :**

La normalisation peut être définie comme l'adoption d'une terminologie et de règles communes et la production d'états financiers identiques d'une entreprise à l'autre. La normalisation offre l'intérêt de permettre les comparaisons dans le temps (normalisation temporelle) et d'une entreprise à l'autre (normalisation spatiale). Chaque pays possède son propre système de normalisation et de réglementation comptable.<sup>9</sup>

### **3.2- le modèle algérien de normalisation :**

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

D'après la loi N° 7-11 du 25/11/2007 « la comptabilité des entreprises soumises au code de commerce, les entreprises publiques ou para publiques, ou l'économie mixte, les coopératives et plus généralement les entités produisant des biens et services marchands ou non marchands, dans la mesure où elle exerce des activités économiques qui se fondent sur des activités répétitives, les très petites entreprises peuvent être autorisées à ne tenir que d'une comptabilité simplifiée <sup>10</sup>»

Le nouveau système est constitué par les textes suivants :

- La loi N° 07-11 du 25 novembre 2007 portant système financier abrogeant à partir de sa date d'entrée en vigueur prévue pour le 1<sup>er</sup> janvier 2009. L'ordonnance du 29 avril 1975, portant plan comptable national et l'arrêté du 23 juin 1975 relative aux modalités d'application du plan comptable national.

---

<sup>9</sup> OULD AMER Smail, faculté des sciences économiques et de gestion, université Ferhat ABBES-SETIF, « la normalisation comptable en Algérie : présentation de nouveau système comptable et financier », revue des sciences économiques et de gestion N°10(2010), p27, 28

<sup>10</sup> Loi N°07-11 du 25/11/2007

## **Chapitre I :                   cadre théorique de la comptabilité financière**

---

- Le décret exécutif N°08-156 du 25 novembre 2007 portant système comptable financier.
- L'arrêté du 26 juillet 2008 fixant les règles d'évaluation et de comptabilisation, le contenu et la présentation des états financiers ainsi que la nomenclature et les règles de fonctionnement des comptes.
- L'arrêté du 26 juillet 2008 fixant les seuils des chiffres d'affaires, d'effectifs et d'activité applicables aux petites entités pour le tenu d'une comptabilité financière simplifiée.<sup>11</sup>

### **3.3-Le champ d'application du SCF :**

La loi N° 07/11 dans son article 4 à énumérer les personnes physiques ou morales qui sont tenues de tenir une comptabilité financière à savoir :<sup>12</sup>

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

### **3.4-Les objectifs du SCF :**

Le système comptable financier répond aux objectifs suivants :<sup>13</sup>

- Renforcer la comptabilité des marchés de capitaux et développer les opérations transfrontalières et la cotation sur d'autres bourses que la place locale.
- Assurer et faciliter la comptabilité des comptes pour un meilleur fonctionnement des entreprises à vocation internationale.

---

<sup>11</sup> Journal officiel de la république algérienne N°19portant sur le système comptable financier

<sup>12</sup> Le projet du nouveau système comptable financier CNC 2009 page 04

<sup>13</sup> Baudier.C.M et LE Manh.A, « normes comptables internationales IAS/IFRS », édition BERTI, Paris, 2007, p41

## **Chapitre I :                   cadre théorique de la comptabilité financière**

---

- Assurer une meilleure homogénéisation pour permettre une plus grande des sociétés en matière d'information financière.
- Protéger les investisseurs et préserver la confiance envers les marchés.
- Focaliser d'avantage l'attention sur l'analyse des performances (cas-flux) et des aspects stratégiques.

### **3.5-Les principaux apports du SCF :**

Il est vrai que le SCF pose des problèmes et de contraintes d'application, mais il est aussi marqué par quatre principales avancées :

- La première avancée a trait au dépassement l'implicite énonciation proposé par l'ancien système. En effet, le SCF est explicité dans les règles et les principes devant guider les pratiques comptables, que soit au niveau de l'enregistrement des transactions, leur évolution et l'élaboration des états financiers. Il propose des solutions techniques à l'enregistrement comptable d'opérations ou transactions non traité par le PCN. Il apporte plus de transparence et de fiabilité dans les comptes comparé au PCN et dans l'information financière qu'ils véhiculent, ce qui renforce la crédibilité des entreprises. Il facilite le contrôle des comptes qui s'appuie désormais sur les concepts et des règles clairement définis.
- La deuxième avancée se rapporte à la prise en compte des besoins des investisseurs, actuels ou potentiels, qui devront disposer d'une information financière sur les entreprises à la fois harmonisé, transparente et comparable avec celle d'autres entreprises même à l'échelle internationales. Ceci va encourager l'investissement du fait d'une meilleure lisibilité des comptes par les analyses financières et les investisseurs. L'application par les entreprises des normes internationalement reconnues, obligeant à une meilleure transparence des comptes, et une mesure de sécurité financière qui participe l'instauration ou la restauration de la confiance.
- La troisième avancée porte sur le choix de l'option internationale, du fait que le SCF s'est orienté vers les normes internationales IAS/IFRS, se rapprochant ainsi de la pratique universelle, ce qui permet à la comptabilité de fonctionner avec un support conceptuel et des principes plus adaptés à l'économie

## **Chapitre I :                   cadre théorique de la comptabilité financière**

---

contemporaine et de produire une information détaillée, reflétant une image fidèle de la situation financière.

- La quatrième avancée réside dans la possibilité pour les très petites entreprises d'appliquer un système d'information basé sur une comptabilité simplifiée.

Le nouveau système comptable et financier Algérien s'inspire largement du référentiel de l'IASB tout laissant la possibilité de produire des informations conformes aux normes nationales.

C'est un modèle intermédiaire entre le modèle Anglo-saxon, et le modèle européen (continental). Il comprend un cadre conceptuel qui caractérise le modèle Anglo-saxon, est un plan comptable qui existe dans le modèle européen. Ce système constitue une ouverture vers l'extérieur (organismes internationaux) et favorise l'investissement direct étranger.

### **Conclusion**

La comptabilité financière s'est toujours adapté aux besoins de l'environnement dans lequel elle évolue, depuis l'antiquité jusqu'à la période moderne, elle reflète le cadre économique et juridique des transactions du pays dans lequel elles se déroulent. Elle n'est pas indépendante de l'environnement.

**Chapitre II**  
**Présentation de**  
**l'ensemble des**  
**opérations de**  
**clôture**

# **Chapitre 02 : présentation de l'ensemble des opérations de clôture**

---

## **Introduction**

Les opérations de fin d'exercice ou (travaux d'inventaire) réalisés en fin d'exercice comptable, ont pour objectifs l'élaboration des documents de synthèse (bilan, compte de résultat, TFT, TVCP et annexe) qui sont des éléments essentiels pour l'information des tiers.

L'objectif de ce chapitre et de présenter l'ensemble des opérations de clôture, il est devisé en trois section :

- Les travaux d'inventaires.
- Les travaux comptables.
- L'élaboration des états financiers.

## **Section 01: Les travaux d'inventaire**

Les travaux comptables contient le comptage et le recensement des stocks et l'immobilisation, c'est-à-dire les classes de comptes 2 et 3 du système comptable financier et les travaux d'inventaire consistent tous les classes de comptes, c'est pour cela que le service fournit un temps important pour la réalisation d'inventaire pour les restes des comptes.

### **1.1 -l'inventaire et la loi de pays :**

Les travaux d'inventaires constituent une obligation légale en Algérie découlant de plusieurs sources, à savoir :

-Le code des impôts direct et taxes assimilées, notamment en son article 152 :

**Art 152:** Le déclarant est tenu de présenter, a tout réquisition de l'inspecteur, tous documents comptables, inventaires, copies de lettres, pièces de recettes et de dépenses, de nature à justifier l'exactitude résultats indiqués dans la déclaration.

-L'ordonnance 75 -26 septembre 1975 modifiée et complétée portant code de commerce, notamment en ses articles 10 et 716 :

**Art 10 ;** Tout individu qui a la qualité physique et morale d'un commerçant elle doit faire tous les ans un inventaire des éléments actifs et passifs de son entreprise et arrêtes tous ses comptes en vue d'établir son bilan et le compte de ses résultats.

## **Chapitre 02 : présentation de l'ensemble des opérations de clôture**

**Art 716** : A la clôture de chaque exercice, le conseil d'administration ou les gérants dressent l'inventaire des divers éléments de l'actif du passif existant à cette date. Ils dressent également le compte d'exploitation générale, le compte de résultats, le compte déficit et bénéfice et le bilan.

Les documents visés au présent article sont mis à la disposition du commissaire aux comptes au plus tard dans les 4 mois qui suivent la clôture de l'exercice

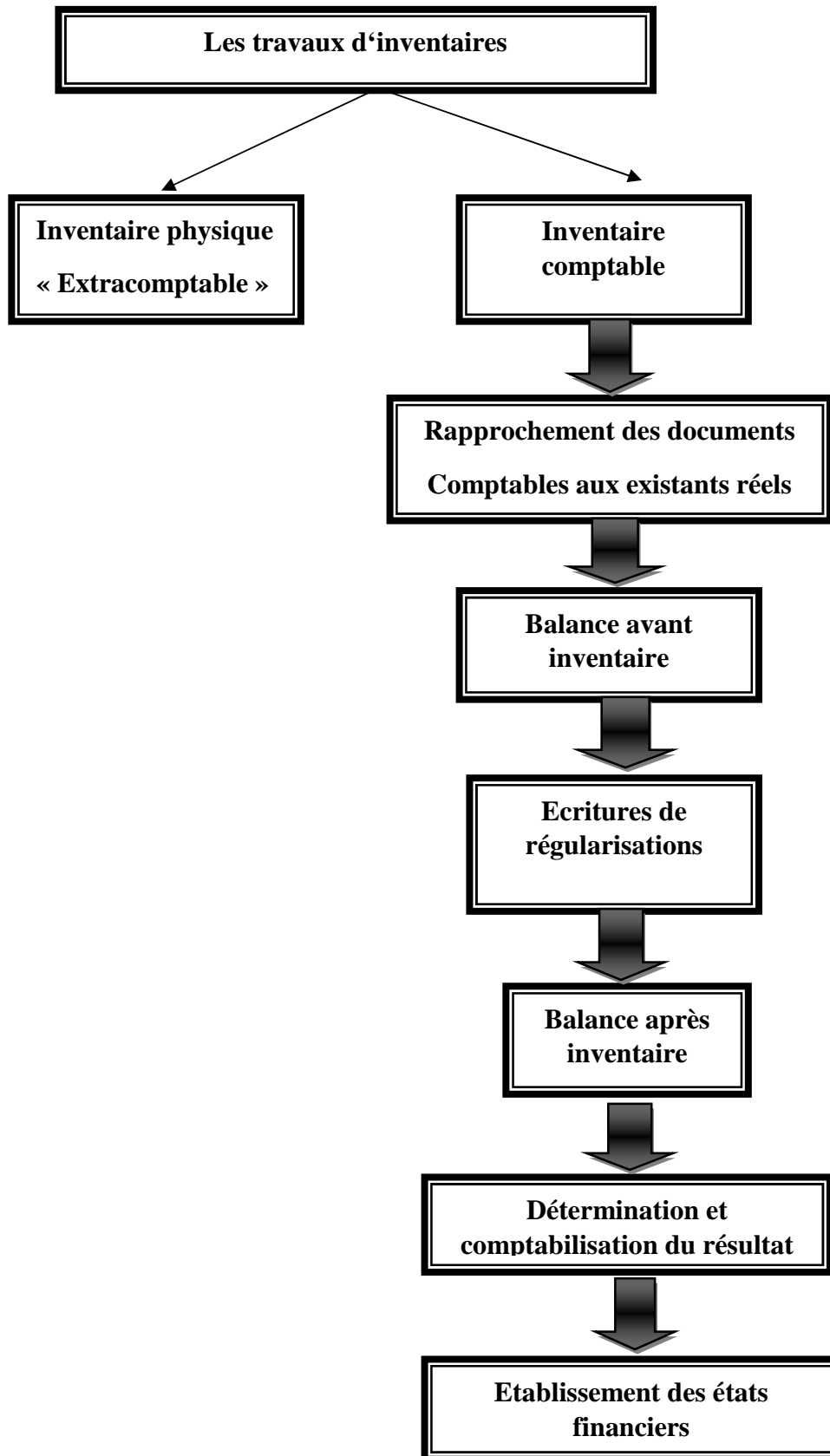
### **1.2 -L'organisation des travaux d'inventaire :**

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



## Chapitre 02 : présentation de l'ensemble des opérations de clôture

Figure N°02 : l'organisation des travaux d'inventaire.



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

## **Chapitre 02 : présentation de l'ensemble des opérations de clôture**

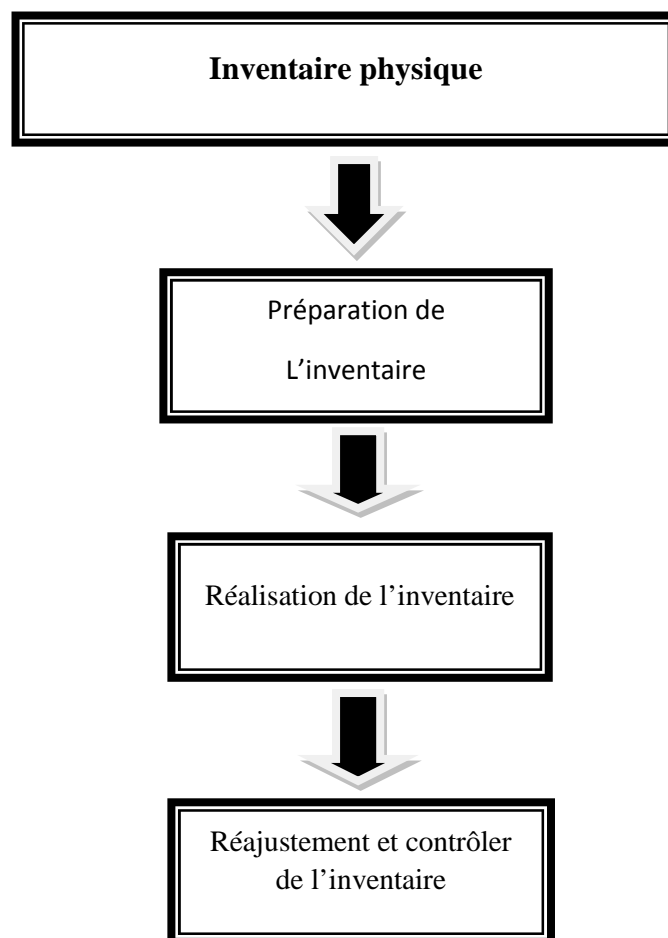
### **1.2.1 -L'inventaire physique :**

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

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

### **1.2.2 -Les phases de l'inventaire physique :**

**Figure N°03 :**les phases de l'inventaire physique.



**Source :**réaliser par nos propres soins.

## **Chapitre 02 : présentation de l'ensemble des opérations de clôture**

---

### **La première phase : la préparation de l'inventaire :**

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

### **La deuxième phase : le déroulement de l'inventaire :**

La phase où les 3 équipes font le recensement :

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

### **La troisième phase : réajustement et contrôle de l'inventaire :**

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

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

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

### **1.3 -L'enchaînement de l'inventaire physique :**

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

## **Chapitre 02 : présentation de l'ensemble des opérations de clôture**

---

### **1.3.1-Les immobilisations :**

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

#### **-Les types des immobilisations :**

##### **- Immobilisation corporel :**

Selon les normes IAS 16, les immobilisations corporelles sont des actifs physiques détenus par une entreprise pour la production, la fourniture de biens ou de service la location à des tiers ou à des fins administratives (gestion interne), et dont la durée d'utilisation est estimée supérieure à un exercice<sup>1</sup>.

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

##### **-Immobilisation incorporel :**

Une immobilisation incorporelle est un actif non monétaire identifiable et sans substance physique et sans substance physique. Comme tout actif, elle constitue une ressource contrôlée par l'entreprise qui en attend des avantages futurs<sup>2</sup>.

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

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

---

<sup>1</sup>H.Tondeur et Ph.Touron, « comptabilité en IFRS », Editions d'organisation, 2004, p1

<sup>2</sup> M, BENREJDAL, « du plan comptable nationale au système comptable financiers », année 2009, p 27

## **Chapitre 02 : présentation de l'ensemble des opérations de clôture**

---

### **- Immobilisation financière :**

Les immobilisations financières sont des titres acquis par l'entreprise qui sont détenus sur une durée généralement supérieure à un an , la classification des immobilisations financières comme des actifs non courant permet de distinguer les titres acquis pour durer dans l'entreprise, et ceux qui sont acquis dans le cadre des opérations financiers courantes.

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

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

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

### **1.3.2- les stocks :**

Selon le PCG « les stocks représentant des actifs détenus pour être vendus dans le cours normal de l'activité, ou en cours de production ou de prestation de service, sous forme de matière premières ou de fournitures ». Le classement des stocks se définit selon la nature des éléments en stocks définit selon la nature des éléments en stocks et selon l'ordre chronologique du cycle de production <sup>3</sup>:

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

#### **Les stocks de biens et services achetés :**

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

---

<sup>3</sup>Anne-Marie BOUVIER, Charlotte DISLE' « introduction à la comptabilité », édition DUNOD, Paris, 2008, P218.

## **Chapitre 02 : présentation de l'ensemble des opérations de clôture**

---

### **Les stocks de biens et services produit :**

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

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

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

### **-L'évaluation des stocks :**

Dépend 2 types de stock :

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

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

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

## **Chapitre 02 : présentation de l'ensemble des opérations de clôture**

---

présentent un solde correspondant au stock constaté à la clôture de l'exercice précédent<sup>4</sup>.

Au nouvel inventaire, il faut donc :

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

### **1.3.3-Les créances :**

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

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

### **1.3.4 - Les valeurs mobilières de placement :**

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

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

Evaluation des VMP le plan générale comptable précise que, à la clôture de chaque exercice, la valeur actuelle de valeurs mobilières inscrites à l'actif du bilan est estimée<sup>5</sup> :

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

---

<sup>4</sup>Anne-Marie BOUVIER, Charlotte DISLE, « introduction à la comptabilité », édition DUNOD, Paris, 2008, P218.

<sup>5</sup>B,Doriath,M,Lozato,P,Mendes,P,Nicolle, « comptabilité et gestion des organisations », édition DUNOD, Paris,2010, P202.

## **Chapitre 02 : présentation de l'ensemble des opérations de clôture**

---

### **1.3.5- La banque :**

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

### **1.3.6- La caisse :**

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

### **1.3.7- Les dettes :**

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

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

### **1.4 -L'inventaire comptable :**

L'inventaire comptable consiste à rapprocher le solde des comptes avec l'existence réel, en plus et en application du principe de l'indépendancedes exercices il faut rattacherà chaque exercice les charges et les produits ayant trouvé leur origine dans le dit exercice ce qui exclut tous les profits éventuels non réalisésà la clôtured'exercice.

La règle générale est donc claire et simple, c'est une réglé de prudence qui permet d'éviter l'erreur au l'admission de certaines opérations pouvant influencer directement sur le résultat.



## **Chapitre 02 : présentation de l'ensemble des opérations de clôture**

---

### **Section 02 : Les travaux comptables.**

#### **2.1- Les amortissements de l'immobilisation non financière :**

##### **2.1.1- Définition :**

Selon l'article 121.7 de l'arrêté de 26 juillet 2008, l'amortissement est la constatation de la consommation des avantages économiques attendus D'un actif immobilisé corporel ou incorporel<sup>6</sup>.

L'amortissement est une charge calculée qui ne fait pas l'objet d'un décaissement, Celui-ci, se fait donc, juste à l'acquisition de l'immobilisation. cette charge permet de constituer une réserve en vue de renouveler l'immobilisation amortie à la fin de sa durée de vie, l'amortissement représente, ainsi, une source d'autofinancement<sup>7</sup>.

L'amortissement d'un actif commence à la date de début de consommation des avantages économiques qui lui sont attachés. Cette date correspond généralement à la mise en service de l'actif.

##### **2.1.2-Notions relatives à l'amortissement :**

Pour bien cerner le mot amortissement, nous devons expliquer toutes notions qui ont relation avec, ces notions les suivantes :

###### **A- la base amortissable :**

La base amortissable est égale à la valeur d'entrée (ou valeur d'origine) de l'immobilisation, sous déduction éventuelle de sa valeur résiduelle.

La valeur d'entrée est égale au coût d'acquisition (ou de production) hors taxes récupérable.

La valeur résiduelle est égale au montant, nets des coûts de sortie, attendu de la cession à la fin de son utilisation (IAS 16)<sup>8</sup>.

**Donc :**

**Basse amortissable**=Valeur brute (coût d'acquisition HT) – valeur résiduelle éventuelle.

---

<sup>6</sup>Journal officiel N°19 du 25/03/2009, article 121.7, p8.

<sup>7</sup>Bernadette collai et autres, « mini manuel de comptabilité », édition DUNOD, Paris, 2011, p 181.

<sup>8</sup>Henri Davasse, Michel Parruitte, « introduction à la comptabilité », éditions FOUCHER, Vanves, 2011, p 290/291.

## **Chapitre 02 : présentation de l'ensemble des opérations de clôture**

---

### **B- Taux amortissement :**

C'est le taux qui est appliqué à la base amortissable, il détermine l'annuité d'amortissement.

**Donc :**

$$\text{Taux} = 100/N.$$

### **C- annuité de l'amortissement :**

C'est le montant de la dotation annuelle calculée et comptabilisée en fin d'exercice.

**Annuité**= Base amortissable  $\times$  le taux amortissement.

$$A = BA \times T$$

### **D- Le plan de financement :**

#### **1/ principe :**

Il doit être établi pour chaque bien amortissable un plan d'amortissement définitif à la date d'entrée du bien à l'actif, en prenant en compte les caractéristiques propres à l'entreprise<sup>9</sup>.

La définition du plan d'amortissement est donnée à l'article 214-4 du plan comptable général.

#### **Article 214-4 du plan comptable général**

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

Le plan d'amortissement se présente sous la forme d'un tableau prévisionnel de la répartition de la valeur amortissable du bien, par tranches successives et sur une période déterminée.

Pour les immobilisations non décomposables, un plan unique est retenu pour l'ensemble de l'immobilisation.

#### **Exemple :**

---

<sup>9</sup>Béatrice ET FRANCIS GRANDGUILLOT, « la comptabilité générale 18<sup>ème</sup> édition », Paris, 2014-2015, p 240/242.

