

UNIVERSITÉ ABDERRAHMANE MIRA DE BÉJAÏA

FACULTÉ DES SCIENCES ÉCONOMIQUES, COMMERCIALES ET DES SCIENCES
DE GESTION

Département des Sciences Financières et Comptabilité



MÉMOIRE

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

Option : Comptabilité, Contrôle et Audit

Thème

*Les travaux de fin d'exercice et l'élaboration des états
financiers*

Cas : RTC SONATRACH Bejaïa

Préparé par :

M^{elle} TIOUI Fahima

M^{elle} ZEKRI Melissa

Dirigé par :

M. FRISSOU Mahmoud

Année Universitaire

2022 / 2023

REMERCIEMENTS

Tout d'abord nous rendons grâce à Dieu, lui qui nous a permis d'être bien portant afin d'effectuer ce travail du début jusqu'à la fin.

Nous tenons à exprimer toute notre reconnaissance à notre encadrant Monsieur FRISSOU Mahmoud pour nous avoir encadré, orienté, aidé et conseillé.

Nous remercions nos parents respectifs pour leurs soutiens durant notre parcours de formation.

Nous sommes aussi très reconnaissantes envers l'ensemble du personnel de la RTC SONATRACH et plus particulièrement Monsieur AIT ABBAS Moussa qui a contribué au bon déroulement et à la réussite de notre stage au sein de l'entreprise.

Dédicaces

Je dédie ce fruit de mes cinq longues années d'études à :

Mon cher père, qui a tout donné pour que je ne puisse manquer de rien, qui a tout fait et qui continue de faire pour ma réussite.

Ma tendre maman, qui ne cesse de m'encourager pour affronter les aléas de la vie, qui de par ses prières mon travail est récompensé aujourd'hui.

Mon grand frère, mon appui dans la vie, qui a toujours su me protéger.

Mon adorable et unique sœur, mon exemple de réussite et de persévérance.

Mon neveu Adem, qui a apporté joie dans ma vie.

Ma meilleure amie Yasmine ATROUN, qui a été là à chaque étape de ma vie. Ta présence bienveillante et ton amitié sincère ont été d'une valeur inestimable pour moi.

Mon binôme Mélissa, ma coéquipière, celle avec qui j'ai partagé ces années d'études. Ensemble nous avons accompli tant de choses y compris ce travail précieux. Que le succès accompagne chacun de tes pas.

Mes copines Djoudjou, Inès, Sadrina, Kenzoush qui ne cessent de m'encourager au quotidien et à qui je souhaite de briller dans ce monde.

Fahima

Dédicaces

Avant tout je remercie le bon dieu de m'avoir guidé tout au long de mes études

Je dédie ce Modest travail à :

La mémoire de ma grand-mère «bahia», mon travail est un hommage à la femme extraordinaire que tu étais, un témoignage de ma gratitude éternel envers toi. Ta sagesse ta bienveillance et ton dévouement me donnant la force de poursuivre mes rêves et de croire en mes capacités. Repose en paix chère grand-mère, je suis fière de porter ton héritage et de continuer à honorer tes valeurs.

Ma merveilleuse mère, tu es ma première enseignante, ma confidente, ma conseillère et mon rocher solide. T'a toujours cru en moi même lorsque j'ai douté en moi-même, grâce à toi, j'ai appris à relever les défis et à toujours viser l'excellence. Ma réussite n'est pas seulement le fruit de mes efforts, mais également le reflet de ton influence et de ton soutien. Maman, je te remercie au fond de mon cœur.

Mon cher père, tu es mon pilier solide, mon guide bienveillant et mon exemple inspirant. Ta confiance en moi a renforcé ma propre confiance, t'as été présent à chaque étape de ma vie célébrant mes succès avec fierté et apportant réconfort dans les moments difficiles. Aujourd'hui, je réalise à quel point tu sacrifié pour moi, tes effort ont été une source d'inspiration pour moi, et je m'efforce de suivre tes pas.

Ma sœur «Amel» et mon frère «Youba» bien-aimé, vous êtes plus qu'une sœur et un frère, vous êtes mes compagnons de vies, mes alliés et mes meilleurs amis.

Mes chers grands parent «Amar, Meziane et Yamina »

Ma tante adorée «fatma», tu es bien plus qu'une tante, tu es une deuxième mère pour moi. T'as sacrifié tant de choses pour prendre soins de moi et pour m'accompagner tout au long de mon cursus.

Mes chères tante «Rabiha, Saida, Titame, Nabila, kaltume et Nadia ».

Mes chers oncles «Moulud , Akli , Azedine ,Ali, Remtane, Youcef et zahir» .

Mes chères cousine« Dihia, Meriem, sonia et numydia-Bahia»

Mes chers cousins «Kociela, Juba, Fares , Malek, Nadir et Massinissa »

Tout le reste de ma famille qui m'a toujours encouragé

Ma binôme et meilleure amie «Fahima», tu es bien plus qu'une simple binôme, tu es ma confidente, ma complice et ma sœur de cœur. Tu m'as soutenue, écoutée et encouragée à chaque étape de notre parcours ensemble, t'as portée tant de joie, de sincérité et de positivité dans ma vie. Que notre amitié continue de s'épanouir.

Melissa

Liste des abréviations

- ❖ *BA : Base Amortissable*
- ❖ *BIU : Bordereau Inter Unité*
- ❖ *BMA : Bordereau de Mutation Amortissable*
- ❖ *CA : Coût d'Acquisition*
- ❖ *HSE : Hygiène Sécurité Environnement*
- ❖ *HT : Hors Taxe*
- ❖ *MP : Matières Premières*
- ❖ *RTC : Région Transport Centre.*
- ❖ *SCF : Système de Comptabilité Financière.*
- ❖ *TVA : Taxe sur la Valeur Ajoutée.*
- ❖ *VNC : Valeur Nette Comptable*



Sommaire

Sommaire

Remerciements

Dédicaces

Liste des abréviations

Liste des tableaux et schémas

Introduction générale.....01

Chapitre I : Notions de base sur la comptabilité financière et la démarche des travaux de fin d'exercice.....04

Section 1 : Généralités sur la comptabilité financière et ses outils de base.....04

Section 2 : Notions de base sur les travaux de fin d'exercice.....12

Section 3 : L'inventaire physique des éléments du bilan.....18

Chapitre II : Les étapes finales des travaux de fin d'exercice.....29

Section 1 : Les opérations de régularisation.....29

Section 2 : L'établissement des états financiers52

Section 3 : Détermination du résultat de l'exercice et clôture des comptes.....61

Chapitre III : Les opérations des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH Bejaia.....69

Section 1 : Présentation de l'organisme d'accueil69

Section 2 : Le traitement comptable des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH.....76

Section 3 : Elaboration des états financiers104

Conclusion générale.....113

La liste bibliographique

Annexes

Table des matières

Résumé

La liste des tableaux

N° Du tableau	Nom du tableau	La page
Tableau N°01	Les principes comptables	06
Tableau N°02	Le bilan simplifié	09
Tableau N°03	Forme du journal général	10
Tableau N°04	La forme du journal auxiliaire	10
Tableau N°05	La balance	11
Tableau N°06	Le registre d'inventaire	18
Tableau N°07	Plan d'amortissement	43
Tableau N°08	Les modes d'amortissement	44
Tableau N°09	Identification des dépréciations	46
Tableau N°10	Etat de rapprochement bancaire	50
Tableau N°11	Présentation de bilan actif	53
Tableau N°12	Présentation de bilan passif	54
Tableau N°13	Le compte de résultat	55
Tableau N°14	Présentation de tableau de flux de trésorerie (méthode directe)	55
Tableau N°15	Présentation de l'état de variation des capitaux propres	57
Tableau N°16	Evolution des immobilisations et des actifs financiers non courants	59
Tableau N°17	Tableau des amortissements	59
Tableau N°18	Tableau de perte de valeur sur immobilisations et autres actifs non courants	60
Tableau N°19	Tableau de participation	60
Tableau N°20	Tableau des provisions	61
Tableau N°21	Etat des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice	61
Tableau N°22	Tableau de détermination de résultat fiscale	63
Tableau N°23	Codification des familles des immobilisations au sien de RTC SONATRACH	77
Tableau N°24	Plan d'amortissement du véhicule.	82
Tableau N°25	Plan d'amortissement Matériel et outillage.	82
Tableau N°26	Plan d'amortissement du Matériel de bureau.	83
Tableau N°27	Situation des stocks physique au 31/12/2019.	94
Tableau N°28	Situation des stocks comptable au 31/12/2019.	94
Tableau N°29	Tableau de traitement des écarts.	95
Tableau N°30	Bilan actif de la RTC SONATRACH des exercices 2018 et 2019	104
Tableau N°31	Bilan passif de la RTC SONATRACH des exercices 2018 et 2019	106
Tableau N°32	Le compte de résultat de la RTC SONATRACH des exercices 2018 et 2019	108
Tableau N°33	Le tableau de flux de trésorerie de la RTC SONATRACH des exercices 2018 et 2019	111

Liste des schémas

- **Schéma N°1** : Déroulement de l'inventaire
- **Schéma N°2** : Les différents types d'immobilisation
- **Schéma N°3** : L'ajustement des charges et produits
- **Schéma N°4** : Organigramme général de la RTC
- **Schéma N°5** : Organigramme du département finance



Introduction
générale

Le développement et la croissance des entreprises, la complexité des opérations financières, les évolutions technologiques, les réglementations et les normes comptables et l'évolution des modes de financement ont joué un rôle important dans l'évolution de la comptabilité qui a évolué pour répondre aux besoins des parties prenantes internes et externes de l'entreprise et pour s'adapter au changement dans l'environnement économique et réglementaire.

Cette évolution a conduit à la naissance de la comptabilité financière qui consiste à assurer une meilleure cohérence entre les entreprises et fournir des informations financières précises et fiables pour aider les investisseurs, les régulateurs et les gestionnaires à prendre des décisions éclairées. La comptabilité financière implique la collecte, le traitement et la présentation d'informations financières, en utilisant des principes comptables bien établis.

La comptabilité financière est la discipline qui consiste à enregistrer, classer, analyser et synthétiser toutes les opérations financières d'une entreprise pour produire des états financiers. Les états financiers sont des rapports financiers qui fournissent des informations sur la situation financière, les performances passées et les perspectives d'avenir de l'entreprise.

Les travaux de fin d'exercice quant à eux sont une série de tâches qui doivent être accomplies à la fin de chaque exercice comptable pour s'assurer que toutes les transactions financières ont été correctement enregistrées et reflétées dans les états financiers. Ces tâches incluent notamment la vérification des soldes des comptes, la réconciliation des comptes bancaires, la préparation des ajustements de fin d'exercice et la production des états financiers.

Les travaux de fin d'exercice sont nécessaires pour répondre aux exigences légales et réglementaires des entités soumises à la loi 07-11 du 25 novembre 2007 concernant la comptabilité financière portant Système de comptabilité financière (SCF) pour établir leurs états financiers. Cette loi stipule : « les actifs et les passifs des entités soumises à la présente loi doivent faire l'objet, au moins une fois par an, d'inventaires en quantité et en valeur sur la base d'examens physiques et de recensements de documents justificatifs. Ces inventaires doivent refléter la situation réelle de ces actifs et passifs ».

Les travaux de fin d'exercice sont une phase très importante dans l'activité de la fonction de comptable, ils sont des opérations à enregistrer pour établir un bilan qui présentera les informations exactes. Il s'agit de dresser périodiquement un inventaire valorisé, complet et détaillé de tous les biens appartenant à l'entreprise. En règle générale, l'inventaire est réalisé en fin de chaque exercice comptable. Cependant, cette opération doit également intervenir à chaque changement de statut juridique de l'entité et même à chaque mutation ou départ du responsable chargé du matériel à la date de clôture.

Dans notre thème, on s'intéresse 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 la RTC SONATRACH Bejaia.

Nous avons choisi ce sujet car il inclut une phase essentielle du cycle comptable des entreprises et organisations. Il englobe également les principaux principes de la comptabilité ainsi que les différentes procédures de régularisation des comptes et l'élaboration des documents de synthèse.

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

Quelles sont les procédures et les techniques pour réaliser les travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH Bejaia ?

En effet, dans un esprit de clarté, d'autres interrogations méritent d'être posées :

- Que signifie la comptabilité financière et à quoi sert-elle ?
- Comment se déroulent les travaux de fin d'exercice ?
- Quelles sont les opérations de régularisation nécessaires ?

Pour répondre à toutes les questions posées dans ce présent travail de recherche, nous formulons les hypothèses suivantes :

Hypothèse n°1 : La comptabilité financière est un processus qui consiste à enregistrer, classer et présenter les transactions financières d'une entreprise conformément aux normes

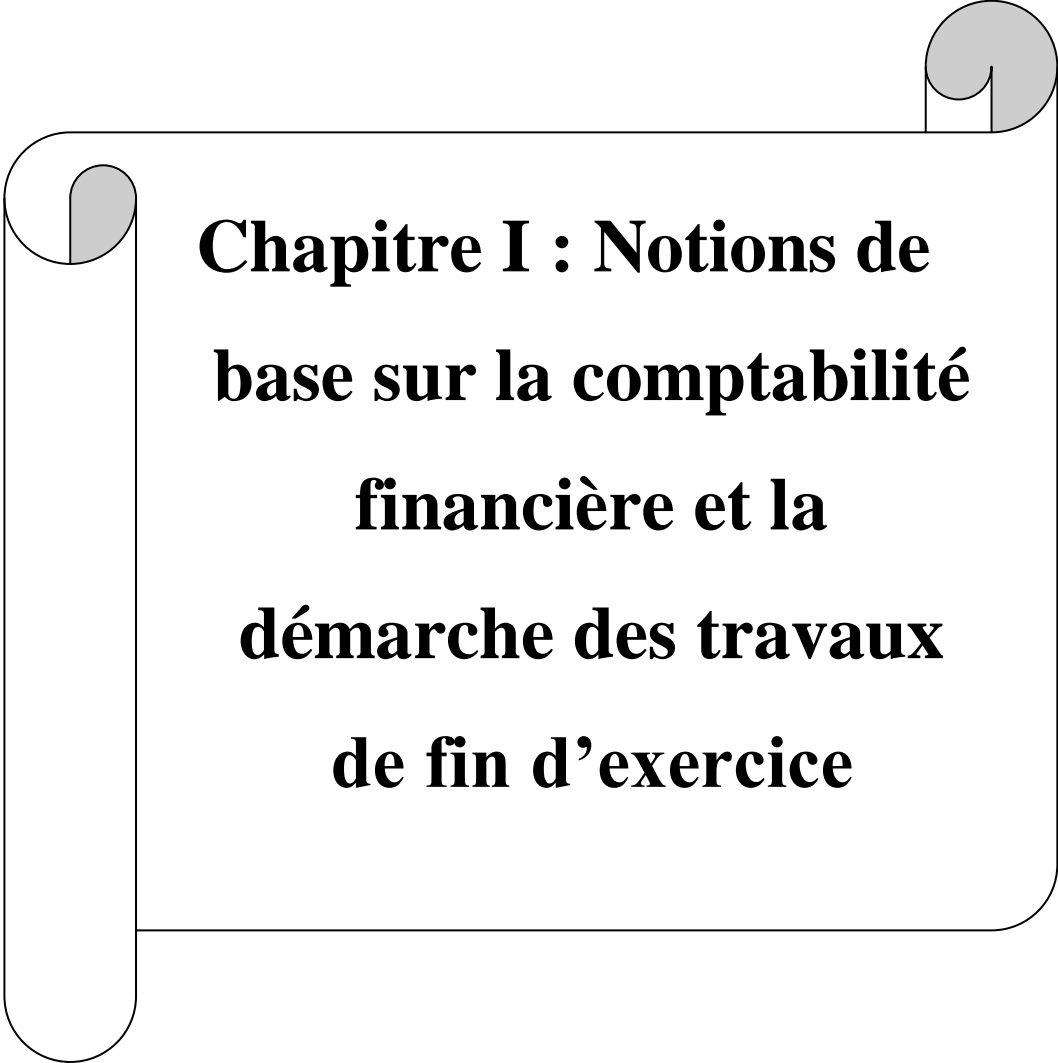
comptables en vigueur. Elle permet de fournir des informations claires et fiables sur la situation financière de l'entreprise à toutes les parties prenantes concernées.

Hypothèse n°2 : Les travaux de fin d'exercice comprennent la clôture des comptes, la révision des comptes, l'évaluation des stocks, la constitution de provisions, l'analyse et la réconciliation des comptes ainsi que l'établissement des états financiers et l'audit externe.

Hypothèse n°3 : Les principales opérations de régularisation comprennent les provisions, les amortissements et les provisions pour dépréciation, les charges et produits constatés d'avance, les écarts de conversion, les charges à payer, les produits à recevoir et la régularisation des comptes de TVA. Ces opérations permettent d'assurer la fiabilité des comptes annuels et de respecter les principes comptables et fiscaux.

Pour mener à bien notre travail, nous avons procédé en deux étapes : d'abord une recherche bibliographique et documentaire (consultation des ouvrages et mémoires sur la thématique), qui nous a permis de faire un cadrage théorique sur la comptabilité financière et les travaux de fin d'exercice, puis dans une seconde étape, nous avons fait une collecte de données et informations à l'aide de notre stage pratique au niveau de la RTC SONATRACH Bejaia.

Ce mémoire est scindé en trois chapitres. Le premier sera dédié aux notions de base sur la comptabilité financière et la démarche des travaux de fin d'exercice. Le deuxième traitera les étapes finales des travaux de fin d'exercice. Quant au troisième et dernier sera consacré aux opérations de travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH Bejaia.

A decorative graphic of a scroll with a black outline and grey shading on the rolled-up ends. The text is centered within the scroll.

**Chapitre I : Notions de
base sur la comptabilité
financière et la
démarche des travaux
de fin d'exercice**

Chapitre I : Notions de base sur la comptabilité financière et la démarche des travaux de fin d'exercice

La comptabilité financière vise à fournir des informations précises, fiables et pertinentes sur la situation financière de l'entreprise et ses performances passées, présentes et futures. Les travaux de fin d'exercice, quant à eux, sont des activités réalisées à la fin de l'année fiscale pour clore les comptes annuels de l'entreprise.

Ces deux processus sont étroitement liés, car la comptabilité financière fournit les informations nécessaires pour effectuer les travaux de fin d'exercice. La comptabilité financière permet de déterminer les soldes de comptes à la fin de la période comptable, ce qui est nécessaire pour produire des états financiers précis, tels que le bilan, le compte de résultat et le tableau des flux de trésorerie. Ces états financiers sont essentiels pour les travaux de fin d'exercice car ils fournissent une vue d'ensemble de la situation financière de l'entreprise.

Section 1 : Généralités sur la comptabilité financière et ses outils de base

La comptabilité financière est une discipline qui permet aux entreprises de suivre et d'analyser leur situation financière. Elle consiste à enregistrer toutes les opérations financières de l'entreprise, à classer ces opérations en fonction de leur nature, à les résumer et à les communiquer à des tiers, tels que les investisseurs, les banquiers, les fournisseurs, les clients et les autorités fiscales.

Les outils de base de la comptabilité financière sont des méthodes et des pratiques qui aident les entreprises à réaliser ces tâches de manière efficace et efficiente. Ils sont essentiels pour la gestion financière d'une entreprise. Ils permettent de produire des informations financières précises et fiables, de les analyser et de les communiquer de manière claire et transparente à toutes les parties intéressées.

1 Définition de la comptabilité financière

La comptabilité peut être définie comme : « Une technique de mesure qui constate, enregistre et mémorise l'activité d'un agent économique, privé ou public, ou de la nation. Elle est destinée à servir d'instrument d'information à l'agent lui-même ou au public, en vue soit de répondre à l'obligation légale et fiscale, soit de l'analyse de la gestion et de la prévision. La

Chapitre I : Notions de base sur la comptabilité financière et la démarche des travaux de fin d'exercice

comptabilité désigne aussi l'ensemble de livres, de documents comptables d'une entreprise ou d'un particulier »¹

2 Objectif de la comptabilité financière

L'objectif de la comptabilité financière est de fournir une image fidèle et cohérente de la situation financière, des résultats d'exploitation et de la performance de l'entreprise à un moment donné, à travers la production d'états financiers fiables et pertinents. Les états financiers tels que le bilan, le compte de résultat, le tableau des flux de trésorerie et les notes explicatives fournissent des informations claires et objectives sur les transactions financières de l'entreprise, sa performance et sa position financière.

La comptabilité financière a plusieurs objectifs clés, tels que :

- Mesurer les résultats d'exploitation : la comptabilité financière permet de mesurer les résultats d'exploitation de l'entreprise sur une période donnée, généralement un exercice comptable d'un an. Les états financiers, tels que le compte de résultat, présentent les revenus, les charges et les bénéfices ou les pertes de l'entreprise au cours de la période.
- Evaluer la situation financière : la comptabilité financière permet d'évaluer la situation financière de l'entreprise à un moment donné, en présentant les actifs, les passifs et les capitaux propres de l'entreprise dans le bilan. Cela permet de savoir si l'entreprise est solvable ou non et si elle a la capacité de rembourser ses dettes à court et à long terme.
- Fournir des informations pour la prise de décision : les états financiers fournissent des informations importantes pour la prise de décision, notamment pour les dirigeants de l'entreprise, les actionnaires, les créanciers et les investisseurs. Les informations financières permettent de prendre des décisions éclairées sur l'investissement, le financement, la croissance, la rémunération des actionnaires, etc.

¹ ALBERTINI. Jean-Marie, SILEM. Ahmed, « Lexique d'économie », édition Dalloz, Paris, 2006, p. 174.

Chapitre I : Notions de base sur la comptabilité financière et la démarche des travaux de fin d'exercice

- Assurer la conformité : la comptabilité financière doit se conformer aux normes et aux réglementations comptables en vigueur, afin de garantir l'intégrité et la transparence des informations financières. La conformité permet également de répondre aux exigences fiscales, légales et réglementaires.

3 Les principes comptables

Les principes comptables sont les règles et les normes qui régissent la préparation et la présentation des états financiers d'une entreprise. Ces principes fournissent une base commune pour la comptabilité financière et permettent aux investisseurs et autres parties prenantes de comparer les états financiers de différentes entreprises.

Voici quelques-uns des principaux principes comptables :

Tableau N°01 : Les principes comptables

Principes	Contenus	Objectifs
Permanence des méthodes	Les méthodes d'évaluation et de présentation utilisées pour l'établissement des Etats financiers ne doivent pas changer d'un exercice à un autre	Etablir une comparaison entre les états financiers de plusieurs exercices
Continuité d'exploitation	Les états financiers sont établis selon l'hypothèse que l'entreprise est en situation de continuité et de poursuivre ses activités dans un avenir prévisible	Légitimer la ventilation des charges et des produits entre les différents exercices de la vie de l'entreprise ; Légitimer le principe du coût historique
Prudence	Prise en compte d'un degré de précaution dans l'exercice des jugements nécessaires pour préparer les estimations dans des conditions d'incertitude	Eviter de : - sur évaluer les actifs et les produits ; -sous évaluer les passifs et les charges -reporter sur les exercices futurs les risques apparus pendant l'exercice en cours

Chapitre I : Notions de base sur la comptabilité financière et la démarche des travaux de fin d'exercice

Spécialisation des exercices	Le résultat de chaque exercice est indépendant de celui qui le précède et de celui qui le suit pour sa détermination	Rattacher à chaque exercice les charges et les produits qui le concernent, rien que ceux-là
Intangibilité du bilan d'ouverture	Le bilan d'ouverture doit correspondre au bilan de clôture	Garantir la continuité de l'information fournie par les états financiers
Importance significative	Ne doivent être pris en compte que les éléments susceptibles d'influencer le jugement que les destinataires des états financiers peuvent porter sur le patrimoine, la situation financière, et le résultat	Assouplir et simplifier les procédures comptables Permettre une prise de décisions
Transparence et non compensation	Présentation claire et loyale de l'information. Aucune compensation ne doit être effectuée ne doit être effectuée si elle n'est pas justifiée	Ne pas induire le lecteur des états financiers en erreur. Présenter les créances, les dettes, les charges, et les produits tels sans aucune compensation
Prééminence de la réalité économique sur l'apparence juridique	Les opérations sont enregistrées en comptabilité et présentées dans les états financiers conformément à leur nature et à leur réalité financière et économique, sans s'en tenir uniquement à leur apparence juridique.	il ne faut pas s'arrêter à la seule lecture superficielle ou juridique de cette transaction mais rechercher sa réalité économique.

Source : Réalisé par nos soins à partir de DIABY. Mohammed, Guide pratique des travaux de fin d'exercice, L'Harmattan, 2014, page 9, 10, 11.

Ces principes comptables sont utilisés pour garantir l'exactitude et la fiabilité des états financiers d'une entreprise et pour s'assurer que les informations présentées sont cohérentes et

Chapitre I : Notions de base sur la comptabilité financière et la démarche des travaux de fin d'exercice

comparables d'une période à l'autre. Les entreprises doivent respecter ces principes pour s'assurer que leurs états financiers sont acceptables aux yeux des auditeurs, des régulateurs et des investisseurs.