## **Chapitre 02 : présentation de l'ensemble des opérations de clôture**

---

Mobilier, matériel de bureau ...

Pour les immobilisations décomposables il est nécessaire d'établir un plan d'amortissement propre à chaque composant constituant l'immobilisation, élaboré d'après ses caractéristiques spécifiques (durée d'utilisation, mode d'amortissement...) .plusieurs plans d'amortissement sont donc établis pour une même immobilisation.

### **Exemple :**

- Immeubles (structure, ascenseur, chaufferie ...).
- autocar (carrosserie, moteur, aménagement intérieure ...).

### **2/ la modification de plan d'amortissement :**

Certain événements survenus au cours de l'utilisation de l'actif peuvent entraîner la modification du plan d'amortissement<sup>10</sup>.

Le plan comptable général consacre un article à ce sujet :

### **Article 214-15 du plan comptable général :**

« Le plan d'amortissement est défini à la date d'entrée du bien à l'actif .toutefois, toute modification significative de l'utilisation prévue, par exemple durée ou rythme de consommation des avantages économiques attendus de l'actif, entraine la révision prospective de son plan d'amortissement .de même, en cas de dotation ou de reprises de dépréciation résultant de la comparaison entre la valeur actuelle d'un actif immobilisé et sa valeur comptable ,il convient de modifier de manière prospective la base amortissable ».

### **Le plan d'amortissement peut être modifié en cas de :**

- De changement de la condition d'exploitation de bien.
- De changements techniques.
- D'évaluation du marché.
- De dépenses ultérieures améliorant l'état ou le niveau de performances du bien.
- Du renouvellement d'un composant pour une valeur différente de sa valeur d'origine.
- Du remplacement d'un élément non identifié à l' origine comme composant.

---

<sup>10</sup>Béatrice ET FRANCIS GRANDGUILLOT,« la comptabilité générale 18<sup>ème</sup> édition »,édition LEXTENSO, Espagne, 2014-2015,p 240/242.

## **Chapitre 02 : présentation de l'ensemble des opérations de clôture**

---

- De la constatation d'une dépréciation de l'actif, lorsque sa valeur actuelle est devenue inférieure à sa valeur nette comptable ou encore, de la reprise d'une dépréciation de l'actif.

### **E-procédé d'amortissement « mode d'amortissement » :**

En Algérie quatre modes d'amortissement sont autorisés ; l'amortissement linéaire, l'amortissement dégressif, l'amortissement progressif et le mode des unités d'œuvre de production. Le premier mode reste privilégié<sup>11</sup>.

#### **E.1- l'amortissement linéaire :**

L'amortissement linéaire est la répartition uniforme de la consommation des avantages en nature sur la durée d'utilité de l'immobilisation, il conduit à une charge constante sur la durée d'utilité de l'actif<sup>12</sup>.

#### **Exemple :**

#### **Cas d'une immobilisation acquise en début d'exercice<sup>13</sup> :**

Le 2 janvier N, une entreprise fait l'acquisition d'une camionnette.

- Cout d'acquisition HT : 20500 euro.
- Durée d'utilisation probable : 5 ans.

#### **Détermination du taux :**

Durée d'utilisation :  $N = 5$ .

Taux d'amortissement ;  $t = 100/N$  soit  $t = 100/5 = 20\%$ .

#### **Calcul de l'annuité d'amortissement :**

$20500 * 0.20 = 4100$ .

---

<sup>11</sup>Article 121.7 : la loi 07-11 du 25/11/2007.

<sup>12</sup>Benaibouche Mohand, Cid, op.cit, p 191

<sup>13</sup>Henri Davasse, Michel Parruitte, « introduction à la comptabilité », édition FOUCHER, Vanves, 2011, p293/294.

## Chapitre 02 : présentation de l'ensemble des opérations de clôture

Le plan d'amortissement :

Tableau N°07 : le plan d'amortissement de la camionnette

Année	Valeur comptable En début d'exercice	Annuité D'amortissement	Amortissement Cumulés	Valeur comptable En fin d'exercice
N	20500	4100	4100	16400
N+1	16400	4100	8200	12300
N+2	12300	4100	12300	8200
N+3	8200	4100	16400	4100
N+4	4100	4100	20500	0

### E.2- l'amortissement dégressif :

L'amortissement dégressif représente une charge décroissante sur la durée de vie de l'actif Amortissable, ce mode permet d'avoir des première annuités plus élevées ce qui fait une économie d'impôt au début de la d'utilisation, il permet, aussi, aux entreprises de renouveler rapidement leurs immobilisations<sup>14</sup>.

Toutefois, l'amortissement des équipements concourant directement à la production au niveau des entreprises autre que les immeubles d'habitation, les chantiers et les locaux servant à l'exercice de la profession, peut être calculé suivant le système d'amortissement dégressif .

L'amortissement dégressif est également applicable aux entreprises de secteur touristique pour les bâtiments et locaux servant à l'exercice de l'activité touristique, Et est calculé sur la base de prix d'achat ou de revient.

Pour calcule le taux d'amortissement il y a des coefficients a respecté selon la durée d'utilisation de bien que on va voir dans ce tableau :

<sup>14</sup>ZIGHEM Hafida mémoire de magistrat TIZI OUAZOU, 2012, p149.

## Chapitre 02 : présentation de l'ensemble des opérations de clôture

Tableau N°08 : les coefficients d'amortissement

Durée	Coefficients
3 – 4 ans	1.5
5 – 6 ans	2
Plus de 6 ans	2.5

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

### 2.1- cas d'une immobilisation acquis au début exercice :

Hôtel x sis a Bejaia a acquis une pompe à béton a utilisé pour extension le 02/01/2015 pour 2000000 DA sa durée d'utilité est de 5 ans, la valeur résiduelle du matériel est négligeable.

- Base à amortir : 2000000 DA.
- Taux :  $100 / 5 * 2 = 40\%$ .
- Annuité constante à partir de N + 4 puisque :  $40\% < 100/2$ .

### Le plan d'amortissement :

Tableau N°09 : le plan d'amortissement de la pompe à béton

Année	Valeur comptable au début exercice	Taux d'amortissement	annuité	Amortissement cumulé	Valeur nette Comptable
N	2000000	40 %	800000	800000	1200000
N+1	1200000	40%	480000	1280000	720000
N+2	720000	40%	288000	1568000	432000
N+3	432000	50%	216000	1784000	216000
N+4	432000	50%	216000	2000000	0

Source : « Cas réalisé par nous-mêmes d'après nos études précédentes sur la comptabilité »

### Note :

Pour que les annuités d'amortissement soient indéfinies, il convient de revenir à l'amortissement linéaire lorsque l'annuité dégressive devient inférieure à l'annuité constante.

## Chapitre 02 : présentation de l'ensemble des opérations de clôture

### E.3- l'amortissement progressif :

L'amortissement progressif considère qu'un bien subit une faible dépréciation durant les premières années d'utilisation et tend à devenir important dans les années suivantes, la formule de l'annuité progressive est représentée comme suit <sup>15</sup>:

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

#### 3.1- Cas d'une immobilisation acquis au début d'exercice :

Entreprise des travaux publique sis à Bejaia acquis un mont charge avec des fonds d'emprunt remboursable par annuité constantes, est acquis au début janvier 2013 au prix de 450000 DA, durée d'utilisation prévue 5 ans.

#### Le plan d'amortissement :

Tableau N°10 : le plan de d'amortissement du mont de charge

Années	Base Amortissable	Fraction	Taux	Annuités Progressives	VNC
2013	480 000	$\frac{2 * 1}{5^2 + 5}$	1/15	32 000	448 000
2014	480 000	$\frac{2 * 2}{5^2 + 5}$	2/15	64 000	384 000
2015	480 000	$\frac{2 * 3}{5^2 + 5}$	3/15	96 000	288 000
2016	480 000	$\frac{2 * 4}{5^2 + 5}$	4/15	128 000	160 000
2017	480 000	$\frac{2 * 5}{5^2 + 5}$	5/15	160 000	0

Source : « Cas Réaliser par nous-mêmes sur la comptabilité générale ».

<sup>15</sup>Dumalanede.E et Boubkeur.A, « comptabilité générale conforme au SCF et aux normes comptables internationales IAS / IFRS », Edition BERTI, Alger, 2009. P162.

## **Chapitre 02 : présentation de l'ensemble des opérations de clôture**

---

### **E.4-Amortissement par unité d'œuvre :**

L'unité d'œuvre est une autre possible pour mesurer la consommation des avantages économiques. Cette unité est utilisée lorsque l'unité de temps (utilisé dans le mode linéaire) n'est pas suffisamment révélatrice de la consommation des avantages économiques<sup>16</sup>.

**Cas :** une entreprise fait l'acquisition d'une machine-outil le 01/01/N pour 6000 euro HT.

La machine est mise en service le 01/01/N, l'entreprise décide de l'amortir sur 5 ans en fonction du nombre de pièces produit par la machine.

#### **Les provisions sont les suivantes :**

- Les trois premières années : 10 000 pièces par an.
- Les deux dernières années : 15 000 pièces par an.

La valeur résiduelle est considérée comme nulle. La capacité technique maximale de la machine est de 60 000 pièces.

#### **Le plan d'amortissement est construit à partir de l'élément suivant :**

Base amortissable 6000 euro.

Nombre de pièces produit par la machine pendant la durée d'utilisation de la machine :

$(3 * 10\ 000) + (2 * 15\ 000) = 60\ 000$  pièces.

---

<sup>16</sup>B,collain,F,Déjean , M,astrid le theule,« comptabilité générale 2<sup>ème</sup> édition », DUNOD, Paris, 2017, P18.



## Chapitre 02 : présentation de l'ensemble des opérations de clôture

Tableau N°11 : le plan d'amortissement de la machine

Années	Base Amortissable	Annuités Amortissements	Amortissements Cumulés	Valeur nette Comptable
N	6000	1000 (1)	1000	5000
N+1	6000	1000 (1)	2000	4000
N+2	6000	1000 (1)	3000	3000
N+3	6000	1500 (2)	4500	1500
N+4	6000	1500 (2)	6000	0

$$(1) 6\ 000 * (10\ 000/60\ 000) = 1000$$

$$(2) 6\ 000 * (15000/60\ 000) = 1500$$

### La comptabilisation des amortissements :

-A chaque inventaire, l'entreprise doit comptabiliser l'annuité d'amortissement résultant du plan d'amortissement.

L'amortissement annuel constitue à la fois :

- Une **charge d'exploitation** calculée (non décaissable) qui ne vient pas amoindrir la trésorerie tant que le bien amortissable n'est pas remplacé. Elle est enregistrée au **débit** du compte « 6811 Dotation aux amortissements sur immobilisation incorporelles et corporelles ».
- Un **amoindrissement** de la valeur du bien concerné enregistré indirectement par l'intermédiaire d'une subdivision du compte spécifique « 28 amortissements des immobilisations » a son **crédit**.

## **Chapitre 02 : présentation de l'ensemble des opérations de clôture**

L'écriture type est :

6811		Dotation aux amortissements sur Immobilisations incorporelles et corporelles.	XXXXX	
	28...*	Amortissement des immobilisations.		XXXXXX

### **2.2-Les dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles :**

Le PCG art .311-1 § 4 précise que « la dépréciation d'un actif est la constatation que sa valeur actuelle est devenue inférieures à sa valeur nette comptable».

A chaque clôture d'exercice, pour chaque immobilisation, corporelle ou incorporelle, amortissable ou non amortissable, l'entreprise a l'obligation de vérifier s'il existe un indice indiquant que l'immobilisation a pu perdre de la valeur<sup>17</sup>.

#### **2.2.1- Les différentes valeurs à considérer :**

##### **A- la valeur nette comptable (VNC) :**

La valeur nette comptable d'un actif est égale à sa valeur d'origine (ou valeur brute) diminuée des amortissements pratiqués et les dépréciations constitués.<sup>18</sup>

##### **B- la valeur vénale (VV) :**

La valeur vénale est le montant que l'on peut espérer obtenir de la cession du bien, dans les conditions actuelles du marché, déduction faire des couts de sortie externes et interne.

##### **C- la valeur d'usage (VU) :**

La valeur d'usage est la valeur des avantages économique futurs que l'on attend de l'utilisation du bien .elle peut s'évaluer à partir de la prévision des flux nets de trésorerie générés par cet actif au cours de son utilisation et/ou l'occasion de sa sortie du patrimoine.

---

<sup>17</sup>B,collain,F,Déjean , M,astrid le theule, « comptabilité générale 2<sup>ème</sup> édition » DUNOD, Paris, 2017, p189.

<sup>18</sup>Henri Davasse, Michel Parruite,« introduction à la comptabilité », éditions FOUCHER, VANVES, 2011, p308.

## **Chapitre 02 : présentation de l'ensemble des opérations de clôture**

---

### **D- la valeur actuelle VA :**

C'est la valeur la plus élevée des deux valeurs ; valeur vénale et valeur d'usage.

### **2.2.2- Les indices de dépréciation :**

On peut distinguer entre deux catégories d'indices ; les indices internes et les indices externes.

#### **A- Indices externes :**

Les indices externes sont liés à l'environnement de l'entreprise .il s'agit notamment des cas suivants :

-la valeur de marché d'un actif a diminué durant l'exercice de façon plus importante que de seul effet attendu du passage du temps ou de l'utilisation normale de l'actif.

-des changements importants, ayant un effet négatifs sur l'entreprise, sont intervenus au cours de l'exercice ou surviendront dans un proche avenir :

- dans l'environnement technique, économique ou juridique.
- ou sur le marché dans lequel l'entreprise opère ou auquel est dévolu.

-les taux d'intérêt du marché ou autres taux de rendement du marchés ont augmentés durant l'exercice et il est probable que ces augmentation diminuent de façon significative les valeurs vénales et / ou d'usage.

#### **B- Indices internes :**

Les indices internes sont liés à l'utilisation du bien par l'entité. Le PCG cite les trois cas de figure suivants :

- Il existe un indice d'obsolescence ou de dégradation physique d'un actif non prévu par le plan d'amortissement.
- Des changements importants, ayant un effet négatif sur l'entreprise, sont intervenus au cours de l'exercice ou sont susceptible de survenir dans un proche avenir, dans le degré ou le mode d'utilisation d'un actif tel qu'il est utilisé ou tel que l'on s'attend à l'utilisation, ces changements incluent les plans d'abandon ou de restructuration du secteur d'activité auquel l'actif appartient ou des plans de sortie d'un actif avant la date préalablement prévue .

## **Chapitre 02 : présentation de l'ensemble des opérations de clôture**

---

- Des indications provenant d'un système d'information interne montrent que la performance économique d'un actif est sera moins bonnes que celle attendue.<sup>19</sup>

### **2.2.3- Le test de dépréciation :**

**Le plan comptable général précise :**

#### **Article 214-16 du plan comptable général :**

« Lorsqu'il existe un indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué, la valeur nette comptable est comparée à sa valeur actuelle ».

La comparaison de la valeur nette comptable à la valeur actuelle (VA) permet de déterminer s'il y a dépréciation ou pas de l'actif concerné.

En effet, un actif subit une dépréciation si on constate que sa valeur actuelle est devenue notablement inférieure à sa valeur nette comptable.<sup>20</sup>

- Valeur actuelle > valeur net comptable  $\longrightarrow$  pas de dépréciation.

Donc : **si :**

- Valeur actuelle < valeur net comptable  $\longrightarrow$  dépréciation.

Sachant que : **dépréciation** = valeur nette comptable – valeur actuelle.

**La comptabilisation :**

---

<sup>19</sup>Sous la direction d'Odile Barbe et Laurent Didelot, Jean –Luc Siegwart, Fabien Masson, « comptabilité financière approfondie », édition Nathan, Paris, 2012, P100

<sup>20</sup> Béatrice ET FRANCIS GRANDGUILLLOT, « la comptabilité générale 18 édition », édition LEXTENSO, Espagne, 2014-2015, p 264.

## **Chapitre 02 : présentation de l'ensemble des opérations de clôture**

### **A- Cas de la constatation de la première dépréciation :**

**L'écriture type est :**

6816		Dotation aux dépréciations des immobilisations Incorporelles et corporelles.	XXXX	
	290*	Dépréciation des immobilisations incorporelles.		XXXX
	Ou			
	291*	Dépréciations des immobilisations corporelles.		XXXX

### **B- cas de la comptabilisation des ajustements :**

**L'écriture type est :**

290*		Dépréciation des immobilisations incorporelles.	XXXX	
Ou				
291*		Dépréciation des immobilisations corporelles.	XXXX	
	7816	Reprises sur dépréciation des immobilisations Incorporelles et corporelles.		XXXX

### **2.3-Les provisions :**

Une provision est un passif externe dont le montant à l'échéance n'est pas fixé de façon précise. Les provisions sont destinées à couvrir des risques et des charges probables nettement précisés quant à leur objet que des événements survenus ou en cours rendent probables.

Pour répondre à la définition d'une provision et être comptabilisé comme telle, trois critères sont retenus <sup>21</sup> :

- L'existence d'une obligation légale, réglementation, contractuelle ou implicite envers un tiers et qui résulte d'un événement antérieurs à la date de clôture.

---

<sup>21</sup>Béatrice et Francis GRANDGUILLOT, « introduction à la comptabilité 6<sup>ème</sup> édition », édition LEXTENSO, Espagne, 2015-2016, P 145.

## Chapitre 02 : présentation de l'ensemble des opérations de clôture

- L'obligation devra provoquer une sortie probable ou certaine de ressource au bénéfice du tiers sans contrepartie équivalente de celui –ci.
- Le montant de provision devra correspondre à la meilleure évaluation possible à la date de clôture.

### 2.3.1-Typologie des provisions :

Tableau N°12 : la typologie des provisions

Provisions pour risque	Provisions pour charges
Provisions destinées à couvrir les risques Répondant aux caractéristiques suivantes : <ul style="list-style-type: none"> <li>- Risque clairement identifié (risque économique).</li> <li>- Risque inhérent à l'activité de l'entreprise.</li> <li>- Risque généré par un événement passé ou en cours.</li> </ul>	Provisions destinées à couvrir des charges dont l'échéance ou le montant n'est pas certain.
1511 : provisions pour litiges. 1512 : provisions pour garanties données aux clients. 1513 : provisions pour pertes sur marchés à terme. 1514 : provisions pour amendes et pénalités. 1515 : provisions pour pertes sur marchés à termes. 1516 : provisions pour pertes sur contrats. 1517 : autres provisions pour risques.	153 : provisions pour pensions et obligation Similaires. 154 : provisions pour restructurations. 155 : provisions pour impôts. 156 : provisions pour renouvellement des immobilisations (entreprises concessionnaires) 157 : provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices). 158 : autres provisions pour charges.

Source : charlotte DISLE, « introduction à la comptabilité », édition DUNOD, Paris, 2015/2016, P 123.

### 2.3.2-Comptabilisation des provisions :

#### A- cas de la constatation de la provision :

6815		Dotation aux provisions d'exploitation.	xxxx	
Ou				
6865		Dotation aux provisions financières.	xxxx	
Ou				
6875		Dotation aux provisions exceptionnelles.	xxxx	
	15*	Provisions pour risque et charges ...		xxxx

## Chapitre 02 : présentation de l'ensemble des opérations de clôture

### B- Cas de la comptabilisation des réajustements :

15*		Provisions pour risque et charges ...	xxxx	
	7815 Ou 7865 Ou 7875	Reprises sur provisions d'exploitations. Reprises sur provisions financiers. Reprises sur provisions exceptionnels.		xxxx xxxx xxxx

### 2.4-Les états de Rapprochement bancaire :

Au moins une fois par mois, les entreprises effectuent des états de rapprochement bancaires, elles vérifient la réciprocité des soldes de deux comptes :

- Le compte 512 « banque » tenu dans la comptabilité de l'entreprise.
- Le compte bancaire de l'entreprise tenu par la banque.

Ces soldes, a une date donnée (le plus souvent le dernier jour du mois) doivent être égaux et de sens contraires car ils tiennent compte des mêmes opérations.

Dans la réalité, ils sont très rarement égaux .les divergences résultent de la comptabilisation sur un seul des deux comptes d'erreurs, d'omissions ou de décalage dans le temps.

L'état de rapprochement se définit comme un tableau, établi périodiquement qui permet de comparer les deux soldes, de repérer les différences et de les corriger.<sup>22</sup>

#### -Exemple :

- **les erreurs de saisies** (écritures saisies au débit au lieu de crédit ou vice-versa)
- **les erreurs de montants** (par exemple : un virement a été saisi en banque pour un montant de 55.99 euros et la banque l'a enregistré pour un montant de 55.98 euros, il y a donc une erreur de 1 centimes qui doit être régularisé).

<sup>22</sup>Alexandre Baetche, Christiane Foll, « comptabilité financière Fascicule 1 », édition archétype, Paris 2012/2013, P189/190.

## **Chapitre 02 : présentation de l'ensemble des opérations de clôture**

---

- **Les omissions** (par exemple : des frais bancaires, des agios, des frais sur virement étrangers).
- **les décalages**, c'est le cas notamment des chèques que nous enregistrons avant de transmettre à la banque la remise qui n'apparaît donc sur le relevé bancaire quelque jour après ou de chèque que nous enregistrons dès leur émission mais dont le fournisseur ne va pas encaisser de suite .



## Chapitre 02 : présentation de l'ensemble des opérations de clôture

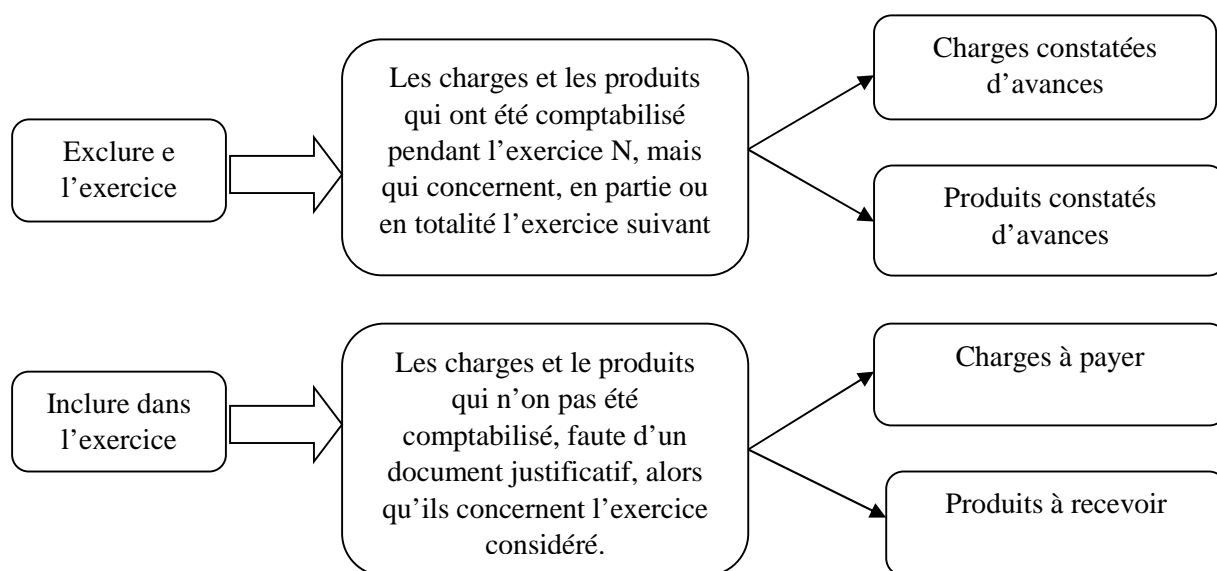
### Section 3 : la présentation des états financiers.

#### 3.1- La régularisation ou l'ajustement des charges et des produits :

Les ajustements de charges et de produits consistent à rattacher à un exercice déterminé toutes les charges et tous les produits qui le concernent réellement, mais eux seuls, afin de respecter le principe de l'indépendance des exercices.

Toutefois, les produits et les charges comptabilisés au cours de l'exercice ne correspondent pas nécessairement à ceux qui lui incombent. En conséquence, il est obligatoire, à la clôture de l'exercice N, d'effectuer les ajustements suivantes :<sup>23</sup>

Figure N°04 : l'ajustement des charges et de produits.



Source : réaliser par nos propres soins.

#### 3.1.1-Les charges constatées d'avances :

Les charges constatées d'avances sont des charges comptabilisées au cours de l'exercice mais qui correspondent à des achats de biens ou à des services dont la fourniture ou la prestation n'interviendra qu'au cours de l'exercice suivant. Elles doivent être exclues de l'exercice en cours pour être transférées sur l'exercice suivant.<sup>24</sup>

<sup>23</sup>Béatrice et Francis GRANDGUILLOT, « introduction à la comptabilité 6<sup>ème</sup> édition », édition LEXTENSO, 2015-2016, P 149.

<sup>24</sup>B, collain, F, Déjean, M, Astrid le theule, « comptabilité générale 2<sup>ème</sup> édition », DUNOD, Paris, 2017, P 177.

## **Chapitre 02 : présentation de l'ensemble des opérations de clôture**

Il s'agit par exemple d'un loyer trimestriel payé en décembre N et qui concerne les mois de décembre Net de janvier et février N+1 ; un tiers de la charge doit être supporté par l'exercice N et deux tiers par l'exercice N+1 la régularisation consiste à rattacher chacune de ces fractions aux deux exercices concernés.

### **La comptabilisation :**

La clôture de l'exercice N :

486		Charges constaté d'avances.	xxxx	
	6...	Compte de charges concernées Exclusion des charges de N+1		xxxx

A l'ouverture de l'exercice N+1 : les CCA doivent être contrepassé, les écritures sont simplement inversées.

### **3.1.2-Les produits constatés d'avances :**

Les produits constatés d'avances sont des produits comptabilisés avant que les prestation et fournitures les justifiant aient été effectuées où fournies.

Les produits constatés d'avances constituent des passifs. Les revenus perçus ou comptabilisés en produit par l'entreprise a la date de clôture, au titre de prestations ou marchandises restent a réalisé ou à livrer après la date de clôture, constituent une obligation contractuelle de l'entreprises envers le tiers bénéficiaires de la prestation ou de la marchandise restant à délivrer ou à livrer.<sup>25</sup>

#### **Exemple :**

- Les factures envoyées au client alors que le bien n'a pas été livré ou la prestation de service exécutée.
- Les produits perçus, tels que loyers ou intérêts, mais correspondant à l'exercice suivant.

<sup>25</sup> Allal HAMINI, « Travaux comptable », édition BERTI, Alger, 2013, P 72.

## Chapitre 02 : présentation de l'ensemble des opérations de clôture

### La comptabilisation :

A la clôture de l'exercice N :

7...		Comptes des produits concernés	xxxx	
	487	Produit constatés d'avance		xxxx
		Exclusion des produits de N+1		

A l'ouverture de l'exercice N+1 : les PCA doivent être contrepassé, les écritures sont simplement inversées.

### 3.1.3-Les charges à payer :

Si certains fournisseurs vous envoient leurs factures à l'avance, d'autres tardent heureusement à vous la faire parvenir ! Dans le cas où la dépense concerne l'exercice que vous êtes en train de clôturer, vous devrez la prendre en compte dans votre compte de résultat même si vous n'avez pas encore reçu de la facture. Le principe est identique pour les intérêts courus sur vos emprunts bancaires, pour les congés payés de vos salariés et pour certains impôts et taxes.<sup>26</sup>

---

<sup>26</sup>Laurence Thibault-Le Gallo, « la comptabilité pour les nuls », édition first, paris, p 282

## Chapitre 02 : présentation de l'ensemble des opérations de clôture

### La comptabilisation :

Charge à payer à la clôture de l'exercice N :

6....		Comptes d'achat et de charges concernés.	xxxx	
44586		TVA à régulariser sur factures non parvenus.	xxxx	
	408	Fournisseurs- factures non parvenues.		xxxx
	4286	Personnel – charges à payer.		xxxx
	4386	Organisme sociaux –charges à payer.		xxxx
	4486	Etat – charges à payer.		xxxx
	1688	Intérêts courus.		xxxx
		Charges à payer N à inclure		

A L'ouverture de l'exercice N+1 : les charges à payer doivent être contrepassées, les écritures sont simplement inversées. Et les charges sont comptabilisées à la date de réception des factures.

### 3.1.4- Les produits à recevoir :

Les produits à recevoir sont des produits qui doivent être rattachés à l'exercice qui s'achève alors qu'en l'absence de pièces justificatives (par exemple une facture pour le client qui n'a pas été établie), leur comptabilisation n'a pas été effectuée.<sup>27</sup>

<sup>27</sup>B,collain,F,Déjean , M,astrid le theule,« comptabilité générale 2<sup>ème</sup> édition », DUNOD, Paris, 2017, P 183.

## Chapitre 02 : présentation de l'ensemble des opérations de clôture

### La comptabilisation :

Produit à recevoir à la clôture de l'exercice N :

418		Client-Factures à établir.	XXXX	
4287		Personnel-produit à recevoir.	XXXX	
4387		Organismes sociaux – produit à recevoir.	XXXX	
4487		Etat –produits à recevoir.	XXXX	
2768		Intérêts courus.	XXXX	
	7...	Comptes de ventes concernées.		XXXX
	44587	Tva à régulariser sur factures à établir.		XXXX
		Produit à recevoir N à inclure		

A l'ouverture de l'exercice N+1 : les produits à recevoir doivent être contrepassés, les écritures sont simplement inversées. Et les produit sont comptabilise a la date de réception des factures.

### La comptabilisation :

Chez le client :

6...		Comptes de charges concernées.	XXXX	
44566		TVA déductible	XXXX	
	401	Fournisseurs.		XXXX
		Facteur n° - - -		

## Chapitre 02 : présentation de l'ensemble des opérations de clôture

Chez le fournisseur :

411		Clients.	xxxx	
	7...	Comptes de produits concernés.		Xxxx
	44571	TVA collectée.		xxxx
		Facture n° - - -		

### Remarque :

Ces deux derniers comptabilisations sont les mêmes qu'on a fait dans les charge à payer

### 3.2-Les rabais, remises et ristournes à obtenir et à accorder :

Les rabais, remises et ristournes sont traités de la même manière en comptabilité bien qu'il s'agisse pas de la même chose leur définitions ci –dessous :

#### -rabais :

Il s'agit de réduction exceptionnelle sur le prix de vente initial pour prendre en compte entre autre un problème de qualité, de non-conformité ou un retard de livraison.

#### -remises :

Il s'agit de réduction pratiqué de façon habituelle sur le prix de vente initial en fonction de l'importance de la vente ou de la qualité de l'acheteur.

#### -Ristourne :

Il s'agit de réduction de prix calculé sur une période déterminé sur l'ensemble des opérations faites avec un même client.

#### 3.2.1-RRR à obtenir :

Le fournisseur donne une promesse a l'entreprises de lui accorde des réductions au cours de l'exercice, des fois la fin de l'exercice, elle ne recevra aucun document (facture d'avoir) concernant cette réduction, dans ce cas on doit comptabiliser l'écriture suivante :

## **Chapitre 02 : présentation de l'ensemble des opérations de clôture**

4098		RRR à obtenir.	xxxx	
	609	RRR obtenus sur achats.		xxxx
	44586	TVA à régulariser sur Factures non parvenus.		xxxx
		RRR à obtenir		

Source : Réaliser d'après nous propre soins

### **3.2.2-RRR à accorder :**

De son côté l'entreprises, donne aussi promesses d'accorder pour a un de ses clients des réductions au cours de l'année et la fin de l'exercice la facture d'avoir n'est pas établie, dans ce cas on doit comptabiliser l'écriture suivante :

709		RRR accordés par l'entreprise.	xxxx	
44587		TVA à régulariser sur factures à établir.	xxxx	
	4198	RRR a accordé.		xxxx
		RRR a accordé		

Source : Réaliser d'après nos propres soins

### **3.3- Régularisation des opérations relatives aux stocks :**

#### **3.3.1- Facteur à recevoir :**

Il arrive parfois de recevoir au cours de l'exercice des marchandises ou des matières et fournitures achetées et qui ont fait l'objet de stockage à base de bons de réception non accompagnés de factures.

## **Chapitre 02 : présentation de l'ensemble des opérations de clôture**

La régularisation à la fin d'exercice :

380		Achat stockés.	xxxx	
	408	Fournisseurs, factures non parvenues.		xxxx
		Régularisation de compte 38		

### **3.3.2-Stock a l'extérieures**

Il s'agit des cas de réception de facteur au cours de l'année dont l'écriture correspondante a été constaté sans qu'il y l'envoi des marchandises ou matières et fournitures.

La régularisation à la fin de l'exercice :

37		Stock a l'extérieur.	xxxx	
	380	Achat stockés.		xxxx
		Régularisation de compte 38		

### **3.3.4-Régularisation des comptes de stock et en –cours :**

Après la commission d'inventaires, des écarts peuvent apparaitre pour diverses raisons.Ces écarts en quantité soit en plus ou en moins qui ne peuvent pas être justifiées feront l'objet de la régularisation suivante :



## Chapitre 02 : présentation de l'ensemble des opérations de clôture

### A- cas quantité en plus :

30 } 31 } 33 } 34 } 35 }		Comptes de stocks.	xxxx	
	757	Produits exceptionnels sur opérations de gestions.  régularisation des stocks Suivant PV n° - - -		xxxx

### B- cas quantités en moins :

657		Charges exceptionnelles de gestion Courante.	xxxx	
	30 } 31 } 33 } 34 } 35 }	Comptes de stocks.  Régularisation des stocks Suivant PV N° - - -		xxxx

### 3.4- Les états financiers :

Une fois que la phase de régularisation est achevée, on présente une balance d'inventaire qui permet d'établir les états financiers. En Algérie, selon le système comptable et financier (SCF), toute entité entrant dans son champ d'application établit annuellement des états financiers.

Les états financiers sont un ensemble complet de documents comptables et financiers permettant de donner une image fidèle de la situation financière, de la performance et de la trésorerie de l'entreprise a une date précise .ils sont arrêtés sous la responsabilité des

## **Chapitre 02 : présentation de l'ensemble des opérations de clôture**

---

dirigeants de l'entité et fournissent les informations permettant d'effectuer des comparaisons avec l'exercice précédent.<sup>28</sup>

La représentation fidèle du patrimoine, de la situation financière et de la formation des résultats de l'entreprises est assurée par cinq documents un tout indissociable :

- Un bilan.
- Un compte de résultat.
- Un état de variation des capitaux propres.
- Un tableau des flux de trésorerie.
- Des annexes.

### **3.4.1- Le bilan :**

Le bilan est un document toujours daté puis qu'il traduit la situation de l'entreprise à un moment donnée.<sup>29</sup>

Le bilan doit présenter les 5 catégories suivantes :

- Les actifs non courants.
- Les actifs courants.
- Les capitaux propres.
- Les dettes non courantes.
- Les dettes courantes.

#### **Les actifs non courants (actifs immobilisés) :**

Ce sont des biens destinés à être utilisés d'une manière continue pour les besoins des activités de l'entreprise.

#### **Exemple :**

Immobilisation corporelles ou incorporelles, immobilisation financières ...

#### **Les actifs courants (actifs circulant) :**

---

<sup>28</sup>Articles Présentation des états financiers dans le Nouveau Système Financier et Comptable Algérien 2009 P 119

<sup>29</sup>H, Davasse, M.Parruite, A Sadou, « manuel de comptabilité », édition FOUCHER, Vanves, 2008, p 155.

## **Chapitre 02 : présentation de l'ensemble des opérations de clôture**

---

Ce sont les actifs destinées à être vendues ou consommés durant le cycle d'exploitation de l'entreprise, ceux détenus à des fins de transaction, ceux destinés à être réalisés dans les 12 mois qui suivent la clôture de l'exercice, et ceux qui font partie de la trésorerie ou des équivalents de trésorerie.

### **Capitaux propres :**

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

### **Dette non courants :**

Ce sont les passifs non liés au cycle normal d'exploitation ou dont l'échéance excède 12 mois.

### **Exemple :**

Dette financières > a 12 mois ; l'emprunt et certaines provisions à long terme.

### **Dette courants :**

Ce sont les dettes que l'entreprise s'attend à éteindre dans le cadre de son cycle d'exploitation normal ou dont le règlement doit intervenir dans les 12 mois suivant la date de clôture de son exercice.

### **Exemple :**

Fournisseur, personnel, rémunération dues, organisation sociaux...

## Chapitre 02 : présentation de l'ensemble des opérations de clôture

Tableau N°13 : présentation de l'actif du bilan comptable

ACTIF	Brut N	Amort-prov	NET N	NET N-1
<b>ACTIF IMMOBILISE (NONCOURANT)</b>				
<b>Ecart d'acquisition (ou goodwill)</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Bâtiments				
Autres immobilisations corporelles				
<b>Immobilisations en concession</b>				
<b>Immobilisations en cours</b>				
<b>Immobilisations financières</b>				
Titres mis en équivalence –entreprise associé				
Autres participation et créances rattachés				
Autre titres immobilisés				
Prêts et autres actifs financiers non courants				
Impôts différés actif				
Compte de liaison				
<b>TOTAL ACTIF NON COURANT</b>				
<b>ACTIF courant</b>				
<b>Stock et en cours</b>				
<b>Créance et emplois assimilés</b>				
Clients				
Autres débiteurs				
Impôts assimilés				
Autres créances et emplois assimilés				
<b>Disponibilités et assimilés</b>				
Placements et autres actifs financiers courants				
Trésorerie				
<b>TOTAL ACTIF COURANT</b>				
<b>TOTAL GENERAL ACTIF</b>				

Source : journal officiel de la république algérienne démocratique et populaire, N ° 19 du 25/03/2009 portant le système comptable financier, P 24.

## Chapitre 02 : présentation de l'ensemble des opérations de clôture

Tableau N°14 : présentation de passif du bilan comptable

PASSIF	Net N	Net N-1
<b>CAPITAUX PROPRES</b> Capital émis (ou compte de l'exploitation) Capital non appelé Primes et réserves (réserves consolidées) Ecart de réévaluation Ecart d'équivalence Résultat net (résultat part du groupe) Autres capitaux propres –report à nouveau Part de la société consolidant Part des minoritaires		
<b>TOTAL 1</b>		
<b>PASSIFS NON COURANTS</b> Emprunts et dette financiers Impôts (diffères et provisionnés) Autres dettes non courantes Provisions et produits comptabilisé d'avance		
<b>TOTAL PASSIFS NON COURANT 2</b>		
<b>PASSIFS COURANTS</b> -fournisseurs et comptes rattachés -impôts -autres dette -trésorerie passif		
<b>TOTAL PASSIFS COURANT 3</b>		
<b>TOTAL GENERAL PASSIF</b>		

Source : journal officiel de la république algérienne démocratique et populaire, N°19 du 25/03/2009 portant le système comptable financier, p25.

### 3.4.2-Le compte de résultat :

Le compte de résultat décrit l'activité ou l'exploitation de l'entreprise pour une période donnée il détermine :<sup>30</sup>

- Les ressources produites par l'activité de l'entreprise.
- Les charges occasionnées par les moyens mis en œuvre.

<sup>30</sup>Béatrice et Francis GRANGUILOT, comptabilité générale ,14 édition extenso 2014/2015.

## Chapitre 02 : présentation de l'ensemble des opérations de clôture

- Le résultat de l'entreprise, fruit de son activité, par comparaison entre les deux éléments précédents.

**Tableau N°15 : présentation du compte résultat par nature**

Libelle	NOTE	N	N-1
Chiffre d'affaire Variation de stock (produit fini et en cours) Production immobilisée Subvention d'exploitation			
<b>1- Production de l'exercice</b>			
Achat consommés Service extérieur et autre consommation			
<b>2- Consommation de l'exercice</b>			
<b>3- Valeur ajoutée d'exploitation (1-2)</b>			
Charges de personnel Impôt et taxe et versement assimilé			
<b>4- Excédent brut d'exploitation</b>			
Autre produit opérationnels Autre charges opérationnelles Dotations aux amortissements et provision Reprise sur perte de valeur et provision			
<b>5- Résultat opérationnel</b>			
Produit financiers Charge financiers			
<b>6- Résultat financier</b>			
<b>7- Résultat ordinaire avant impôts (5+6)</b>			
Impôt exigible sur résultat ordinaire Impôt différé sur résultat ordinaire			
<b>8- Résultat net des activités ordinaires</b>			
Eléments extra ordinaires (produit) Eléments extra ordinaires (charges)			
<b>9- Résultat extraordinaire</b>			
<b>10- Résultat net de l'exercice</b>			

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

## Chapitre 02 : présentation de l'ensemble des opérations de clôture

Tableau N°16 : présentation du compte résultat par fonction

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

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

### 3.4.3- Le tableau de flux de trésorerie :

Le tableau des flux de trésorerie synthétise l'ensemble des flux de trésorerie d'une entité pour un exercice donné, il explique comment les ressources ont été générées et comment elles ont été utilisées.

Les flux de trésorerie et des équivalents de trésorerie sont présentés selon 3natures et sont classés en :

## Chapitre 02 : présentation de l'ensemble des opérations de clôture

- Flux générés par les activités opérationnelles (activités qui génèrent des produits et autres activités non liée à l'investissement et au financement).
- Flux générés par les activités d'investissement (décaissement sur acquisition et encaissement sur cession d'actif à long terme...).
- Flux générés par les activités de financement (activités ayant pour conséquence de modifier la taille et la structure des fonds propres ou des emprunts).

**Tableau N°17 : Tableau des flux de trésorerie selon la méthode direct**

Désignation	NOTE	N	N-1
<b>Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles</b>			
Encaissements reçus des clients			
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel			
Intérêt et autres frais financiers payés			
Impôt sur les résultats payés			
Autre encaissements			
Autre décaissements d'exploitation			
<b>Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles (A)</b>			
<b>Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement</b>			
Décaissement sur acquisition d'immobilisation corporelle et incorporelle			
Encaissement sur cession d'immobilisations corporel et incorporel			
Décaissements sur acquisition d'immobilisations financières			
Encaissement sur cession d'immobilisations financières			
Intérêts encaissés sur placement financiers			
Dividende et quote-part de résultats reçus			
<b>Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissements (B)</b>			
<b>Flux de trésorerie provenant des activités de financement</b>			
Encaissement suite à l'émission d'action			
Dividendes et autres distributions effectués			
Encaissement provenant d'emprunts			
Remboursement d'emprunts ou d'autres dettes assimilées			
<b>Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (5)</b>			
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasi-liquidités			
<b>Variation de trésorerie de la période (A+B+C) trésorerie et équivalents de trésorerie à l'ouverture de l'exercice</b>			
<b>Trésorerie et équivalents de trésorerie à la clôture de l'exercice</b>			
<b>Variation de trésorerie de la période</b>			
<b>Rapprochement avec le résultat comptable</b>			

Source : Manuel de comptabilité financier Edition ENAG Réghaia –Algérie, 2013, p 27 /32/34.



## **Chapitre 02 : présentation de l'ensemble des opérations de clôture**

**Tableau N°18 : Tableau des flux de trésorerie selon la méthode indirect**

Désignation	Note	N	N-1
<b>Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles</b>			
Résultat net de l'exercice			
Ajustement pour :			
Amortissement et provision			
Reprise d'amortissements et provisions			
Variation des impôtsdiffèrent			
Variation des stocks			
Variation des clients et autres créances			
Variation des fournisseurs et autres dettes			
Plus ou moins-values de cession, nettes d'impôts			
<b>Flux de trésorerie générés par les activités opérationnelles (A)</b>			
<b>Flux de trésorerie provenant des opérations d'investissement</b>			
Décaissements sur acquisition d'immobilisation corporelle ou incorporelle			
Décaissements sur acquisition d'immobilisations financières			
Encaissements sur cession d'immobilisation financière			
Intérêt encaissés sur placements financiers DAT			
Dividendes et quote-part de résultat reçu			
Incidence des variations de périmètre de consolidation (1)			
<b>Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissements (B)</b>			
<b>Flux de trésoreries provenant des opérations de financement</b>			
Encaissement suite à l'émission d'action			
Dividendes et autres distribution effectués			
Encaissements provenant d'emprunt			
Remboursements d'emprunts			
<b>Flux de trésorerie liés aux opérations de financement (C)</b>			
<b>Variation de trésorerie de la période (A+B+C)</b>			
Trésorerie d'ouverture			
Trésorerie de clôture			
Incidence des variations de cours des devises (1)			
<b>Variation de trésorerie</b>			

Source : Manuel de comptabilité financier Edition ENAG Réghaia –Algérie, 2013, p 27 /32/34.