4 Les outils de base de la comptabilité financière

Les outils de base de la comptabilité financière sont essentiels pour comprendre les activités financières d'une entreprise.

En utilisant ces outils de base de la comptabilité financière, les entreprises peuvent suivre et évaluer leur performance financière et prendre des décisions éclairées pour améliorer leur rentabilité et leur croissance.

4.1 Le bilan

Il est un document comptable qui présente une image du patrimoine de l'entreprise à un moment donné, généralement à la fin de l'exercice comptable annuel. Il se compose de deux parties :

- La partie gauche, appelée "Actif", qui représente les emplois de l'entreprise, c'est-à-dire les biens, les droits et les valeurs dont elle dispose. Les actifs sont classés par ordre de liquidité décroissante, c'est-à-dire du plus liquide (facilement convertible en argent) au moins liquide.
- La partie droite, appelée "Passif", qui représente les ressources de ces emplois, c'est-à-dire les dettes et les fonds propres de l'entreprise. Les passifs sont classés par ordre d'exigibilité croissante, c'est-à-dire de la dette à court terme à la dette à long terme.

En d'autres termes, le bilan est une représentation synthétique de la situation patrimoniale de l'entreprise, qui permet de visualiser les équilibres entre les emplois et les ressources.

Le bilan simplifié se présente comme suit :

Chapitre I : Notions de base sur la comptabilité financière et la démarche des travaux de fin d'exercice

Tableau N°02 : Le bilan simplifié

Actif (emplois)	Montant	Passif (ressources)	Montant
Actif non courant Immobilisations incorporelles (fonds de commerce, logiciels) Immobilisations corporelles (bâtiments, matériel) Immobilisations financières (titres de participations)		Capitaux propres Capital Réserves Résultats (Bénéfice ou perte)	
Total actif non courant		Total capitaux propres	
Actif courant Stocks et en-cours (marchandise, MP) Créances (clients) Valeurs mobilière de placement Disponibilité (Banque, caisse)		Dettes Dettes financières (emprunt bancaire) Dettes d'exploitation (dettes fournisseurs) Autres dettes (dettes fournisseurs d'immobilisation)	
Total actif courant		Total dettes	
Total général		Total général	

Source : Réalisé par nous-mêmes à partir de ROBERT. M (comptabilité financière opération d'inventaire en 28 fiches), DUNOD, 7ème édition, Paris, 2007.

4.2 Le journal

Le journal est un registre qui recense l'ensemble des opérations d'une entreprise avec son environnement d'une façon chronologique, il sert à contrôler les écritures comptables²

Le journal se présente comme suit :

N° de compte		Intitulé des comptes	Montant	
	N° de compte	Intitulé des comptes		Montant

² Merzouk.N ,Béchir.A « Initiation à la comptabilité » selon le SCF édition page blues,2010 MAESO page64

Chapitre I : Notions de base sur la comptabilité financière et la démarche des travaux de fin d'exercice

4.2.1 Journal général

Il doit nous renseigner sur la date de l'opération, libellée de l'opération, numéro et nom des comptes utilisés pour l'opération, montant de crédit et débit pour chaque opération ; ces dernières doivent être enregistrées en respectant le principe de la partie double.

Tableau N°03 : Forme du journal général

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

Source : réalisé par nos soins

4.2.2 Le livre journal auxiliaire

Il consiste à répartir les écritures comptables selon leur importance sur plusieurs journaux. Les journaux auxiliaires prennent les formes qui mentionnent essentiellement la date, libellée, partie débit et partie crédit. Le journal auxiliaire est un journal qui regroupe les écritures comptables liées aux mouvements d'un seul compte. Par exemple le journal auxiliaire banque regroupe les opérations comptables liées au débit et au crédit du compte Banque.

Tableau N°04 : La forme du journal auxiliaire

Date	Libellé	Comptes à créditer		Comptes à débiter			
	
	TOTAUX						

Source : réalisé par nos soins

Chapitre I : Notions de base sur la comptabilité financière et la démarche des travaux de fin d'exercice

4.3 Le grand livre

Le grand livre est un document obligatoire qui regroupe toutes les opérations de la comptabilité d'une entreprise. Il présente l'intégralité des mouvements comptables, dans l'ordre chronologique où ils ont lieu. On peut dire qu'il s'agit d'un recueil de comptes. On enregistre chaque opération comme débit ou comme crédit, avec le montant correspondant. La somme totale au crédit doit être égale à la somme totale au débit. On regroupe les opérations par comptes, et les comptes sont eux classés par numéro, suivant la nomenclature du Plan Comptable Général.

Le grand livre doit recenser tous les comptes de la comptabilité de l'entreprise. Pour chaque compte du grand livre, on doit mentionner les informations suivantes :

- Numéro de compte et intitulé du compte ;
- Solde initial au début de l'exercice comptable et solde final ;
- Opérations au débit et au crédit durant l'exercice ;
- Date et libellé de l'opération avec la référence du document prouvant l'opération (facture, reçu de paiement, etc.) ;
- Journal où est enregistrée l'opération (achats, ventes, trésorerie, caisse...).

Le grand livre peut se diviser en un grand livre général et un grand livre auxiliaire qui contient par exemple un compte individuel pour chaque client et pour chaque fournisseur.

4.4 La balance

La balance est un tableau qui regroupe tous les comptes du grand livre, elle est établie mensuellement dans la généralité des entreprises et elle a comme rôle de contrôle et d'appréciation du patrimoine et l'activité de l'entreprise.

La balance se présente comme suit :

Tableau N°05 : La balance

Compte		Sommes		Soldes	
N° du compte	Libellé	Débit	Crédit	Débit	Crédit

Chapitre I : Notions de base sur la comptabilité financière et la démarche des travaux de fin d'exercice

Total général					

Source : élaboré par nous même

Il existe trois balances comptables :

➤ La balance avant inventaire

La balance avant inventaire est une pièce comptable qui enregistre le résultat de l'exercice à la clôture des comptes. Il propose une vue synthétique des comptes de situation et de gestion avant les travaux d'inventaire. La constatation de la dépréciation de certains éléments d'actif, la mise à jour des stocks de la régularisation des comptes de gestion ont permis d'ajuster la comptabilité à la situation réelle de l'entreprise et d'en proposer une image fidèle. Au début de l'exercice suivant, les soldes des comptes de bilan sont reportés lors de la réouverture du journal et du grand livre.

➤ La balance après inventaire

Une balance est établie par reproduction de la balance avant inventaire corrigée de l'ensemble des écritures d'inventaire. Elle présente l'état des comptes en fin d'exercice. Il sert à contrôler l'existence des avoirs et des éléments de passifs de la propriété de l'entreprise.

➤ Balance de clôture

Cette balance ne regroupe plus que les comptes de bilan, résultat net compris, puisque les comptes de gestion ont été soldés. Les comptes de bilan sont soldés à leur tour pour clore définitivement l'exercice tandis que le journal et le grand livre sont fermés après la dernière écriture.

Section 2 : Notions de base sur les travaux de fin d'exercice

A la fin de chaque exercice, les entités doivent clôturer leurs comptes afin de préparer leurs états financiers et remplir leurs obligations légales et réglementaires envers leurs associés, l'administration fiscale et les autres tiers.

Chapitre I : Notions de base sur la comptabilité financière et la démarche des travaux de fin d'exercice

Les travaux de fin d'exercice comprennent diverses tâches telles que l'évaluation, la vérification, l'ajustement, l'estimation et la révision. Ces travaux sont nécessaires pour établir, présenter et publier les états financiers.

Ces travaux sont communément appelés « travaux de fin d'exercice » ou « travaux d'inventaire ».


1 Définition de l'inventaire

L'inventaire est un relevé de tous les éléments de l'actif et du passif au regard desquels sont mentionnés la quantité et la valeur de chacun d'eux à la date d'inventaire. « Toute entreprise fait au moins une fois par an, un inventaire de ses éléments d'actifs et passifs, et arrête ses comptes en vue d'établir son bilan et son compte résultat ». ³

Les travaux d'inventaires ont pour finalité de déterminer un résultat comptable fiable (bénéfice ou perte) de l'entreprise et la valeur de l'actif et du passif à la clôture d'un exercice comptable.

1.1 Objectif de l'inventaire

L'inventaire fournit des informations importantes concernant la situation financière de l'entreprise, la fiabilité de ces informations et assurée par la recherche de l'image fidèle qui accompagne toute démarche comptable.

 L'inventaire source d'information : les travaux d'inventaire conduisent à la connaissance :

- Du patrimoine à une date donnée, celle de l'inventaire c'est-à-dire à la clôture de l'exercice ;
- Des résultats générés par l'activité de l'entreprise pendant une période donnée, c'est-à-dire au cours de l'exercice écoulé.

³ Bensadon.D, Praquin.N, Béatrice Touchelay · 2016

Chapitre I : Notions de base sur la comptabilité financière et la démarche des travaux de fin d'exercice

✚ L'image fidele, gage de fiabilité des informations : Cette image fidèle est assurée par le respect de certains principes :

- Le redressement des comptes : il s'agit de prendre en compte des événements ou situations pour modifier certains comptes et les rendre conformes à la réalité économique

1.2 Types de travaux de fin d'exercice

On distingue deux types de travaux de fin d'exercice : travaux extracomptables et travaux comptables.⁴

1.2.1 Travaux extracomptables

L'inventaire extracomptable est un bulletin détaillé de l'historique de l'entreprise de tout ce qu'elle possède (actif) et de tout ce qu'elle doit (passif). Il consiste à dénombrer en quantité et en valeur tous les éléments du patrimoine de l'entreprise en effectuant un inventaire physique ou réel qui sont regroupés dans le livre d'inventaire ; il comprend essentiellement :

- L'inventaire des immobilisations (classe 2) ;
- L'inventaire physique des stocks (classe 3).

Ce travail doit être soigné, c'est-à-dire fait avec ordre, méthode et précision. L'inventaire physique a pour objectif :

- Identification de façon détaillée de l'article (nature, marque, type, ...etc.) ;
- Inscrire le numéro du code d'une façon apparente ;
- Indiquer l'état physique et l'année d'acquisition ;
- Réaliser un inventaire physique portant sur l'ensemble de marchandises, matières et fournitures, et produits finis par l'entreprise à cette date ;
- Estimer et évaluer les travaux en cours de réalisation mais pas encore facturés ;
- Etablir un état distinct pour les stocks morts à écoulement long ou endommagés.

⁴ PALUMBO François, « Comptabilité générale, Tome III, Opérations d'inventaire et analyse des documents de synthèse avec exercices corrigés », PUG édition, Paris, 2008, P.P 8-9.

Chapitre I : Notions de base sur la comptabilité financière et la démarche des travaux de fin d'exercice

Cet inventaire touche tous les éléments d'actif : les immobilisations, les stocks et les créances.

1.2.2 Travaux comptables

L'inventaire comptable consiste à contrôler l'exactitude des enregistrements comptables effectués sur la base de la balance avant inventaire et des renseignements fournis par l'inventaire, extra comptable. Il consiste à une régularisation de différentes situations anormales à fin d'avoir des comptes patrimoniaux sincères avant de dresser la balance définitive, il est nécessaire d'effectuer un certain nombre de travaux qui consistent à la régularisation de tous les comptes du bilan et de gestion.⁵

1.3 Les objectifs des travaux d'inventaire

L'inventaire est un outil obligatoire pour les entreprises à but lucratif, il doit être fait de façon régulière afin d'établir un bilan fiable de l'entreprise. L'inventaire permet, principalement de⁶:

- Assurer le respect des principes d'annualité et d'indépendance des exercices ;
- A régulariser et à ajuster les comptes afin de présenter une image fidèle du patrimoine de l'entreprise, en tenant compte des comptes sincères et réguliers grâce au respect de tous les principes comptables ;
- Assurer le respect du calendrier d'arrêt des comptes par l'organe délibérant et d'intégration, en valeur d'équivalence, des comptes des organismes dans les comptes de l'Etat ;
- Fixer la valeur du stock présent au sein de l'entreprise ;
- Vérifier si aucune marchandise ne manque, en d'autres termes, de constater s'il y a eu pertes ou vol ;
- Vérifier une éventuelle erreur de gestion ;
- Combler les lacunes et insuffisances de la balance avant inventaire en vue de compléter les écritures passées au cours de l'exercice ;
- De permettre l'établissement des états financiers.

⁵ DAVASSE. Henri, PARRUITE. Michel, SADOU. Ahmed, « manuel de comptabilité », édition Foucher, Vanves 2008 page 155.

⁶ DAVASSE. Henri, PARRUITE. Michel, SADOU. Ahmed, « manuel de comptabilité », édition Foucher, Vanves 2008 page 155.

Chapitre I : Notions de base sur la comptabilité financière et la démarche des travaux de fin d'exercice

1.4 Ordre des travaux d'inventaire

Les travaux de fin d'exercices sont effectués dans l'ordre suivant : ⁷

- Inventaire des éléments du bilan

- Inventaire des immobilisations ;
- Inventaire des stocks ;
- Inventaire des créances ;
- Inventaire des dettes.

-Balance avant inventaire « balance provisoire »

C'est un tableau récapitulatif des soldes des comptes du grand livre, qui prend les soldes de tous les comptes à la date de l'inventaire.

-Les écritures de régularisation

Elles consistent à rectifier les comptes de :

- Amortissements et provisions ;
- Charges et produits.

-Les écritures de regroupement

Elles consistent à regrouper les sous comptes des charges et des produits dans leurs comptes principaux.

-La balance générale d'inventaire

Appelée aussi « balance de vérification », elle vérifie et contrôle l'exactitude des écritures comptables de fin d'exercice déjà constatées.

-Etablissement des états financiers

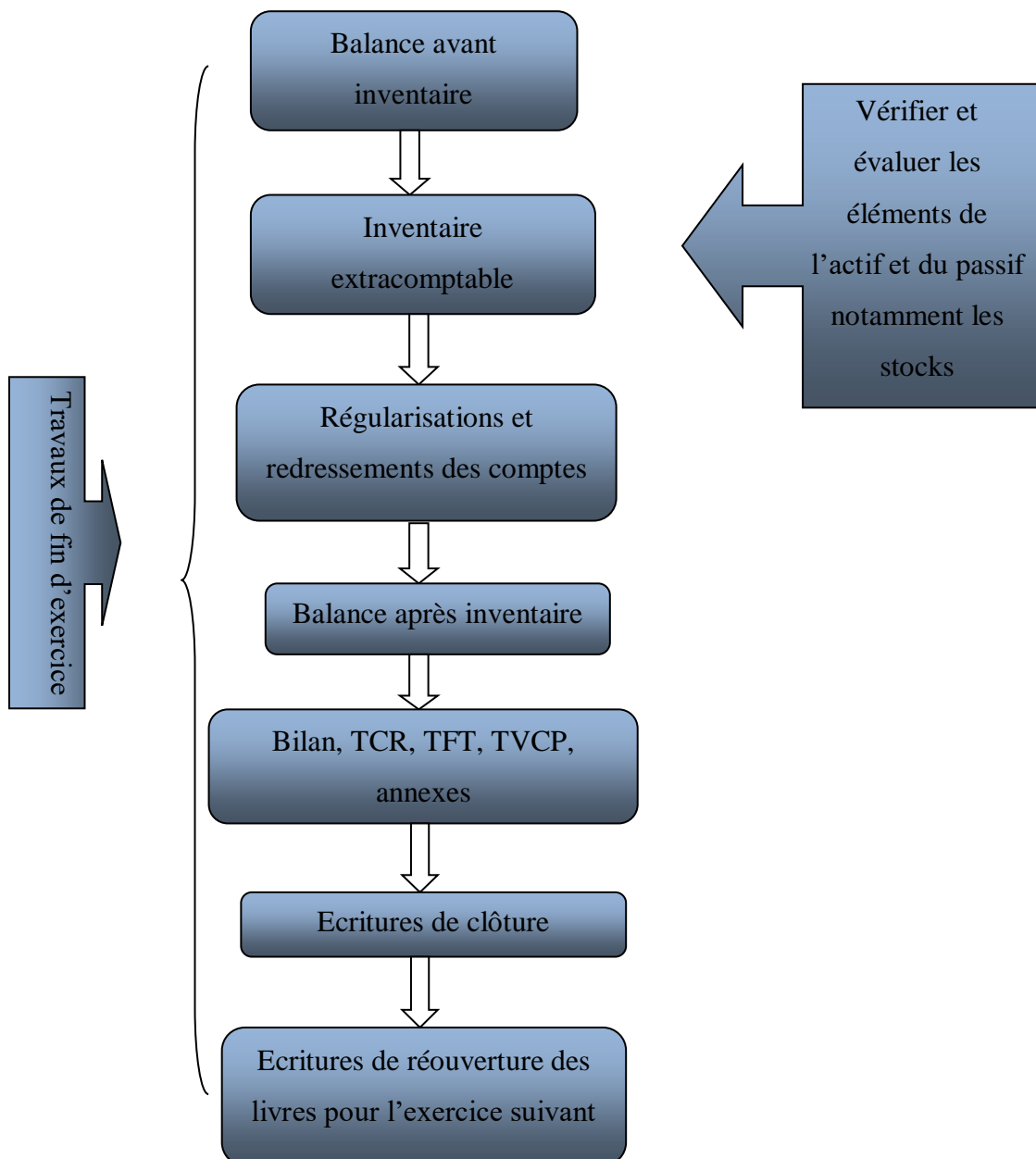
Ces états sont établis périodiquement pour rendre compte de la situation de l'entreprise sous divers aspects et notamment de ses résultats, de sa situation financière.

⁷ ANTRAIGUE Daniel, Cours sur les travaux comptables à la fin de l'exercice, IUT Brive GEA S2-72, P03

Chapitre I : Notions de base sur la comptabilité financière et la démarche des travaux de fin d'exercice

Les travaux de fin d'exercice sont généralement assurés selon la démarche suivante (voir le schéma n°01) :

Schéma N°01 : Déroulement de l'inventaire



Source : Office de formation professionnelle de promotion du travail, Travaux de fin d'exercice version ES6- 2003, P8.

Chapitre I : Notions de base sur la comptabilité financière et la démarche des travaux de fin d'exercice

1.5 Le registre d'inventaire

Les feuillets de ce registre sont cotés et paraphés par le tribunal.

Le registre d'inventaire se présente sous forme suivante :

Tableau N°06 : Le registre d'inventaire

N° d'inscription	Date de prise en inventaire	Désignation objet	Prévenance	Valeur	Affectation	Sortie	Observation

Source : GRAZEM Abdelghafour, « Travaux de fin d'exercice », Rapport d'expertise comptable, juillet 2009, P8.

Section 3 : L'inventaire physique des éléments du bilan

L'inventaire physique est une étape cruciale des travaux de fin d'exercice qui consiste à vérifier la concordance entre les stocks et les actifs enregistrés dans les registres comptables. Cette étape permet de détecter les erreurs de comptage, les pertes ou les vols, ce qui est essentiel pour la préparation des états financiers et l'analyse des résultats financiers. En somme, l'inventaire physique est une étape indispensable pour garantir la fiabilité des informations comptables et financières de l'entreprise à la fin de chaque exercice fiscal.

1 L'inventaire physique des éléments du bilan

L'inventaire physique consiste à effectuer un décompte exhaustif et précis des biens et des dettes de l'entreprise, en quantité et en valeur. Cette opération peut concerner différents types d'immobilisations, les stocks, les créances, les dettes, la banque, la caisse et les valeurs mobilières des placements. L'objectif est de s'assurer que les enregistrements comptables correspondent à la réalité des actifs et des passifs de l'entreprise, afin de garantir la fiabilité des informations contenues dans les états financiers.

Chapitre I : Notions de base sur la comptabilité financière et la démarche des travaux de fin d'exercice

1.1 L'inventaire des immobilisations

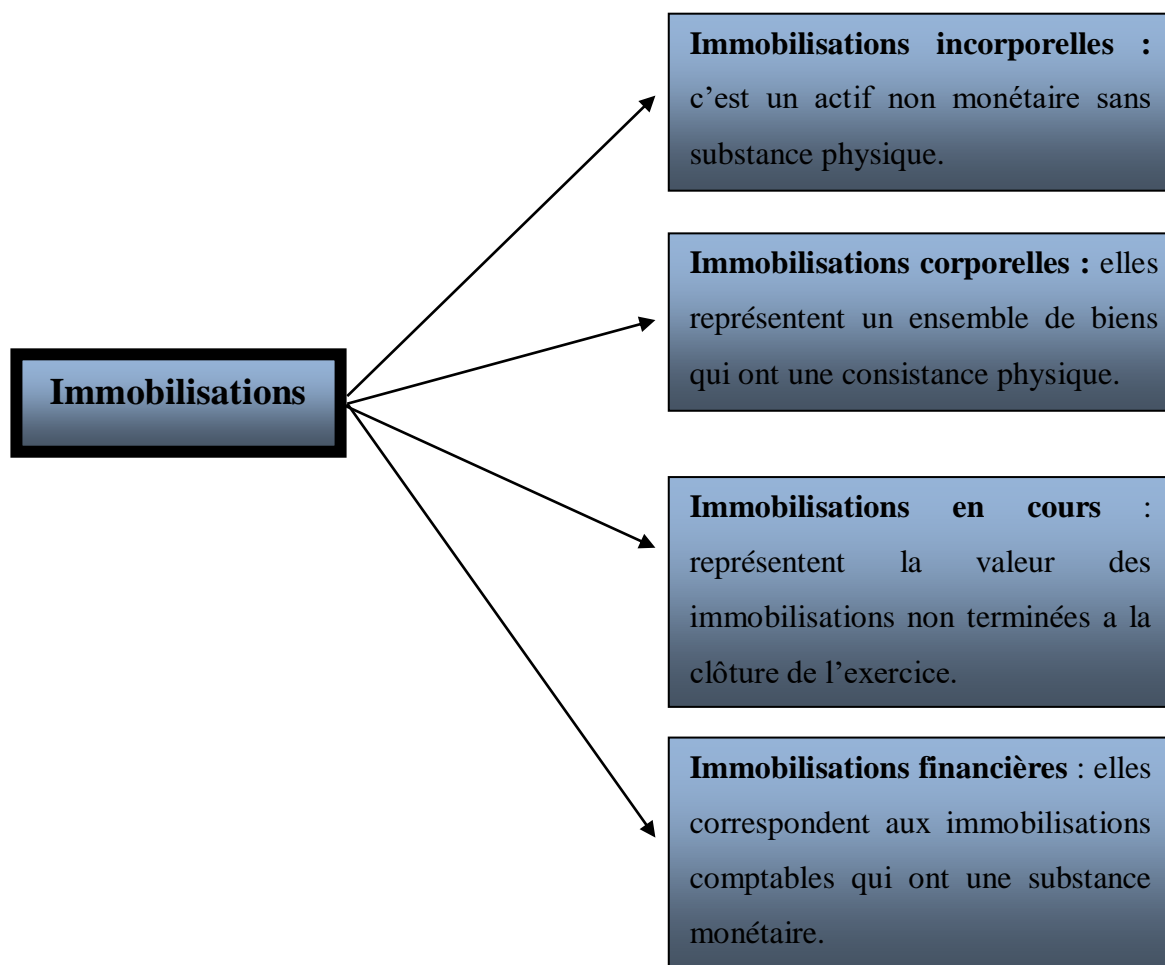
Lorsque l'entreprise acquiert des investissements qu'elle utilise comme outil de travail sur plusieurs années, il est nécessaire de pouvoir suivre l'état de l'investissement sur les périodes concernées. A cet effet chaque investissement doit être identifiée et localisé. Un des procédés le plus pratiqué consiste à établir une fiche par investissement ou les renseignements suivants seront mentionnés :

- Date d'acquisition.
- Désignation de l'investissement avec le nom du fournisseur et le numéro de la facture fournisseur.
- La valeur d'achat du bien.
- Le taux d'amortissement pratiqué.
- Le montant de l'amortissement retenu à chaque période.
- Le numéro d'identification de l'investissement.
- A la fin de la période il est utile de pratiquer un inventaire physique c'est-à-dire comparer les fiches avec l'existant.

Les immobilisations peuvent se classer selon différents types : immobilisations incorporelles, corporelles, en cours et immobilisations financière.

Chapitre I : Notions de base sur la comptabilité financière et la démarche des travaux de fin d'exercice

Schéma N°2 : Les différents types d'immobilisation



Source : réalisé par nos soins à partir de nos lectures.

L'inventaire physique des immobilisations permet de confirmer les informations contenues dans le fichier comptable des immobilisations, il servira à détecter les erreurs qui auraient pu se produire dans les enregistrements, il peut mettre en évidence des biens non utilisés qui pourraient être soit vendus soit abandonnés. Lors de recensement physique, il peut être examiné l'état réel des biens dont l'appréciation peut nécessiter des traitements sur le plan comptable.⁸

⁸ TAZDAIT Ali, « Maîtrise du système comptable financier », 1ère édition ACG, Alger, 2009.