### **3.4.4-L'état de variation de capitaux propres :**

Le tableau de variation des capitaux propres de l'entreprise deux dettes de clôture traduit l'augmentation ou la diminution de son actif net ou de la valeur de ses fonds propres au cours de l'exercice, il constitue une analyse des mouvements ayant affecté chacune des rubriques constituant les capitaux propres de l'entreprise au cours de l'exercice.

## **Chapitre 02 : présentation de l'ensemble des opérations de clôture**

Cet état est utile car il permet d'analyser les causes de variation de l'actif net de l'entreprises et de prendre des décisions particulièrement en ce qui concerne l'affectation des résultats positifs réalisés et par conséquent , décider de la politique de distribution de dividendes ,et d'augmentation du capital social de l'entreprise .<sup>31</sup>

**Tableau N°19 : Tableau de variation de capitaux propres**

<b>Libellé</b>	<b>Capital social</b>	<b>Prime D'émission</b>	<b>Ecart d'évaluat°</b>	<b>Ecart de réévaluat°</b>	<b>Réserves et résultat</b>
<b>Solde au 31 décembre N-2</b>					
Changement de méthode comptable					
Correction d'erreurs significatives					
Réévaluation des immobilisations					
Profits ou pertes non comptabilisé dans le compte résultat					
Dividendes payés					
Augmentation de capital					
Résultat de l'exercice					
<b>Solde au 31 décembre N-1</b>					
Changement de méthode comptable					
Correction d'erreurs significatives					
Réévaluation des immobilisations					
Profits ou pertes non comptabilisés dans le compte de résultat					
Dividendes payés					
Augmentation de capital					
<b>Résultat de l'exercice</b>					
<b>Solde au 31 décembre N</b>					

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

### **3.4.5- L'annexe des états financiers :**

L'annexe des états financiers comporte des informations sur les points suivants, des lors que ces informations présentent un caractère significatif ou sont utile pour la compréhension des opérations figurant sur les états financiers <sup>32</sup>:

<sup>31</sup>HATTAB A, « plan comptable normalisé. Selon le système comptable financier », SCF 2010, cabinet d'audit comptable et d'ingénierie financier, Constantine, Algérie, 2014

<sup>32</sup>Article N° 260-1 publié dans le journal officiel de la république algérienne N° ; 19,25 mars 2009, p23.

## **Chapitre 02 : présentation de l'ensemble des opérations de clôture**

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

**Modèles de tableaux pouvant figurer dans l'annexe (SCF) <sup>33</sup> :**

**Tableau N°20 : évaluation des immobilisations et des actifs financiers non courants**

<b>Rubrique et postes</b>	<b>Notes</b>	<b>Valeurs brutes à l'ouverture de l'exercice</b>	<b>Augmentation de l'exercice</b>	<b>Diminution De l'exercice</b>	<b>Valeur brute à la clôture de l'exercice</b>
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
<b>Immobilisations corporelles</b>					
<b>Participations</b>					
<b>Autres actifs financiers non courants</b>					

**Tableau N°21 : tableau des amortissements**

<b>Rubriques et postes</b>	<b>Notes</b>	<b>Amortissements cumulés en début d'exercice</b>	<b>Augmentation dotation de l'exercice</b>	<b>Diminutions éléments sortis</b>	<b>Amortissements cumulés en fin d'exercice</b>
<b>goodwill</b>					
<b>Immobilisations incorporel</b>					
<b>Immobilisation corporel</b>					
<b>Participations</b>					
<b>Actifs financiers non courants</b>					

<sup>33</sup>Allal HAMINI, « bilan comptable travaux de clôture », Berti édition, Alger, 2013, p 155/156/157.

## Chapitre 02 : présentation de l'ensemble des opérations de clôture

Tableau N°22 : tableau des participations (filiales et entités associées)

Filiale et entités Associés	Note	Capitaux propres	Dont capital	Parte du Capital détenu %	Résultat dernier exercice	Prêts et avances accordées	Dividendes encaissés	Valeur Comptable Du titre détenu
<b>filiales</b>								
<b>entité A</b>								
<b>Entité B</b>								
<b>Entité associées</b>								
<b>Entités 1</b>								
<b>Entités 2</b>								

Tableau N°23 : tableau des provisions.

Rubrique et postes	Note	Provisions cumulées En début d'exercice	Dotations de L'exercice	Reprises sur L'exercice En fin d'exercice	Provisions cumulées
Provisions passifs non courants					
Provisions et obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Provision pour litige					
<b>total</b>					
Provisions passifs courants					
Provisions pour pensions et obligations similaires					
Autres provisions liées au personnel					
Provision pour impôt					
<b>Total</b>					

## **Chapitre 02 : présentation de l'ensemble des opérations de clôture**

**Tableau N°24 : état des échéances des créances et des dettes a la clôture de l'exercice**

<b>Rubrique et postes</b>	<b>note</b>	<b>A un an ou plus</b>	<b>A plus d'un an et 5 ans au plus</b>	<b>A plus de 5 ans</b>	<b>total</b>
Créance					
prêts					
clients					
Impôts					
Autres débiteurs					
<b>total</b>					
dettes					
emprunts					
Autres dettes					
fournisseurs					
impôt					
Autres créditeurs					
<b>total</b>					

### **Conclusion**

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

**Chapitre III**  
**Les opérations**  
**des travaux de la**  
**clôture au sein de**  
**la SPA FAGECO**

### Introduction

Les travaux de fin d'exercice consistent à procéder aux différentes opérations dites de clôture pour permettre l'arrêt de la comptabilité de l'exercice et l'établissement des tableaux de synthèses (le bilan, tableau des comptes de résultats et les tableaux annexes).

### Section 01 : présentation de l'organisme d'accueil.

#### 1- Présentation De l'entreprise mère L'ENMTP :

L'entreprise nationale des matériels de travaux publics (ENMTP) est créée le premier janvier 1983 suite à la restructuration des entreprises SONACOME et SN METAL, le potentiel d'expérience de l'ENMTP est donc antérieure à sa création et remonte à 1981 qui est la date d'ouverture de sa plus ancienne unité, le complexe pelle et grues (CPG) situé à AIN SMARA, COSTANTINE.

Elle a été lancée avec un capital sociale de 220 millions DA, actuellement est à 8 milliard DA.

Le potentiel industriel de l'ENMTP s'appuie essentiellement sur ses ressources humaines près de 2348 employés dont 8% de cadres formés en Algérie comme à l'étranger assurent à l'entreprise l'indispensable maîtrise technologique de ses processus.

C'est notamment grâce à l'engagement professionnel des équipes de recherches et de fabrication que le taux d'intégration des produits atteint aujourd'hui 70%. Au centre de cet effort, le CEFOR (créé en 1987) est une pièce essentielle de stratégie de l'ENMTP centrée sur la maîtrise et le développement technologique.

#### 1.1-Domaine d'activité :

L'ENMTP est spécialisé dans le développement de tout les processus de fabrication et de distribution entrant dans la filière des travaux publics de l'industrie mécanique.

L'activité actuelle porte sur la conception, le développement, la production et la commercialisation de matériels de terrassement, de levage, de manutention et de compactage, ainsi que sur les matériels pour air comprimé, est enrobé, et ceux pour préparation béton et autres matériaux.

L'ENMTP vient de sortir de ses chaînes un nouveau produit en collaboration avec le constructeur Allemand LIEBHERR, il s'agit d'un chargeur sur pneus dont la capacité de godet est de 4 M<sup>3</sup>.

### 1.2- Partenariat et sous-traitance :

L'ENMTP dans sa stratégie de réorganisation accorde une place prépondérante au partenariat avec des opérateurs internes et externes, quels que soit leurs statuts juridiques, l'essentiel étant que la formule retenue serve au mieux les objectifs recherchés qui sont :

- Développement de produits compétitifs.
- Amélioration de circuit de distribution, notamment en internationale.
- Apport d'un savoir-faire technologique.

L'ENMTP a pu contracter des alliances, par le biais de ses filiales, avec deux partenaires à savoir :

- LIEBHERR pour la production et la commercialisation des produits répondant aux standards internationaux :
  - Bulldozer (200 CV à 400 CV).
  - Le chargeur sur pneus (2 M<sup>3</sup> à 5 M<sup>3</sup>).
  - Les pelles sur pneu et chenilles : (18T à 50T).
- EUROPACTOR AECOMHEL pour la production et la commercialisation de nouvelle génération des compacteurs de divers tonnages, rouleau lisse et pied de mouton, ainsi que les rouleaux tandem et pneumatique, la ravitailleuse et l'épandeuse :
  - Compacteur mono-bille R703 (03 tonnes).
  - Compacteur mono-bille R712 (12 tonnes).
  - Compacteur mono-bille et pieds de mouton R716 (16 tonnes).
  - Compacteur mono-bille R718 (18 tonnes).
  - Compacteur mono-bille et pieds de mouton R720 (20 tonnes).
  - Compacteur double-bille TV-219-DTI (Tandem, 13 tonnes).
  - Compacteur pneumatique CP 14.21 (14 à 21 tonnes).
  - Compacteur pneumatique CP21.35 (21 à 35 tonnes).
  - Epandeuse EP 8M<sup>3</sup>.
  - Ravitailleuse 25 M<sup>3</sup>.



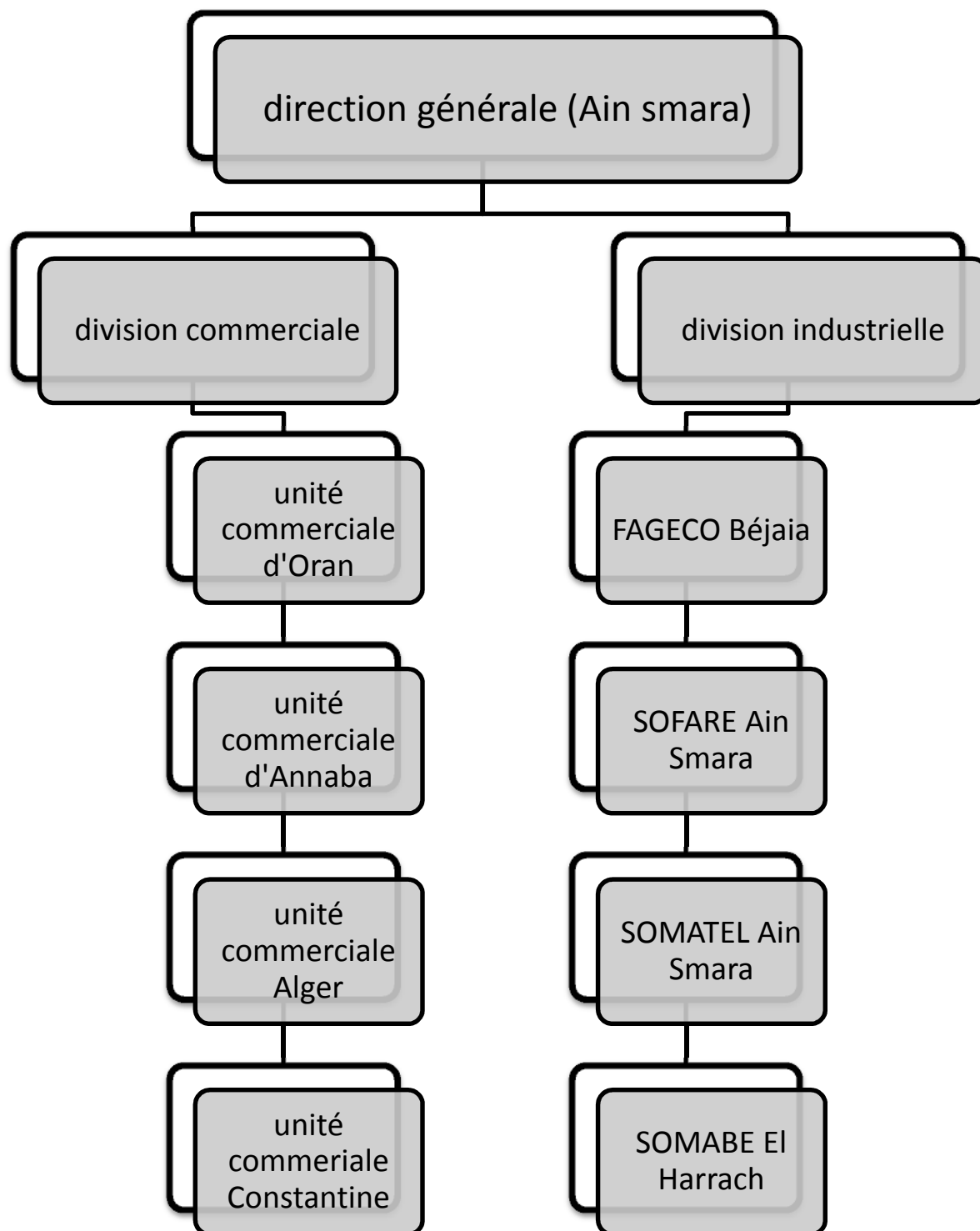
### 1.3- Licences de fabrication :

- LENMTP travail sous les licences de marques internationales reconnues :
- LIEBHERR (EUROP) pour les pelles, bulldozers, les chargeurs.
- INGERSOL RAND (USA) pour les compresseurs et quelques compacteurs.
- POTAIN (FRANCE) pour les grues bâtiments.
- BRAUD & FAUCHEUX pour les bétonnières.
- EUROPACTOR AECOMHEL pour les compacteurs mixtes, tandem et pneumatique, l'épandeuse et la ravitailleuse.
- L'ENMTP à développé par ses propres moyens :

La niveleuse, le retro chargeur, la presse BTS et divers petits produits.

**1.4- L'organigramme de l'ENMTP :**

**Figure N°05 : L'organigramme de l'ENMTP.**



Source : documents internes de FAGECO.

## **Chapitre 03 : les opérations des travaux de la clôture au sein de la SPA FAGECO**

---

L'ENMTP dispose aussi 'un réseau de distribution qui assure la commercialisation et le service après vente des produits fabriqués au niveau de se unités industrielles.

L'architecture des réseaux est conçue selon un découpage par unités commerciales regroupant chacune des points de ventes et de services. Ses principales unités commerciales sont :

- L'unité d'Alger.
- L'unité d'Oran.
- L'unité d'Annaba.
- L'unité de Constantine.

### **2- Présentation de la filiale FAGECO :**

#### **2.1- Historique de la filiale :**

FAGECO est une filiale du group ENMTP crée le 14 avril 2011,elle est issue de la filialisation de l'unité grues Bejaïa(UGB) , elle- même crée en 1973 sous la tutelle de l'entreprise SN METAL et qui fut intégrée en 1983 à l'entreprise nationale des matériels des travaux publics (ENMTP) par décret N°83-06 du 01/01/1983 dont le siège social est situé à Ain Smara BP 67 Constantine et dont le capital social est de 15 600 000 000 DA.FAGECO fait partie actuellement du même groupe ENMTP.

#### **2.2- Emplacement géographique :**

Le siège administratif de FAGECO est situé sur la route des Aurès au centre de la zone industrielle de Bejaïa, son effectif actuel est de 190 agents

- Au nord : EPLA et CO.GB.
- A l'ouest : la SIMB.
- Au sud : ETDE et EBPTP.
- A l'est : le complexe jute.

Figure N°06 : Situation géographique de la SPA FAGECO



Les bâtiments de FAGECO couvrent une superficie de 27440 M<sup>2</sup> sur surface disponible de 78 61 M<sup>2</sup> capable de contenir jusqu'à 330 grues.

### 2.3- l'effectif des travailleurs :

Tableau N°25 : l'effectif de FAGECO.

effectif	nombre
Cadres supérieurs	06
Cadres	19
Maîtrise	46
Exécutions	119
Total	190

Source : documents internes de FAGECO.

### 2.4- l'activité de FAGECO :

L'entreprise FAGECO Bejaia est spécialisée dans la fabrication de grues et compacteurs, et le montage, la maintenance des engins de travaux publics.

Ses principales missions sont :

- Fabrication des grues à tour GMR 20/10, 18/05 et GMR 14/04.
- Fabrication des rétro-chargeurs.
- Fabrication des épanduses à liant.

## **Chapitre 03 : les opérations des travaux de la clôture au sein de la SPA FAGECO**

---

- Fabrication des bennes à béton

Dans le cadre de ses prestations de service, l'unité a déjà réalisé pour ses clients :

- Des silos à ciment.
- Des passerelles pour avions.
- Des passerelles pour bateaux.
- De chariots à bagages pour aéroports.
- Des palettes pour NAFTAL.
- Divers travaux

Les capacités industrielles de production de la filiale est environs 300 grues / ans tous types confondus.

### **2.5- Perspectives de la filiale FAGECO :**

L'entreprise FAGRCO est certifiée à la norme ISO 9001/2008 en date du 09/05/2011 et à été reconduite avec succès lors de l'exercice 2012 et ambitionne d'améliorer et de développer sa gamme de produits pour satisfaire ses clients.

Aussi, un plan de formation pour le développement des ressources humaines a été réaliser, et permettra d'initier son personnel :

- Aux nouvelles techniques et méthodes de gestion.
- Management opérationnel et d'audit.
- Etude des méthodes par l'apport de nouvelles techniques assistées par ordinateur (CAO, DAO,...etc.).

Pour le volet d'investissement, la filiale envisage une mise à nouveau de ces sites industriels.

De ce fait, elle sera dotée d'une enveloppe financière pour son développement pour la période 2013-2020.

### **2.6- plan de mis à niveau de la filiale :**

La filiale envisage de mettre en place un plan de mise à niveau et d'amélioration de son organisation par :

## **Chapitre 03 : les opérations des travaux de la clôture au sein de la SPA FAGECO**

---

- La généralisation de l'outil informatique dans l'ensemble des fonctions de l'entreprise.
- L'amélioration de la gestion de la ressource humaine par une efficacité des formations et évaluation de niveau de motivation pour l'atteinte des objectifs de l'entreprise.
- L'amélioration du système d'information de l'entreprise par une communication efficace en interne et externe (amélioration du processus écoute client).
- L'amélioration de la fonction audit déjà installé par une implication dans l'évaluation et amélioration des procédures de contrôle et de gestion.

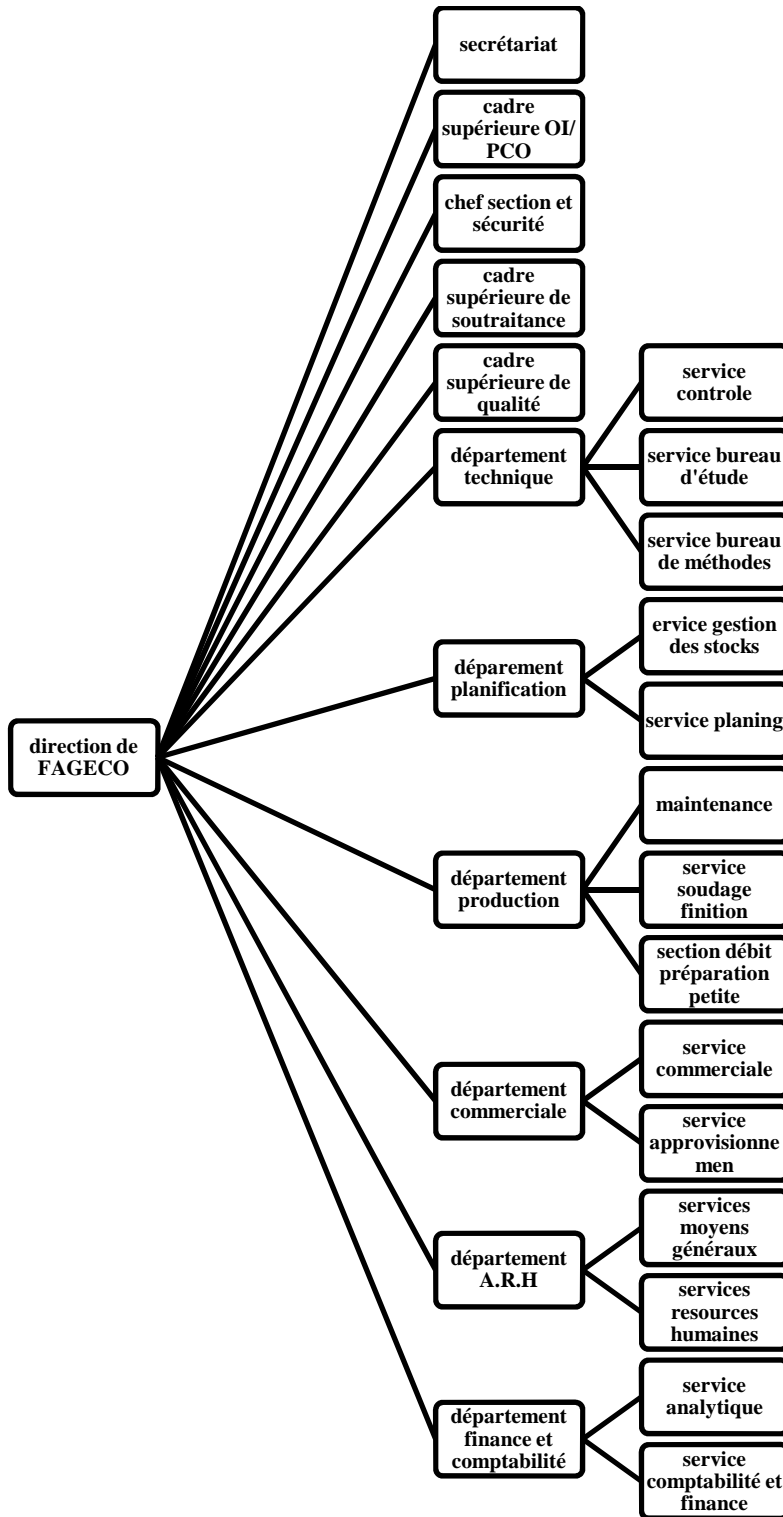
### **2.7- Mission de FAGECO :**

FAGECO est chargée de la production de matériel de travaux publics, elle a pour mission :

- Répondre aux besoins du marché national.
- Contribuer au développement économique du pays.

**2.8- L'organigramme de FAGECO :**

**Figure N°07 : L'organigramme de FAGECO.**



Source : documents internes de FAGECO.

### 2.9- Mission des différents départements :

Tableau N°26 : Mission de FAGECO.

Département	Mission
Direction de l'unité.	Elle est chargée de contrôler et de coordonner toutes les opérations réalisées au sein de l'unité.
Secrétariat de la direction.	Elle s'occupe de la communication et de liée entre les différentes structures missions (courir, message, archivage des dossiers).
Cadre supérieure chargé de la qualité.	La vérification de la bonne qualité des produits fabriqués par la filiale ainsi que la conformité des pièces et accessoires achetés.
Cadre supérieure chargé de l'organisation informatique /planification et contrôle opérationnel (OI / PCO).	Sa mission consiste à : <ul style="list-style-type: none"> <li>• L'organisation du système informatique de la filiale.</li> <li>• Le contrôle de gestion et la réalisation du programme de production tracé.</li> <li>• L'analyse et le résumé de l'activité des différentes structures.</li> </ul>
Chef de service chargé de l'hygiène et de la sécurité.	Il est chargé de veiller à la propreté des biens matériels et humaines de la filiale.
Département technique.	Il englobe trois services principaux : <ul style="list-style-type: none"> <li>• Service méthode : Chargé d'élaborer les croquis et la préparation des gammes pour la production.</li> <li>• Service d'étude : Chargé d'étudier les produits programmes afin d'établir la nomenclature composées des matières premières et pièces d'achat.</li> <li>• Service contrôle : Chargé de la réception des matières et pièces d'achat ainsi que le contrôle de tous les produits finis.</li> </ul>



## Chapitre 03 : les opérations des travaux de la clôture au sein de la SPA FAGECO

Département de production.	Il est chargé d'assurer la coordination entre les ateliers de production pour la réalisation des produits prévu dans les délais accorder ainsi que de veiller aux bonnes conditions de travail et de qualité , il est constituer de trois ateliers : <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Atelier mécanique / usinage.</li> <li>✓ Atelier soudage et finition.</li> <li>✓ Atelier maintenance.</li> </ul>
Département de planification.	Chargé de planifier la production ainsi que le lancement des ordres de fabrication aux ateliers, il est fractionné en deux services : <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Service de gestion des stocks.</li> <li>✓ Service planning.</li> </ul>
Département commerciale.	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Service d'approvisionnement.</li> <li>✓ Service commerciale.</li> </ul>
Département administration et ressources humaines (ARH).	Chargé de l'application des procédures administratives et la gérance des dossiers personnels ainsi que le traitement des salaires et la gestion des biens mobiliers et des absences, il est devisé en deux services : <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Services ressources humains.</li> <li>✓ Services des moyens généraux.</li> </ul>
Département finance et comptabilité.	Chargé de la facturation des produits fabriqués et le calcul des couts de reviens des travaux de la sous-traitance, il est constitué de deux services : <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Service comptabilité et finance.</li> <li>✓ Service comptabilité analytique.</li> </ul>
Cadre supérieure de sous-traitance.	Chargé de réaliser la liste de tous les produits qui ne figurent pas dans le programme de la production.

Source : documents internes de FAGECO.

## Chapitre 03 : les opérations des travaux de la clôture au sein de la SPA FAGECO

### 2.10-les gammes de produits de FAGECO :

Tableau N°27 : Les gammes de produit de FAGECO.

produits	types	Hauteur max	Porte
Grue à tour	GMR 55/15	51.6 m	55m
Grue à montage rapide	GMR 45/17	32.8 m	45m
Grue à montage rapide	GMR 18/05	16.3 m	15m
Grue à montage rapide	GMR 20/10	20.0 m	19m
Grue à montage rapide	GMR 14/04	20.7 m	14m
Rétro-chargeur	4120		

produit	type	Capacité cuve	Débit
Epandeuse à liant	<b>EP 800 L</b>	800 Litres	100 L/M

produit	type	puissance	Capacité de levage
Treuil	T 10	5 CV	30 Kg
Potence	P 03	5 CV	300 Kg
Benne à béton	100, 150,450 et 1000 L		

Source : documents internes de FAGECO

Additivement aux gammes des produits standards fabriqués à FAGECO, la filiale s'est engagée dans la réalisation d'autres produits dans le cadre de sous-traitance qui sont :

#### Matériel aéroportuaire :

- ✓ Chariots à bagage.
- ✓ Passerelles passages pour moyen et gros porteur respectivement de type : B 16, B 23.

## **Chapitre 03 : les opérations des travaux de la clôture au sein de la SPA FAGECO**

---

### **Matériel portuaire :**

- ✓ Passerelles d'accès aux navires type B 28.

### **Autres matériels :**

- ✓ Silos pour une capacité de 60 tonne pour stockage de ciment.
- ✓ Palettes pour transport bouteilles gaz butane NAFTAL.
- ✓ Sous-traitance.

### Section 02 : l'inventaire Comptable et les écritures de régularisation de la SPA FAGECO.

Dans cette section on va parler sur les différentes écritures d'inventaire au sein de la SPA FAGECO et élaborer les travaux comptables.

#### 2.1-La balance avant inventaire :

Les travaux comptables de fin d'exercice concernent toutes les opérations de régularisation, l'entreprise établit la balance avant inventaire (voire l'annexe N°01).

#### 2.2-l'inventaire comptable :

L'inventaire comptable contient toutes les classes de comptes pour cela le service finance et comptabilité fourni un temps exceptionnel pour la réalisation des travaux d'inventaires pour les restes des comptes, afin d'atteindre ce bute il faut réaliser les ajustements nécessaires.

#### 2.3-la régularisation des actifs :

##### 2.3.1- la régularisation des actifs non courant (les immobilisations) :

##### La dotation aux amortissements :

L'entreprise FAGECO utilise l'amortissement linéaire depuis sa création, qui a pour bute de répartir d'une façon identique les montant de la dépréciation sur la durée de vie des immobilisations.

Le taux d'amortissements varie selon l'investissement comme les montres le tableau suivant :

**Tableau N°28 : les taux d'amortissement des immobilisations.**

N° de compte	désignation	Taux d'amortissement
204	Logiciel informatique.	20%
213	Constructions.	5%
215	Matériel et outillage industriel.	10%
2182	Matériel de transport.	20%
2183	Matériel de bureau.	10%
2185	Mobilier et matériel d'œuvre social.	10%
2189	aménagement divers.	10%

Source : documents internes de FAGECO.

## **Chapitre 03 : les opérations des travaux de la clôture au sein de la SPA FAGECO**

---

### **Cas N° 01 :**

L'entreprise FAGECO a acquis le 30/10/2015 un matériel de coup (scie circulaire HDM 1432) qui a été importé de France (société KALTENBACH) (voire l'annexe N°02) :

Prix de d'acquisition : 539330 €

Cours de change : 110,0871

Contre-valeur en DA : 59037304,7

Avec un engagement des frais en plus :

- Fais de transport : 87039.52 TVA 17%.
- Frais d'assurance : 86137.82 TVA 17%.
- Frais transit : 210557.18 TVA 17%.

### **Le calcul du cout d'acquisition au 30/10/2015 :**

Cout d'acquisition = prix d'achat + frais detransport + frais d'assurance + frais de transit.

Cout d'acquisition = 59037304,7+87039,52+86137,82+210557,18 = 59421039.22DA

### **Le calcul des TVA (voire l'annexe N°03) :**

Prix d'achat : la TVA est exonéré car il s'agit d'un investissement acquis dans le cadre ANDI.

Frais de transport : 87039,52 DA – (les taxes) (1000 + 439.52) = 85600 \* 17%= 14552DA

Frais d'assurance : 86137,82 \* 17 % = 14643,42DA

Frais transit : 126.23+2040,00+9567,6+3400+1870 + 1470= 18473,83 DA

## Chapitre 03 : les opérations des travaux de la clôture au sein de la SPA FAGECO

### La comptabilisation :

		31/10/2015		
215100		Matériels de coupe.	59037304,7	
616600		Assurance maritime.	86137,82	
622900		Rémunération du transitaire.	210557,18	
624100		Transport des biens.	87039,52	
445630		TVA déductible.	47669,26	
	404100	Fournisseur d'immobilisation « entreprises publiques ».		431403,78
	404400	Fournisseur d'immobilisation « entreprises privées ».		59037304,7

### Le règlement :

		30/10/2015		
	404100	Fournisseur d'immobilisation « entreprises publiques ».	431403,78	
	404400	Fournisseur d'immobilisation « entreprises privées ».	59037304,7	
	51200	Banque et compte courant.		59468708,48

### L'amortissement :

Pour l'exercice 2015, l'annuité doit correspondre à une durée de 2 mois seulement :

$$\text{Taux d'amortissement} = 100/20 = 5\%$$

$$\text{Amortissement 2015 : } A = V_0 * t * n / 360$$

$$59468708,48 * 5\% * 60 / 360 = 495572,57 \text{ DA}$$

## Chapitre 03 : les opérations des travaux de la clôture au sein de la SPA FAGECO

### Le tableau d'amortissement :

Le tableau d'amortissement de la Scie circulaire HDM 1432 s'établira comme suite :

**Tableau N°29 : plan d'amortissement de la scie circulaire.**

exercice	Base amortissable	amortissement		VNC
		annuité	cumule	
2015 (02 mois)	59 421 039,22	495 175,33	495 175,33	58 925 863,89
2016	59 421 039,22	2 971 051,96	3 466 227,29	55 954 811,93
2017	59 421 039,22	2 971 051,96	6 437 297,25	52 983 759,97
2018	59 421 039,22	2 971 051,96	9 408 331,21	50 012 708,01
2019	59 421 039,22	2 971 051,96	12 379 383,17	47 041 656,05
2020	59 421 039,22	2 971 051,96	15 350 425,13	44 070 604,09
2021	59 421 039,22	2 971 051,96	18 321 487,09	41 099 552,13
2022	59 421 039,22	2 971 051,96	21 292 539,05	38 128 500,17
2023	59 421 039,22	2 971 051,96	24 263 591,01	35 157 448,21
2024	59 421 039,22	2 971 051,96	27 234 642,98	32 186 396,24
2025	59 421 039,22	2 971 051,96	30 205 694,94	29 215 344,28
2026	59 421 039,22	2 971 051,96	33 176 746,70	26 244 292,32
2027	59 421 039,22	2 971 051,96	36 147 798,86	23 273 240,36
2028	59 421 039,22	2 971 051,96	39 118 850,82	20 302 188,40
2029	59 421 039,22	2 971 051,96	42 089 902,78	17 331 136,44
2030	59 421 039,22	2 971 051,96	45 060 954,74	14 360 084,48
2031	59 421 039,22	2 971 051,96	48 032 006,70	11 389 032,52
2032	59 421 039,22	2 971 051,96	51 003 058,66	8 417 980,56
2033	59 421 039,22	2 971 051,96	53 974 110,62	5 446 928,60
2034	59 421 039,22	2 971 051,96	56945 162,59	2 475 876,63
2035 (10 mois)	59 421 039,22	2 475 876,63	59 421 039,22	00,00

VNC = base amortissable – cumule d'amortissement

VNC 2015 = 59468708,48 – 495572,57 = 58973135,91 DA

### La comptabilisation

Pour l'exercice 2020 : A = 59421039.22 \* 5% = 2971051,96 DA

31/12/2020			
681121		Dotations aux amortissements et provision sur	2971051,96
		Perte de valeurs actif non courant.	
	281500	Amortissement des installations techniques, Matériel et outillage industriel.	2971051,96

## Chapitre 03 : les opérations des travaux de la clôture au sein de la SPA FAGECO

### 2.3.2- la régularisation de l'actif courant :

#### - constatation d'une provision pour dépréciation de stock d'approvisionnement :

L'entreprise FAGECO annule la provision constatée en 2019(voire l'annexe N°04) et constitue la nouvelle provision pour 2020 (voire l'annexe N°05).

#### La comptabilisation :

		31/12/2020	
391000		Perte de valeur sur stocks de matière première.	697293,9
392000		Perte de valeur sur stocks d'autres fournitures.	27923
	785130	Reprise sur perte de valeur actifs courant.	725216,9
<b>Annulation de la provision</b>			
		31/12/2020	
685130		Dotation aux amortissements et provision sur perte de valeur actifs courant.	725216,9
	391000	Perte de valeur sur stocks de matière première.	697293,9
	392000	Perte de valeur sur stocks d'autres fournitures.	27923
<b>Constatation de la provision</b>			

#### - constatation d'une provision sur perte de valeur sur créance :

L'entreprise FAGECO procède à une dépréciation des créances sur clients, cette créance est effectuée pour couvrir le risque d'insolvabilité de certains clients.

**Remarque :** l'entreprise FAGECO n'as pas eue de créance pour l'exercice 2020 on a donné un exemple d'une créance pour l'année 2018.

L'entreprise FAGECO annule la provision constatée en 2017(voire l'annexe N°06) et constitue la nouvelle provision pour l'année 2018 (voire l'annexe N°07).



## Chapitre 03 : les opérations des travaux de la clôture au sein de la SPA FAGECO

### La comptabilisation :

		31/12/2018	
491100		Provision pour dépréciation sur client.	106915,92
491200		Provision sur créances douteuses.	9595,95
	785140	Reprise sur perte de valeur actif courant.	116511,87
<b>Annulation de la provision</b>			
		31/12/2018	
685140		Dotation aux amortissements et provision sur perte de valeur sur client.	116511,87
	491100	Provisions pour dépréciation sur client.	106915,92
	491200	Provisions sur créances douteuses.	9595,95
<b>Constatation de la provision</b>			

### – l'état de rapprochement bancaire :

FAGECO réalise un état de rapprochement bancaire chaque mois (voire l'annexe N°08), au 31/12/2020 elle reçoit un relevé de compte bancaire de la part de sa banque BNA. A la fin de l'année elle additionne les sommes des soldes mensuelles dégagés pour l'année 2020. Le responsable de service de la comptabilité nous a proposé les opérations suivantes :

Le tableau suivant contient les opérations qui sont inscrit dans le relevé bancaire et les opérations qui n'ont pas encore été enregistré dans nos livres.

- Versement reçu par un client : 2202,00 DA.
- Agio (3<sup>ème</sup> trimestre) : 868,00 DA.

## Chapitre 03 : les opérations des travaux de la clôture au sein de la SPA FAGECO

Chez FAGECO				Chez BNA			
Date	Libelle	Débit	Crédit	Date	Libelle	Débit	Crédit
31/12/2020	Solde débiteur	12348		31/12/2020	Solde créditeur.		13682
29/12/2020	agio (3 <sup>ème</sup> trimestre).		868				
30/12/2020	versement reçu par un client.	2202					
Totaux		14550	868			0,00	13682
Solde		0,00	13682			13682	0,00
Balance		14550	14550			13682	13682

Et d'autres par le tableau suivant contient les opérations qui sont inscrit dans nos livres mais qui n'ont pas été mentionnés dans le relevé bancaire.

- Règlement de la facture n° 234856 : 2380 DA.
- Dividende n° 30/20 : 2110 DA.
- Remise d'un cheque a l'encaissement par un client : 3000 DA.

Chez FAGECO				Chez BNA			
Date	Libelle	Débit	Crédit	Date	Libellé	Débit	Crédit
31/12/2020	Solde débiteur.	13440		31/12/2020	Solde créditeur		14930
				02/12/2020	Règlement de la facture n° 234856.	2380	
				05/12/2020	Dividende n° 30/20.	2110	
				29/12/2020	Remise chèque à l'encaissement.		3000
Totaux		13440	0,00			4490	17930
Solde		0,00	13440			13440	0,00
Balance		13440	13440			17930	17930

L'entreprise FAGECO doit procéder sur cette base aux écritures de régularisation qui la concerne selon les justificatifs sur les quelles les écritures on été comptabiliser avec l'aide des relevés bancaires et les avis de débits et de crédits.

## Chapitre 03 : les opérations des travaux de la clôture au sein de la SPA FAGECO

### La comptabilisation :

		31/12/2020	
627100		Services bancaires et assimilés.	729,41
445630		TVA déductible.	138,59
	512000	Banque et compte courant.	868
521000		Banque et compte courant.	2202
	411030	Client.	2202

### 2.4-la régularisation des passifs :

#### 2.4.1-la provision sur prime d'inventaire :

Cette provision constitue une somme qui couvre le paiement des équipes qui interviennent sur la réalisation des opérations d'inventaires (voire l'annexe N°09).

### La comptabilisation :

		31/12/2020	
631255		Prime d'inventaire.	950000
	431200	Caisse national de sécurité sociale, retenue sur salaires (CNAS).	85500
	442900	Autres retenues à la source.	95000
	421000	Rémunérations dues personnel permanent.	769500
133000		Impôts différés actif.	14250
	642000	Taxe sur l'activité professionnelle(TAP).	14250
		<b>Constatation de la provision</b>	

## Chapitre 03 : les opérations des travaux de la clôture au sein de la SPA FAGECO

### 2.4.2-la provision sur subvention à recevoir (ANEM Bejaïa) :

L'entreprise FAGECO recrute des salariés dans le cadre de l'ANEM (agence nationale de l'emploi), celle-ci contribue aux rémunérations des recrutés sous forme de subventions (voire l'annexe N°10).

#### La comptabilisation :

		31/12/2020			
441000		Subvention à recevoir.	264000		
	631170	Rémunération du personnel.		264000	
		<b>Constatation de la provision</b>			

### 2.4.3-la provision sur échelon de mérite :

C'est une prime que l'entreprise FAGECO constate pour ses ouvriers afin de les encourager et les motiver (c'est une sorte de reconnaissance) (voire l'annexe N°11).

#### La comptabilisation :

		31/12/2020			
631000		Salaires de base personnel permanent.	850000		
	431200	Caisse national de sécurité sociale, retenue sur salaires (CNAS).		76500	
	442100	Impôt et taxes recouvrables sur des tierces personnelles.		170000	
	421000	Impôt sur le revenu global (IRG).		603500	
133000		Impôts différés actif.	20900		
	692000	Impôt différé actif sur les résultats et assimilés.		20900	
		<b>Constatation de la provision</b>			

## Chapitre 03 : les opérations des travaux de la clôture au sein de la SPA FAGECO

### 2.4.4- la provision sur congé payé :

L'entreprise FAGECO constitue la provision sur les congés payés d'avance, pour chaque année à partir du mois de juillet (voire l'annexe N°12)

#### La comptabilisation :

		31/12/2020		
631300		Participation des employeurs à la formation professionnelle continue.	4847424,54	
	431200	Caisse national de sécurité sociale, retenue sur salaires (CNAS).		372483,91
	442100	Impôt sur le revenu global (IRG).		941916,08
	421000	Rémunérations dues personnel permanent.		3406276,16
	421500	Rémunérations dues personnel contractuel.		38025,32
	421600	Rémunérations relevant du dispositif.		88723,07
692000		Impôt différés actifs sur les résultats et assimilés.	24711,16	
	133000	Impôts différés actif.		24711,16
		<b>Constatation d'une provision</b>		

### 2.4.5-la provision sur l'écart d'inventaire des stocks de matières premières :

L'entreprise FAGECO constate un écart négatif sur les stocks de matières premières dégagé par la commission d'inventaire pour un montant de 941,53 DA (Voire l'annexe N°13)

## Chapitre 03 : les opérations des travaux de la clôture au sein de la SPA FAGECO

### La comptabilisation

31/12/2020			
657900		Charges exceptionnelles.	941,53
	310260	Pièces de quincailleries (records, rondelles...etc.)	557,37
	310220	Pièces électrique	51,34
	310110	Aciers, tôles, tubes, ronds profilé.	332,82
310170		Peintures et produit chimique.	3717
321870		Article de quincaillerie.	2120,04
	757900	produits exceptionnels sur stock.	5837,04
		<b>Constatation d'une provision</b>	

#### 2.5-La balance générale après inventaire de FAGECO au 31/12/2020 :

Après l'établissement de toutes les régularisations l'entreprise établit la balance après inventaire, elle a pour but de vérifier l'exactitude des enregistrements précédemment calculés (voire l'annexe N°14).

### **Section 03 :l'élaboration du compte de résultat et la détermination d'IBS**

Dans cette section on va déterminer le résultat comptable à partir du compte de résultat de l'entreprise, puis calculer le résultat fiscal pour déterminer le montant de l'IBS à payer.

#### **3.1- Les écritures de détermination du résultat :**

Maintenant après avoir mentionné toutes les écritures de régularisation, l'entreprise dispose de toutes les informations nécessaires pour l'établissement du tableau du compte résultat et le bilan de clôture.

## Chapitre 03 : les opérations des travaux de la clôture au sein de la SPA FAGECO

Tableau°30 : compte de résultat (par nature).

Désignation	Note	Exercice 2020	Exercice 2019
Vents et produits annexes	R1	28 007 163,85	97 816 954,81
Variation stocks produits finis et en cours	R2	-4 649 938,30	-33 197 037,00
Production immobilisée		0,00	3 110 844,24
Subventions d'exploitation			
<b>I-production de l'exercice</b>		<b>23 357 225,55</b>	<b>67 730 762,05</b>
Achats consommés	R3	161 453 750,00	39 835 299,21
Services extérieurs et autre consommations	R4	9 758 606,17	8 370 159,96
<b>II-consommation de l'exercice</b>		<b>25 903 981,17</b>	<b>48 205 459,17</b>
<b>III-valeur ajoutée d'exploitation (I-II)</b>		<b>-2 546 755,62</b>	<b>19 525 302,88</b>
Charges de personnel	R5	122 939 111,34	149 203 225,14
Impôts, taxes et versements assimilés	R6	1 420 090,99	465 828,77
<b>IV-excédent brute d'exploitation</b>		<b>-126 905 957,95</b>	<b>-130 143 751,03</b>
Autres produits opérationnels	R7	5 188 414,43	915 589,28
Autres charges opérationnelles	R8	777 113,54	1 789 165,36
Dotation aux amortissements, provision et pertes de valeur	R9	16 299 213,32	53 296 461,06
Reprise sur pertes de valeur et provisions	R10	732 144,84	25 086 177,60
<b>V-résultat opérationnel</b>		<b>-138 061 725,54</b>	<b>-159 227 610,57</b>
Produits financiers		0,00	4 055,94
Charges financières	R11	145 547,41	1 525 236,02
<b>VI-résultat financier</b>		<b>-145 547,41</b>	<b>-1 525 236,02</b>
<b>VII-résultat ordinaire avant impôts (V+VI)</b>		<b>-138 207 272,95</b>	<b>-160 748 790,65</b>
Impôts exigibles sur résultats ordinaires			
Impôts différés (variations) sur résultats ordinaires	R12	-26 060 926,71	-31 041 951,31
<b>Total des produits des activités ordinaires</b>		<b>29 277 784,82</b>	<b>93 736 584,87</b>
<b>Total des charges des activités ordinaires</b>		<b>141 424 095,06</b>	<b>223 443 424,21</b>
<b>VIII-résultat net des activités ordinaires</b>		<b>-112 146 310,24</b>	<b>-129 706 839,34</b>
Elément extraordinaires (produits) (à préciser)			
Elément extraordinaires (charges) (à préciser)			
<b>IX-résultat extraordinaire</b>			
<b>X-résultat net e l'exercice</b>	R13	<b>-112 146 310,24</b>	<b>-129 706 839,34</b>
<b>XI-résultat net l'ensemble consolide (1)</b>			
Dont la part des minoritaires			
<b>Part du groupe (1)</b>			
<b>1) a utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés</b>			

Source : documents internes à FAGECO.