Chapitre I : Notions de base sur la comptabilité financière et la démarche des travaux de fin d'exercice

1.1.1 Utilisation des résultats de l'inventaire et traitements des écarts

a) Rapprochement inventaire physique et comptable :

Après avoir dressé l'inventaire physique, les équipes d'inventaire auront à procéder au rapprochement de l'inventaire physique à l'inventaire comptable. Ce rapprochement consiste à comparer systématiquement élément par élément les données. Les écarts dégagés seront classés selon leur nature (positive ou négative)

b) Traitement des écarts :

Les états des écarts positifs et négatifs dégagés sont mis à la disposition des structures gestionnaires pour mener le cas échéant enquêtes et recherches nécessaires et fournir les raisons de ces écarts Ecarts positifs :

- L'écart positif constitue un excédent de l'inventaire physique par rapport à l'inventaire comptable. Il pourra s'agir d'immobilisation non comptabilisé ou inventorier deux fois ou plus ou d'immobilisation non valorisée
- Ecarts négatifs : les écarts négatifs d'immobilisation peuvent résulter de :
 - Destruction sans avis de la comptabilité qui n'a pas désinvesti
 - Perte ou vol
 - Omission de recensement

c) Cession des immobilisations

Au cours de sa vie, une entreprise peut céder des immobilisations soit pour les remplacer par d'autres plus performantes, soit dans le cadre d'une restriction. Les opérations de cession sont considérer comme des opérations exceptionnelles.⁹

d) La fiche de recensement

La fiche de recensement est le document qui matérialise la réalisation effective de la prise d'inventaire. Elle permet de recueillir toutes les informations utiles et indispensables à l'identification du matériel inventorié.

⁹ GRANDGUILLOT B et F «Comptabilité générale», 11^{ème} édition, 2013, P 312.

Chapitre I : Notions de base sur la comptabilité financière et la démarche des travaux de fin d'exercice

Les informations contenues dans les différentes fiches de recensement constituent la base des données permettant :

- ✚ L'établissement de l'inventaire physique des immobilisations
- ✚ L'exploitation des inventaires : rapprochement inventaire physique à l'inventaire comptable

Pour assurer la plus grande efficacité dans leurs traitement et notamment un rapprochement aisé avec les données comptables, ces fiches doivent être remplies avec le plus grand soin.

Pour ce faire, les recenseurs doivent : écrire lisiblement, remplir toutes les cases prévues, ne pas hésiter à recueillir toutes les données figurante sur le matériel

1.2 L'inventaire des stocks

Constitue la partie la plus longue de l'inventaire physique, il exige la préparation de travaux d'inventaire à l'avance, il nécessite l'établissement de la liste complète des articles à inventorier par nature.

- L'entreprise doit : recenser tous les existants en stocks dont elle est propriétaire à la date de l'inventaire.
- Les stocks doivent inclure : des marchandises, matière première et fournitures, produit en magasin y compris ceux dont l'entreprise n'as pas encore reçu les factures des fournisseurs. Les marchandises et produits qui sont vendus mais qui ne sont pas encore livrés aux clients et ceux achetés et qui ne sont pas encore reçues.
- S'assurer que tous les stocks sont correctement évalués et enregistré.
- S'assurer de la correspondance des montants entre les stocks dans bilan et celui des stocks à l'inventaire
- Tous les renseignements concernant les stocks devant figurer dans l'état annexe y sont correctement mentionnés.

Chapitre I : Notions de base sur la comptabilité financière et la démarche des travaux de fin d'exercice

1.2.1 Les méthodes de valorisation des stocks

Le coût des stocks d'éléments considérés comme fongibles doit être déterminé en utilisant la méthode du Premier Entré, Premier Sorti (PEPS) ou celle du coût moyen unitaire pondéré (CMUP), selon celle qui permet le meilleur rattachement des charges aux produits et celle qui permet une meilleure traduction des flux physiques.

- ✚ La méthode du Coût Moyen Unitaire Pondéré (CMUP) : cette méthode conduit à déterminer le coût des stocks comme étant la moyenne pondérée du coût des éléments existants en début de période et du coût des éléments achetés ou produits au cours de la période. Le coût moyen pondéré est normalement calculé à chaque nouvelle entrée. Il peut être calculé une seule fois en fin d'exercice ou périodiquement en cours d'année, selon les conditions particulières de l'entreprise mais il est souvent utilisé la méthode du coût moyen après chaque entrée.
- ✚ La méthode du Premier Entré, Premier Sorti (PEPS) : cette méthode conduit à affecter aux éléments de stocks vendus ou consommés le coût des plus anciens éléments en stock. Par conséquent, le coût des stocks à la clôture de l'exercice correspond à celui des plus récents articles achetés ou produits.

L'inventaire des stocks est une opération effectuée au moins une fois tous les douze mois, généralement à la clôture de chaque exercice, afin de relever en quantité et en valeur manuellement l'ensemble des éléments constitutif du stock faisant partie du patrimoine de votre structure. Selon la fréquence et d'un point de vue comptable, on distingue deux types d'inventaire de stock :

- **L'inventaire permanent** : est une organisation comptable des stocks qui consiste à enregistrer les mouvements d'entrée et sortie.
- **L'inventaire intermittent** : est une organisation comptable des stocks qui consiste à déterminer, au moins une fois par exercice, des existants chiffrés en quantité et en valeur.

Chapitre I : Notions de base sur la comptabilité financière et la démarche des travaux de fin d'exercice

1.2.2 Déroulement de l'inventaire physique des stocks

Phase préparatoire : cette phase consiste à sensibiliser le personnel chargé de l'inventaire, le premier responsable de l'unité doit tenir une réunion d'information avec les personnes concernées pour :

- Informer le personnel du lancement de l'inventaire ;
- Déterminer la date du début et la fin de l'inventaire ;
- Désigner et deviser les tâches entre les équipes de comptage et de contrôle.

Rangement et codification des produits : le rangement doit se faire par ordre « alphabétique ou numérique » sur le rayonnage ou selon toutes autres méthodes raisonnables.

- La codification est nécessaire puisque elle permet une bonne conduite de l'inventaire, cette procédure commence par la disposition des étiquettes qui indiquent le numéro, le nom et la référence du produit.

NB : l'identification se fait par la préparation des fiches nomme « fiches de stocks » pour chaque article sur lesquelles est portée : la référence et le numéro du produit.

Constitution des équipes de comptage : l'unité doit constituer deux équipes de comptage différentes, le magasinier ne doit pas en faire partie, mais il assure la garde de son magasin donc il peut être présent.

- L'unité constitue une troisième équipe de comptage dans le cas où les deux équipes ont des résultats différents.

Procédures de l'inventaire physique : les documents nécessaires à la prise d'inventaire sont : les fiches d'identifications ou fiches de stock et les papillons de comptage pré numéroté en trois exemplaires.

- La tâche à réaliser par la première équipe de comptage c'est de compter les articles en portant le comptage sur le premier papillon, ce dernier est porté sur la feuille d'inventaire.
- La deuxième équipe effectuera la même opération et portera le comptage sur le deuxième papillon sans voir le résultat du comptage de la première équipe.

Chapitre I : Notions de base sur la comptabilité financière et la démarche des travaux de fin d'exercice

- La dernière phase c'est de procéder au traitement des informations des deux équipes de contage. Dans le cas où le contage est différent il faut refaire un troisième, et établir un état d'inventaire des quantités sur la base des documents définitifs.

1.3 L'inventaire physique des créances

Il permet à l'entreprise de vérifier les soldes des comptes de créances et d'établir les états suivants :

- L'état des créances totalement irrécouvrables (totalement perdues).
- L'état des créances partiellement irrécouvrables ou créances douteuses (créances dont la perte est probable mais pas certaine). dans ce cas l'entreprise doit estimer la perte probable et le recouvrement possible.

1.3.1 Les différents types des créances :

Créances irrécouvrable

Le montant de la créance irrécouvrable ou de la fraction de cette créance non couverte par une provision antérieurement constituée est déductible seulement des bénéfices de l'exercice au cours duquel la perte est devenue définitive. Elle est limitée au montant HT, dès lors que la perte de la créance n'est pas encore certaine mais seulement probable elle peut constituer une provision pour créance douteuse.

Créance douteuses

Si la créance est considérée comme compromise en raison de la mauvaise situation de débiteur ou d'un désaccord non tranché portant sur le principe ou la quotité de la créance (créance litigieuse) il peut être constitué une provision sous certaine condition.

La probabilité des pertes ou des charges susceptible de justifier la constitution de provisions doit être évalué avec une approximation suffisante. La perte doit être justifiée client par client et non de manière forfaitaire pour l'ensemble des créances clients.

L'entreprise doit reclasser ses clients en créance douteuses lorsque leur solvabilité est incertaine. La TVA comprise sera transférée au débit de compte, le compte 416 (client douteux) par la contrepartie du compte 411 (clients).

Chapitre I : Notions de base sur la comptabilité financière et la démarche des travaux de fin d'exercice

Le montant de la dépréciation égal au montant de la perte probable qui s'exprime généralement en pourcentage du montant de la créance douteuse. La dépréciation représente une charge non décaissable, enregistré au débit du compte 6817 (dotation aux dépréciations des actifs circulant) et un amoindrissement de la valeur de la créance porté au crédit du compte 419 (dépréciation des comptes client).

Créances litigieuses

En générale la créance devient litigieuse après que le client a reçu la facture et l'a contestée. Elle a donc déjà été comptabilisée pour sa totalité.

- Au début de litige, aucune écriture n'est à notre avis à passer
- Si le litige a été résolu avant la clôture de l'exercice, il aura donné lieu en général à l'émission d'un avoir (soit pour la totalité de la facture avec émission d'une nouvelle facture, soit pour le montant litigieux) : débit de compte vente concerné par le crédit du compte client.
- Si le litige a été résolu entre la date de clôture et la date d'arrêté des comptes, la créance n'a pas à être constatée au bilan comme une créance litigieuse. En effet il est nécessaire d'enregistrer un avoir à établir pour le montant à régularisé.
- Si le litige n'est pas résolu à la date d'arrêté de comptes : la créance client est virée au compte «client douteux et litigieux » et peut faire l'objet, selon les situations d'une provision pour dépréciation.

1.4 Les valeurs mobilières de placement (VMP)

Les valeurs mobilières de placement sont les titres acquis par l'entité en vue d'en tirer un revenu ou une plus-value par la revente à brève échéance. Leur inventaire extracomptable est effectué de la même manière que pour les titres de participation.

La comparaison entre la valeur comptable des VMP et leur inventaire extracomptable permet de déceler d'éventuelles anomalies qui peuvent être dues à plusieurs raisons :

- Erreurs de comptabilisation qu'il y a lieu de corriger en fonction de leur nature ;

Chapitre I : Notions de base sur la comptabilité financière et la démarche des travaux de fin d'exercice

- Pièces justificatives non parvenues à la comptabilité qu'il y a lieu de rechercher et de comptabiliser.

1.5 La banque

Le solde du compte « Banque 512 » tenu par l'entreprise à la date d'inventaire est comparé au solde du même compte tenu par la banque et communiqué à l'entreprise suivant le relevé de compte. Ces différences peuvent provenir :

- Du décalage dans le temps entre l'enregistrement des mêmes opérations chez l'entreprise d'une part et chez la banque d'autre part ;
- D'erreurs matérielles commises par la banque (inversion de chiffres, écritures omises, double-imputation, compte bancaire inapproprié, etc.) ;
- D'erreurs ou omissions commises au niveau de la comptabilité de l'entreprise.

En raison de ces écarts, le compte « banque » tenu par l'entreprise présente rarement le même solde à la même date que le compte tenu par la banque. L'état de rapprochement permet de rétablir la concordance des deux comptes en identifiant les erreurs éventuelles.

1.6 La caisse

Le comptage du compte « Caisse 53 » à l'inventaire est similaire à celui qui est opéré chaque jour. Le caissier vérifie que le montant des espèces en caisse est bien égal solde de ce compte.

Un bordereau des espèces en caisse est établi, indiquant les quantités et les montants d'espèces par catégorie de pièces et de billets.

La différence entre le solde comptable et le solde physique peut provenir d'erreurs de comptabilisation ou d'omissions en comptabilité, qu'il y a lieu de rechercher et de corriger selon la nature de l'erreur ou de l'omission. L'écart éventuel doit être régularisé sur la base d'un procès verbal entre le caissier et l'agent chargé de l'inventaire physique de la caisse.

Cet écart est imputé selon le cas :

- soit au compte du caissier qui remboursera la somme manquante sur ses deniers propres ;

Chapitre I : Notions de base sur la comptabilité financière et la démarche des travaux de fin d'exercice

- soit au compte pertes et de profits exceptionnels.

1.7 Procédure d'inventaire physique des dettes

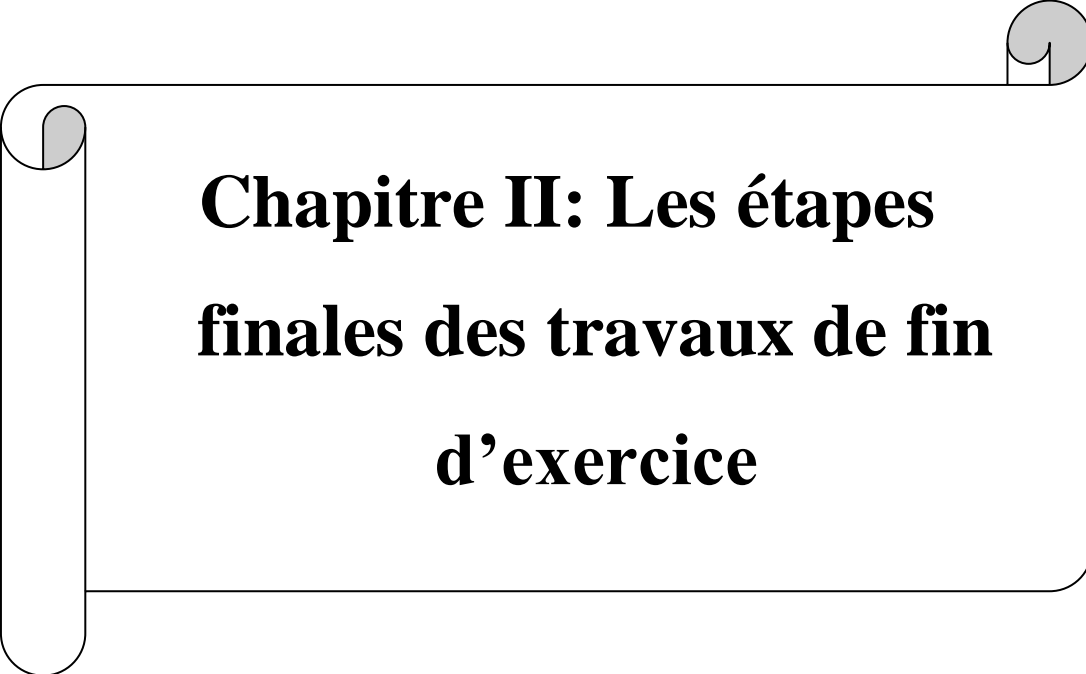
L'inventaire physique des passif de l'entreprise repose principalement sur l'inventaire des dettes, qui seront classées selon le degré d'exigibilité, c'est-à-dire elles seront classées en passifs courant ou non courant après avoir procédé à un examen détaillé. L'inventaire des dettes passe par les étapes suivantes :

- ✓ Analyse des soldes de tous les comptes des dettes ;
- ✓ Elaboration des balances relatives aux comptes collectifs et établissement des dossiers des dettes par tiers créditeurs (fournisseurs, créditeurs divers), comprenant :
 - Ordre des sources ;
 - Copie des factures ou de situation ;
 - Copie des bons relatifs aux commandes d'immobilisations ou de marchandises.
- ✓ Etablissement d'un rapprochement entre les comptes des dettes et le contenu des dossiers, à savoir l'explication et le réajustement des écarts dégagés.

Conclusion

En conclusion, les travaux de fin d'exercice désignent les opérations qui doivent être réalisées en comptabilité afin de clôturer l'exercice en cours et de permettre l'ouverture de l'exercice suivant.

A la fin de ce chapitre, on a cerné un certain nombre d'éléments en relation avec les travaux de fin d'exercice. Dans ce sens, le chapitre suivant va s'atteler à la description et à l'étude plus détaillée des travaux de fin d'exercice en ce qui concerne les travaux effectués dans l'entreprise.



**Chapitre II: Les étapes
finales des travaux de fin
d'exercice**

Chapitre II: Les étapes finales des travaux de fin d'exercice

Une fois l'inventaire comptable est réalisé, l'entreprise doit préparer ses états financiers à partir des informations financières et comptables de l'entreprise, qui sont généralement rassemblés dans les comptes annuelles.

Ces états financiers sont un élément clé des travaux de fin d'exercice, car ils résument les résultats financiers et la situation patrimoniale de l'entreprise à la fin d'un exercice comptable.

Les travaux de fin d'exercices sont un ensemble de tâches qui doivent être effectuées à la fin de l'année financière pour clôturer les comptes de l'entreprise. Les étapes finales des travaux de fin d'exercice peuvent varier en fonction de la taille et de la complexité de l'entreprise.

Section 1 : Les opérations de régularisations

Les écritures de régularisation permettent de garantir que les états financiers reflètent de manière précise et complètent la situation financière et les résultats de l'entreprise.

L'obligation de procéder aux travaux fins d'exercice après l'étude des stocks et de leurs variations : des amortissements, des dépréciations, des provisions. Il convient maintenant de s'incliner en détail sur l'ajustement des comptes de charges et des produits en fin d'exercice et d'examiner les conséquences de ces ajustements concernant :

- Régularisation des opérations d'achats et de ventes;
- Les charges constatées d'avance;
- Les produits constatés d'avance;
- Les charges à payer;
- Les produits à recevoir;
- Les rabais remis ristourne à accorder;
- Les rabais remis ristourne à recevoir.

Chapitre II: Les étapes finales des travaux de fin d'exercice

1 Opérations d'achat et de vente

1.1 Les opérations d'achats

Les opérations de régularisation dans les opérations d'achat visent à s'assurer que les comptes de l'entreprise reflètent correctement les transactions d'achat effectuées. Pratiquement, toute opération d'achat effectuée par l'unité économique doit être accompagnée et justifiée par une facture reçue de son fournisseur, et également comptabilisée. Si ce n'est pas le cas sur le terrain ce qui veut dire que le compte 38 «achat stocké» n'est pas soldé à la fin de l'exercice deux situations peuvent être existé :

➤ **Marchandise reçue et la facture non reçue :**

Dans le cas où une entreprise a reçue des marchandises mais n'a pas encore reçu la facture correspondante, elle doit effectuer une opération de régularisation appelée "facture non parvenue".

Dans ce cas, on constate la réception de la marchandise le jour de son arrivée et le 31 décembre on débite le compte 38 «achats stockés » par le crédit du compte 408 « fournisseurs factures non parvenues »

38 4458	408	31/12/N Achats stockés TCA à régulariser ou en attente Fournisseurs factures non parvenues (Pour solde du compte 38)	xxx xxx	xxx
------------	-----	--	------------	-----

Source : réalisé par nos soins à partir des exemples d'ouvrage de Noëlle Durafour «comptabilité, les travaux d'inventaire ».

➤ **Marchandises non reçu et facture reçu :**

Dans ce cas on constate le transfert de propriété en débitent le compte « 38 » et en créditant le compte 409 « fournisseurs débiteurs avances et acomptes versés » ou les comptes de trésoreries « 512/53 ». A la fin de l'année on solde le compte « 38 » par le crédit du compte 37 « stocks à l'extérieur ».

Chapitre II: Les étapes finales des travaux de fin d'exercice

37	38	31/12/N Stocks à l'extérieur Achats stockés (pour solde du compte 38)	xxx	Xxx
----	----	--	-----	-----

Source : réaliser par nous soins partir des exemples d'ouvrage de Noëlle Durafour «comptabilité les travaux d'inventaire ».

Remarque : le compte 38 «achats» ne doit en aucun cas figurer dans le bilan de fin d'année.

1.2 Les opérations de ventes

Les opérations de régularisations dans le cadre d'une opération de vente sont des ajustements comptables effectués à la fin de la période comptable pour reflète de manière précise et complète les transactions liées à la vente. Dans ce cadre deux cas de régularisation peuvent être présentés :

➤ **En cas où la facture est envoyée et le produit n'est pas encore reçu :**

Lorsqu'une entreprise envoie une facture pour une vente qui n'a pas encore été livrée, elle doit enregistrer cette vente comme un produit différé dans le bilan et la comptabiliser dans le compte de résultats lorsque le produit sera livré.

Dans ce cas on constate le transfert de propriété et la sortie comptable du produit.

72X	3X	31/12/N Variation de stocks Stocks Constataion de la sorti	xxx	xxx
-----	----	---	-----	-----

Source : réaliser par nos soins partir des exemples d'ouvrage de Noëlle Durafour «comptabilité les travaux d'inventaire ».

➤ **En cas où le produit est livré et la facture n'est pas encore envoyée :**

A la clôture de l'exercice, le compte 418 « clients produits non encore facturés » est débité du montant taxes comprises des créances imputables à l'exercice en cours et pour lesquelles les pièces justificatives n'ont pas encore été établies, par le crédit :

- Du compte 44571 « TVA collectée » ;
- D'un compte concerné de la subdivision du compte 70x « vente de marchandises et de produits fabriqués, vente de prestations de services et produits annexes » ; pour le montant du chiffre d'affaire hors taxes.

Chapitre II: Les étapes finales des travaux de fin d'exercice

418	7X 4457	31/12/N Clients produits non encore facturés Ventes x TVA collectée Facture n°.....	xxx	xxx xxx
-----	------------	---	-----	------------

Source : réaliser par nos soins partir des exemples d'ouvrage de Noëlle Durafour «comptabilité les travaux d'inventaire ».

2 Régularisations des charges et produits

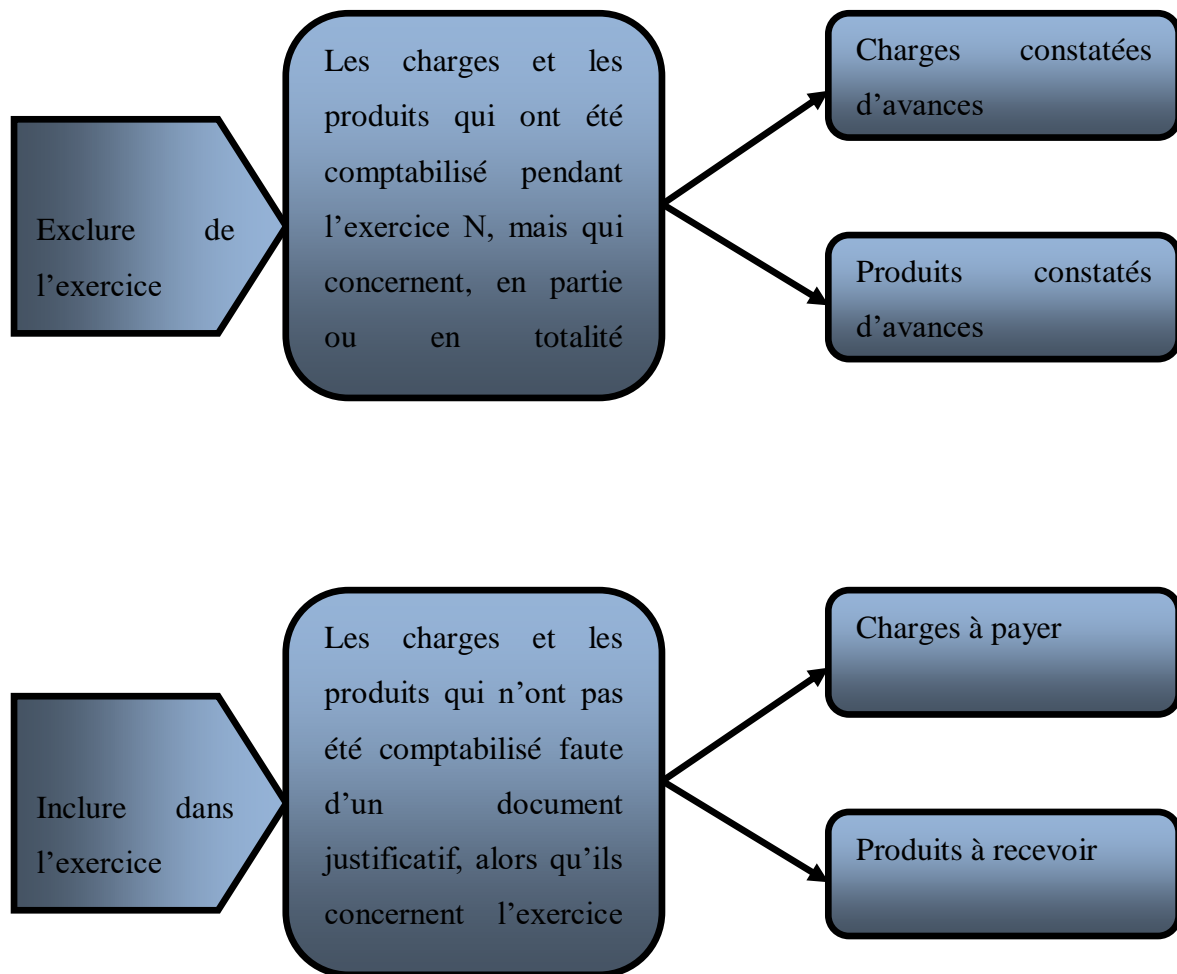
Les ajustements des charges et produits vise a séparer les charges et les produits liées à une période données pour les affecter au résultat de cette période, et ainsi éviter que les résultat d'un exercice n'affecte les résultats d'un autre exercice a fin de respecter le principe de séparation des exercices :

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 suivants : ¹⁰

¹⁰ Béatrice et Francis GRANDGUILLOT, « introduction à la comptabilité 6ème édition », édition LEXTENSO, 2015-2016, p149

Chapitre II: Les étapes finales des travaux de fin d'exercice

Schéma N° 3 : L'ajustement des charges et produits



Source : <https://apprendreconomie-jqb.com/> consulté le 13/04/2023.