L'entreprise dégage un résultat négatif pour l'année 2020 de -12 146 310,24 DA, le même cas pour l'année 2019 de -129 706 839,34 DA.

- L'entreprise dégage une trésorerie négative de -17 746 805,18 DA (voire l'annexe N°15).
- Etat de variation des capitaux propres au 31/12/2020 : l'entreprise dégage un capital social de 976 000 000 DA ainsi que des réserves d'un montant de -100 209 926,71 DA (voire l'annexe N°16).



## **Chapitre 03 : les opérations des travaux de la clôture au sein de la SPA FAGECO**

---

- L'entreprise dégage un bilan d'un total de 6 596 002 821,43 DA, nous remarquons une petite augmentation comparée au bilan de l'année précédente (voire l'annexe N°17).

Les annexes de FAGECO sont :

- Tableau des provisions (voire l'annexe N°18).
- Tableau des amortissements (voire l'annexe N°19).
- Evolution des immobilisations et des actifs financiers non courants (voire l'annexe N°20).
- Etat des échéances des créances et dettes à la clôture de l'exercice (voire l'annexe N°21).

### **3.2- le passage du résultat comptable au résultat fiscal :**

La SPA FAGECO est une filiale de l'entreprise mère ENMTP et conformément à l'avis CNC N°20, chaque filiale procède au calcul de l'IBS en fonction de son résultat (voire l'annexe N°22).

**Le résultat fiscal** = résultat comptable avant impôt + réintégration des charges déductibles – déduction des produits non imposables.

## Chapitre 03 : les opérations des travaux de la clôture au sein de la SPA FAGECO

**Tableau N°31 : Tableau de détermination du résultat fiscal.**

Désignation	Montant (DA)
Résultat comptable avant impôt	-138 207 272,9
Mendes et pénalités	465 202,00
amortissement des véhicules de tourisme, fraction supérieur 200 000,00 DA	481 000,00
Dépense d'entretien et de réparation des véhicules de tourisme.	98 109,35
Cadeaux de toute nature.	/
Charges remplissant les conditions de déductibilité paiement en espèce > 300.	/
Provision prime d'objectif.	/
Provision congé payé.	4 847 424,54
Provision départ en retraite.	4 922 187,40
Provision commissaire aux comptes.	595 000,00
Provision prime d'inventaire.	950 000,00
Provision échelon de mérite.	850 000,00
Reprise sur provision (IDR, CAC, ICP et prime d'inventaire).	-7 092 483,28
Résultat fiscal.	-132 090 832,94
IBS 19%.	-25 097 258,26

Source : documents internes à FAGECO.

L'entreprise dégage un résultat négatif, du fait le montant de l'IBS est négatif.

### Conclusion

Après avoir établis les états financiers on procédera à la clôture des comptes, la clôture des travaux de fin d'exercice se fait par la détermination du résultat ainsi que l'élaboration des états financiers.

L'entreprise FAGECO a globalement respecté les principes comptables pour réaliser un travail fiable et respectable pour obtenir un résultat qui reflète réellement l'image fidèle et sincère de la situation financière de l'entreprise.

# **Conclusion générale**

Cette recherche nous a permis de comprendre le déroulement des différentes étapes des travaux de fin d'exercice ainsi que leur objectif qui est la constatation des états financiers et les données obtenues constituent les paramètres de prise de décision, de comparabilité et fournissent un guide d'information interne et externe pour l'entreprise.

La comptabilité financière est une branche spécifique de la comptabilité qui implique un processus d'enregistrement, de résumer et de rapport de transactions résultant des opérations commerciales sur une période donnée, ces transactions sont résumées dans la préparation des états financiers, y compris le bilan, le compte de résultat et le tableau des flux de trésorerie, qui enregistre les performances opérationnelles de l'entreprise et de sa stratégie sur une période donnée.

L'Algérie a commencé d'appliquer des nouvelles normes comptables en 2010 via le passage du plan comptable national (PCN) au nouveau système comptable financier (SCF) afin d'assurer un meilleur contrôle des comptes et d'apporter plus de transparence et de fiabilité dans l'information financière.

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

Le résultat de notre enquête de terrain auprès de l'entreprise FAGECO, nous pouvons affirmer que nous avons eu l'occasion de voir les réalités professionnelles et pouvoir constater que l'entreprise réalise des modifications concernant particulièrement l'élimination et l'ajout de quelques provisions dans ce système de régularisation qui contribuent à l'amélioration de sa situation financière et à répondre aux normes de la comptabilité financière.

## **Conclusion générale**

---

Toutes les opérations effectuées par les entreprises durant l'exercice de leurs activités font l'objet de comptabilisation chronologiques mais vers la fin d'un exercice elles doivent être traduites dans un concept qui mène à dégagé des états de synthèse de l'exercice écoulé ce sont les travaux de fin d'exercice.

A travers ce travail on a terminé la série de rapports réserver à l'étude des travaux comptables et la tenu de la comptabilité avec ses différents aspects, tous en espérant avoir plus d'expérience en matière de la tenue et l'examen des comptes à travers les cas et les situations pratiques futur.

**Référence  
bibliographies**

## Bibliographie

### Ouvrages

1. Henri Davasse, Michel Parruite, « introduction à la comptabilité », édition FOUCHER, Vanves 2011.
2. C.Disle, R.Maéso, M.Méau, « introduction à la comptabilité », édition DUNOD, paris 2010.
3. Georges Langlois, Micheline Friederich, « comptabilité financière », édition FOUCHER, Vanves 2007.
5. Tazdait Ali, « maîtrise du système comptable financier », 1<sup>ère</sup> édition, Alger 2009.
6. LE MATH.A et Baudier C.M, « les normes comptables internationales IAS/IFRS », édition BERTI, Paris, 2007.
7. H.Tondeur et Ph.Touron, « comptabilité en IFRS », Editions d'organisation, 2004.
8. M, BENREJDAL, « du plan comptable nationale au système comptable financiers », année 2009.
9. Anne-Marie BOUVIER, Charlotte DISLE, « introduction à la comptabilité », édition DUNOD, Paris, 2008 .
10. B.Doriath, M,Lozato, P,Mendes, P,Nicolle, « comptabilité et gestion des organisations », édition DUNOD, Paris, 2010.
11. Bernadette collai et autres, « mini manuel de comptabilité », édition DUNOD, Paris, 2011.
12. Dumalanede.E et Boubkeur .A, « comptabilité générale conforme au SCF et aux normes comptables internationales IAS / IFRS », Edition BERTI, Alger, 2009.
12. B,collain,F,Déjean , M,astrid le theule, « comptabilité générale 2<sup>ème</sup> édition », DUNOD, Paris, 2017.
13. Odile Barbe et Laurent Didelot, jean –Luc Siegwart, Fabien Masson, « comptabilité financière approfondie », édition Nathan, Paris, 2012.
14. Béatrice ET FRANCIS GRANDGUILLOT, « la comptabilité générale 18 édition », édition LEXTENSO, Espagne, 2014-2015.
15. Alexandre Baetche, Christiane Foll, « comptabilité financière Fascicule 1 », édition archétype, Paris 2012/2013.
16. Allal HAMINI, « Travaux comptable », édition BERTI, Alger, 2013.
17. H, Davasse, M. Parruite, A Sadou, « manuel de comptabilité », édition FOUCHER, Vanves, 2008.

18. POCHE Maxi, « système comptable financier », édition page bleu, Paris, 2010.

### **Mémoires**

1. BENDALI .M, KECHAH.L, « travaux de fin d'exercice analyse de la SARL Ramdy Akbou.
2. ZIGHEM Hafida mémoire de magistrat TIZI OUAZOU, 2012.

### **Revue et séminaires**

1. Cherif TOUAHRI, séminaire sur les travaux d'inventaires, BEJAIA, décembre 2016.
2. OULD AMER Smail, « la normalisation comptable en Algérie : présentation de nouveau système comptable et financier », revue de l'université Ferhat Abbas N°10, 2010, Sétif.
3. conseil national de la comptabilité CNC « le projet du nouveau système comptable financier » 2009
4. Articles Présentation des états financiers dans le Nouveau Système Financier et Comptable Algérien 2009.

### **Textes et lois**

1. loi N°07-11 du 15 Dhou El kaada 1428 correspondant au 25/11/2017 portant système comptable financier, journal officiel de la république algérienne N°74.
2. le décret exécutif f N°08-156 du 25 novembre 2007 portant système comptable financier.
3. l'arrêter du 26 juillet 2008 fixant les règles d'évaluation et de comptabilisation, le contenu et la présentation des états financiers ainsi que la nomenclature et les règles de fonctionnement des comptes.

### **Journaux officiels**

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

### **Site internet**

[www.tifawt.com](http://www.tifawt.com)

[www.comptabilité.oorka.fr](http://www.comptabilité.oorka.fr)



## Liste des tableaux et figures

### ➤ Liste des tableaux :

Tableau n°01 : le plan comptable général.....	6
Tableau n°02 : les approches de la comptabilité.....	11
Tableau n°03 : forme du journal général.....	13
Tableau n°04 : forme du journal auxiliaire.....	14
Tableau n°05 : forme du grand livre auxiliaire.....	15
Tableau n°06 : forme de la balance.....	16
Tableau n°07 : le plan d'amortissement de la camionnette.....	35
Tableau n°08 : les coefficients d'amortissement.....	36
Tableau n°09 : le plan d'amortissement de la pompe à béton.....	36
Tableau n°10 : le plan de d'amortissement du mont de charge.....	37
Tableau n°11 : le plan d'amortissement de la machine.....	39
Tableau n°12 : la typologie des provisions.....	44
Tableau n°13 : présentation de l'actif du bilan comptable.....	58
Tableau n°14 : présentation de passif du bilan comptable.....	59
Tableau n°15 : présentation du compte résultat par nature.....	60
Tableau n°16 : présentation du compte résultat par fonction.....	61
Tableau n°17 : Tableau des flux de trésorerie selon la méthode direct.....	62
Tableau n°18 : Tableau des flux de trésorerie selon la méthode indirect.....	63
Tableau n°19 : Tableau de variation de capitaux propres.....	64
Tableau n°20 : évaluation des immobilisations et des actifs financiers non courants.....	65
Tableau n°21 : tableau des amortissements.....	65
Tableau n°22 : tableau des participations (filiales et entités associées).....	66
Tableau n°23 : tableau des provisions.....	66
Tableau n°24 : état des échéances des créances et des dettes a la clôture de l'exercice.....	67
Tableau n°25 : l'effectif de FAGECO.....	73

Tableau n°26 : Mission de FAGECO.....	77
Tableau n°27 : Les gammes de produit de FAGECO.....	79
Tableau n°28 : les taux d’amortissement des immobilisations.....	81
Tableau n°29 : plan d’amortissement de la scie circulaire.....	84
Tableau n°30 : compte de résultat (par nature).....	93
Tableau n°31 : Tableau de détermination du résultat fiscal.....	95

➤ **Liste des figures :**

Figure n°01 : Forme générale du grand livre .....	15
Figure n°02 : l’organisation des travaux d’inventaire.....	23
Figure n°03 : les phases de l’inventaire physique.....	24
Figure n°04 : l’ajustement des charges et de produits.....	47
Figure n°05 : Situation géographique de la SPA FAGECO.....	73
Figure n°06 : l’organigramme de l’ENMTP.....	71
Figure n°07 : l’organigramme de FAGECO.....	76

# TABLES DES MATIERES

**Remerciements**

**Dédicaces**

**Liste des abréviations**

**Sommaire**

**Introduction générale.....01**

## **CHAPITRE I : CADRE THEORIQUES DE LA COMPTABILITE FINANCIERE**

**Introduction.....03**

**Section 01 : Généralité sur la comptabilité financière.....03**

**1.1-Définition de la comptabilité .....03**

**1.2-Historique sur la comptabilité .....03**

**1.2.1-La partie double.les résultats .....03**

**1.2.2-Les documents comptables : journal – grand livre –bilan.....04**

**1.2.3-La réglementation actuelle.....04**

**1.3-Les branches de la comptabilité.....06**

**1.4- Définition de la comptabilité financière.....07**

**1.5- Les objectifs de la comptabilité financière.....07**

**1.6-Les principes de la comptabilité.....08**

**1.6.1-Le principe de la partie double.....08**

**1.6.2-Le principe de convention de l'entité.....09**

**1.6.3-Le principe d'intangibilité.....09**

**1.6.4-Le principe de l'indépendance de l'exercice.....09**

**1.6.5-Le principe de non compensation.....09**

**1.6.6-Le principe de l'unité monétaire.....09**

**1.6.7-Le principe de neutralité.....09**

**1.6.8-Le principe de fiabilité.....09**

1.6.9-Le principe de l'image fidèle.....	09
1.6.10-Le principe de continuité d'exploitation.....	10
1.6.11-Le principe de périodicité.....	10
1.6.12-Le principe de la prééminence de la réalité économique sur l'apparence juridique.....	10
1.6.13-Le principe méthode dévaluation (cout historique).....	10
1.6.14-Le principe de comparabilité.....	10
1.7-Les approches de la comptabilité.....	10
<b>SECTION 02 : Les documents d'organisation de la comptabilité financière.....</b>	<b>12</b>
2.1-Le journal.....	12
2.1.2-Le journal divisionnaire (auxiliaire).....	13
2.2- Le grand livre.....	14
2.2.1-Le grand livre auxiliaire.....	15
2.3-La balance.....	15
<b>SECTION03 : La normalisation comptable en Algérie.....</b>	<b>17</b>
3.1-Définition de la normalisation.....	17
3.2-Le modèle algérien de normalisation.....	17
3.3-Le champ d'application du SCF.....	18
3.4-Les objectifs du SCF.....	18
3.5-Les principaux apports du SCF.....	19
Conclusion.....	20
<b>CHAPITRE II : PRESENTATION DEL'ENSEMBLE D'OP2RATION DE CLOTURE</b>	
Introduction.....	21
Section 01: Les travaux d'inventaire.....	21
1.1-L'inventaire et la loi de pays.....	21
1.2-L'organisation des travaux d'inventaire.....	22
1.2.1-L'inventaire physique.....	24
1.2.2-Les phases de l'inventaire physique.....	24

1.3-L'enchaînement de l'inventaire physique.....	25
1.3.1 Les immobilisations.....	26
1.3.2-Les stocks .....	27
1.3.3-Les créances .....	29
1.3.4-Les valeurs mobilières de placement .....	29
1.3.5-La banque .....	30
1.3.6-La caisse .....	30
1.3.7-Les dettes .....	30
1.4-L'inventaire comptable.....	30
Section 02 : Les travaux comptables.....	31
2.1-Les amortissements de l'immobilisation non financière.....	31
2.1.1-Définition.....	31
2.1.2-Notions relatives à l'amortissement.....	31
2.2-Les dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles.....	40
2.2.1-Les différentes valeurs à considérer.....	40
2.2.2-Les indices de dépréciation.....	41
2.2.3-Le test de dépréciation.....	42
2.3-Les provisions.....	43
2.3.1-Typologie des provisions.....	44
2.3.2-Comptabilisation des provisions.....	44
2.4.-Les états de Rapprochement bancaire.....	45
Section 03 : La présentation des états financiers. ....	47
3.1- La régularisation ou l'ajustement des charges et des produits.....	47
3.1.1-Les charges constatées d'avances.....	47
3.1.2-Les produits constatés d'avances.....	48
3.1.3-Les charges à payer.....	49
3.1.4-Les produits à recevoir.....	50

3.2-Les rabais, remises et ristournes à obtenir et à accorder.....	52
3.2.1-RRR à obtenir .....	52
3.2.2-RRR à accorder.....	53
3.3-Régularisation des opérations relatives aux stocks.....	53
3.3.1-Facteur à recevoir.....	53
3.3.2-Stock a l'extérieures.....	54
3.3.4-Régularisation des comptes de stock et en –cours.....	54
3.4-Les états financiers.....	55
3.4.1-Le bilan.....	56
3.4.2-Le compte de résultat.....	59
3.4.3-Le tableau de flux de trésorerie.....	61
3.4.4-L'état de variation de capitaux propres.....	63
3.4.5-L'annexe des états financiers.....	64
Conclusion.....	67

### **CHAPITRE III : LES OPERATIONS DES TRAVAUX DE LA CLOTUREAU SEIN DE LA SPA FAGECO BEJAIA**

Section 01 : Présentation de l'organisme d'accueil.....	68
1-Présentation De l'entreprise mère L'ENMTP.....	68
1.1-Domaine d'activité.....	68
1.2-Partenariat et sous-traitance.....	69
1.3-Licences de fabrication.....	70
1.4-L'organigramme de l'ENMTP.....	71
2-Présentation de la filiale FAGECO.....	72
2.1-Historique de la filiale.....	72
2.2-Emplacement géographique .....	72
2.3-l'effectif des travailleurs.....	73
2.4-l'activité de FAGECO.....	73

2.5-Perspectives de la filiale FAGECO.....	74
2.6-Plan de mis à niveau de la filiale.....	74
2.7-Mission de FAGECO.....	75
2.8-L'organigramme de FAGECO.....	76
2.9-Mission des différents départements.....	77
2.10-Les gammes de produits de FAGECO.....	79
Section 02 : l'inventaire Comptable et les écritures de régularisation de la SPA FAGECO...	81
2.1-La balance avant inventaire.....	81
2.2-l'inventaire comptable.....	81
2.3- la régularisation des actifs.....	81
2.3.1-la régularisation des actifs non courant (les immobilisations).....	81
2.3.2-la régularisation des actifs courant.....	85
2.4-la régularisation des passifs.....	88
2.4.1-la provision sur prime d'inventaire.....	88
2.4.2-la provision sur subvention à recevoir (ANEM Bejaïa).....	89
2.4.3-la provision sur échelon de mérite.....	89
2.4.4- la provision sur congé payé.....	90
2.4.5-la provision sur l'écart d'inventaire des stocks de matières premières.....	90
2.5-La balance générale après inventaire de FAGECO au 31/12/2020.....	91
Section 03 :l'élaboration du compte de résultat et la détermination d'IBS.....	92
3.1- les écritures de détermination du résultat.....	92
3.2- le passage du résultat comptable au résultat fiscal.....	94
Conclusion.....	95
<b>Conclusion générale.....</b>	<b>96</b>

## **Bibliographie**

## **Liste des tableaux et figures**

## **Les annexes**

# **Annexes**



## BALANCE GENERALE

TIRAGE DU 19/05/2021

Du:01/01/2020

Au:31/12/2020

Edition

PAGE

1

	Numero et INTITULE du Compte	REOUVERTURES		MOUVEMENTS DE LA PERIODE		TOTAL DES MOUVEMENTS		SOLDES	
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
10	Capital, reserves et assimilées		6 026 030 759,50				6 026 030 759,50		6 026 030 759,50
10	Capital, réserves et assimilées		6 026 030 759,50				6 026 030 759,50		6 026 030 759,50
11	REPORT A NOUVEAU	43 387 536,63		129 706 839,34		173 094 375,97		173 094 375,97	
11	REPORT A NOUVEAU	43 387 536,63		129 706 839,34		173 094 375,97		173 094 375,97	
11	REPORT A NOUVEAU	43 387 536,63		129 706 839,34		173 094 375,97		173 094 375,97	
12	RESULTAT DE L'EXERCICE	129 706 839,34			129 706 839,34		129 706 839,34		
12	RESULTAT DE L'EXERCICE	129 706 839,34			129 706 839,34		129 706 839,34		
12	RESULTAT DE L'EXERCICE	129 706 839,34			129 706 839,34		129 706 839,34		
13	PRODUITS ET CHARGES DIFFERES HORS CYCLE D'EXPLOITATION	11 897 517,46				11 897 517,46		11 897 517,46	
13	PRODUITS ET CHARGES DIFFERES HORS CYCLE D'EXPLOITATION	11 897 517,46				11 897 517,46		11 897 517,46	
13	PRODUITS ET CHARGES DIFFERES HORS CYCLE D'EXPLOITATION	11 897 517,46				11 897 517,46		11 897 517,46	
15	PROVISIONS POUR CHARGES PASSIFS NON COURANT		30 361 714,15				30 361 714,15		30 361 714,15
15	PROVISIONS POUR CHARGES PASSIFS NON COURANT		30 361 714,15				30 361 714,15		30 361 714,15
15	PROVISIONS POUR CHARGES PASSIFS NON COURANT		30 361 714,15				30 361 714,15		30 361 714,15
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILES A LONG ET MOYEN TERME		267 421 541,00	1 605 385,26		1 605 385,26	267 421 541,00		265 818 155,74
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILES A LONG ET MOYEN TERME		267 421 541,00	1 605 385,26		1 605 385,26	267 421 541,00		265 818 155,74
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILES A LONG ET MOYEN TERME		267 421 541,00	1 605 385,26		1 605 385,26	267 421 541,00		265 818 155,74
1	COMPTES DE CAPITAUX		6 158 602 121,22	131 312 224,60	129 706 839,34	131 312 224,60	6 268 528 960,56		6 157 246 735,96
20	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	410 803,20				410 803,20			410 803,20
20	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	410 803,20				410 803,20			410 803,20
20	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	410 803,20				410 803,20			410 803,20
21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	6 849 839 069,67		3 562 975,86		6 853 502 045,73		6 853 502 045,73	
21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	6 849 839 069,67		3 562 975,86		6 853 502 045,73		6 853 502 045,73	
21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	6 849 839 069,67		3 562 975,86		6 853 502 045,73		6 853 502 045,73	
23	IMMOBILISATIONS EN COURS	3 522 975,86			3 522 975,86	3 522 975,86			
23	IMMOBILISATIONS EN COURS	3 522 975,86			3 522 975,86	3 522 975,86			
23	IMMOBILISATIONS EN COURS	3 522 975,86			3 522 975,86	3 522 975,86			
27	AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	268 819,78				268 819,78			268 819,78
27	AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	268 819,78				268 819,78			268 819,78
27	AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	268 819,78				268 819,78			268 819,78
27	AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	268 819,78				268 819,78			268 819,78
28	AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES	268 819,78				268 819,78			268 819,78
28	AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES	268 819,78				268 819,78			268 819,78
28	AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES	268 819,78				268 819,78			268 819,78
28	AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES	268 819,78				268 819,78			268 819,78
			1 103 498 805,59			1 103 498 805,59			1 103 498 805,59





# BALANCE GENERALE

Edition

PAGE

4

TIRAGE DU 19/05/2021

Numero et INTITULE du Compte	REOUVERTURES		MOUVEMENTS DE LA PERIODE		TOTAL DES MOUVEMENTS		SOLDES	
	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
5 COMPTES FINANCIERS		3 135 988,72	190 986 524,80	188 460 980,55	180 986 524,80	191 566 969,27		10 610 444,47
60 ACHATS CONSOMMES			17 037 763,96	692 388,96	17 037 763,96	692 388,96	16 145 375,00	
60 ACHATS CONSOMMES			17 037 763,96	692 388,96	17 037 763,96	692 388,96	16 145 375,00	
61 SERVICES EXTERIEURS			6 832 274,03	8 568,00	6 832 274,03	8 568,00	6 823 706,03	
61 SERVICES EXTERIEURS			6 832 274,03	8 568,00	6 832 274,03	8 568,00	6 823 706,03	
62 AUTRES SERVICES EXTERIEURS			2 839 900,14	500 000,00	2 839 900,14	500 000,00	2 339 900,14	
62 AUTRES SERVICES EXTERIEURS			2 839 900,14	500 000,00	2 839 900,14	500 000,00	2 339 900,14	
62 AUTRES SERVICES EXTERIEURS			157 260 684,05	13 540 434,25	157 260 684,05	13 540 434,25	143 720 249,80	
63 CHARGES DU PERSONNEL			157 260 684,05	13 540 434,25	157 260 684,05	13 540 434,25	143 720 249,80	
63 CHARGES DU PERSONNEL			1 420 090,99		1 420 090,99		1 420 090,99	
63 CHARGES DU PERSONNEL			1 420 090,99		1 420 090,99		1 420 090,99	
64 IMPOTS ET TAXES AUTRES QU'IMPOTS SUR LE RESULTAT			1 420 090,99		1 420 090,99		1 420 090,99	
64 IMPOTS ET TAXES AUTRES QU'IMPOTS SUR LE RESULTAT			776 172,01		776 172,01		776 172,01	
64 IMPOTS ET TAXES AUTRES QU'IMPOTS SUR LE RESULTAT			776 172,01		776 172,01		776 172,01	
65 AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			776 172,01		776 172,01		776 172,01	
65 AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			145 547,41		145 547,41		145 547,41	
65 AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			145 547,41		145 547,41		145 547,41	
66 CHARGES FINANCIERES			145 547,41		145 547,41		145 547,41	
66 CHARGES FINANCIERES			186 312 432,59	14 941 391,21	186 312 432,59	14 941 391,21	171 371 041,38	
66 CHARGES FINANCIERES			214 350,34	28 221 514,19	214 350,34	28 221 514,19		28 007 163,85
6 VENTES DE MARCHANDISES ET DE PRODUITS FABRIQUES, VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE			214 350,34	28 221 514,19	214 350,34	28 221 514,19		28 007 163,85
70 VENTES DE MARCHANDISES ET DE PRODUITS FABRIQUES, VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE			214 350,34	28 221 514,19	214 350,34	28 221 514,19		28 007 163,85
70 VENTES DE MARCHANDISES ET DE PRODUITS FABRIQUES, VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE			37 655 475,16	33 005 536,86	37 655 475,16	33 005 536,86	4 649 938,30	
72 PRODUCTION STOCKEE OU DESTOCKEE			37 655 475,16	33 005 536,86	37 655 475,16	33 005 536,86	4 649 938,30	
72 PRODUCTION STOCKEE OU DESTOCKEE			37 655 475,16	33 005 536,86	37 655 475,16	33 005 536,86	4 649 938,30	
75 AUTRES PRODUITS OPERATIONNELS				5 182 577,39		5 182 577,39		5 182 577,39

Numero et INTITULE du Compte	REOUVERTURES		MOUVEMENTS DE LA PERIODE		TOTAL DES MOUVEMENTS		SOLDES	
	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
75 AUTRES PRODUITS OPERATIONNELS				5 182 577,39		5 182 577,39		5 182 577,39
76 REPRISES SUR PERTES DE VALEUR ET PROVISIONS				6 927,94		6 927,94		6 927,94
78 REPRISES SUR PERTES DE VALEUR ET PROVISIONS				6 927,94		6 927,94		6 927,94
7 COMPTES DE PRODUITS			37 869 825,50	66 416 506,38	37 869 825,50	66 416 506,38		28 546 730,88

Totaux	7 526 441 068,99	7 526 441 068,99	840 932 624,35	840 932 624,35	8 367 373 693,34	8 367 373 693,34	7 703 362 329,38	7 703 362 329,38
--------	------------------	------------------	----------------	----------------	------------------	------------------	------------------	------------------

KALTENBACH CONSTRUCTION DE MACHINES S.A.  
 ZI DE LA DOLLER - 6 RUE DE LA PLAINE D'ALSACE - FR-68520 BURNHauptLE-HAUT  
 TEL SERVICE COMMERCIAL 03 89 48 99 89 - TEL SERVICE CLIENTELE 03 89 48 99 89  
 TELECOPIE 03 89 48 72 04 - e-mail: commercial@kaltbach.fr - www.kaltbach.com



KALTENBACH

FACTURE NR. 90141105

Page 1/1

Date : 24 mars 2014

Adresse de facturation :  
 EPE/SPA FAGECO  
 ROUTE DES AURES  
 BP 90 ROUTE DES AURES  
 BEJAIA

Adresse de livraison :  
 EPE/SPA FAGECO  
 ROUTE DES AURES  
 BP 90 ROUTE DES AURES  
 BEJAIA

Conditions de livraison : CFR PORT DE BEJAIA  
 Incoterms 2010®  
 Mode de transport : Par fret maritime

Conditions de paiement : 100 % contre un crédit documentaire irrévocable et confirmé, payable à vue sur présentation des documents d'expédition.

CREDIT DOCUMENTAIRE 00356CDI13003733

Pos	Article Désignation	Prix total EUR
-----	------------------------	-------------------

Pos 10 : Concernant la fourniture d'une :

SCIE CIRCULAIRE HDM1432 ET ACCESSOIRES  
 CFR PORT DE BEJAIA  
 CONFORME A LA FACTURE PROFORMA NR 07312013SB DU 31/07/2013  
 ASSURANCE COUVERTE PAR L'ORDONNATEUR

Code douanier scie circulaire : 8461.5011  
 Les marchandises dénommées dans cette facture sont d'origine Union Européenne.

Soit TOTAL CFR PORT DE BEJAIA

539'330,00 €

1x40' Nr XINU 402473-7 Poids brut 5.825 kg / Poids net : 5.650 kg  
 1x20' Nr ECMU 155876-1 Poids brut : 5.570 kg / Poids net : 5.325 kg  
 1x20' Nr CRTU 700933-4 Poids brut : 10.320 kg / Poids net : 9.020 kg

KALTENBACH S.A.  
 CONSTRUCTION DE MACHINES  
 ZI DE LA DOLLER  
 6, RUE DE LA PLAINE D'ALSACE  
 68520 BURNHauptLE-HAUT  
 Tél. 03 89 48 99 89  
 Télécopie 03 89 48 72 04

SOCIETE ANONYME AU CAPITAL DE 91.500 € - LIEU DE JURIDICTION: MULHOUSE - SIRET 302 527 569 00040 - CODE APE 4662 Z - TVA FR 85 302 527 569  
 BANQUE CIC MULHOUSE: IBAN FR76 3008 7332 8100 0187 6060 108 - BIC: CMCIFRPP - R.C. MULHOUSE N°302 527 569 B (75 840)  
 En cas d'escompte ultérieur, celui-ci sera déduit de notre chiffre d'affaires taxable. Le montant de la TVA déductible par vous doit donc être diminué de celle afférant à l'escompte.  
 Conformément à la loi n°92.1442 du 31.12.92 : en cas de paiement anticipé, un escompte de 1% par période de 30 jours sera consenti.  
 Les pénalités de retard ne peuvent être inférieures à 3 fois le taux d'intérêts légal.  
 Toute somme non payée à la date d'échéance figurant sur la facture donnera lieu de plein droit au paiement par le client de pénalités fixées à trois fois le taux d'intérêt légal et d'une

FICHE D'IMPUTATION COMPTBLE

LIBELLE : 1) FAUNKE KALTONBACH N° 90141195  
 2) FAUNKE S.M.A. C.G.M. BELLA N° DZIM 0501769  
 3) FAUNKE TRAVERTI MREZ N° 214/1214  
 4) GAS D'ILMOVIT C.A.T. N° 004

COMPTES N°		LIBELLE	MONTANTS	
DEBIT	CREDIT		DEBIT	CREDIT
232000000			58863.285,20	
	404000000 Z 20730			58.863.285,20
232000000			87.039,52	
445510000			14.550,10	
	404000000 Z 20400			102.589,62
232000000			2.235,00	
232000000			22.059,24	
232000000			22.659,64	
232000000			6.000,00	
232000000			742,50	
445510000			126,23	
232000000			12.000,00	
445510000			2.040,00	
232000000			56.280,00	
445510000			9.567,60	
232000000			20.000,00	
445510000			3.400,00	
232000000			11.920,00	
445510000			1.870,00	
232000000			35.000,00	
232000000			21.000,00	
445510000			1.470,00	
	404000000 Z 22051			229.031,01
232000000			86.137,82	
445510000			14.643,43	
	404000000 Z 20411			100.781,25

APPROBATION

**Annexe 04**

AVIS D'ECRIURE N° <sup>003</sup>  
 PERIODE: Décembre 2020

SERVICE COMPTABILITE GLE  
 A PASSER AU JOURNAL DES  
 OBJET: .....

*ad*  
 Annulation Provision Sur Stock  
 Constaté au 31/12/2019

IMPUTATION	DEBIT	CREDIT
331000	697.293,90	
392000	27.923,00	
785130		725.216,90

APPROBATION



Annexe 05

AVIS D'ECRTURE N° 004  
 PERIODE: Décembre 2020

SERVICE COMPTABILITE GLE

A PASSER AU JOURNAL DES

OBJET: Const Provision sur Stock MP  
 Perte de Valeur ex 2020

IMPUTATION	MONTANT	
	DEBIT	CREDIT
685130	725.216,90	
391000		697.293,90
392000		27.923,00

APPROBATION

**Annexe 06**

AVIS D'ECRITURE N° 006  
 PERIODE Décembre 18

SERVICE COMPTABILITE GLE  
 A PASSER AU JOURNAL DES

001 02 59

OBJET:

Compt Annulation Provision sur Parts

De Valeur sur Creances Clients Comptes A 31/12/18

IMPUTATION	MONTANT	
	DEBIT	CREDIT
491 100	106.915,92	
491 200	9.595,95	
785 140		116.511,87

APPROBATION

Annexe 07

AVIS D'ECRIURE N° 007  
 PERIODE: DECEMBRE 18

SERVICE COMPTABILITE GLE  
 A PASSER AU JOURNAL DES  
 OBJET: 0010259  
 Count Provision sur Perte de  
 Valeur Creances Clients ex 18

IMPUTATION	DEBIT	CREDIT
685/40	116.511,87	
491/100		106.911,92
491/200		9.596,95

APPROBATION

ETAT DE RAPPROCHEMENT BNA AU : .....

COMPTE FAGECO N°356 0300 000 268/67

CHEZ FAGECO				CHEZ BNA			
DATE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT	DATE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
31/05/21	SOLDE				SOLDE		
	TOTALUX	0,00	0,00		TOTALUX	0,00	0,00
	SOLDE : CREDITEUR	0,00			SOLDE : DEBITEUR		0,00
	BALANCE	0,00	0,00		BALANCE	0,00	0,00

Annexe 09

AVIS D'ECRIURE N° 005  
 PERIODE: Décembre 2020

SERVICE COMPTABILITE GLE  
 A PASSER AU JOURNAL DES  
 OBJET: Const Provision G&P Prime  
 d'inventaire ex 2020

IMPUTATION	MONTANT	
	DEBIT	CREDIT
631255	950.000,00	
431200		85.500,00
442900		95.000,00
421000		769.500,00
133000	14.250,00	
692000		14.250,00

APPROBATION

Annexe 10

AVIS D'ECRIURE N° 008  
PERIODE: Décembre 2020

SERVICE COMPTABILITE GLE  
A PASSER AU JOURNAL DES

OBJET: Court Provision sur Subvention:

A Recevoir: ANEM BATA

IMPUTATION	DEBIT	CREDIT
441000	264.000,00	
631170		264.000,00

APPROBATION

Annexe 11

AVIS D'ECRIURE N° 006  
 PERIODE: Décembre 2020

SERVICE COMPTABILITE GLE  
 A PASSER AU JOURNAL DES

OBJET: **01**  
 Const Provision Sur Echelon de  
 Merite Ex 2020

IMPUTATION	DEBIT	CREDIT
631000	850.000,00	
431200		76.500,00
442100		170.000,00
421000		603.500,00
133000	20.900,00	
692000		20.900,00

APPROBATION

Annexe 12

AVIS D'ECRIURE N° 007  
 PERIODE: 1) DÉCEMBRE 2010

SERVICE COMPTABILITE GLE  
 A PASSER AU JOURNAL DES

OBJET: Const Provision Go: Compa  
 Paya ER 2010

IMPUTATION	DEBIT	CREDIT
63/13000	4.847.424,54	
43/1200		372.403,91
44/2100		941.916,08
42/000		3.406.276,16
42/1500		38.025,32
42/1600		88.723,07
69/2000	24.711,16	
133000		24.711,16

APPROBATION



Annexe 13

AVIS D'ECRIURE N° 010  
 PERIODE: DECEMBRE 2020

SERVICE COMPTABILITE GLE  
 A PASSER AU JOURNAL DES  
 OBJET: Compt écarts Gr Inventaire  
 DES stocks ex 2020

IMPUTATION	MONTANT	
	DEBIT	CREDIT
657900	941,53	
310200		557,37
310220		51,34
310110		332,82
310170	3.717,00	
327870	2.120,04	
757900		5.837,04

APPRODATION

## BALANCE GENERALE

TIRAGE DU 30/05/2021

Du 01/01/2020

Au 31/12/2020

Edition

PAGE

1

Numéro et INTITULE du Compte	REOUVERTURES		MOUVEMENTS DE LA PERIODE		TOTAL DES MOUVEMENTS		SOLDES	
	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
10 Capital, réserves et assimilés		6 026 030 759,50				6 026 030 759,50		6 026 030 759,50
10 Capital, réserves et assimilés		6 026 030 759,50				6 026 030 759,50		6 026 030 759,50
11 REPORT A NOUVEAU	43 387 536,63		129 706 839,34		173 094 375,97		173 094 375,97	
11 REPORT A NOUVEAU	43 387 536,63		129 706 839,34		173 094 375,97		173 094 375,97	
12 RESULTAT DE L'EXERCICE		129 706 839,34		129 706 839,34		129 706 839,34		129 706 839,34
12 RESULTAT DE L'EXERCICE		129 706 839,34		129 706 839,34		129 706 839,34		129 706 839,34
13 PRODUITS ET CHARGES DIFFERES HORS CYCLE D'EXPLOITATION	11 887 517,46		908 415,61		12 875 933,07		12 875 933,07	
13 PRODUITS ET CHARGES DIFFERES HORS CYCLE D'EXPLOITATION	11 887 517,46		908 415,61		12 875 933,07		12 875 933,07	
13 PRODUITS ET CHARGES DIFFERES HORS CYCLE D'EXPLOITATION	11 887 517,46		908 415,61		12 875 933,07		12 875 933,07	
15 PROVISIONS POUR CHARGES PASSIFS NON COURANT		30 381 714,15		4 922 187,40		35 303 901,55		35 303 901,55
15 PROVISIONS POUR CHARGES PASSIFS NON COURANT		30 381 714,15		4 922 187,40		35 303 901,55		35 303 901,55
15 PROVISIONS POUR CHARGES PASSIFS NON COURANT		30 381 714,15		4 922 187,40		35 303 901,55		35 303 901,55
16 EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILES A LONG ET MOYEN TERME		287 421 541,00		1 605 385,26		287 421 541,00		287 421 541,00
16 EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILES A LONG ET MOYEN TERME		287 421 541,00		1 605 385,26		287 421 541,00		287 421 541,00
16 EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILES A LONG ET MOYEN TERME		287 421 541,00		1 605 385,26		287 421 541,00		287 421 541,00
1 COMPTES DE CAPITAUX		6 158 852 121,22		132 300 640,21		6 293 503 859,12		6 161 205 218,91
20 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	410 803,20				410 803,20			410 803,20
20 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	410 803,20				410 803,20			410 803,20
20 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	410 803,20				410 803,20			410 803,20
21 IMMOBILISATIONS CORPORELLES	6 849 939 069,87		3 562 975,86		6 853 502 045,73		6 853 502 045,73	
21 IMMOBILISATIONS CORPORELLES	6 849 939 069,87		3 562 975,86		6 853 502 045,73		6 853 502 045,73	
21 IMMOBILISATIONS CORPORELLES	6 849 939 069,87		3 562 975,86		6 853 502 045,73		6 853 502 045,73	
23 IMMOBILISATIONS EN COURS	3 522 975,86			3 522 975,86		3 522 975,86		
23 IMMOBILISATIONS EN COURS	3 522 975,86			3 522 975,86		3 522 975,86		
23 IMMOBILISATIONS EN COURS	3 522 975,86			3 522 975,86		3 522 975,86		
27 AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	268 819,78				268 819,78			268 819,78
27 AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	268 819,78				268 819,78			268 819,78
27 AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	268 819,78				268 819,78			268 819,78
28 AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES	268 819,78			10 651 809,02		1 114 150 614,61		1 114 150 614,61
28 AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES	268 819,78			10 651 809,02		1 114 150 614,61		1 114 150 614,61
28 AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES	268 819,78			10 651 809,02		1 114 150 614,61		1 114 150 614,61

	Numero et INTITULE du Compte	REOUVERTURES		MOUVEMENTS DE LA PERIODE		TOTAL DES MOUVEMENTS		SOLDES	
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
28	AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES		1 103 498 805,59		10 651 809,02		1 114 150 614,61		1 114 150 614,61
2	COMPTES DIMMOBILISATIONS	5 750 642 863,12		3 562 975,96	14 174 794,98	5 754 205 838,99	14 174 794,98	5 740 031 054,10	
31	STOCKS DE MATIERES PREMIERES	182 726 148,28		7 925 555,41	9 117 646,73	190 651 703,69	9 117 646,73	181 534 056,96	
31	STOCKS DE MATIERES PREMIERES	182 726 148,28		7 925 555,41	9 117 646,73	190 651 703,69	9 117 646,73	181 534 056,96	
32	STOCKS D'APPROVISIONNEMENTS	28 070 529,31		4 525 104,05	5 515 523,01	32 595 633,36	5 515 523,01	27 080 110,35	
32	STOCKS D'APPROVISIONNEMENTS	28 070 529,31		4 525 104,05	5 515 523,01	32 595 633,36	5 515 523,01	27 080 110,35	
33	STOCKS DE PRODUITS EN COURS	4 605 443,77		12 963 945,97	13 810 141,40	17 569 309,74	13 810 141,40	3 759 248,34	
33	STOCKS DE PRODUITS EN COURS	4 605 443,77		12 963 945,97	13 810 141,40	17 569 309,74	13 810 141,40	3 759 248,34	
34	STOCKS DE SERVICES EN COURS	14 986 312,53		19 777 501,85	23 239 431,14	34 763 814,38	23 239 431,14	11 524 383,24	
34	STOCKS DE SERVICES EN COURS	14 986 312,53		19 777 501,85	23 239 431,14	34 763 814,38	23 239 431,14	11 524 383,24	
35	STOCKS DE PRODUITS FINIS	15 017 630,41		284 039,04	605 902,62	15 281 719,45	605 902,62	14 675 816,83	
35	STOCKS DE PRODUITS FINIS	15 017 630,41		284 039,04	605 902,62	15 281 719,45	605 902,62	14 675 816,83	
37	STOCKS A L'EXTERIEUR	368 080,64				368 080,64		368 080,64	
37	STOCKS A L'EXTERIEUR	368 080,64				368 080,64		368 080,64	
37	STOCKS A L'EXTERIEUR	368 080,64				368 080,64		368 080,64	
36	CONSUMMATION DE STOCKS			11 552 433,46	11 552 433,46	11 552 433,46	11 552 433,46		
36	CONSUMMATION DE STOCKS			11 552 433,46	11 552 433,46	11 552 433,46	11 552 433,46		
36	CONSUMMATION DE STOCKS			11 552 433,46	11 552 433,46	11 552 433,46	11 552 433,46		
39	PERTES DE VALEURS SUR STOCKS		725 216,90		725 216,90		1 450 433,80		725 216,90
39	PERTES DE VALEURS SUR STOCKS		725 216,90		725 216,90		1 450 433,80		725 216,90
39	PERTES DE VALEURS SUR STOCKS		725 216,90		725 216,90		1 450 433,80		725 216,90
3	COMPTES DE STOCKS ET ENCOURS	245 048 928,04		57 738 646,68	64 568 295,26	302 782 774,72	64 568 295,26	238 216 479,46	
3	COMPTES DE STOCKS ET ENCOURS	245 048 928,04		57 738 646,68	64 568 295,26	302 782 774,72	64 568 295,26	238 216 479,46	
40	FOURNISSEURS ET COMPTES		36 229 868,36		26 113 233,76		61 648 845,52		35 535 611,76
40	FOURNISSEURS ET COMPTES		36 229 868,36		26 113 233,76		61 648 845,52		35 535 611,76
40	FOURNISSEURS ET COMPTES		36 229 868,36		26 113 233,76		61 648 845,52		35 535 611,76
41	CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	238 814 879,83		33 770 823,24	37 455 543,40	272 585 703,07	37 455 543,40	235 130 159,67	