2.1 La régularisation des charges

La régularisation des charges est un processus important dans la gestion financière d'une entreprise. Il consiste à répartir les charges de l'entreprise sur une base régulière, afin d'éviter des variations importante d'une période à l'autre.

- a. **Les charges constatées d'avance** : Les charges constatés d'avance sont utilisées pour compenser l'impact des charges qui s'appliquent partiellement ou entièrement à l'exercice comptable suivant, telles que les assurances, les loyers, les abonnements, etc. elles sont généralement calculées sur la base du montant hors taxes de la dépense et sur une période de 360 jours. En termes de la comptabilisation elles sont

Chapitre II: Les étapes finales des travaux de fin d'exercice

enregistrées à l'avance en tant que charges dans l'exercice comptable en cours, afin de neutraliser l'effet de ces charges sur l'exercice comptable.

- **Comptabilisation :** les charges constatées d'avance doivent être comptabilisées en débitant un compte d'actif appelé "charges constatées d'avance" et en créditant le compte des "charges".

486	6X	Charges constatées d'avances Charges Régularisation des charges	Xxx	xxx
-----	----	---	-----	-----

Source : réalisé par nos soins partir des exemples d'ouvrage de Noëlle Durafour «comptabilité les travaux d'inventaire ».

- b. Les charges à payer :** il s'agit de charges qui sont liées en totalité ou en partie à l'exercice qui est en train de se terminer, mais qui ne peuvent pas être enregistrées qu'au cours de l'exercice suivant en raison du manque de pièces de justificatives nécessaires.

- **Comptabilisation :** pour éviter que les charges correspondant à l'exercice N ne soit supporté l'exercice suivant, il est important d'enregistrer cette charge à la fin de l'exercice N.

6...		Compte d'achat et de charges concernées	xxx	
44586		TVA à régulariser sur factures non parvenues	xxx	
	408	Fournisseurs- factures non parvenues		xxx
	4286	Personnels- charges à payer		xxx
	4386	Organismes sociaux- charges à payer		xxx
	4486	Etat- charges à payer		xxx
	1688	Intérêts courus		xxx
		Exclusion des charges		

Source : réalisé par nos soins partir des exemples d'ouvrage de Noëlle Durafour «comptabilité les travaux d'inventaire».

2.2 Régularisation des produits

La régularisation des produits est un processus comptable essentiel qui consiste à ajuster les comptes des produits pour refléter les transactions effectives et les opérations qui ont eu lieu au cours d'une période donnée.

Chapitre II: Les étapes finales des travaux de fin d'exercice

- a. Les produits constatés d'avance :** Les produits constatés d'avance représentent des revenus comptabilisés dans un exercice, mais qui ne correspondent pas encore à une prestation effective au cours de cet exercice. En d'autres termes, il s'agit de produits qui ont été facturés ou enregistrés, mais qui ne seront effectivement réalisés qu'au cours de l'exercice suivant.

Par exemple, si une entreprise facture des marchandises en décembre N, mais que la livraison n'est prévue que pour janvier N+1, le montant facturé devrait être considéré comme un produit constaté d'avance en N et reporté sur l'exercice suivant, N+1. De cette manière, les comptes reflètent plus précisément les revenus réels de chaque exercice.

Il est important de bien gérer les produits constatés d'avance pour éviter une surévaluation artificielle des revenus d'un exercice, ce qui pourrait fausser les résultats de l'entreprise.

- Produit constaté d'avance : produit enregistrés au cours de l'exercice N concernant l'exercice N+1 ¹¹

➤ **Comptabilisation :** À la clôture de l'exercice N

7		Compte de produit concerné	Xxx	
	487	Produit constatés d'avance		xxx

Source : réalisé par nos soins à partir des exemples d'ouvrage de Noëlle Durafour «comptabilité les travaux d'inventaire».

À l'ouverture de l'exercice suivant le compte le compte 487 est débité par le crédit des comptes de produits concernés.

- b. 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. ¹²

¹¹ Noëlle Durafour, «Comptabilité travaux d'inventaire», édition ellipse Paris, page 46

¹² Noëlle Durafour, «Comptabilité travaux d'inventaire», édition ellipse Paris, page 46

Chapitre II: Les étapes finales des travaux de fin d'exercice

- Produit à recevoir : produits concernant l'exercice N non enregistré car leur échéance n'est pas intervenu à la clôture de l'exercice ¹³

A la fin de chaque exercice, il est important de s'assurer que tous les produits générés ont été pris en compte dans le résultat de l'entreprise, tout en évitant de comptabiliser des produits non encore réalisés. Pour cela, des opérations de régularisation sont effectuées.

➤ **Comptabilisation** : Produit à recevoir à la clôture de l'exercice N

		31/12/N		
418		Clients – factures à établir	xxx	
4287		Personnel - produits à recevoir	xxx	
4387		Organismes sociaux – produits à recevoir	xxx	
		Etat- produits à recevoir		
4487		Intérêts courus	xxx	
2768			xxx	
	7...	Compte de ventes concernées		
	44587	TVA à régulariser sur factures à établir		xxx
				xxx

Source : réalisé par nos soins à partir des exemples d'ouvrage de Noëlle Durafour «comptabilité les travaux d'inventaire».

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

- Comptabilisation chez le client :

6...		Charges par natures	Xxx	
44566		TVA déductible	Xxx	
	401	Fournisseurs		xxx

Source : réalisé par nos soins à partir des exemples d'ouvrage de Noëlle Durafour «comptabilité les travaux d'inventaire».

- Comptabilisation chez le fournisseur :

¹³ Noëlle Durafour «Comptabilité travaux d'inventaire», édition ellipse Paris, page 46

Chapitre II: Les étapes finales des travaux de fin d'exercice

411		Clients	Xxx	
	7... 44571	Comptes de produits concernés TVA collectée		xxx xxx

Source : réalisé par nos soins à partir des exemples d'ouvrage de Noëlle Durafour «comptabilité les travaux d'inventaire

2.3 Régularisation des réductions commerciales

Une réduction commerciale est une diminution du prix de vente d'un produit ou d'un service, généralement accordée par un fournisseur à un client dans le cadre d'une négociation commerciale.

On distingue trois types de réductions commerciales: rabais, remise et retourne

- **Rabais** : est une réduction de prix accordée au client en raison d'une déficience ou d'une erreur dans les produits livrés ;
- **Remise** : est une réduction de prix accordée au client par le fournisseur en échange d'un paiement anticipé ou d'un achat important ;
- **Ristourne** : est une réduction de prix accordé au client en fonction de volume d'achat réaliser sur une période donnée ¹⁴

2.3.1 Rabais, remises et ristournes à accorder

➤ Définition de RRR à accorder

Lorsqu'un fournisseur décide d'octroyer des réductions commerciales aux clients pour les ventes réalisées au cours de l'année N, mais que la facture de d'avoir correspondante ne sera émise qu'au cours de l'année N+1.

➤ La comptabilisation

709 44587		31/12/N Rabais, remises et ristournes accordés TVA sur factures à établir RRR à accorder et autres avoirs à établir	xxx xxx	xxx
--------------	--	---	------------	-----

Source : réalisé par nos soins à partir des exemples d'ouvrage de Noëlle Durafour «comptabilité les travaux d'inventaire

¹⁴ Jacques Thepot «comptabilité financière-APPROCHE IFRS», édition 2014, page 118

Chapitre II: Les étapes finales des travaux de fin d'exercice

2.3.2 Rabais, remises ristournes à obtenir

➤ Définition de RRR à obtenir

Le fournisseur a convenu de nous accorder des remises commerciales pour nos achats de l'année N, mais nous ne recevrons les factures de crédit correspondantes qu'en N+1.

➤ Comptabilisation

4098		31/12/N		
		RRR à obtenir et autres avoirs non encore reçus	xxx	
	609	RRR obtenus sur achats		xxx
	44586	TCA à régulariser sur factures non parvenues		xxx

Source : réalisé par nos soins à partir des exemples d'ouvrage de Noëlle Durafour «comptabilité les travaux d'inventaire».

2.4 Régularisation des écarts

- ❖ Après avoir terminé le processus d'inventaire physique des stocks existants et leur évaluation, et après avoir reçu les états récapitulatifs des positions inventoriées, le service de comptabilité saisit des données d'inventaire physique dans un système informatique. Ce système permet ensuite de détecter automatiquement les différences entre les chiffres d'inventaire physique et comptable, également appelées écarts.

Les éléments qui ne concordent pas sont enregistrés dans deux tableaux distincts :

- Le tableau des biens physiquement constatés mais non enregistrés dans les comptes ;
 - Le tableau des biens enregistrés dans les comptes mais non physiquement constatés.
- ❖ Le service comptabilité doit préparer un dossier pour le conseil d'administration, contenant une liste détaillée des écarts constatés lors de l'inventaire physique des immobilisations. Le conseil d'administration examinera les écarts et prendre les mesures nécessaires pour les corriger.

Chapitre II: Les étapes finales des travaux de fin d'exercice

Une fois que les écarts ont été rapprochés et traités, les résultats de l'inventaire physique des immobilisations sont enregistrés sur des états d'inventaire valorisés. Ces états d'inventaire fournissent des informations précises sur la valeur et la quantité des immobilisations détenues par l'entreprise.

2.4.1 Type des écarts

2.4.1.1 Ecart positif

Lorsque l'inventaire physique est supérieur au comptable. Dans ce cas il faut débiter le compte des stocks par le crédit des comptes de consommation concernés.

➤ Comptabilisation

A. Ecart normal (justifié) positif : il existe deux cas :

✓ **Cas de marchandise et de matière première :**

30		Marchandise	Xxx	
31		Matière première et fourniture	xxx	
32		Autres approvisionnement	xxx	
	60	Achat consommés		Xxx
		Enregistrement de l'écart normal positif		

✓ **Cas de produit :**

33		En cours de production de bien	Xxx	
34		En cours de production de service	xxx	
35		Stocks de produit	xxx	
	72	Production stockée ou déstockée		Xxx
		Enregistrement de l'écart normal positif		

B. Ecart anormal (non justifié) positif : il existe deux cas :

✓ **Cas de marchandise et de matière première :**

30		Marchandise	Xxx	
31		Matière première et fourniture	xxx	
32		Autres approvisionnement	xxx	
	757	Produits exceptionnels		Xxx
		Enregistrement de l'écart anormal positif		

Chapitre II: Les étapes finales des travaux de fin d'exercice

✓ Cas de produit :

33		En cours de production de bien	Xxx	
34		En cours de production de service	xxx	
35		Stocks de produit	xxx	
	757	Produits exceptionnels		Xxx
		Enregistrement de l'écart anormal positif		

2.4.1.2 Ecarts négatifs

Lorsque l'inventaire comptable est supérieur au physique. Dans ce cas il faut créditer le compte des stocks par le débit des comptes de consommation concernés, ou le débit de compte «657» dans le cas où ces écarts ne sont pas expliqués

➤ Comptabilisation :

A. Ecart normal (justifié) négatif : il existe deux cas

✓ Cas de marchandise et de matière première

60		Achats consommés	Xxx	
	30	Marchandises		xxx
	31	Matières premières et fournitures		xxx
	32	Autres approvisionnement		xxx
		Enregistrement de l'écart normal négatif		

✓ Cas de produit :

72		Production stockée ou déstocké	Xxx	
	33	En cours de production de bien		xxx
	34	En cours de production de service		xxx
	35	Stock de produit		xxx
		Enregistrement de l'écart normal négatif		

B. Ecart anormal (non justifié) négatif : il existe deux cas:

✓ Cas de marchandises et de matière première :

657		Charges exceptionnelles	xxx	
	30	Marchandises		xxx
	31	Matières premières et fournitures		xxx
	32	Autres approvisionnement		xxx
		Enregistrement de l'écart anormal négatif		

Chapitre II: Les étapes finales des travaux de fin d'exercice

✓ Cas de produit

657		Charges exceptionnels de gestion courant	Xxx	
	33	En cours de production de bien		xxx
	34	En cours de production de service		xxx
	35	Stock de produit		xxx
		Enregistrement de l'écart normal négatif		

2.5 Les amortissements et les dépréciations

2.5.1 Les amortissements des immobilisations

L'amortissement n'est plus utiliser pour constater une dépréciation mais plutôt pour enregistrer la consommation des avantages économique attendus de l'actif détenu.

2.5.1.1 Définition de l'amortissement

L'amortissement est définit comme étant la constatations comptable de la perte subie par la valeur d'actif des immobilisations qui dépréciant avec le temps. C'est donc la constatations de l'amortissement de la valeur d'un élément d'actif résultant de l'usage du temps, du changement technique ou des toutes autres choses ;¹⁵

- **Le temps** : sans être forcément utilisés, certains bien perdre de leur valeur du seul fait du temps, c'est le cas des brevets par exemple dont la protection juridique est limités dans le temps et des véhicule de tourisme pour lesquels il existe un argus ;
- **Les changements techniques** : le progrès technique peut rendre un bien obsolète. La dépréciation d'un élément d'actif représente la différence entre sa valeur brute et sa valeur nette comptable, c'est précisément en raison des difficultés de mesure de cet amoindrissement que l'amortissement consiste généralement dans l'étalement sur une durée probable de vie. de la valeur des biens normalement amortissable sous la forme d'un plan d'amortissement. Le plan d'amortissement est un plan prévisionnel de la réduction des valeurs inscrite au bilan sur une période et par tranche successives ;

¹⁵ C.MALLET-Bourdier, A.Le Mah «les normes comptables internationales ISA/IFRS», édition Bertis ,2007, page 53

Chapitre II: Les étapes finales des travaux de fin d'exercice

- **L'usage** : il s'agit de l'usure physique d'un bien ; elle dépend du degré de l'intensité d'utilisation.
- **Définition d'une immobilisation amortissable** : est un actif acquis ou produit par l'entreprise destiné à être utilisé pendant plusieurs exercices comptable .il peut s'agir d'un bien corporel tel qu'un immeuble, un véhicule, une machine, ou, bien incorporel tel que des frais de recherche et de développement, un brevet ou une licence. La particularité de ces actifs est qu'ils se déprécient progressivement avec le temps et que leur valeur diminue de manière irréversible. Pour reflète cette perte de valeur, l'entreprise doit enregistrer chaque année une charge correspondant à une fraction de la valeur brute de l'actif, appelée "dotations aux amortissements". Le montant de cette charge est calculé en fonction de la durée de vie économique de l'actif et selon des modalités définies par l'entreprise.¹⁶

2.5.1.2 **Les éléments d'amortissement** : les éléments qui composent l'amortissement sont les suivants

- A. La base amortissable (BA)** : il s'agit du cout d'acquisition augmenté des frais accessoires liées à son acquisition et diminué des subventions reçues pour son acquisition.

Pour calculer la base amortissable, la valeur brute de l'immobilisation est utilisée, c'est-à-dire la valeur d'achat HT en tenant compte des frais afférents à l'achat, après déduction de la valeur résiduelle attendu à la fin de la durée d'utilisation de l'actif.

La valeur résiduelle correspond aux prix de cession de bien et elle doit être connue à l'avance et peut être ajustée en cas de revalorisation de l'actif ce qui peut entraîner des écritures comptable de dépréciation en fin de compte la base amortissable est la dernière valeur brute réévaluer de l'immobilisation après avoir prise en compte la valeur résiduelle attendu .

$$\text{Base amortissable (BA)} = \text{Valeur brute (VB)} - \text{Valeur résiduelle (VR)}$$

¹⁶ Robert Obert et Michel Lozato, édition 2016, page 153

Chapitre II: Les étapes finales des travaux de fin d'exercice

- B. La durée d'amortissement :** est la période pendant laquelle un actif est considéré comme ayant une valeur pour l'entreprise avant d'être totalement amorti. Cette durée est déterminée en fonction de la durée de vie économique de l'actif c'est-à-dire la période pendant l'actif utilisé pour générer des revenus.
- C. Plan d'amortissement :** est un tableau provisionnels qui indique la répartition annuelles de la valeur d'une immobilisation sur sa durée d'utilisation prévu , en, fonction de la méthode d'amortissement choisis.

Tableau N° 07: Plan d'amortissement

Exercice	Base amortissable	Amortissement		VNC
		Annuité	Cumul d'amortissement	
N				
N+1				
N+2				
.....				

Source : réaliser par nous soins à partir de cours de «comptabilité approfondie » .

2.5.1.3 Terminologie :

Depuis les règles en vigueur, elle correspond à la répartition du cout du bien sur sa durée probable d'utilisation selon un plan d'amortissement.

- A. Le cout d'acquisition (CA) :** il est formé par le prix d'acquisition de l'investissement et les frais accessoires (frais de montage, droit de douane..).
- B. La valeur nette comptable (VNC) :** c'est la différence entre le cout d'acquisition et l'amortissement pratiqué
- C. L'annuité de l'amortissement :** c'est le montant de l'amortissement pratiqué à la fin de l'exercice donné. L'annuité ne concerne qu'un seul exercice, et la durée aux quelle ne dépasse pas 12 mois.

$$\text{Annuité} = \text{coût d'acquisition} / \text{la durée d'utilisation}$$

Chapitre II: Les étapes finales des travaux de fin d'exercice

D. Taux d'amortissement : on calcul l'annuité d'amortissement on multipliant la valeur d'origine par un pourcentage appelé taux d'amortissement.

2.5.1.4 Les méthodes d'amortissement :

Tableau N°08 : Les modes d'amortissement

	Amortissement linéaire (constant)	Amortissement dégressif
Champs d'application	Tous les biens amortissables	Seulement certain bien définis par la loi
Base d'amortissement	CA en HT exception: véhicule de tourisme en TTC	-CA la 1 ^{re} année -VNC les années suivantes
Taux d'amortissement	Taux linéaire $T=100/n$ (n=duré de vie). Ex : $100/5=20\%$	Taux dégressif $T= (100/n) \times \text{coeff. Dégressif}$ Coeff. Durée 1,25 3 et 4 ans 1,75 5 et 6 ans 2.25 >6 ans
Calcul de la première annuité si acquisition en cours d'exercice	Au prorata temporis en jour à partir de la date de mise en service (jusqu'à la date de clôture de l'exercice). Formule: $CA \times t \times (j/360)$ Ex : achat le 9/06 mis en service le 15/06. Amort du 15/06 au 31/12 soit 195 jours $CA \times t \times 195/360$	Au prorata temporis en mois à partir de 1 ^{er} jour du mois d'acquisition Formule: $CA \times t \times (m/12)$ Ex : achat le 9/06 mis en service le 15/06. Amort. DU 1/06 AU 31/12 soit 7 mois $CA \times t \times (7/12)$
Prise en compte de la première annuité pour le calcul de la durée d'amortissement	Décomptée pour sa durée réelle Ex : 6,5 mois	Décomptée pour une année (entière même si calculée sur 7 mois)
Calcul des autres annuités	Toujours calculé sur la valeur d'origine	- Calculée sur la VNC (CA- cumul amortissements) -Si $(1/r) >$ taux dégr. l'annuité d'amort. est en faisant (VNC/r) (r= remboursement d'année d'amortissement restant à calculé)
La dernière annuité	-Prorata éventuelle complétant la 1 ^{ère} annuité d'amorti. incomplète. Ex : si la 1 ^{ère} annuité est de 6,5 mois, la dernière annuité est de 5,5 mois pour la compléter	Pas de prorata : décomptée pour une année entière.
En cas de cession en cours d'exercice	-Prorata temporis en jour depuis le début de l'exercice jusqu'à la date de cession Ex : cession le 27/06 Amort. du 1/01 au 27/06	-Prorata temporis en mois depuis le début de l'exercice de cession jusqu'à début de mois de cession. Ex : cession le 27/06 Amortis du 1/01 au 1/06

Source : Noëlle Durafour «comptabilité, travaux d'inventaire» page 6

Chapitre II: Les étapes finales des travaux de fin d'exercice

A part les méthodes d'amortissement qui sont dans le tableau précédent il existe deux autres modes d'amortissement :

- **Amortissement progressif** : le mode progressif donne lieu à une charge croissante sur la durée d'utilité de l'actif amortissable.

L'amortissement progressif est obtenu en multipliant la base amortissable par une fraction admettant comme numérateur le nombre correspondant à la durée d'utilisations déjà courue et comme dénominateur $(n(n+1)/2)$, avec « n » étant le nombre d'année d'amortissement. La base amortissable à prendre en compte le calcul de l'amortissement progressif est le prix d'achat hors TVA ou bien de TVA comprise dans le cas contraire.

- **L'amortissement par unités d'œuvre de production** : L'annuité de l'amortissement, dans ce mode est basée sur l'utilisation ou la production prévue de l'actif. Dans ce mode d'amortissement, on doit prendre en considération la capacité de production prévue pour l'immobilisation et sa durée d'utilisation en production.

Le taux d'amortissement annuel, dans ce cas correspond à la quantité prévisionnelle d'unités d'œuvre produites dans l'année sur le nombre prévisionnel total d'unités d'œuvre produites sur la durée d'utilisation de l'immobilisation.

➤ Comptabilisation

681		31/12/N Dotation aux amortissements, provision et perte de valeur	Xxx	
	28X	Amortissement des immobilisations Constatation de l'amortissement		Xxx

Source : Noëlle Durafour «comptabilité, travaux d'inventaire » page 6

Au niveau du compte de résultat le compte 681 DAP constitue une charge d'exploitation qui diminue le bénéfice de l'entreprise et lui permet de réaliser une économie d'impôt.¹⁷

2.5.2 Les dépréciations

La dépréciation d'un actif est le constat que sa valeur actuelle est devenue inférieure à sa valeur comptable. Ce constat peut se traduire soit par une dotation pour dépréciation, qui est une charge comptable pour la diminution de la valeur d'actif, soit par une reprise, qui est une augmentation de la valeur comptable de l'actif si sa valeur actuelle a augmenté.

¹⁷ Noëlle Durafour «Comptabilité, les travaux d'inventaire », édition Ellips Paris, Page 06

Chapitre II: Les étapes finales des travaux de fin d'exercice

2.5.2.1 Définition de dépréciation :

Les dépréciations sont définies comme étant des pertes de valeurs constatées sur un actif susceptible de générer des entrées de trésoreries indépendamment des autres actifs. Ainsi, cette dépréciation ou perte de valeur est le montant de l'excédent de la valeur nette comptable du bien ou de l'unité de trésorerie sur sa valeur recouvrable.¹⁸

2.5.2.2 Les différentes valeurs :

On distingue deux valeurs qui sont :

- A. La valeur recouvrable :** la valeur la plus élevée d'un actif est soit sa juste valeur, soit sa valeur d'utilité, en fonction de celle qui est plus élevée.
- B. La valeur nette comptable(VNC) :** est le montant auquel un actif est comptabilisé qui égale à sa valeur brute diminuée de cumul de l'amortissement et de cumul de pertes de valeur.

Tableau N°09 : Identification des dépréciations

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

2.5.2.3 La dépréciation des immobilisations et des titres

Il existe des méthodes par lesquelles les dépréciations sont constatés qui sont les suivantes :

- A. Dépréciation des immobilisations corporelles :** consiste à apprécier, à chaque inventaire, s'il existe un indice de perte de valeur notable en comparant la valeur nette comptable à la valeur actuelle, qui est la valeur la plus élevée entre la valeur vénal et la valeur d'usage. Si la valeur actuelle est inférieure à la valeur nette comptable, une dépréciation effectuée pour ramener la valeur nette comptable à la

¹⁸ Bernard Faffournier «les normes comptables internationales ISA/IFRS» 2ème édition, page 355

Chapitre II: Les étapes finales des travaux de fin d'exercice

valeur actuelle. Cette dépréciation est constatée, non pas en amortissement exceptionnel, mais en dépréciation de l'immobilisation, et peut être y'auras une reprise en tout ou en un partie si l'indice de perte de valeur disparaît par la suite.

B. Dépréciation des immobilisations incorporelles : ISA 36 énonces des règle pour le test de dépréciation des immobilisations incorporelles. Les immobilisations non amortissables doivent faire l'objet d'un teste chaque année, y compris pour les immobilisations incorporelles non encore utilisées. En revanche pour, les immobilisations amortissables, le test n'est pas obligatoire qu'en cas d'indice de perte de valeur.

La dépréciation des immobilisations incorporelles à durée de vie définie est constatée lorsque la valeur nette comptable est supérieure à la valeur recouvrable. La perte de valeur est de reprise lorsque la valeur recouvrable redevient supérieure à la valeur nette comptable.

c. Dépréciation des titres : la dépréciation d'un élément d'actif est obligatoire pour reflète fidèlement l'évaluation de patrimoine de l'entreprise. Contrairement à l'amortissement, la dépréciation n'est que probable et non définitive, et la reprise sur dépréciation sont obligatoires lorsqu'elles sont justifiées.

En fonction de la dépréciation des titres la dotation est évaluée comme suit :

$$\text{Dépréciation} = \text{Valeur d'origine} - \text{valeur d'inventaire}$$

La dotation est calculée seulement si la valeur d'inventaire des titres est inférieure à leur valeur d'origine en raison d'une perte de valeur potentielle. En revanche, si la valeur d'inventaire est supérieur à la valeur d'origine, la plus-value probable n'est pas comptabilisée (règle de prudence).

2.5.2.4 Processus et règles d'évaluation

L'entreprise n'a pas l'obligation de faire un calcul annuel de la valeur recouvrable de ses actifs pour déterminer ceux qui doivent être dépréciés. Toutefois, elle doit effectuer un test de dépréciation lorsqu'il y a des indices suggérant qu'un actif peut avoir subi une perte de valeur.

Chapitre II: Les étapes finales des travaux de fin d'exercice

❖ Les indices de perte de valeur :

Les informations à considérer sont de source interne et externe :

- **Indice interne** : les indices internes sont des signaux tels que l'obsolescence, les dommages physiques, les restructurations, les arrêts d'activités ou la baisse des performances qui nécessitent un test de dépréciation
- **Indices externes** : les indices externes peuvent être des baisses significatives de la valeur de marché des actifs, des modifications (adverses) de l'environnement économique..., la hausse des taux d'intérêt (effet taux) ...¹⁹

➤ Comptabilisations :

- Dans le cas de constatations de perte de valeur sur immobilisation l'enregistrement comptable passe comme suit :

681		31/12/N Dotation aux amortissements, provision et perte de valeur	Xxx	
	29	Perte de valeur sur immobilisations Constatation de la perte de valeur		xxx

Source : réalisé par nos soins à partir de nos cours en «comptabilité approfondie » en L3 et M1

- Le compte de perte de valeur doit être mis à jour à chaque fin d'exercice. Si la perte de valeur a augmenté, il faut ajouter une nouvelle dotation aux comptes correspondant. Si la perte de valeur diminue ou disparaît, il faut créditer l'un de sous-comptes du compte 78.
 - Dans le cas de l'augmentation de la perte de valeur l'enregistrement comptable passe comme la constatation.
 - Dans le cas de diminution et l'annulation de la perte de valeur l'enregistrement comptable passe comme suit :

29		31/12/N Perte de valeur sur immobilisations	Xxx	
	78	Reprise sur perte de valeur provisions		Xxx

¹⁹ J. Richard, CH. Collette, D. Bensadon, N.Njaudet «comptabilité financière», 9^{ème} édition, page 391

Chapitre II: Les étapes finales des travaux de fin d'exercice

		Reprise de la perte de valeur		
--	--	-------------------------------	--	--

Source : réalisé par nos soins à partir de nos cours en« comptabilité approfondie»

- A la date de cession d'une immobilisation, le montant de la perte de valeur antérieurement constatée, doit être déduit de la valeur de l'immobilisation pour déterminer la plus-value ou la moins-value de cession.

3 L'état de rapprochement bancaire

Le rapprochement bancaire permet de faire la comparaison entre les écritures de la banque et les écritures de l'entreprise pour une période donnée. Cette opération a pour but de s'assurer que tous les mouvements de trésorerie ont été enregistrés dans la comptabilité et de détecter les écarts éventuels entre les soldes comptables et les soldes bancaires.²⁰

Il peut y avoir des écarts entre le relevé bancaire et le compte tenu par l'entreprise, causés par plusieurs raisons telles que des opérations non enregistrées, des frais bancaires ou des agios qui apparaissent sur le relevé bancaire mais pas sur le compte de l'entreprise, ou des erreurs de saisie ou d'enregistrement. Il est important de vérifier toutes les opérations et de corriger les erreurs identifiées afin de garantir que les comptes de l'entreprise sont complets et exacts.

La démarche de rapprochement bancaire est comme suit :

3.1 Le pointage :

En effectuant le pointage des opérations enregistrées à la fois sur le compte de l'entreprise et sur le relevé bancaire, il est possible de détecter et d'identifier les écarts entre les deux. Ces écarts seront ensuite consignés dans l'état de rapprochement bancaire pour faciliter leur résolution. Le pointage est donc une étape clé du rapprochement bancaire pour garantir que les registres de l'entreprise sont en accord avec les relevés bancaires. Les sommes portées

- Au débit du compte 512 de l'entreprise (compte bancaire) correspondent à celles portées au crédit sur le relevé bancaire.

²⁰ Jacques Thépot «comptabilité financière-approches IFRS», édition Pearson éducation France 2017, page 203

Chapitre II: Les étapes finales des travaux de fin d'exercice

- Au crédit du compte 512 (banque) correspondent à celles portées au débit du relevé bancaire

Lorsque le pointage est effectué, il peut arriver que des sommes figurant sur le compte 512 (banque) ne soient pas encore portées sur le relevé bancaire ou inversement, que des sommes portées sur le relevé bancaire ne soient pas encore portées sur le compte 512 de l'entreprise. Ces différences sont identifiées et consignées dans l'état de rapprochement bancaire afin de faciliter leur résolution. En résumé, les écarts entre les deux documents font l'objet d'un état de rapprochement bancaire.

3.2 L'état de rapprochement bancaire :

L'état de rapprochement bancaire est un document qui permet de faire le point sur les différences entre le solde bancaire et le solde comptable pour une période donnée. Il sert à détecter et à corriger les erreurs et les omissions éventuelles dans la comptabilité de l'entreprise. ²¹

L'état de rapprochement bancaire est un outil important pour garantir la fiabilité des comptes de l'entreprise et assurer la traçabilité des opérations bancaires.

Elle se représente généralement sous forme de deux tableaux

- Un tableau appelé compte banque au grand livre ;
- Un tableau intitulé compte envoyée par la banque.

Tableaux n°10 : Etat de rapprochement bancaire

Compte de banque 512(chez l'entreprise)				Relevé de compte (chez la banque)			
Date	Libellé	Débit	Crédit	Date	Libellé	Débit	Crédit
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
Solde		-	-	Solde		-	-

Source : Elaboré par nos soins à partir de nos cours en comptabilité.

²¹ Jacques thépot «comptabilité financière-approche IFRS» Pearson Education France 2017 page 205

Chapitre II: Les étapes finales des travaux de fin d'exercice

3.2.1 Les écritures de régularisation

Afin de corriger son compte bancaire, l'entreprise doit procéder à l'ajustement en enregistrant dans sa comptabilité les opérations manquantes qui ont été récapitulées dans le tableau du compte bancaire au grand livre. C'est pour cette raison deux opérations de régularisation se présentent :

- a. Opérations relatives aux encaissements :** Le compte bancaire 512 est débité pour le montant total des opérations figurant dans la colonne crédit du tableau du relevé bancaire dans le grand livre, grâce à l'enregistrement au crédit des comptes correspondant.

➤ **Comptabilisation :**

512		Banque	xxx	
	411	Clients		xxx
	76	Produits financiers		xxx
	511	Effets à l'encaissement		xxx
	5114	Effets à l'escompte		xxx
	413	Clients – effets à recevoir		xxx

Source : réalisé par nous soins à partir des exemples d'ouvrage de Noëlle Durafour «comptabilité les travaux d'inventaire».

- b. Opération relatives aux décaissements:** le compte bancaire 512 est crédité pour le montant total des opérations figurant dans les colonnes débit de tableau de relevé bancaire dans le grand livre, grâce à l'enregistrement au débit des comptes correspondants.

➤ **Comptabilisation**

627		Services bancaires	xxx	
403		Effets à payer	xxx	
661		Charges d'intérêts	xxx	
	512	Banque		Xxx

Source : réalisé par nos soins a partir des exemples d'ouvrage de Noëlle Durafour «comptabilité les travaux d'inventaire».

Chapitre II: Les étapes finales des travaux de fin d'exercice

Section 2 : L'établissement des états financiers

La réalisation des opérations d'inventaire permettent d'établir les états financiers à savoir le bilan, le compte de résultat et l'annexe. Ces opérations doivent être effectuées en respectant les principes comptables d'image fidèle du patrimoine, d'indépendance des exercices et de prudence, afin de garantir la fiabilité et la transparence des comptes de l'entreprise.

1 Définition des états financiers

Selon les ISA/IFRS : Les états financiers sont des documents qui présentent les informations financières d'une entreprise à la fin d'une période donnée. Ils comprennent généralement un bilan, un compte de résultat, un tableau des flux de trésorerie, une annexe et une déclaration des capitaux propres.²²

2 Les différents états financiers

Les états financiers sont constitués de plusieurs éléments essentiels, à savoir le bilan, le compte de résultat, le tableau des flux de trésorerie et le tableau de variation des capitaux propres. En outre, des informations complémentaires et des précisions sur les méthodes comptables utilisées sont généralement fournies dans les annexes aux états financiers.

2.1 Le bilan

Le bilan est une photographie de la situation financière de l'entreprise à une date donnée. Il présente les actifs (biens et droits détenus par l'entreprise), les passifs (dettes et obligations envers les tiers) et les capitaux propres (ressources financières apportées par les associés et les bénéficiaires non distribués) de l'entreprise. L'égalité bilan actif = bilan passif est toujours respectée, et permet de vérifier l'équilibre financier de l'entreprise :²³

Le bilan doit présenter cinq catégories obligatoires :

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

²² International Federation of Accountants (IFAC). (2018). Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements.

²³ Périer, M.. Comptabilité générale - Principes et analyse des opérations courantes. Edition Dunod page44

Chapitre II: Les étapes finales des travaux de fin d'exercice

- Les dettes courantes.

Tableau N°11 : présentation du bilan actif :

Actif	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amort/PDV	Net	Net
Actifs immobilisé non courants				
Ecart d'acquisition (good Will)				
Immobilisation incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Bâtiments Installations, machines et outillage				
Matériel de transport				
Autres immobilisations corporelle				
Immobilisation en concession				
Immobilisations en cours				
Immobilisations financières				
Titres des filiales				
Titres mise en équivalence(1)				
/Entreprises associées				
Autres participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres actifs financiers non courants				
Impôt différé actif				
Total actifs non courants				
Actifs courant (actifs circulaires)				
Stocks et encours				
Marchandises, Matières et fournitures				
Produits Finis et encours				
Autres stocks				
Créances et emplois assimilés				
Clients				
Autres débiteurs				
Impôts et assimilés groupe et associés				
Autres créances et emplois assimilés				
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants				
Trésorerie				
TOTAL ACTIFS COURANTS				
TOTAL GENERAL ACTIF				

Source : Ministère des finances, Conseil National de la Comptabilité « modèle des états financiers ».

Chapitre II: Les étapes finales des travaux de fin d'exercice

Tableau N° 12: Présentation du bilan passif

Passifs	N	N-1
Capitaux propres : Capital émis Capital non appelé Primes d'émissions Réserves/Réserves (Consolidées) (1) Ecart de réévaluation Ecart d'équivalence (1) Résultat net de l'exercice/ Résultat net part du groupe (1) Report à nouveau Dont : Charges, pertes et produits non inscrits au compte de résultat Résultats non affectés		
Part de la société consolidant		
Part des minoritaires		
TOTAL		
Passifs non courants Emprunts et dettes financières Impôts différés et provisionnés Autres dettes non courantes Provisions à long terme Produits constatés d'avance à long terme		
Total passifs non courants		
Passifs courants Fournisseurs et comptes rattachés Autres créditeurs Impôts et autres dettes para fiscales Groupe et associés Autres dettes courantes Trésorerie Passif		
Total passifs courants		
Total général passif		

Source : Ministère des finances, Conseil National de la Comptabilité « modèle des états financiers »

2.2 Le compte de résultat

Le compte de résultat est un état financière qui permet de mesurer la performance économique de l'entreprise sur une période donnée en présentant l'ensemble des charges et des produits d'exploitation. Il permet également de calculer le résultat net de l'exercice,

Chapitre II: Les étapes finales des travaux de fin d'exercice

C'est-à-dire la différence entre les produits et les charges une fois déduit les impôts et les charges financières. ²⁴

compte résultat = produits - charges

Tableau N° 13 : Le compte de résultat

Désignation	Note	N	N-1
Chiffre d'affaire :			
Ventes de marchandises			
Ventes des produits finis			
Vente des travaux			
Prestations de services			
Autres ventes			
Variation stock produits finis et en cours			
Production immobilisée			
Subvention d'exploitation			
I. Production de l'exercice			
Achats consommés			
Services extérieurs et autres consommations			
II. Consommation de l'exercice			
III. Valeur ajoutée d'exploitation (I - II)			
Charges de personnel			
Impôt, taxes et versements assimilés			
IV. EXCEDENT BRUTE D'EXPLOITATION			
Autres produits opérationnels			
Autres charges opérationnelles			
Dotation aux amortissements			
Dotations aux provisions et perte de valeur			
Reprise sur pertes de valeur et provisions			
V. RESULTAT OPERATIONNEL			
Produit financiers			
Charges financières			
VI. RESULTAT FINANCIER			
VII. RESULTAT AVANT IMPOTS (V+VI)			
Impôts exigible			
Impôts différés (variation)			
VIII. RESULTAT NET DE L'EXERCICE			
Part dans les résultats nets des sociétés mises en équivalence			
RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE (1)			
Dont part des minoritaires (1)			

Source : ministère des finances, conseil de la comptabilité «modèle des états financiers »

²⁴ Alain Burlaud et Alain Mikol «comptabilité financière : approche par les normes IFRS» page 218

Chapitre II: Les étapes finales des travaux de fin d'exercice

2.3 Tableaux de flux de trésorerie

Est un état qui permet de retracer les mouvements de trésorerie de l'entreprise sur une période donnée. Il permet de visualiser les entrées et sorties de fonds de l'entreprise, en distinguant les flux de trésorerie provenant de l'exploitation, de l'investissement et de financement. Il est outil pour évaluer la capacité de l'entreprise à générer des liquidités et pour comprendre les variations les variations de sa trésorerie au fil de temps. ²⁵

Un tableau de flux de trésorerie répertorie les mouvements d'argents qui ont eu lieu au cours d'une période donnée, en identifiant l'origine des entrées et sorties de liquidités. Cela permet de comprendre les variations de la trésorerie d'une entreprise et suivre l'évolution de sa situation financière selon ces origines.

Le tableau de flux de trésorerie peut se présenter comme suit :

Tableau N°14 : Présentation de tableau de flux de trésorerie (méthode directe)

Rubriques	Note	N	N-1
1. Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles Encaissement reçus des clients Sommes versées aux fournisseurs et au personnel Intérêt et autres frais financières payées Impôts sur les résultats payés Autres flux provenant des activités opérationnelles			
Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles(A)			
2. Flux de trésorerie provenant des activités d'investissements Décaissements sur acquisition d'immobilisations corporelles ou encaissement sur cession d'immobilisations corporelles ou incorporelles. Décaissement sur acquisition d'immobilisations financières Encaissement sur cession d'immobilisations financières Intérêt encaissées sur placement financiers Dividendes et quote-part de résultat reçus			
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissements(B)			
3. Flux de trésorerie provenant des activités de financement Encaissement suite à l'émission d'actions			

²⁵ Jean-François Dortier et Pierre Vernimmen , « comptabilité et audit » édition 2021, page 191.

Chapitre II: Les étapes finales des travaux de fin d'exercice

Dividendes et autres distributions effectués			
Encaissement provenant d'emprunts			
Remboursement d'emprunts et d'autres dettes assimilés			
Flux de trésorerie net provenant des activités De financement (C)			
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasi-liquidité			
Variation de trésorerie de la période (A+B+C)			
Trésorerie et équivalent de trésorerie à l'ouverture de l'exercice			
Trésorerie et équivalent de trésorerie à la clôture de l'exercice			
Variation de trésorerie de la période			

Sources : Ministère des finances, conseil national de la comptabilité «modèle des états financiers».

2.4 Etat de variation des capitaux

L'état de variation des capitaux propres regroupe plusieurs éléments tels que les bénéfices ou les pertes réalisés pendant la période, les dividendes versés aux actionnaires, les augmentations ou diminution de capital, les ajustements de valeur, les effets de changes, etc. ces éléments sont présentés de manière détaillée, avec des montants et des explications correspondantes, afin de permettre aux utilisateurs des états financiers de comprendre les variations intervenus dans les capitaux propres de l'entreprise.²⁶

Tableau N°15 : Présentation de l'état de variation des capitaux propres

Rubriques	Capital Social	Primes D'émission	Ecart D'évaluation	Ecart de réévaluation	Résultat & réserves	Totaux
Solde au 31 décembre N-2						
Changement de méthode comptable						
Correction d'erreurs significatives						
Réévaluation des immobilisations						
Profits ou pertes non comptabilisés dans le compte de résultat						
Dividendes payés						
Résultat net de l'exercice						
Solde au 31 décembre N-1						
Changement de méthode comptable						
Correction d'erreurs significatives						
Réévaluation des immobilisations						

²⁶ Alain Burlaud et Nathalie Gonthier-Besacier "Comptabilité financière : Principes et applications" , édition Pearson, 2014, page 190.

Chapitre II: Les étapes finales des travaux de fin d'exercice

Profit ou pertes non comptabilisés dans le compte de résultat						
Dividendes payés						
Augmentation de capital						
Résultat net de l'exercice						
Solde au 31 décembre N						

Source : Ministère des finances, Conseil National de la Comptabilité « modèle des états financiers »

2.5 L'annexe

Est un document qui complète les états financiers et permet de fournir des informations complémentaires sur la situation financière de l'entreprise. Elle contient des précisions sur les éléments du bilan et compte de résultat, les méthodes comptables utilisées, les événements postérieurs à la clôture de l'exercice, les informations sociales et environnementales, les engagements hors bilan, les risques encourus et les événements importants survenus après la date de clôture. L'annexe doit être rédigée avec précision et rigueur pour permettre aux utilisateurs de comptes de mieux comprendre la situation financière de l'entreprise et d'évaluer les risques associés à son activité.²⁷

L'annexe comporte des informations portant sur les points suivantes, dès lors que ces informations présentent un caractère significatif ou sont utiles pour la compréhension des opérations figurant sur les états financiers :²⁸

- Règles et méthodes comptables adoptées pour la tenue de la comptabilité et l'établissement des états financiers ;
- Compléments d'information nécessaires à une bonne compréhension du bilan, du compte de résultat, du tableau des flux de trésorerie et de l'état de variation des capitaux propres ;
- Information à caractère général ou concernant certaines opérations particulières nécessaires à l'obtention de l'image fidèle ;
- Informations concernant les entités associées, filiales ou sociétés mère ;
- ainsi que les transactions ayant éventuellement eu lieu avec entités ou leurs dirigeants.

²⁷ Robert Obert, "comptabilité approfondie", édition nathan, page 256

²⁸ Hattab Abdelaziz, CABINET D'AUDIT COMPTABLE D'INGENIERIE FINANCIERE "plan comptable normalisé selon le système comptable financier", Canstantine-Algerie, 2010, page 57

Chapitre II: Les étapes finales des travaux de fin d'exercice

Deux critères essentiels permettent de déterminer les informations à faire figurer dans l'annexe :

- Le caractère pertinent de l'information ;
- Son impact relatif

Voici les modèles de tableaux pouvant figurer dans l'annexe :

Tableau N°16 : Evolution des immobilisations et des actifs financiers non courants

Rubriques et postes	Valeurs brutes à l'ouverture de l'exercice	Augmentation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Goodwill				
Immobilisation incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Participations				
Autres actifs financiers non courants				

Source : Ministère des finances, Conseil National de la Comptabilité « modèle des états financiers »

Remarque 1 : Il convient de noter que chaque rubrique doit être développée en utilisant la nomenclature des postes présent dans le bilan.

Remarque 2 : La colonne Note permet d'indiquer par un renvoi les informations complémentaires portées en annexe concernant la rubrique (variation résultant de regroupement de l'entreprise, méthode d'évaluation...)

Remarque 3 : La colonne augmentation est subdivisée si nécessaire en «acquisition», «apports», «création».

Remarque 4 : La colonne diminution est subdivisée si nécessaire en «cession», «scission», «mises hors service».

Tableau n° 17: Tableau des amortissements

Rebiques et postes	Amortissements cumulés en début d'exercice	Augmentation dotation de l'exercice	Diminutions éléments sortis	Amortissements cumulés en fin d'exercice
Goodwill				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Participations				

Chapitre II: Les étapes finales des travaux de fin d'exercice

Autres actifs financiers non courants				
---------------------------------------	--	--	--	--

Source : Ministère des finances, Conseil National de la Comptabilité « modèle des états financiers»

Remarque 1 : Il convient de noter que chaque rubrique doit être développée en utilisant la nomenclature des postes présent dans le bilan.

Remarque 2 : La colonne note permet d'indiquer par un renvoi les informations complémentaires portées en annexe concernant la rubrique (durées d'utilité, taux d'amortissement utilisée).

Tableau N° 18: Tableau de perte de valeur sur immobilisations et autres actifs non courants

Rebriques et postes	Pertes de valeurs cumulées en début de l'exercice	Augmentations pertes de valeur sur l'exercice	Reprises sur pertes de valeur	Pertes de valeur cumulées en fin d'exercice
Goodwill				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Participation				
Autres actifs financiers non courants				

Source : Ministère des finances, Conseil National de la Comptabilité « modèle des états financiers»

Tableau N°19 : Tableau de participation

Filiales et entités associées	Capitaux propres	Dont capital	Quote-part de capital détenu (%)	Résultat dernier exercice	Prêt et avance accordés	Dividendes encaissés	Valeur comptable des titres détenus
Filiales							
Entités A							
Entités B							
Entités associés							
Entités 1							
Entités 2							

Source : Ministère des finances, Conseil National de la Comptabilité « modèle des états financiers»

Chapitre II: Les étapes finales des travaux de fin d'exercice

Tableau N°20 : Tableau des provisions

Rubriques et postes	Provisions cumulés en début d'exercice	Dotations de l'exercice	Reprise sur l'exercice	Provisions cumulés en fin d'exercice
Provisions passifs non courants Provision pour pension et obligation séminaire Provisions pour impôts Provisions sur litiges				
Total				
Provisions passifs courant Provision pour pension et obligations séminaires Autres provision liées aux personnels Provisions pour impôts				
Total				

Source : Ministère des finances, Conseil National de la Comptabilité « modèle des états financiers»

Tableau N°21: Etat des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

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

Source : Ministère des finances, Conseil National de la Comptabilité « modèle des états financiers»

Section 3 : Détermination de résultat de l'exercice et la clôture des comptes

A la fin de chaque exercice, une entreprise doit enregistrer dans ses livres le bénéfice ou la perte résultant de ses activités. Une fois le résultat calculé, l'entreprise clôture l'exercice et ouvre un nouvel exercice pour assurer le respect de principe d'Indépendance des exercices. Cette étape est cruciale pour déterminer le bénéfice imposable. Dans cette section nous examinerons les méthodes et les étapes nécessaires pour calculer le résultat de l'exercice.

1 Le résultat comptable

Le résultat comptable consiste à calculer le solde final des opérations comptable de l'entreprise pour une période donnée, généralement un exercice fiscal d'un an. Il représente la différence entre les produits et les charges de l'entreprise pour cette période, incluant les gains et les pertes en capital. Le résultat comptable permet de déterminer la performance financière de l'entreprise sur la période considérée et sert de base pour calculer de l'impôt sur les sociétés. Il est présenté dans le compte de résultat de l'entreprise qui fait partie de ses états financiers annuels. Au final en cas d'excédant des produit sur les charges c'est un gain pour l'entreprise et dans le cas contraire c'est une perte.

Le résultat net de l'exercice peut être calculé par deux méthodes. On peut distinguer la première la méthode de bilan et la deuxième la méthode de compte de résultat.

- **La méthode du bilan :** en utilisant la méthode de bilan, le résultat comptable est déterminé en calculant la différence entre la valeur totale de ses actifs et celle de ses passifs. Autrement dit, le résultat comptable est égale à l'excédant des actifs sur les passifs de l'entreprise.

$$\text{Résultat comptable} = \sum \text{ACTIFS} - \sum \text{PASSIFS}$$

En effet, si la différence entre les actifs et les passifs est positives cela signifie que l'entreprise a généré un excédent donc un bénéfice. A l'inverse si la valeur totale des passifs supérieure à celle des actives cela indique que l'entreprise a subi une perte.