## BALANCE GENERALE

Edition

PAGE

4

TIRAGE DU 30/05/2021

Numero et INTITULE du Compte	REOUVERTURES		MOUVEMENTS DE LA PERIODE		TOTAL DES MOUVEMENTS		SOLDES	
	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
5 COMPTES FINANCIERS		3 135 988,72	180 908 524,80	188 480 980,55	180 986 524,80	191 596 968,27	18 145 375,00	10 610 444,47
60 ACHATS CONSOMMES			17 037 763,96	892 388,96	17 037 763,96	892 388,96	16 145 375,00	
60 ACHATS CONSOMMES			17 037 763,96	892 388,96	17 037 763,96	892 388,96	16 145 375,00	
61 SERVICES EXTERIEURS			6 832 274,03	8 568,00	6 832 274,03	8 568,00	6 823 708,03	
61 SERVICES EXTERIEURS			6 832 274,03	8 568,00	6 832 274,03	8 568,00	6 823 708,03	
61 SERVICES EXTERIEURS			3 434 900,14	500 000,00	3 434 900,14	500 000,00	2 934 900,14	
62 AUTRES SERVICES EXTERIEURS			3 434 900,14	500 000,00	3 434 900,14	500 000,00	2 934 900,14	
62 AUTRES SERVICES EXTERIEURS			163 908 108,59	40 968 997,25	163 908 108,59	40 968 997,25	122 939 111,34	
63 CHARGES DU PERSONNEL			163 908 108,59	40 968 997,25	163 908 108,59	40 968 997,25	122 939 111,34	
63 CHARGES DU PERSONNEL			1 420 090,99		1 420 090,99		1 420 090,99	
64 IMPOTS ET TAXES AUTRES QU'IMPOTS SUR LE RESULTAT			1 420 090,99		1 420 090,99		1 420 090,99	
64 IMPOTS ET TAXES AUTRES QU'IMPOTS SUR LE RESULTAT			777 113,54		777 113,54		777 113,54	
65 AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			777 113,54		777 113,54		777 113,54	
65 AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			145 547,41		145 547,41		145 547,41	
66 CHARGES FINANCIERES			145 547,41		145 547,41		145 547,41	
66 CHARGES FINANCIERES			16 299 213,32		16 299 213,32		16 299 213,32	
68 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PERTES DE VALEURS			16 299 213,32		16 299 213,32		16 299 213,32	
68 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PERTES DE VALEURS			24 711,16	26 085 673,87	24 711,16	26 085 673,87		26 060 962,71
69 IMPOTS SUR LES RESULTATS ET			24 711,16	26 085 673,87	24 711,16	26 085 673,87		26 060 962,71
69 IMPOTS SUR LES RESULTATS ET			209 879 723,14	68 455 628,08	209 879 723,14	68 455 628,08	141 424 095,06	
6 VENTES DE MARCHANDISES ET DE PRODUITS FABRIQUES, VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE			214 350,34	28 221 514,19	214 350,34	28 221 514,19		28 007 163,85

## BALANCE GENERALE

Du: 01/01/2020

Au: 31/12/2020

Edition

TIRAGE DU 30/05/2021

PAGE

5

Numero et INTITULE du Compte	REOUVERTURES		MOUVEMENTS DE LA PERIODE		TOTAL DES MOUVEMENTS		SOLDES	
	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
70 VENTES DE MARCHANDISES ET DE PRODUITS FABRIQUES, VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE			214 350,34	28 221 514,19	214 350,34	28 221 514,19		28 007 163,85
72 PRODUCTION STOCKEE OU DESTOCKEE			37 655 475,16	33 005 536,86	37 655 475,16	33 005 536,86	4 649 938,30	
72 PRODUCTION STOCKEE OU DESTOCKEE			37 666 475,16	33 005 536,86	37 655 475,16	33 005 536,86	4 649 938,30	
75 AUTRES PRODUITS OPERATIONNELS				5 188 414,43		5 188 414,43		5 188 414,43
75 AUTRES PRODUITS OPERATIONNELS			37 869 825,50	66 415 465,49	37 869 825,50	66 415 465,49		28 545 639,96
7 COMPTES DE PRODUITS								
<b>Totaux</b>	7 526 441 068,99	7 526 441 068,99	919 972 003,17	919 239 858,33	8 446 413 072,16	8 446 690 927,32	7 721 494 258,72	7 720 752 113,88

## Annexe 15

EPE/SPA/FAGECO  
BEJAIA

### Tableau des Flux Trésorerie (Méthode directe)

Période du : 01/01/2020 31/12/2020

Designations	Notes	Exercice N	Exercice N-1
Flux de Trésorerie provenant des activités opérationnelles			
Encaissements reçus des clients	T1	#REF!	225 406 762,21
services		#REF!	11 733 321,42
Personnel		#REF!	129 856 377,95
Fournisseurs		#REF!	46 844 294,64
Autres Impôts		#REF!	20 644 154,99
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel	T2	#REF!	209 078 149,00
Intérêts et autres frais financiers payés	T3	#REF!	1 524 967,00
Impôts Payés sur les résultats			
Flux de Trésorerie avant éléments extraordinaires			
Flux de Trésorerie lié à des éléments extraordinaires (à préciser)	T4	#REF!	146 216,25
<b>Flux de Trésorerie net provenant des activités opérationnelles (A)</b>		#REF!	<b>14 949 862,46</b>
Flux de Trésorerie provenant des activités d'investissement			
Décaissements sur acquisition d'immobilisations corporelles ou incorporelles	T5	#REF!	2 078 456,79
Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorporelles			
Décaissements sur acquisition d'immobilisations financières			
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières			
Intérêts encaissés sur placements financières			
Dividendes et quote-part de résultats reçus			
<b>Flux de Trésorerie net provenant des activités d'investissement (B)</b>		#REF!	<b>-2 078 456,79</b>
Flux de Trésorerie provenant des activités de financement			
Encaissements suite à l'émission d'actions			
Dividendes et autre distributions effectués			
Encaissements provenant d'emprunts			1 739 410,79
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilées	T6	#REF!	
<b>Flux de Trésorerie net provenant des activités de financement(C)</b>		#REF!	<b>1 739 410,79</b>
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasi-liquidités			
<b>Variation de trésorerie de la période (A+B+C)</b>		#REF!	<b>14 610 816,46</b>
Trésorerie et équivalents de trésorerie à l'ouverture de l'exercice		-3 135 988,72	-17 746 805,18
<b>Trésorerie et équivalents de trésorerie à la clôture de l'exercice</b>	<b>T7</b>	#REF!	<b>-3 135 988,72</b>
Variation de trésorerie de la période		#REF!	14 610 816,46
Rapprochement avec le résultat comptable			

# Annexe 16

EPE/SPA/FAGECO  
BEJAIA

## ETAT DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

Période du : 01/01/2020 au 31/12/2020

	Notes	Capital Social	Prime d'émission	Ecart d'Evaluation	Ecart de reevaluation	Réserves et Résultat	TOTAUX
Solde au 31 décembre 2018		976 000 000,00				141 643 222,87	1 117 643 222,87
Changement de méthode comptable							
Réévaluation des immobilisations	C1				4 865 000 000,00		4 865 000 000,00
Profits ou pertes non comptabilisés dans le compte de résultat							
Dividendes payés							
Augmentation de capital							
Résultat net de l'exercice 2019	C2					-129 706 839,34	-129 706 839,34
Solde au 31 décembre 2019		976 000 000,00			4 865 000 000,00	11 936 383,53	5 852 936 383,53
Changement de méthode comptable							
Correction d'erreurs significatives							
Réévaluation des immobilisations							
Profit ou pertes non comptabilisés dans le compte de résultat							
Dividendes payés							
Augmentation de capital							
Résultat net de l'exercice	C3					-112 146 310,24	-112 146 310,24
Solde au 31 décembre 2020		976 000 000,00			4 865 000 000,00	-100 209 926,71	5 740 790 073,29



## Annexe 17

EPE/SPA/FAGECO

BEJAIA

### BILAN ACTIF

Période du : 01/01/2020 au 31/12/2020

Rubriques	NOTE	N Brut	N Amort-Prov	N Net	N-I Net
<b>ACTIF IMMOBILISE NON COURANT</b>					
Ecart d'acquisition (ou goodwill)					
immobilisations incorporelles	A1	410 803,20	261 952,78	148 850,42	186 597,42
immobilisations corporelles					
Terrains	A2	5 495 000 000,00		5 495 000 000,00	5 495 000 000,00
Batiments	A3	593 405 414,00	589 422 422,60	3 982 991,40	969 052,40
Autres immobilisations corporelles	A4	765 096 631,73	524 466 239,23	240 630 392,50	250 695 417,66
Immobilisations en concession					
Immobilisations encours				0,00	3 522 975,86
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence-entreprises associées					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants	A5	268 819,78		268 819,78	268 819,78
Impôts Diffères Actif	A6	12 851 221,91		12 851 221,91	11 887 517,46
<b>TOTAL ACTIF NON COURANT</b>		<b>6 867 032 890,62</b>	<b>1 114 150 614,61</b>	<b>5 752 882 276,01</b>	<b>5 762 530 380,58</b>
<b>ACTIF COURANT</b>					
Stocks et encours	A7	238 941 696,36	725 216,90	238 216 479,46	245 048 928,04
Créances et emplois assimilés					
Clients	A8	235 130 159,67		235 130 159,67	238 814 879,83
Autres débiteurs	A9	369 755 239,62		369 755 239,62	314 593 049,02
Impôts				0,00	185 335,07
Autres actifs courants					
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie	A10	18 666,67		18 666,67	9 939,74
<b>TOTAL ACTIF COURANT</b>		<b>843 845 762,32</b>	<b>725 216,90</b>	<b>843 120 545,42</b>	<b>798 652 131,70</b>
<b>TOTAL GENERAL ACTIF</b>		<b>7 710 878 652,94</b>	<b>1 114 875 831,51</b>	<b>6 596 002 821,43</b>	<b>6 561 182 512,28</b>

**BILAN PASSIF**

Période du : 01/01/2020 au 31/12/2020

Rubriques	Note	N Net	N-I Net
<b>CAPITAUX PROPRES</b>			
Capital émis (ou compte de l'exploitant)	P1	976 000 000,00	976 000 000,00
Capital non appelé			
Primes et réserves (Réserves consolidées)	P2	185 030 759,50	185 030 759,50
Ecart de réévaluation	P3	4 865 000 000,00	4 865 000 000,00
Ecart d'équivalence (1)			
Résultat net (Résultat net part du groupe) (1)	P4	-112 146 310,24	-129 706 839,34
Autres capitaux propres-Report a nouveau	P5	-173 094 375,97	-43 387 536,63
Part de la société consolidante (1)			
Part des minoritaires (1)			
<b>TOTAL I</b>		<b>5 740 790 073,29</b>	<b>5 852 936 383,53</b>
<b>PASSIFS NON COURANTS</b>			
Emprunts et dettes financières	P6	285 816 155,74	287 421 541,00
Impôts (différés et provisionnés)			
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits comptabilisés d'avance	P7	35 303 901,55	30 381 714,15
<b>TOTAL PASSIFS NON COURANTS II</b>		<b>321 120 057,29</b>	<b>317 803 255,15</b>
<b>PASSIFS COURANTS</b>			
Fournisseurs et comptes rattachés	P8	35 646 581,55	36 590 819,15
Impôts	P9	182 256,80	3 399 172,21
Autres dettes	P10	487 634 741,36	347 306 953,78
Trésorerie Passif	P11	10 629 111,14	3 145 928,46
<b>TOTAL PASSIFS COURANTS II</b>		<b>534 092 690,85</b>	<b>390 442 873,60</b>
<b>TOTAL GENERAL PASSIF</b>		<b>6 596 002 821,43</b>	<b>6 561 182 512,28</b>
1) A utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers			

**Annexe 18**EPE/SPA/FAGECO  
BEJAIA**Tableau des Provisions**

Période du : 01/01/2020 au 31/12/2020

Rubriques et Postes	Note	provisions cumulées au debut d'exercice	dotations de l'exercice	reprises sur l'exercice	provisions cumulées en fin d'exercice
<b>PROVISIONS PASSIFS NON COURANTS</b>					
Provisions pour pensions et obligations similaires		30 381 714,15	4 922 187,40		35 303 901,55
Provisions pour impôts					
Provisions sur litiges					
<b>TOTAL</b>		<b>30 381 714,15</b>	<b>4 922 187,40</b>	<b>0,00</b>	<b>35 303 901,55</b>
<b>PROVISIONS PASSIFS COURANTS</b>					
Provisions pour pensions et obligations similaires					
Autres provisions liées au personnel		6 592 483,28	6 647 424,54	6 592 483,28	6 647 424,54
Provisions pour impôts					
<b>TOTAL</b>		<b>6 592 483,28</b>	<b>6 647 424,54</b>	<b>6 592 483,28</b>	<b>6 647 424,54</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>9,1</b>	<b>36 974 197,43</b>	<b>11 569 611,94</b>	<b>6 592 483,28</b>	<b>41 951 326,09</b>

## Annexe 19

EPE/SPA/FAGECO  
BEJAIA

### Tableau des Amortissements

Période du : 01/01/2020 au 31/12/2020

Rubriques et Postes	Note	Amortissements cumules en Début d'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions éléments sorties	Amortissements cumules en fin de l'exercice
Goodwill		0,00			0,00
Immobilisations incorporelles	7.1	224 205,78	37 747,00		261 952,78
Immobilisations corporelles	7.2	1 103 274 599,81	10 614 062,02	0,00	1 113 888 661,83
Participations		0,00			0,00
Autre actifs financiers non courants		0,00			0,00
<b>Totaux</b>		<b>1 103 498 805,59</b>	<b>10 651 809,02</b>	<b>0,00</b>	<b>1 114 150 614,61</b>

## Annexe 20

EPE/SPA/FAGECO

BEJAIA

### Evolution des immobilisations et des actifs financiers non courants

Periode du : 01/01/2020 au

31/12/2020

Rubriques et Postes	Note	Valeur Brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Valeur Brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	6.1	410 803,20			410 803,20
Immobilisations corporelles	6.2	6 849 939 069,87	3 562 975,86	0,00	6 853 502 045,73
Participations					
Autre actifs financiers non courants	6.3	268 819,78			268 819,78
<b>Totaux</b>		<b>6 850 618 692,85</b>	<b>3 562 975,86</b>	<b>0,00</b>	<b>6 854 181 668,71</b>

**Annexe 21**EPE/SPA/FAGECO  
BEJAIA**Etat des Echeances des Créances et Dettes a la Cloture de l'Exercice**

Periode du : 01/01/2020 au

31/12/2020

Rubriques et Postes	Note	A un an au plus	A plus d'un an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans	Total
<b>CREANCES</b>					
Prêts			11 829,03	256 990,75	268 819,78
clients		4 420 490,02	226 950 627,20	3 759 042,45	235 130 159,67
Impôts		0,00			0,00
Autres débiteurs		369 755 239,62			369 755 239,62
<b>TOTAL</b>		<b>374 175 729,64</b>	<b>226 962 456,23</b>	<b>4 016 033,20</b>	<b>605 154 219,07</b>
<b>DETTES</b>					
Emprunts			146 922 194,07	138 893 961,67	285 816 155,74
Autres dettes		487 634 741,36			487 634 741,36
Fournisseurs		8 766 083,70	25 467 800,12	1 412 697,73	35 646 581,55
Impôts		182 256,80			182 256,80
Autres créditeurs					
<b>TOTAL</b>		<b>496 583 081,86</b>	<b>172 389 994,19</b>	<b>140 306 659,40</b>	<b>809 279 735,45</b>



ENTREPRISE NATIONALE DES MATERIELS DE TRAVAUX PUBLICS  
E.N.M.T.P.

Société par Action au Capital Social de 15.600.000.000 DA

DIRECTION CENTRALE DES FINANCES  
REF. N° 8 / DCF/ENMTP/2021

Ain-Smara, le 21 Janvier 2021

21 JAN. 2021 n° 07

Toutes les Filiales de l'ENMTP

Objet : Traitement comptable de l'IBS consolidé 2020.

Nous vous rappelons les principaux retraitements à opérés pour le passage du résultat comptable au résultat fiscal, où chaque filiale procède au calcul de l'IBS en fonction de son résultat, et ce conformément à l'avis CNC N° 20.

A-) Passage du résultat comptable au résultat fiscal

Résultat fiscal = Résultat comptable avant impôts + Réintégration des charges non déductibles – Déduction des produits non imposables

N°	Rubriques	Montant de l'exercice 2020
01	Amendes et pénalités	
02	Amortissements des véhicules de tourisme dont la dotation aux amortissements de l'exercice 2020 est supérieure à 200.000,00 DA.	
03	Dépenses d'entretien, de réparation et assurances des véhicules de tourisme (art 141 du Code des Impôts directes et taxes assimilées).	
04	Cadeaux de toutes natures	
05	Provision congé payé de l'exercice 2020.	
06	Provision prime d'inventaire de l'exercice 2020.	
07	Provision échelon de mérite de l'exercice 2020.	
08	Provision de départ en retraite de l'exercice 2020.	
09	Provision prime d'objectifs	
10	Provision prime CAC	
11	Autres charges dont le paiement est effectués en espèce (dont la facture excède 300.000,00 DA)	
<b>TOTAL DES CHARGES NON DEDUCTIBLES DE L'EXERCICE 2020</b>		

01	Reprise sur la provision de départ en retraite de l'exercice 2020.	
02	Dividendes perçus du Groupe.	
03	Intérêts sur obligation Trésor.	
04	Plus values de cession d'éléments d'actifs immobilisés (art 173 du code des impôts directs et taxes assimilées)	
<b>TOTAL DES PRODUITS NON IMPOSABLES DE L'EXERCICE 2020</b>		

### B-) Comptabilisation de l'IBS

#### 1- Filiales bénéficiaires

Débit 697000 : Impôts IBS consolidé

Crédit 451140 : Impôts de consolidation fiscale

#### 1- Filiales déficitaires

Débit 451140 : Impôts de consolidation fiscale

Crédit 697000 : Impôts IBS consolidé

Taux de l'IBS est 19%

Meilleures salutations

Le Directeur Central des Finances P/S



A. BENKELAYA

Ci-joint : Canevas de l'administration fiscale relatif à la détermination du résultat fiscal.



**Résumé :**

L'objectif de ce travail est la présentation des travaux de fin d'exercice, qui constituent un grand moment dans le cycle de vie d'une entreprise, la clôture de l'exercice est une grande messe qui aboutit une photographie du résultat économique de la période passer. A la fin de chaque exercice comptable et afin de pouvoir établir les documents de synthèses, il est indispensable d'effectuer un certain nombre d'opérations.

L'entreprise prête une grande attention aux travaux de fin d'exercice, et leur préparation se déroule à plusieurs niveaux, à travers l'émission d'instructions et d'ordres pour organiser les tâches de tous les services, en particulier le service comptable et financier, afin de donner une image fidèle de l'entreprise. Cette dernière doit accorder de l'importance aux travaux d'inventaire qui constituent une étape incontournable entre les écritures constatant l'activité et les comptes annuels.

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

Au terme de notre stage pratique effectué au niveau d'une entreprise publique (SPA FAGECO), en effectuant la régularisation de quelques opérations, l'élaboration de la balance après inventaire, l'établissement du compte de résultat et la détermination du résultat fiscal. On a conclu que cette entreprise respecte globalement les règles de la tenue d'un travail d'inventaire en tenant compte des normes comptables en vigueur.

**Mots-clés :** FAGECO, travaux de fin d'exercice, inventaire comptable.

## ملخص :

الهدف من هذا العمل هو عرض اعمال نهاية السنة المالية التي تشكل لحظة عظيمة في دورة حياة الشركة ، اغلاق السنة المالية كتلة كبيرة ينتج عنها صورة اقتصادية نتيجة مرور الفترة. في نهاية كل سنة محاسبية ولكي تتمكن من إعداد مستندات موجزة ، من الضروري تنفيذ عدد معين من العمليات.

تولي الشركة اهتماماً كبيراً لأعمال نهاية العام ، ويتم إعدادها على عدة مستويات ، من خلال إصدار التعليمات والأوامر لتنظيم مهام جميع الإدارات ، لا سيما قسم المحاسبة والمالية ، من أجل إعطاءها صورة حقيقية للشركة. يجب أن يعلق الأخير أهمية على عمل المخزون ، وهي خطوة أساسية بين الإدخالات التي تشير إلى النشاط والحسابات السنوية.

يتكون هذا العمل من تحديد وتقييم جميع عناصر أصول الشركة من خلال إجراء جرد مادي أو حقيقي وجرد محاسبي وتجميعها معاً في دفتر الجرد.

في نهاية فترة التدريب العملي لدينا على مستوى شركة عامة (SPA FAGECO) ، من خلال القيام بتسوية بعض العمليات ، وإعداد الرصيد بعد المخزون ، وإنشاء بيان الدخل وتحديد نتيجة الضريبة. وقد تم التوصل إلى أن هذه الشركة تلتزم بشكل عام بقواعد الاحتفاظ بعمل الجرد مع مراعاة المعايير المحاسبية المعمول بها.

الكلمات المفتاحية: فاجيكو ، أعمال نهاية السنة ، جرد المحاسبة.

## Summary:

The objective of this work is the presentation of the work at the end of the financial year, which constitutes a great moment in the life cycle of a company, the closing of the financial year is a great mass which results in a photograph of the economic result of the period pass. At the end of each accounting year and in order to be able to prepare summary documents, it is essential to carry out a certain number of operations.

The company pays great attention to end-of-year work, and their preparation takes place at several levels, through the issuance of instructions and orders to organize the tasks of all departments, in particular the accounting department. and financial, in order to give a true image of the company. The latter must attach importance to inventory work, which is an essential step between the entries noting the activity and the annual accounts.

This work consists of identifying and evaluating all the elements of the company's assets by carrying out a physical or real inventory and an accounting inventory and grouping them together in the inventory book.

At the end of our practical internship to carry out at the level of a public company (SPA FAGECO), by carrying out the regularization of some operations, the preparation of the balance after inventory, the establishment of the income statement and the determination of the tax result. It was concluded that this company generally complies with the rules for keeping an inventory work taking into account the accounting standards in force.

**Keywords:** FAGECO, year-end work, accounting inventory.