- **La méthode de compte de résultat :** le calcul du résultat de l'exercice par cette méthode se fait en soustrayant l'ensemble des charges de l'ensemble des produits généré par l'entreprise au cours d'une période donnée. En utilisant autres termes, le résultat comptable est égal à l'excédent des produits sur les charges.

$$\text{Résultat comptable} = \sum \text{produits} - \sum \text{charges}$$

Chapitre II: Les étapes finales des travaux de fin d'exercice

Le résultat obtenu par la méthode de comptes de résultat peut être commenté comme suit : si le résultat est négatif cela indique que les charges de l'entreprise sont supérieures à ses produits, entraînant un déficit ou une perte. Tandis que si le résultat est positif, cela indique que les produits de l'entreprise dépassent ses charges, ce qui se traduit par un bénéfice ou un profit.

2 Détermination du résultat fiscal

Le résultat fiscal est le montant qui sert de base au calcul de l'imposition (Il peut s'agir de l'impôt sur bénéfice (IBS) pour la société ou de l'impôt sur revenu global (IRG)) est déterminé en ajustant le résultat comptable pour tenir compte des dispositions fiscales spécifiques. En d'autres termes, il est souvent nécessaire de procéder à des réintégrations et les déductions pour le calcul de résultat fiscal. Les réintégrations consistent à ajouter des éléments au résultat comptable qui ne sont pas déductible fiscalement, inversement, les déductions consistent à soustraire des éléments du résultat comptable qui sont déductible fiscalement

Remarque : La déclaration de résultat aux services fiscaux est une obligation légale qui doit être respecté dans les trois mois qui suivent la clôture de l'exercice. Le résultat fiscal qui sert de base au calcul de l'impôt sur les bénéfices, est déterminé à partir de résultat comptable.

$$RF = \text{Résultat comptable} + \text{Réintégrations fiscales} - \text{Déduction fiscales}$$

La liste des réintégrations et les déductions peuvent être trouvées dans le tableau de détermination de résultat fiscale qui se représente comme suit :

Tableau N°22 : Tableau de détermination de résultat fiscale

I. Résultat net de l'exercice	Bénéfice	
	Perte	
II. Réintégration		
Charge des immeubles non affectés directement à l'exploitation		
Quote-part des cadeaux publicitaires non déductibles		
Quote-part de sponsoring et parrainage non déductibles		

Chapitre II: Les étapes finales des travaux de fin d'exercice

Frais de réception non déductible		
Cotisations et don non déductible		
Impôts et taxes non déductible		
Provisions non déductibles		
Amortissement non déductible		
Quat-part des frais de recherche et développement non déductible		
Amortissement non déductible lié aux opération de crédit bail(preneur)		
Loyers hors produits financiers (bailleurs)		
Impôts sur bénéfice des sociétés	Impôt exigible sur résultat	
	Impôt différé (variation)	
Pertes de valeur non déductibles		
Amendes et pénalités		
Autre réintégrations		
Total des réintégrations		
III. Déductions		
Plus value sur cession d'éléments d'actif immobilisés		
Les produits et les plus values de cession des titres et des actions assimilés ainsi que les actions ou part d'OPCVM cotées en bourse.		
Les revenus provenant de la distribution des bénéfices ayant été soumis à l'impôt sur les bénéfices des sociétés ou expressément exonérés		
Amortissement lié aux opérations de crédit bail (bailleur)		
Loyers hors charges financières (preneur)		
Complément d'amortissement		
Autres déductions		
Total déductions		
IV. Déficit antérieur à déduire		
Déficit de l'année 20		
Déficit de l'année 20		
Déficit de l'année 20		
Total déficit à déduire		
Résultat fiscale (I+II-III-IV)	Bénéfice	
	Déficit	

Source : élaboré par nos soins à partir de nos cours de «gestion fiscale ».

3 Clôtures des comptes

Il y a trois étapes à suivre pour clôturer les comptes une fois qu'ils sont définitifs :

- Solder les comptes de produits et charges ;
- Arrêter les comptes de livre
- Arrêter les journaux

Chapitre II: Les étapes finales des travaux de fin d'exercice

3.1 Soldier les comptes de produits et charges

Cette procédure ne concerne que les comptes de résultat (charges et produits). Pendant la clôture de l'exercice, les comptes de charges qui ont un solde débiteur sont soldés en étant crédités, tandis que les comptes de produits qui ont un solde créditeur sont soldés en étant débités, la différence (résultat) est inscrite :

- Au débit de compte 129 «résultat de l'exercice (perte)» si le montant des charges est supérieur à celui des produit.
- Au crédit du compte 120 «résultat de l'exercice (bénéfice)» si le montant des, produit est supérieur à celui des charges

3.2 Arrêter les comptes de grand livre

Cette méthode s'applique exclusivement aux comptes de bilan (compte de classe 1à5), Et elle implique d'additionner tous les mouvements enregistrés dans les comptes (débit, crédit) pour déterminer le solde final de chaque compte. Si les débits sont supérieurs aux crédits, le solde est débiteur, et s'il en va autrement, le solde est créditeur.

3.3 Arrêter les écritures de journaux

Cette étape consiste à s'assurer que les totaux de la colonne "débit" et "crédit" dans les journaux comptables correspondent aux soldes finaux affichés dans la balance. le plan comptable générale impose, quant à lui, de solder tous les comptes de bilan à la clôture :

- Les comptes débiteurs seront clôturés, leur solde est enregistré comme un crédit, et pour compense cela, le compte 891 "bilan de clôture " seras débité.
- .les comptes créditeurs seront clôturés, leur solde est enregistré comme un débit, et pour compenser cela, le compte 891 "bilan de clôture" est crédité.

Les comptes de bilan, comme les comptes de gestion, sont regroupées par une écriture dans le journal ²⁹

1		Comptes des capitaux	xxx	
4		Comptes de tiers	xxx	
5		Comptes financier	xxx	
	2	Comptes d'immobilisations		xxx
	3	Comptes de stocks		xxx
	4	Comptes de tiers		xxx

²⁹ Moussa, Hammam «comptabilité général selon les normes IFRS TOME 1», Edition le savoir 2011, page 436

Chapitre II: Les étapes finales des travaux de fin d'exercice

	5	Comptes financiers Clôture des comptes de bilan	xxx
--	---	---	-----

Source : Moussa, Hammam «comptabilité général selon les normes IFRS TOME 1» page 436.

4 Affectation du résultat

Après la clôture des comptes de l'exercice précédent, l'entreprise procède à l'affectation de résultat selon différent choix. Cette dernière est décidée lors de l'assemblée général annuel qui doit se tenir dans les 6 mois qui suivent la clôture. Les procédures sont différentes selon que la société a réalisé des bénéfices ou des pertes.

4.1 Affectation des bénéfices

Les associés ou les actionnaires ont la possibilité de diriger les bénéfices vers diverses fins, selon leurs objectifs personnels, soit :

- D'assurer l'autofinancement de la société ou d'anticiper les éventuelles pertes futures via création de réserves ;
- De se voir verser individuellement une partie de ses bénéfices.
 - **Les réserves :** Une partie des bénéfices sera rétrocédée à l'entreprise en les allouant à un ou plusieurs comptes de réserves, dans le but de constituer une épargne ou de faire face à des dépenses futures imprévues.
 - **Les reports à nouveau :** les associés ou les actionnaires ont la possibilité de ne pas décider immédiatement de l'affectation d'une partie des bénéfices de l'entreprise, mais de reporter cette décision à une prochaine assemblée générale, qu'elle soit annuelle ou ordinaire.
 - **La distribution des dividendes :** après avoir réservé une partie des bénéfices en les affectant à des comptes de réserves, les bénéfices restants peuvent être distribués aux associés ou aux actionnaires sous forme de revenus, appelés «dividendes».

4.2 Affectation des pertes

En cas de perte, plusieurs choix d'affectations sont possibles et doivent être examinés.

- **Affectation des pertes sur les réserves :** comme déjà évoqué, il est courant d'allouer une partie des bénéfices à des comptes de réserves. En cas de perte ultérieurement, il est possible de couvrir ces pertes en utilisant les réserves précédemment constituées.

Chapitre II: Les étapes finales des travaux de fin d'exercice

- **Report des pertes :** en cas de perte, les associés ou les actionnaires peuvent décider de les affecter à un compte de report. Cependant cela ne permet pas de les retirer de bilan et le compte sera soldé ultérieurement grâce à des versements de bénéfices futurs de l'entreprise.

4.3 Réouverture du nouvel exercice

L'entreprise doit effectuer :³⁰

- **La réouverture des comptes de bilan :** l'opération consiste à inscrire dans chaque compte du bilan le solde dégagé à la clôture, de la cote de sa nature.
- Les comptes de bilan qui ont un solde débiteur sont débités, ceux qui ont un solde créditeur sont crédités. A la réouverture des comptes de charges et de produits repartent à zéro.
- **La contrepassation des écritures de régularisation :** les écritures de régularisation des charges et des produits enregistrés lors de l'inventaire, font objets d'une contrepassation, après la réouverture du journal, ce qui permet de transférer des charges ou des produits d'un exercice sur l'autre.

Après la clôture des comptes de bilan en fin d'exercice, on possède à la réouverture de ces mêmes comptes, dès le début de l'exercice suivant :³¹

2		Comptes d'immobilisations	xxx	
3		Comptes de stocks	xxx	
4		Comptes de tiers	xxx	
5		Comptes financiers	xxx	
	1	Comptes de capitaux		xxx
	4	Comptes de tiers		xxx
	5	Comptes financiers		xxx
		Réouverture des comptes de bilan		

Conclusion

En somme, afin de garantir une comptabilité saine en respectant le principe d'indépendance des exercices, il est essentiel d'examiner les différentes opérations de régularisation concernant la régularisation des opérations d'achat et de vente, les charges et produits constatés d'avance, les charges à payer et les produits à recevoir, les rabais remise

³⁰ Grandguillot, Béatrice et Francis, opcit, page173

³¹ Moussa, Hammam «comptabilité générale selon les normes IFRS TOME 1, Edition le savoir 2011, page 437

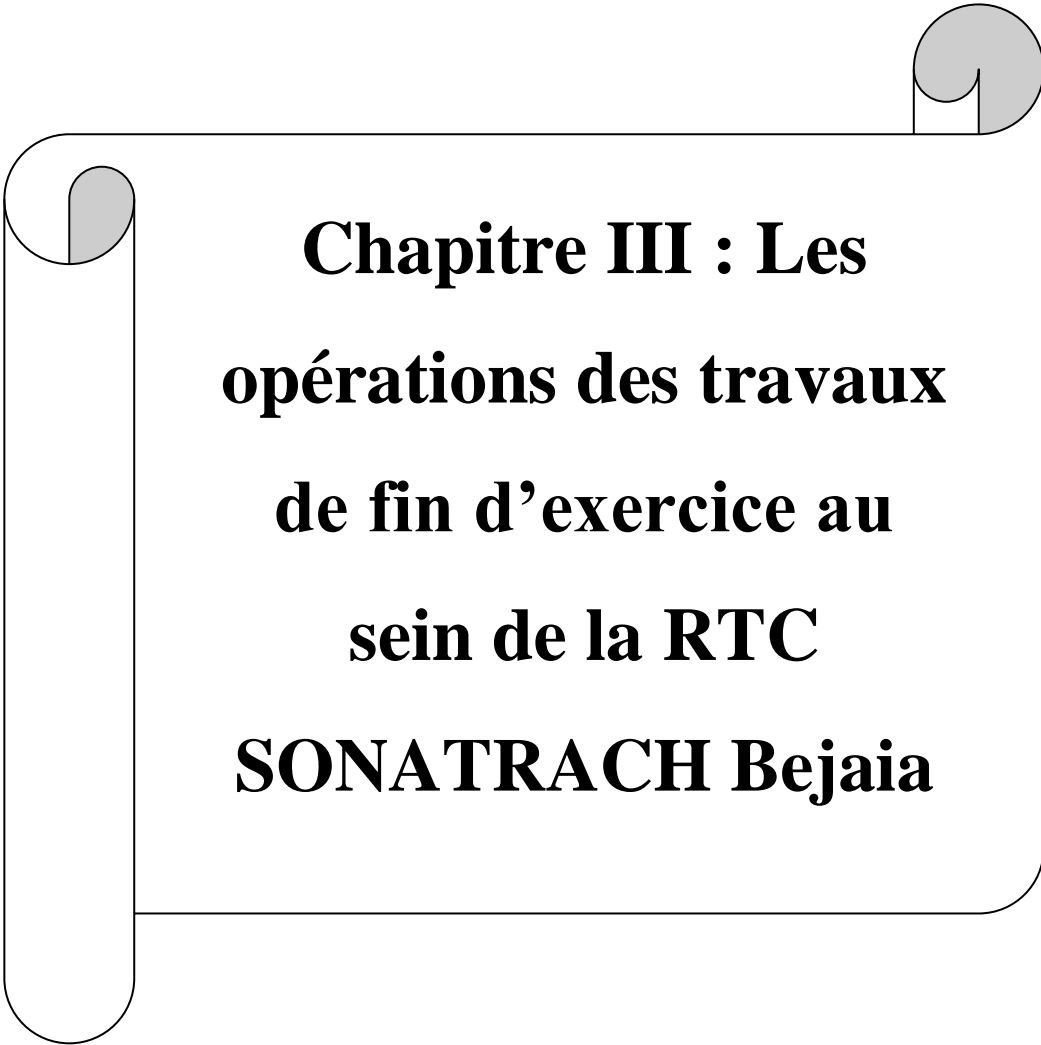
Chapitre II: Les étapes finales des travaux de fin d'exercice

retourne à accordé et à recevoir, les écritures d'amortissement et de dépréciation. La réalisation de cette opération est essentielle pour obtenir un résultat d'exercice exact et fidèle.

Après avoir effectué les travaux de fin d'exercice, il faut procéder à la clôture des comptes en déterminant le résultat et en établissant les états financiers. Cette étape est cruciale pour connaître la situation patrimoniale et financière de l'entreprise et pour informer les parties prenantes de son image fidèle. De plus cela permet de préparer une base pour l'exercice suivant et de mobiliser les moyens nécessaires pour assurer la continuité de son activité.

Suite à ces travaux, il va y avoir des changements dans les soldes de certains comptes et de nouveaux comptes peuvent être apparus. Par conséquent, il est impératif de réviser les soldes de certain compte et de dresser de nouvelle balance en distinguant les comptes de bilan et celles de résultat.

Au terme de ce chapitre, nous avons abordé le cadre théorique des travaux de fin d'exercice, de ce fait, le chapitre suivant sera consacré à la description et à l'étude plus au moins détaillée de l'application des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH.

A decorative graphic of a scroll with a black outline and grey shading on the rolled-up ends, framing the text.

**Chapitre III : Les
opérations des travaux
de fin d'exercice au
sein de la RTC
SONATRACH Bejaia**

Chapitre III : Les opérations des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH Bejaia

Pour mieux illustrer la partie théorique et pour répondre à la question principale, nous avons effectué un stage pratique au sein de l'entreprise la filiale de BEJAIA RTC SONATRACH d'une période d'un (01) mois, et le choix d'une telle grande entreprise est lié à la gloire et à la position concurrentielle qu'elle a pu acquérir au sein du marché mondial.

Le but de ce stage pratique est de montrer les procédures et les techniques pour réaliser les travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH Bejaia.

Nous avons partagé ce chapitre en trois sections, la première porte sur la présentation de l'organisme d'accueil, la deuxième sur le traitement comptable des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH et la troisième sur les états de synthèse.

Section 1 : Présentation de l'organisme d'accueil

SONATRACH est considérée comme la plaque tournante de l'économie algérienne, elle assure plus de 95% des recettes de l'Etat, mais seulement 15% revient à l'entreprise pour ses propres besoins d'exploitation et de fonctionnement.

1 Création

La SONATRACH a été créée le 31 décembre 1963 par le décret n 63 /491. La dimension nationale de cette entreprise s'est spontanément identifiée à celle donnée au pétrole, puis à tout terme générique d'hydrocarbures dans lequel le gaz occupera peu à peu une place prépondérante.

2 Missions

Dès sa création SONATRACH qui avait pour mission de prendre en charge le transport et la commercialisation des hydrocarbures dans un contexte marqué alors par la mainmise des compagnies étrangères sur parcour de panier en réalisant l'oléoduc Haoud-el-Hamra / Arzew d'une longueur de 801 Km

Chapitre III : Les opérations des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH Bejaia

Après avoir vu en 1966 ses missions étendues à l'ensemble des activités pétrolières la SONATRACH est confirmée dans son rôle d'outil privilégié de la politique nationale dont le domaine des hydrocarbures, le 24/02/1971.

Elle s'attelle des lors à consolider le processus de récupération total des richesses pétrolières et gazières ainsi que leur maîtrise technologique tout en sauvegardant l'approvisionnement énergétique du pays, et en pourvoyant aux recettes en devises nécessaires à son développement parallèlement à ce rythme soutenu par le terrain, les débouchés aux produits pétroliers et gaziers sont assurés en aval par une remarquable percée commerciale sur le marché international.

Aujourd'hui, la SONATRACH assure des missions stratégiques centrées sur la recherche, la production, le traitement, et la liquéfaction du G.P. L de l'approvisionnement du marché national et la commercialisation des hydrocarbures liquides et gazeux sur le marché international, les activités découlant de ces missions demeurent le souci des 40000 Employés dont 10000 cadres environ qui constituent l'effectif de la SONATRACH.

3 Les objectifs

Les objectifs de la SONATRACH durant les 25 années à venir consistent à doubler le rythme de la production pour atteindre la barre des 100 tep annuellement, ce qui donnera une production cumulée prévisionnelle de 2,5 milliards de tep à la fin de l'année 2020.

Si parallèlement les efforts d'exploration et de prospection des hydrocarbures n'aboutissent pas à renouveler suffisamment le potentiel des réserves en place par la découverte de nouveaux gisements en tenant compte nécessairement du volume d'hydrocarbure qu'on pourrait récupérer du sous-sol on ira inéluctablement vers une aggravation du déséquilibre énergétique.

Le programme des réserves à découvrir sur la même durée à venir a été élaboré en fonction d'une espérance de découvertes de réserves en place de 144 millions de tep annuellement.

Il est évident que si, on tient compte des volumes de réserves potentiellement récupérables, cette espérance de découvertes ne suffisait à couvrir notre rythme de production de hydrocarbure future et encore moins rattraper le retard en matière de ressources énergétiques.

Chapitre III : Les opérations des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH Bejaia

Il est donc de plus haute importance, pour le secteur de l'énergie de SONATRACH particulièrement de tracer une nouvelle politique énergétique ayant pour le but essentiel de préserver et de consolider, dans lacrymatoire de production et d'exploration des hydrocarbures, le bilan des ressources d'hydrocarbures en aman de la filière énergétique.

4 La dimension internationale de SONATRACH

Grâce à la situation géographique privilégiée du pays par apport aux grands marchés de consommations.

La SONATRACH a développe son action commerciale vers l'Europe de l'ouest et des états unis, tout en portant une attention particulière méditerranéenne et particulière du Maghreb.

La SONATRACH se trouve aujourd'hui bien outillée et équiper pour jouer le rôle de premier plan et consolider la position mondiale que confèrent les réserves énergiques du pays (4,2milliards de tonnes équivalentes pétrole dont70% tout en gaz naturel). En outre, l'expérience et le savoir-faire, des travailleurs étrangers et nationaux constituent, un atout majeur à la mise en œuvre d'un imposant plan de développement prévu pour la prochaine décennie.

5 SONATRACH d'aujourd'hui

L'évolution de l'économie mondiale des hydrocarbures ne laisse d'autre choix que d'adopter ses conditions de travail et les rénover éventuellement et de modifier profondément les comportements.

D'où cela SONATRACH s'appuyé sur des valeurs fondamentales de la culture de l'entreprise, l'engagement dans l'intérêt, l'esprit de l'entreprise et l'éthique le professionnalisme, la quête de l'excellence concernait les valeurs de l'entreprise, le développement de SONATRACH et mu par une volonté de défit qui s'appuis sur :

- La compétence technologique ;
- L'amélioration de la qualité de l'environnement social ;
- Les satisfactions du client et marketing ;
- Le transport et le savoir-faire.

Chapitre III : Les opérations des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH Bejaia

6 L'organisation de la DRGB

La DRGB (direction régionale Bejaia) est l'une des sept de SONATRACH chargée de stockage et de livraison des hydrocarbures liquide gazeux :

- Le gaz naturel ;
- Le pétrole brut ;
- Le condensât.

La DRGB gère l'oléoduc Haoud el- Hamra Bejaia et l'oléoduc bini mansour raffinerie d'Alger, elle s'occupe aussi d'entretien des installations et sites de stockages. La coordination des moyens humains et matériels par coupages permanents du brut, gaz et condensat.

Alimentation en gaz de la Sonalgaz pour les besoins énergétiques en gaz naturel, chargement en brut de la raffinerie d'Alger par l'oléoduc Beni-Mensour/Alger. Chargement des navires pétroliers à partir du port pétrolier de Bejaia oléoduc Haoud el Hamra /Bejaia est le premier pipe-line installé en Algérie par la société SOPEG (société pétrolière de gérance) il est d'une longueur 660 Km un diamètre de 24 pouces et d'une capacité de transport de 17millions de tonnes par un (MAT) de pétrole brut et de condensat vers le terminale marin à la raffinerie d'Alger.

Oléoduc Beni Mansour /Alger est d'une longueur de 130 Km et d'un diamètre de 16 pouces issus d'un piquage sur l'oléoduc Haour-el-Hamra /Bejaia il est alimente depuis 1970 par la raffinerie d'Alger située à Sidi-arcine d'une moyenne de 30 M.T.A. Gazoduc Hassi r'mel /bourdj-menail : il est d'une longueur de 437 Km et d'un diamètre de 42 pouces ce dernier assure l'approvisionnement de toutes les villes et pôles industriels des autres pays, en gaz naturel depuis 1981, sa capacité est de 7milliards m par an.

Le port pétrolier de Bejaia : se compose de 2 postes de chargement de navires par lesquels s'effectue le chargement des navires jaugeant jusqu'à 80000 tonnes a partir d'un parc de stockage de pétrole brut composé de 16 bacs a toit flottant dont 12 a capacité de 35000 m et 4 bacs a capacité de 50000m ainsi qu'un bac pour d'eau a capacité 2900m

La DRGB gère aussi les stations suivantes :

- SP1 : Bis station de pompage situé à Bjmaa ;
- SP2 : Station de pompage située à Biskra ;
- SP3 : Station de pompage située à m'sila ;
- SBM : Station de pompage située à Beni Mansour ;

Chapitre III : Les opérations des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH Bejaia

- GG1 : Terminale Bourdj-Menail ;
- GG1 : Base de travaux de Mdjdel (m'sila.) ;
- Terminal Sidi Arcine (Alger) ;
- Terminal arrivé et le port pétrolier (Bejaia.).

7 Organisation de la branche TRC

L'activité transport est confiée à la branche TRC (transport par canalisation) dont les missions essentielles sont d'assurer le transport par canalisation (pipe-line) des Hydrocarbures, ainsi que l'exploitation, le développement, la gestion et la maintenance d'un réseau d'une longueur de 14529 Km ainsi que les installations suivantes :

- 69 Stations de pompage et de compression en exploitation ;
- 105 Bacs de stockage en exploitation ;
- 733 Machines ;
- Plus de 2 millions CV (chevaux) de puissances installées ;
- 03 Ports pétroliers ;
- 01 Centre national de distribution de GAZ ;
- 01 Centre national de distribution des hydrocarbures liquides.

7.1 Situation géographique

La D.R.G.B est située au sud de Bejaia (arrière port) à l'entrée de la ville sur la zone industrielle sur une superficie globale qui déterminée ainsi :

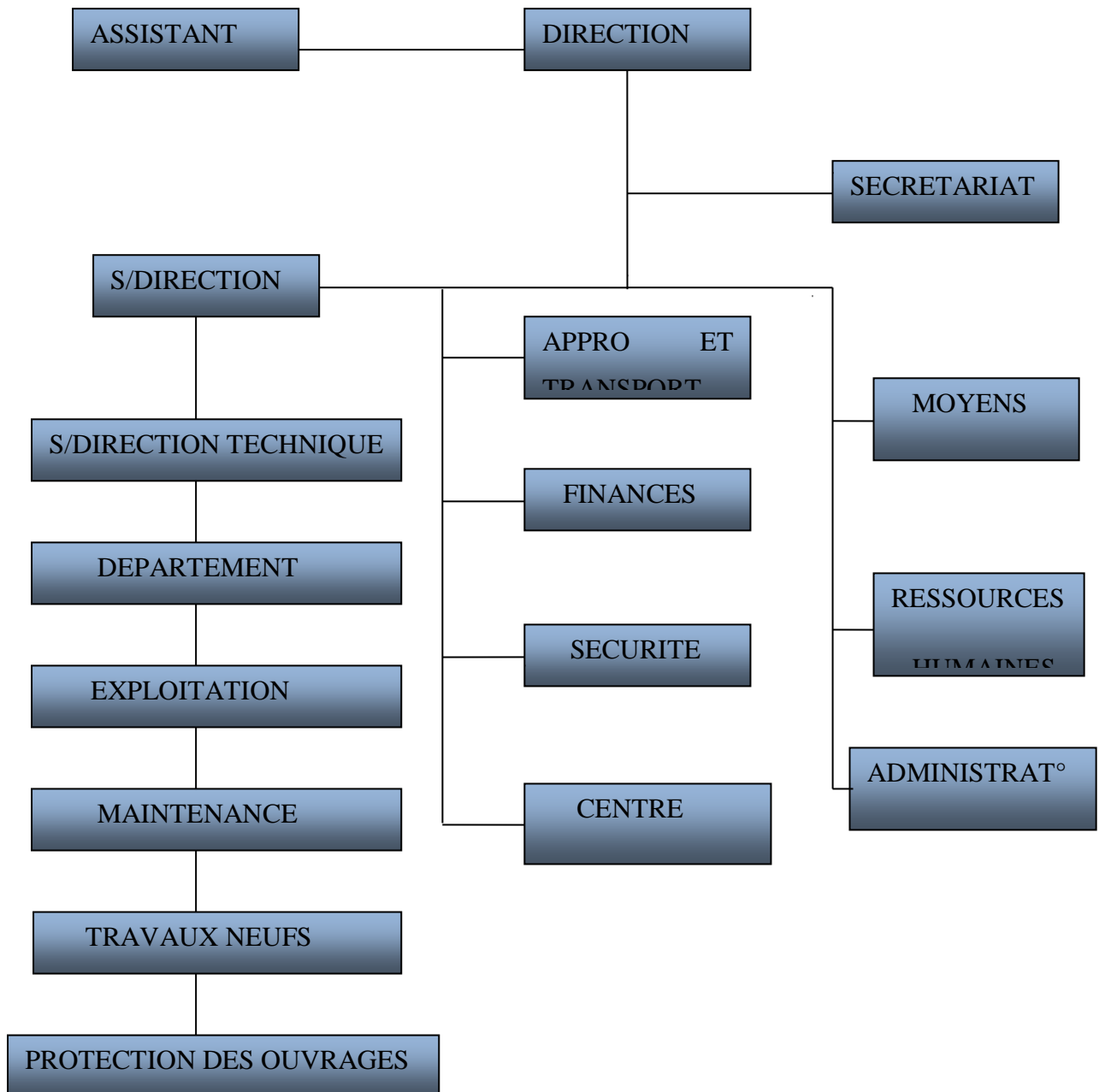
- **Terminal « sud et Nord » :**
 - Surface clôturée : 516135 m²
 - Surface ouverte : 7832 m².
 - Surface occupée par les bacs : 43688 m².
 - Surface non clôturée : 2250 m².
- **Foyer « Club Soummam. »**
 - Surface ouverte 1155 m².
- **Port pétrolier :**
 - Surface clôturée : 19841 m².
 - Surface ouverte : 300 m².

Chapitre III : Les opérations des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH Bejaia

- Surface occupée par les bacs : 1600 m².

7.2 Organigramme général de la RTC

Schéma N°4 : Organigramme général de la RTC



Source : Document interne de la RTC SONATRACH

Chapitre III : Les opérations des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH Bejaia

8 Présentation du département finance (cadre d'étude)

Ayant effectué notre stage au sein du département finance afin de voir la tenue de la comptabilité dans ce département, il est de devoir de présenter ses services et de montrer leur

8.1 Leurs fonctions

Ce département prend en charge la gestion comptable et financière de la D.R.G.B., il comprend comme la montre l'organigramme ci dessous les 2 services :

- Service comptabilité générale ;
- Service trésorerie.

8.1.1 Service comptabilité générale : il comprend 03 sections

- Section tiers ;
- Section immobilisation ;
- Section opérations diverses ;
- Section centralisation.

8.1.2 Service trésorerie : il comprend 02 sections

- Section banque ;
- Section caisse.

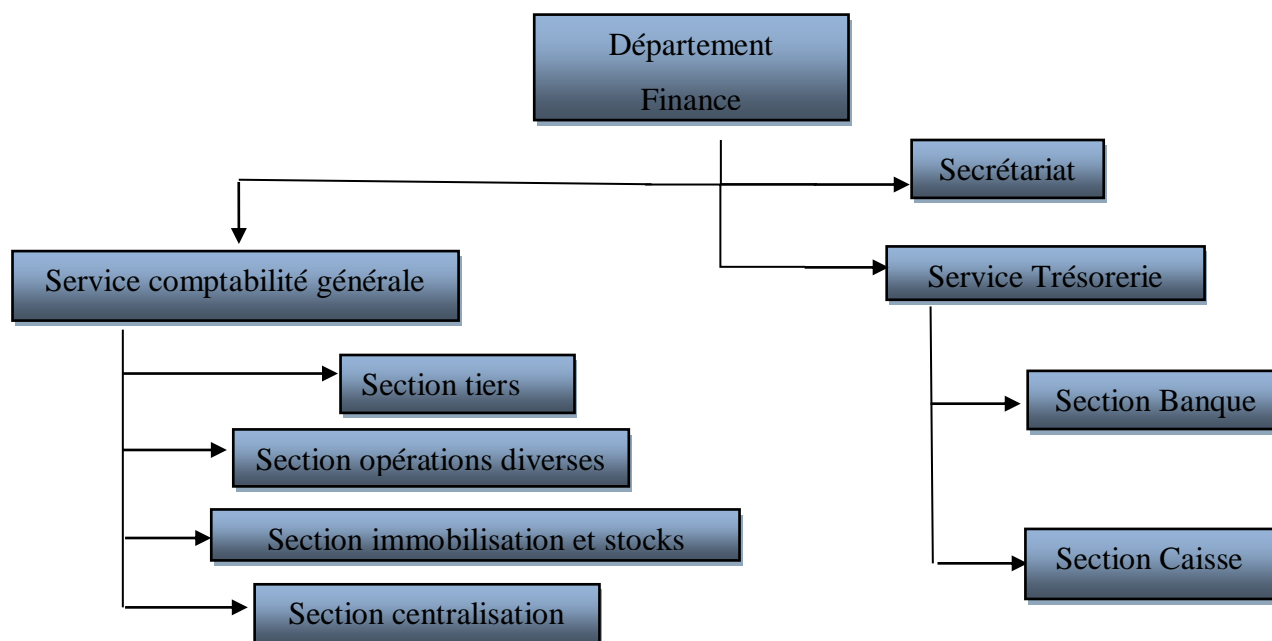
8.2 Mission du département

La mission principale de ce département est la gestion comptable et financière de la D.R.G.B à travers les différentes opérations journalières qu'il mène.

8.3 Organigramme du département finance

Chapitre III : Les opérations des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH Bejaia

Schéma N°5 : Organigramme du département finance



Source : Document interne de la RTC SONATRACH

Section 2 : Le traitement comptable des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH

Après la présentation de l'organisme d'accueil cette section est consacrée pour le traitement comptable des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH.

1 Les travaux d'inventaire des immobilisations

1.1 Traitement des immobilisations

La RTC SONATRACH gère ses immobilisations dès leur entrée jusqu'à leur sortie au niveau du service gestion technique.

Tout au long de ce processus des immobilisations sont considérées comme le patrimoine de l'entreprise.

L'entrée des immobilisations se fait par un achat ou une cession. La cession c'est lorsqu'on cherche à acheter une immobilisation et qu'elle n'est pas disponible sur le marché

Chapitre III : Les opérations des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH Bejaia

mais qu'une autre région la possède, donc on procède à la cession de cet investissement. Il sera cédé de façon physique mais ils vont nous donner l'imputation comptable. La pièce justificative de la cession est le BIU (Bordereau inter-unité) (Annexe N°01).

Le mouvement amortissable est le déplacement physique et comptable d'un équipement, pour justifier ce mouvement l'entreprise utilise un bordereau de mutation amortissable (BMA) (Annexe N°02) c'est une pièce justificative, lorsqu'on décide de transférer une immobilisation d'un service à un autre ou d'une station à une autre car lors des travaux d'inventaire, l'agent d'inventaire doit savoir où se trouve l'immobilisation.

1.1.1 Phase d'identification de l'immobilisation

A l'arrivée de la facture d'achat le cadre comptable décide de ce qui sera considéré comme investissement (amortissable) donc il va envoyer les fiches immobilisations (Annexe N°03) au service gestion technique.

Le gestionnaire technique va procéder à l'informatisation de ces investissements dans un fichier Excel et seront organisés selon la codification des familles.

1.1.2 Phase de codification

La codification (Fixation d'une plaque individuelle d'identification sur chaque bien immobilisé comme investissement) de ces familles se fait comme suit :

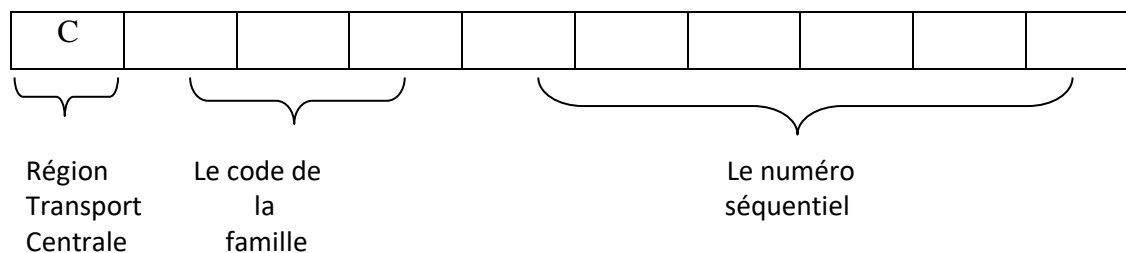
Tableau N°23 : Codification des familles des immobilisations au sein de RTC SONATRACH

La famille	Le code de famille
Matériel informatique	201
HSE	220
Exploitation	223
Direction	230
Maintenance	260
Approvisionnement et transport	280
Moyens généraux	300
Protection des ouvrages	341

Source : document interne de la RTC SONATRACH

Chapitre III : Les opérations des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH Bejaia

Remarque : La codification sur le fichier Excel se compose de 10 caractères : toutes les codifications commencent par un C (région transport centrale), suivi de trois chiffres qui représentent le code de la famille, le reste c'est un numéro séquentiel.



1.2 La procédure d'inventaire des immobilisations

La période de l'inventaire des immobilisations se fait vers la fin septembre. Au cours de cette période on arrête les mouvements (entrées et sorties des immobilisations) pour réaliser la procédure d'inventaire des immobilisations qui se déroule comme suit:

1.2.1 La phase de préparation, réalisation, valorisation et appréciation de l'état générale du fichier listing

Pour débiter l'inventaire des immobilisations l'entreprise arrête tous ses mouvement afin de réaliser un fichier listing.

❖ **Les listings** (Annexe N°04) : c'est un fichier qui rassemble tous les équipements que détient la RTC SONATRACH (plus de 23000 équipements) qui est réalisé par le gestionnaire technique. Il se compose des éléments suivants :

- Le code ;
- La désignation;
- La marque ;
- Le type ;
- Le numéro de série ;
- Date d'acquisition ;
- Local ;
- Etat ;

Chapitre III : Les opérations des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH Bejaia

- Observation.

Une fois le tirage du fichier est effectué (2000 pages à savoir 23000 immobilisations) donc il sera reparti de façon que chaque site ait un listing qui contient ses propres équipements à inventorier.

1.2.2 Phase de recensement (Le bordereau de saisie d'inventaire) (Annexe N°05)

Après la répartition, les agents d'inventaire vont se présenter dans les sites avec les listings pour vérifier l'état de chaque immobilisation selon le code de la famille à fin de remplir le fichier en inscrivant les montions d'appréciation obligatoires suivantes :

- √ : équipement trouvé et en bon état
- R : équipement trouvé et en mauvais état (un défaut significatif)
- 0 : équipement introuvable

1.2.3 Phase d'informatisation des listings

Pour achever les travaux d'inventaire immobilisations, l'agent d'inventaire après le remplissage des listings, il va les transférer vers le gestionnaire technique pour faire la saisie sur le fichier Excel cette période dure trois semaine, et les motions d'appréciation seront rapporté telles quelles.

1.2.4 La phase de déroulement de l'opération de la recherche des équipements manquants

Le but de la procédure d'inventaire est de trouver les équipements en bon ou en mauvais état, dans le cas l'agent d'inventaire a marqué un 0 (équipement introuvable) et l'a justifié avec un BMA de l'envoi d'équipement à une autre station, le gestionnaire technique vas s'informer auprès de cette dernière pour la monition 0 à √ ou R selon l'état de l'équipement.

Comme déjà évoquer le but de cette procédure est de retrouver tous les équipement peut importe leurs état car ils constituent le patrimoine de l'entreprise et dans le cas de manque les responsables seront pénaliser, et pour cela le gestionnaire technique après la saisie des montions, il doit remplir un fichier qui rassemble les tous équipements manquants, ces fichiers seront envoyé vers leurs emplacements d'origines pour accentuer les recherches

Chapitre III : Les opérations des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH Bejaia

surtout ce qui concerne les équipement sensibles tels que les radios-téléphonique et les extincteurs.

1.2.5 Phase de traitement des résultats

Après avoir effectué l'inventaire physique tout en vérifiant la présence physique des immobilisations, leur état et leur emplacement, vient l'étape de comparaison des résultats physique aux enregistrements comptables pour chaque immobilisation. Si cette dernière est présente dans l'inventaire physique et dans les enregistrements comptables il n'y a pas de problème. Si cette dernière est absente dans l'inventaire physique mais présente dans les enregistrements comptables cela indique un écart négatif.

Pour résoudre ce problème la RTC SONATRACH procède à l'analyse des écarts ; en commençant par l'identification des réseaux de la différence. Les écarts peuvent être causés par les erreurs de saisie, des pertes, des vols ou des erreurs lors de l'inventaire physique. Il est important de déterminer la cause de l'écart pour éviter qu'il ne se reproduise à l'avenir.

Après avoir identifié les raisons des écarts, on prend les mesures nécessaires pour les corriger. Par exemple si l'écart dû à une erreur de saisie, on corrige les enregistrements comptables. Si l'écart est dû à une perte ou un vol on mène une enquête interne pour déterminer la cause et prendre les mesures nécessaires pour éviter que cela ne se reproduise.

1.3 Les dotations aux amortissements

Les modes d'amortissement que la RTC SONATRACH pour doter ses immobilisations :

- L'amortissement linéaire : il conduit à une charge constante sur la durée d'utilité de l'actif
- Le mode dégressif : il conduit à une charge décroissante sur la durée d'utilité de l'actif.
- Le mode des unités de production : il donne lieu à une charge basée sur l'utilisation ou la production prévue de l'actif.
- Le mode progressif : il conduit à une charge croissante sur la durée d'utilité de l'actif.

Le mode d'amortissement d'un actif est le reflet de l'évolution de la consommation par l'entité des avantages économiques de cet actif : mode linéaire, mode dégressif ou mode des

Chapitre III : Les opérations des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH Bejaia

unités de production. Si cette évolution ne peut être déterminée de façon fiable, la méthode linéaire est adoptée.

➤ **Comptabilisation :**

- A la clôture de l'exercice N : l'enregistrement comptable sera comme suit :

N° du compte		LIBELLE Exercice N	Montant	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
68X		Dotations aux amortissements et pertes de valeur	xxx	
	28X	Amortissements des immobilisations		xxx

Remarque : Les terrains ne sont pas amortissables à l'exception des carrières et gisements sur lesquels ont lieu des travaux d'extraction. Mais les terrains peuvent subir des pertes de valeur. Un test de dépréciation devra donc être pratiqué chaque année sans existence d'indices de pertes de valeur.

❖ **Application sur les amortissements**

Au 31/12/2019 l'entreprise SONATRACH procède à la constatation des amortissements, le mode d'amortissement par cette dernière est l'amortissement linéaire, les taux d'amortissements pratiqués sont comme suit : Véhicule de transport 20%, Matériel et outillage 10%, Equipement de bureau 15%.

L'entreprise SONNATRACH a acheté :

- Un véhicule le 4/3/2019 pour un montant 1 000 000.00da,
- Un matériel et outillage : 200 000.00 da le 19/5/2019
- Un matériel de bureau le 18/10/2019 au montant de 600 000.00 da.

✚ Calcul de l'amortissement des immobilisations achetées :

$\text{Amortissement} = V0 \times t \times n \div 1200$

Chapitre III : Les opérations des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH Bejaia

a) Véhicule

Le véhicule acheté le 04/03/2019 sera amorti sur 5ans à un taux d'amortissement de 20%.

Tableau N°24 : Plan d'amortissement du véhicule.

Exercice	Base amortissable	Amortissement		VNC
		Annuité	Cumul d'amortissement	
2019 (10mois)	1 000 000.00	166 666.67	166 666.67	833 333.33
2020	1 000 000.00	200 000	366 666.67	633 333.33
2021	1 000 000.00	200 000	566 666.67	433 333.33
2022	1 000 000.00	200 000	766 666.67	233 333.33
2023	1 000 000.00	200 000	966 666.67	333 33.33
2024 (2mois)	1 000 000.00	33 333.33	1 000 000	00

Source : Document interne de la RTC SONATRACH.

- 1ere annuité = $1\,000\,000.00 \times 20 \times 10/1200 = 166\,666.67$ DA
- 2eme jusqu'à la 5eme annuité = $1\,000\,000.00 \times 20 = 200\,000$ DA
- Dernière annuité = $1\,000\,000.00 \times 20 \times 2/1200 = 33\,333.33$ DA

b) Matériel et outillage :

Le matériel et outillage acheté le 19/05/2019 sera amorti sur 10ans pour un taux d'amortissement de 10%.

Tableau N°25 : Plan d'amortissement Matériel et outillage.

Exercice	Base amortissable	Amortissement		VNC
		Annuité	Cumul d'amortissement	
2019 (07mois)	200 000	11 666.67	11 666.67	188 333.33
2020	200 000	20 000	31 666.67	168 333.33
2021	200 000	20 000	51 666.67	148 333.33
2022	200 000	20 000	71 666.67	128 333.33
2023	200 000	20 000	91 666.67	108 333.33
2024	200 000	20 000	111 666.67	88 333.33
2025	200 000	20 000	131 666.67	68 333.33
2026	200 000	20 000	151 666.67	48 333.33
2027	200 000	20 000	171 666.67	28 333.33
2028	200 000	20 000	191 666.67	8 333.33
2029 (05mois)	200 000	8 333.67	200 000	00

Source : Document interne de la RTC SONATRACH.

- 1ere annuité = $200\,000 \times 10 \times 7/1200 = 11\,666.67$ DA

Chapitre III : Les opérations des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH Bejaia

- 2eme jusqu'à la 10eme annuité = $200\ 000 \times 10 = 20\ 000$ DA
 - Dernière annuité = $200\ 000 \times 10 \times 5/1200 = 8\ 333.67$ DA
- c) Matériel de bureau

Le matériel de bureau acheté le 18/10/2019 sera amorti sur 6ans et 8mois pour un taux d'amortissement de 15%.

Tableau N°26 : Plan d'amortissement du Matériel de bureau.

Exercice	Base amortissable	Amortissement		VNC
		Annuité	Cumul d'amortissement	
2019 (02mois)	600 000	15 000	15 000	585 000
2020	600 000	90 000	105 000	495 000
2021	600 000	90 000	195 000	405 000
2022	600 000	90 000	285 000	315 000
2023	600 000	90 000	375 000	225 000
2024	600 000	90 000	465 000	135 000
2025	600 000	90 000	555 000	45 000
2026 (06mois)	600 000	45 000	600 000	00

Source : Document interne de la RTC SONATRACH.

- 1ere annuité = $600\ 000 \times 15 \times 2/1200 = 15\ 000$ DA
- 2eme jusqu'à la 6eme annuité = $600\ 000 \times 15 = 90\ 000$ DA
- Dernière annuité = $600\ 000 \times 15 \times 6/1200 = 45\ 000$

➤ Comptabilisation

Au 31/12/2019 l'entreprise constate les dotations aux amortissements qui seront enregistrés comme suit :

N° du compte		31/12/2019	Montant	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
681221		Dotations aux amortissements et pertes de valeur sur immobilisation corporelle	193333.34	
	28151008	Amorti. Matériel et outillage		166666.67
	28161	Amorti équipement de bureau		11666.67
	28100002	Amorti véhicule de transport		15000
		Constatation de la dotation aux amortissements		

Chapitre III : Les opérations des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH Bejaia

1.3.1 Les dépréciations des immobilisations (perte de valeur)

Définition : Une perte de valeur est le montant de l'excédent de la valeur nette comptable d'un actif sur sa valeur recouvrable. La valeur recouvrable d'un actif est la valeur la plus élevée entre son prix de vente net et sa valeur d'utilité.

- Le prix de vente net d'un actif est le montant qui peut être obtenu de la vente d'un actif lors d'une transaction dans des conditions de concurrence normale entre des parties bien informées et consentantes, diminué des coûts de sortie
- La valeur d'utilité d'un actif est la valeur actualisée de l'estimation des flux de trésorerie futurs attendus de l'utilisation continue de l'actif et de sa cession à la fin de sa durée d'utilité
- Dans les cas où il n'est pas possible de déterminer le prix de vente net d'un actif : sa valeur recouvrable sera considérée comme étant sa valeur d'utilité
- Dans les cas où un actif ne génère pas directement de flux de trésorerie : sa valeur recouvrable est déterminée pour l'unité génératrice de trésorerie à laquelle il appartient.

➤ **Comptabilisation**

- A la clôture de l'exercice N : l'enregistrement comptable sera comme suit :

N° du compte		LIBELLE Exercice N	Montant	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
68X	29X	Dotations aux amortissements et pertes de valeur	Xxx	
		Pertes de valeur sur immobilisations		xxx

- A la clôture des exercices suivants :

Le compte de perte de valeur est réajusté à la fin de chaque exercice.

1. Si la perte de valeur a augmenté :

N° du compte		LIBELLE Exercices suivants	Montant	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
681		Dotations aux amortissements et pertes de valeur –	xxx	

Chapitre III : Les opérations des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH Bejaia

	29X	actifs non courants Pertes de valeur sur immobilisations		Xxx
--	-----	---	--	-----

2. Si la perte de valeur a diminué :

N° du compte		LIBELLE	Montant	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
29X		Pertes de valeur sur immobilisations	xxx	
	781	Reprises d'exploitation sur pertes de valeur – actifs non courants		Xxx

Remarque : la nouvelle valeur nette comptable après reprise de la perte de valeur ne pourra pas dépasser la valeur comptable nette d'amortissements qui aurait été déterminée si aucune perte de valeur n'avait été comptabilisée pour cet actif au cours des exercices antérieurs.

- ❖ Au 31/12/2019 l'entreprise a constaté une augmentation des pertes de valeur sur les immobilisations suivantes :
 - PV d'équipement de bureau = 237 500.00DA.
 - PV de véhicule de transport = 785 600.00 DA

N° du compte		31/12/2019	Montant	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
681221		Dotations aux amortissements et pertes de valeur sur immobilisation corporelle	1 023 100	
	29161	Perte de valeur d'équipement de bureau		237 500.00
	29100002	Perte de valeur de véhicule de transport		785 600.00
		Constatation de la perte de valeur		

1.4 La sortie des immobilisations

La sortie des immobilisations est un processus de retrait du patrimoine d'un actif immobilisé.

Cette procédure sera effectuée selon les modes suivants :

Chapitre III : Les opérations des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH Bejaia

1.4.1 La cession

Quand l'entreprise n'a pas besoin d'un tel équipement dans sa région et que une autre région en a besoin donc elle lui fait un BIU, l'équipement sera déplacé et physiquement et comptablement à cette région.

➤ **Comptabilisation**

- Lors de la cession de l'exercice N : L'enregistrement comptable sera comme suit :

N° du compte		LIBELLE	Montant	
Débit	Crédit		Débit	crédit
28X	2X	Dotations aux amortissements et pertes de valeur Amortissements des immobilisations	Xxx	xxx

1.4.2 La vente aux enchères

Lorsque beaucoup d'équipements leur VNC est nulle, les équipements dépassé par la technologie, des équipements accidentés même si leur VNC n'est pas nulle, ces derniers seront réformés, l'entreprise constitue des dossiers dont chaque dossier va contenir une famille d'équipement à réformer. Les dossiers de réformes contiendront des photos des équipements comme preuve que ces derniers sont vraiment existants et réformés.

Quand il s'agit des équipements de moyens généraux (chaises, armoires, bureaux ...etc.), ils seront rassemblé dans un seul dossier, mais quand c'est des équipements d'une valeur importante (véhicules), chaque élément aura son propre dossier. Ces dossiers s'enverront avec une demande de mise à la réforme à la région d'Alger pour avoir l'accord et la décision de réforme. Une fois l'accord est obtenu, l'équipement passe de l'ongle « gérance » à l'ongle « réformés ».

Pour la vente aux enchères et après la décision de réforme, l'entreprise fait appel au commissaire priseur conventionné avec la direction de la RTC SONATRACH qui va s'en charger de nantissement (Définition des lots). Après que l'entreprise ait effectué la vente aux enchères, le CP rédige un PV et le remet à l'entreprise. Une fois l'entreprise a reçu le PV, elle

Chapitre III : Les opérations des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH Bejaia

expurge l'équipement réformé (sortie du patrimoine), l'équipement passe de l'ongle « réformés » à l'ongle « hors patrimoine ». Après cette étape ces équipements ne vont plus figurer dans le patrimoine.

Le but de la vente aux enchères est d'augmenter la rentabilité de l'entreprise tout en se débarrassant de l'équipement réformé et le faire sortir du patrimoine et de l'inventaire.

➤ Comptabilisation

N° du compte		LIBELLE	Montant	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
28X		Dotations aux amortissements et pertes de valeur	Xxx	
	2X	Amortissements des immobilisations		xxx

1.4.3 La destruction

Comme déjà évoqué, il existe des équipements sensibles (équipements HSE à savoir les extincteurs et les radios-téléphoniques), ils ne seront jamais vendus ou mis aux enchères, car leur degré de sensibilité ne leur permet pas sauf dans le cas où leur partie dangereuse est détruite :

- Extincteurs : cette destruction se fait avec la présence d'huissier de justice, chef département HSE, chef de service comptabilité générale. La destruction sera justifiée par un PV de la part d'huissier de justice ;
- Les radios-téléphoniques : leur destruction se fait avec la présence d'un commandant de sécurité militaire, la gendarmerie, représentant du ministère chargé des télécommunications et un représentant d'un ministère de l'environnement. Une fois la destruction est faite l'entreprise rédige un PV qui sera signé par les représentant, par lequel elle peut expurger les radios.

Le but de la destruction est d'éviter tout risque de poursuite judiciaire contre les responsables de l'entreprise.

Chapitre III : Les opérations des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH Bejaia

2 Les travaux d'inventaire des stocks

2.1 La comptabilisation des stocks

Pour le cas de la SONATRACH, on utilise le compte c/32 autres approvisionnements. Les comptes 32 sont des comptes de stocks d'autres approvisionnements qui correspondent à des actifs courants contrôlés par l'entreprise.

Les autres approvisionnements sont les objets et substances plus ou moins élaborés, consommés au premier usage ou rapidement, et qui concourent au traitement, à la fabrication ou à l'exploitation, sans entrer dans la composition des produits traités ou fabriqués. Le compte 32 est un compte de regroupement et non d'imputation. Il regroupe les subdivisions suivantes :

- 321 Matières consommables
- 322 Fournitures consommables
- 326 Emballages

En cours de période : l'enregistrement est comme suit

– **Constatation des entrés en stock**

N° du compte		Libelle	N ° du compte	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
32		Autres approvisionnement (stock)	Xxx	
	382	Autres approvisionnements stockés (solde de comptes d'achat) (initialement l'achat a été constaté par le débit du compte 382 et par le crédit du compte fournisseur concerné)		xxx

– **Constatation des sorties de stocks**

- Consommation interne :

N° du compte		Libelle	N ° du compte	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
602		Autres approvisionnements (consommation pour les besoins en production de l'entreprise)	Xxx	
	32	Autres approvisionnement (stock)		xxx

Chapitre III : Les opérations des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH Bejaia

- Revenu en tiers :

<i>N° du compte</i>		<i>Libelle</i>	<i>N ° du compte</i>	
<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>		<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
600		Achat de marchandises vendues	Xxx	
	32	Autres approvisionnement (stock)		Xxx

2.2 L'inventaire des stocks

L'inventaire des stocks au sein de la RTC SONATRACH constitue une phase essentielle. Cette opération débute à partir de mois d'octobre et s'étale jusqu'au 31 décembre. Les stocks de la RTC SONATRACH doivent être régularisés pour refléter les quantités réelles des approvisionnements.

La comparaison entre l'inventaire physique et l'inventaire comptable va permettre de dégager des écarts. Ces derniers doivent être régularisés afin de refléter les stocks réels de la RTC SONATRACH.

2.2.1 Objectif de la procédure d'inventaire physique des stocks

Cette procédure a pour objectif d'adapter la procédure 003/DS/98, actuellement en vigueur à SONATRACH, au module gestion des stocks de système G.M.A.O, conformément aux dispositions légales et aux orientations contenues dans nomenclature du nouveau plan comptable.

2.2.2 Processus d'inventaire physique des stocks au sein de la RTC SONATRACH

L'inventaire physique reflète le stock réel de l'entreprise et afin de réaliser cet inventaire on doit établir trois phases :

La première phase : phase préparation (identification des stocks) :

- a. Identification de chaque article

Plan de stockage indiquant clairement le :

- Magasin, hangar(ou aire de stockage)
- Couloire

Chapitre III : Les opérations des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH Bejaia

- Niveau éventuel(en cas de stockage en hauteur)
- Casier
- Articles

b. Nettoyage et rangement

Cette opération particulière doit être menée avec soin et rigueur au niveau des magasins et de toutes les aires de stockage de l'unité.

c. Codification de tous les articles

Le code et l'unité de mesure doit être porté clairement sur chaque article.

d. Nécessité d'un listing des stocks

Un listing informatique de tous les stocks est à éditer avant la date de prise d'inventaire, pour prévoir et répondre à tous ces besoins. A indicatif le nombre d'imprimer à utiliser et notamment de feuilles de comptage à commander et à préparer, pourrait être estimé en fonction des expériences antérieures, sinon à partir de critères d'estimation à définir par l'unité.

La deuxième phase : Mise en place des supports

a. Feuille de comptage (annexe N°04)

Elle doit être composée de trois volets auto-détachables reprenant les mêmes informations en matières de :

- Numéro pré imprimé de la feuille de la feuille de comptage (FC)
- Code d'indentification, de magasin et code comptable SCF
- Numéro de code item (NDC)
- Emplacement
- Désignation
- Référence constructeur
- Quantité inventoriée

Chapitre III : Les opérations des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH Bejaia

- Unité d'emploi(UE)
- Noms et signatures des agents responsables des comptages contradictoires et du contrôleur sur les volets principaux récapitulatifs
- Dates différentes de passages et des comptages des équipes d'inventaire contradictoires

La troisième phase : Désignation et composition et missions de chaque équipe

a. Désignation des équipes

A l'issue de la réunion d'information et de sensibilisation présidée par le directeur de l'unité, les responsables impliqués devront s'engager sur le respect du calendrier retenu et élaborer en commun la liste nominative de l'ensemble des agents désignés pour l'opération d'inventaire. Ils devront se réunir le plus régulièrement possible et faire fréquemment un point de situation permettant de prendre des mesures correctives requise par le bon déroulement et la réussite de la campagne d'inventaire physique de tous les stocks

b. Composition des équipes

- Équipes de comptage numéro 1 et 2 : Chaque équipe doit être composée :
 - D'un professionnel confirmé dans la spécialité
 - D'un agent qui exerce habituellement une fonction indépendante par rapport à la gestion de magasin (comptable, agent administratif, agent technique).

Le responsable de l'inventaire jugera de l'opportunité d'affecter aux équipes de comptage un ou plusieurs manœuvre(s) pour la manutention des articles.

Le professionnel confirmé dans la spécialité doit être chargé :

- D'identifier le matériel à inventorier et d'inscrire sur le volet considéré de la feuille de comptage, les quantités annoncer par son coéquipier ;
- D'apprécier et d'inscrire au verso de volet considéré de la feuille de comptage l'état des articles inventoriés, les montions d'appréciation obligatoires suivantes :

✚ B = articles en bon états

✚ M = articles en mauvais état

Chapitre III : Les opérations des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH Bejaia

✚ BM = mélange d'articles en bon et mauvais état, avec précision des quantités B et M

✚ O= articles obsolètes.

Remarque : L'inventaire physique des stocks se fait avec deux comptages dans le cas où il y a une différence entre ces derniers on procède au troisième comptage. Quant à l'inventaire comptable on prend les résultats du dernier comptage de l'inventaire physique pour les comparer et dégager des écarts qui seront régularisés.

2.2.3 Ajustement des stocks comptable par rapport à l'inventaire physique

Pour l'enregistrement de ces écritures : se référer au manuel de principes.

- Ecart sur stocks justifiés à la clôture :

Si l'écart est justifié négatif (*stock physique < stock comptable*) :

<i>N° du compte</i>		<i>Libelle</i>	<i>N ° du compte</i>	
<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>		<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
602		Autres approvisionnements	Xxx	
	32	Autres approvisionnements (stock)		xxx

Si l'écart est justifié positif (*stock physique > stock comptable*) :

<i>N° du compte</i>		<i>Libelle</i>	<i>N ° du compte</i>	
<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>		<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
32		Autres approvisionnements (stock)	Xxx	
	602	Autres approvisionnements		xxx

- Ecart sur stocks non justifiés à la clôture :

Si l'écart est injustifié négatifs (*stock physique < stock comptable*). Après l'élaboration de rapport par structure gestion des stocks on passe à l'écriture suivante :

Chapitre III : Les opérations des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH Bejaia

<i>N° du compte</i>		<i>Libelle</i>	<i>N ° du compte</i>	
<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>		<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
657900	32	Pertes exceptionnelles sur stocks Autres approvisionnements	Xxx	xxx

Si l'écart est injustifié positifs (*stock physique > stock comptable*) . Après l'élaboration de rapport par la structure gestion des stocks on passe l'écriture suivante

<i>N° du compte</i>		<i>Libelle</i>	<i>N ° du compte</i>	
<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>		<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
32	75790	Autres approvisionnements Exceptionnels sur stocks	Xxx	Xxx

➤ En cas de la perte de valeur

A la fin de chaque inventaire on peut constater une perte de valeur et on la comptabilisé comme suit et cela après l'élaboration de rapport de perte de valeur par ma structure gestion des stocks :

- Enregistrement de la perte de valeur :

<i>N° du compte</i>		<i>Libelle</i>	<i>N ° du compte</i>	
<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>		<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
685	392	Dotations aux pertes de valeur Actif courants perte de valeur sur autres approvisionnements	xxx	xxx

Au cours de l'année N+1

- Enregistrement de la reprise d'une perte de valeur

Chapitre III : Les opérations des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH Bejaia

<i>N° du compte</i>		<i>Libelle</i>	<i>N ° du compte</i>	
<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>		<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
392		Perte de valeur sur autres approvisionnement	Xxx	
	785	Reprise de perte de valeur –actifs courant		xxx

❖ Application sur les stocks

Au 31/12/2019 l'équipe de SONATRACH a procédé à un inventaire extra comptable. On a fait ressortir ce qui suit :

- Situation des stocks physique au 31/12/2019 :

Tableau N°27 : Situation des stocks physique au 31/12/2019.

N° compte	Désignation	Q	Pu	Valeur au 31/12/2019
321300	Produit chimiques et pétrochimiques	15	1 000	15 000
32130	Produits des industries chimiques	20	2 200	44 000
321315	Matières et produits caoutchouc	9	50	450
32131	Mat. Et Prod. Des industQ de synthèse	30	190	5700
322601	Petit outillage	5	290	1450
322602	Matériel de recharge	6	200	1200
322603	Pièces détachés pour matériel	4	330	1320
322604	Pièces et accessoires autos	7	5 890	41 230
322612	Carburants et combustibles P/Fonctionnement	11	7 360	80 960

Source : Document interne de la RTC SONATRACH

- Situation des stocks comptable au 31/12/2019 :

Tableau N°28 : Situation des stocks comptable au 31/12/2019.

N° compte	Désignation	Q	Pu	Valeur au 31/12/2019
321300	Produit chimiques et pétrochimiques	5	2 900	14 500
32130	Produits des industries chimiques	20	2 500	50 000
321315	Matières et produits caoutchouc	9	50	450
32131	Mat. Et Prod. Des indust de synthèse	20	275	5500
322601	Petit outillage	5	290	1450
322602	Matériel de recharge	10	110	1100
322603	Pièces détaches pour matériel	4	330	1320

Chapitre III : Les opérations des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH Bejaia

322604	Pièces et accessoires autos	7	5 890	41 230
322612	Carburants et combustibles P/Fonctionnement	16	5 750	92 000

Source : Document interne de la RTC SONATRACH

- Après avoir fait le rapprochement des stocks physiques et comptables, on a analysé les écarts obtenus dans la balance suivante :

Tableau N°29 : Tableau de traitement des écarts.

N° compte	Désignation	Inventaire physique (Valeur)	Inventaire comptable (Valeur)	Ecart	Traitement des écarts
321300	Produit chimiques et pétrochimiques	15 000	14 500	500	Justifié +
32130	Produits des industries chimiques	44 000	50 000	(-6000)	Non justifié -
321315	Matières et produits caoutchouc	450	450	00	-
32131	Mat. Et Prod. Des indust de synthèse	5700	5500	200	Justifié +
322601	Petit outillage	1450	1450	00	-
322602	Matériel de recharge	1200	1100	100	Non justifié +
322603	Pièces détaches pour matériel	1 320	1320	00	-
322604	Pièces et accessoires autos	41230	41230	00	-
322612	Carburants et combustibles P/Fonctionnement	80960	92000	(-11040)	Justifié -

Source : Document interne de la RTC SONATRACH

Ecart = Stock physique – Stock Comptable
--

➤ Comptabilisation

- L'écart est justifié positif (Stock physique > Stock Comptable)

→ 15000 – 14500 = 500 DA

Une intégration des produits chimiques a été opérée à la comptabilisation comme suit :

<i>N° du compte</i>			<i>N° du compte</i>	
<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>		<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
		31/12/2019		
321300		Autres approvisionnement produit chimique	500	
	602300	Produit chimique et pétrochimique		500

Chapitre III : Les opérations des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH Bejaia

- L'écart est justifié négatif (stock physique < stock comptable)
→ 80960 – 92000 = - 11040 DA

<i>N° du compte</i>		<i>31/12/2019</i>	<i>N ° du compte</i>	
<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>		<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
602612		Autres approvisionnements carburants et combustibles	11040	
	322612	Carburants et combustibles P/Fonctionnement		11040

- L'écart est nonjustifié négatif(stock physique < stock comptable)
→ 44000 – 50000 = - 6000 DA

<i>N° du compte</i>		<i>31/12/2019</i>	<i>N ° du compte</i>	
<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>		<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
65730		Pertes exceptionnelles sur produits industries	6000	
	32130	Autres approvisionnement produits des industries		6000

- L'écart est non justifié positif(stock physique > stock comptable)
→1200–1100= 100 DA

<i>N° du compte</i>		<i>31/12/2019</i>	<i>N ° du compte</i>	
<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>		<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
322602		Autres approvisionnement sur matériel de recharge	100	
	75730	Produits exceptionnels sur matériel de recharge		100

3 Les dotations aux provisions et aux dépréciations

Compte 68 : Dotations aux amortissements, provision et perte de valeur

Définition : Enregistrement (par leur débit), à la clôture, le montant des charges calculées annuellement relatives aux dotations aux amortissements, perte de valeurs et provisions. Ils sont débités par le crédit soit d'un compte d'amortissements, d'un compte de perte de valeur ou d'un compte de provision selon le cas.

Chapitre III : Les opérations des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH Bejaia

La dotation peut être enregistrée en fonction des périodes comptables retenues à l'intérieur de l'exercice, la régularisation éventuelle intervient lors de dernier enregistrement de l'exercice afin que la dotation constatée corresponde au calcul annuel.

- Un amortissement correspond à la consommation des avantages économiques liée à un actif corporel ou incorporel
- Une perte de valeur constate une diminution de la valeur d'un actif.
- Une provision est un passif dont l'échéance ou le montant est incertain

Remarque : le compte 68 ne concerne pas :

- Les dotations exceptionnelles telle que :
 - ✓ Les amortissements comptables (qui ne correspondent pas à la consommation habituelle des avantages économiques: mises au rebut, mise au dépôt) ;
 - ✓ Les amortissements dérogatoires (liés à la fiscalité)

Elles sont comptabilisées dans le compte 65«autres charges opérationnelles».

- Les dotations aux provisions pour abandon et restitution de sites :

Se réfère au compte 1581«provision pour abandon et restitution de sites» du manuel de comptabilité générale de la classe 1

➤ **Comptabilisation :**

- Lors de la constatation et l'augmentation d'une perte de valeur en N :

Une perte de valeur est enregistrée si la valeur nette comptable d'un actif après amortissements et supérieure à sa valeur recouvrable.

<i>N° du compte</i>		<i>Libelle</i>	<i>N ° du compte</i>	
<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>		<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
681X	29X	Dotations aux pertes de valeur pertes de valeur sur immobilisations	Xxx	xxx

- Lors de la diminution ou de l'annulation de la perte de valeur en N :

Chapitre III : Les opérations des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH Bejaia

Le compte utilisé pour la reprise doit être de même niveau que celui utilisé pour la dotation : se référer au compte de reprise correspondant de la classe7 (compte 781).

<i>N° du compte</i>		<i>Libelle</i>	<i>N ° du compte</i>	
<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>		<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
29X	781	Pertes de valeur sur immobilisation	Xxx	
		Reprise d'exploitation sur pertes de valeur et provision-actifs non courants		xxx

➤ Dotation aux amortissements :

Comptabilisation des dotations aux amortissements (compte 681)

<i>N° du compte</i>		<i>Libelle</i>	<i>N ° du compte</i>	
<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>		<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
681X	28X	Dotations aux amortissements	Xxx	
		Amortissement immobilisations		xxx

➤ Dotations aux provisions :

Comptabilisation des dotations aux provisions (compte 682X)

– A la clôture de l'exercice N :

1. Lors de la constatation et l'augmentation d'une provision :

<i>N° du compte</i>		<i>Libelle</i>	<i>N ° du compte</i>	
<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>		<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
682X	156	Dotations aux provisions	Xxx	
		Provisions pour renouvellement des immobilisations mise en concession		xxx

Chapitre III : Les opérations des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH Bejaia

3.1 Lors de la diminution d'une provision

Le compte utilisé pour la reprise doit être de même niveau que celui utilisé pour la dotation : se référer au compte de reprise correspondant de la classe 7 (compte 782)

N° du compte		Libelle	N° du compte	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
156	782	Provisions pour renouvellement des immobilisations mises en concession Reprise d'exploitation sur pertes de valeur et provision	Xxx	xxx

3.2 Les charges à payer

A la clôture de l'exercice comptable les entreprises doivent recenser les factures non encore parvenues et qui ont fait objet de bon de réception ou de bon de livraison. Aussi elle doit recenser toutes les charges qui concernent l'exercice N et qui vont être réglées en N+1 et cela s'appelle les charges à payer.

N° du compte		Libelle	N° du compte	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
6xx	408	Charges Fournisseurs factures non parvenues	xxx	xxx

A cet effet l'entreprise doit respecter le principe de fiabilité et de rattachement de la charge à son exercice de naissance.

➤ **Les factures à recevoir :**

Provision de facture à recevoir durant l'année N :

a) Réception de la facture durant l'année N+1

N° du compte		Libelle	N° du compte	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
408	401	Fournisseurs factures non parvenues Fournisseurs de stocks et services	xxx	xxx

Chapitre III : Les opérations des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH Bejaia

b) Le règlement de la facture :

N° du compte		Libelle	N ° du compte	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
401	512	Fournisseurs de stocks et services La banque	xxx	xxx

➤ **Service de paie :**

- Durant l'exercice de l'année N, l'enregistrement est comme suit :

N° du compte		Libelle Exercice N	N ° du compte	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
63	428	Rémunérations du personnel Personnel – charges à payer (montant net)	xxx	xxx

- Si la charge à payer est soumise à des cotisations patronales :

N° du compte		Libelle Exercice N	N ° du compte	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
635	438	Cotisations aux organismes sociaux Organismes sociaux, charges à payer	xxx	xxx

- Durant l'exercice de l'année N +1, l'enregistrement est le suivant :

N° du compte		Libelle Exercice N+1	N ° du compte	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
428	512	Personnel – produits à recevoir (montant net) La banque	xxx	xxx

- Durant l'exercice de l'année N + 1, l'enregistrement est le suivant :

N° du compte		Libelle Exercice N+1	N ° du compte	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
438	512	Organisme sociaux, charges à payer La banque	xxx	xxx

Chapitre III : Les opérations des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH Bejaia

➤ **Charge à payer pour les impôts et taxes :**

N° du compte		Libelle	N ° du compte	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
64X	448	Impôts, taxes et versements assimilés Etat, charges à payer	xxx	xxx

- Comptabilisation de la charge constatée d'avance hors taxe récupérable :

(Report de la charge ne concernant pas l'exercice N)

N° du compte		Libelle Exercice N	N ° du compte	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
486	401	Charges constatées d'avance Fournisseurs de stock et de services	xxx	xxx

A l'ouverture de l'exercice suivant, cette écriture est à contre-passer afin que la charge soit imputée sur l'exercice N+1 auquel elle se rapporte pour respecter le principe de rattachement de la charge a son exercice de naissance.

- Contre-passation de la charge constatée d'avance, à l'ouverture de l'exercice :

N° du compte		Libelle Exercice N+1	N ° du compte	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
6XX	486	Charges Charges constatées d'avance	Xxx	xxx

❖ **Application sur les charges à payer :**

➤ **Facture à recevoir :**

Au 31/12/2019 une situation des factures à recevoir des structures gestionnaires ont été envoyé à la structure finances afin de les constater comptablement dont ci-joint des exemples en annexe ;

- Au 31/12/2019 la structure finances reçoit une note pour provisionner une facture de petit outillage non stocké de l'exercice 2019 qui sera réceptionné en 2020 d'une valeur de 80 000,00DA et son règlement interviendra en 2020.

Chapitre III : Les opérations des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH Bejaia

N° du compte		31/12/2020	N ° du compte	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
4010002	512	Fournisseurs de stocks et services La banque Règlement de la facture	80 000.00	80 000.00

N° du compte		31/12/2020	N ° du compte	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
408000	4010002	Fournisseurs factures non parvenues Fournisseurs de stocks et services Réception de la facture	80 000.00	80 000.00

- Le 20/11/2019 une prime d'assurance de transport dont le montant est de 100 000.00 DA qui couvre la période d'assurance allant du 30/06/2019 au 30/06/2020 qu'on comptabilisera avec la charge constatée d'avance.

N° du compte		20/11/2019	N ° du compte	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
61607 4861	401	Prime assurance de transport Charges constatées d'avance Fournisseurs de stock et de services Constatation de la prime assurance	50 000.00 50 000.00	100 000.00

N° du compte		31/12/2020	N ° du compte	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
602601	408000	Achat non stockés de petit outillage Fournisseurs factures non parvenues Constatation de la facture non parvenue	80 000.00	80 000.00

➤ **Service de paie :**

Le 01/07/2019 l'entreprise SONATRACH a des dettes envers son personnel au titre des congés à payer d'une valeur de 350 000.00 da. Le virement de celle-ci se fera le 01/06/2020 par banque.

Chapitre III : Les opérations des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH Bejaia

N° du compte			N ° du compte	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
		01/07/2019		
63100	4286421	Rémunérations du personnel Personnel – charges à payer Constatation de la paie	350 000.00	350000.00

N° du compte			N ° du compte	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
		01/06/2020		
4286421	512	Personnel – charges à payer La banque Constatation du virement bancaire (rémunération versés)	350 000.00	350 000.00

N° du compte			N ° du compte	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
		30/06/2020		
61607	4861	Prime assurance de transport Charges constatées d'avance Contre-passation de la charge constatée d'avance	100 000.00	100 000.00

➤ **Charge à payer pour les impôts et taxes :**

- Au 31/12/2019 la structure finance de la RTC SONATRACH a procédé à la constatation de la provision des impôts et taxes dont le montant est de 580 000.00 da, la constatation de la charge est la suivante :

N° du compte			N ° du compte	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
		31/12/2019		
646	4486447	Impôts, taxes et versements assimilés sur activité pétrolière Etat, charges à payer Constatation de la charge	580 000.00	580 000.00

Chapitre III : Les opérations des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH Bejaia

- Le 03/02/2020 on a procédé au règlement par banque de la facture impôt de 580 000 et ça comptabilisation est comme suit :

N° du compte		31/12/2019	N ° du compte	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
4486447	512	Etat, charges à payer La banque Paiement de la facture d'impôt	580 000.00	580 000.00

Section 3 : Elaboration des états financiers

Les états financiers constitués au niveau de la RTC SONATRACH après les écritures de régularisation sont : le bilan, le compte de résultat et le tableau de flux de trésorerie.

1 Le Bilan

Le bilan représente la situation financière de l'entreprise à une date donnée. Il récapitule ses éléments actifs, ses éléments passifs et ses capitaux propres. Le bilan comptable est l'outil de base de l'analyse financière.

Le bilan actif et passif de la RTC SONATRACH pour les deux exercices 2018 et 2019 sont présentés comme suit :

Tableau N°30 : Bilan actif de la RTC SONATRACH des exercices 2018 et 2019

Actif	2019			2018
	Brut	Amort/PDV	Net	Net
ACTIF NON COURANT				
Ecart d'acquisition (ou goodwill)				
Immobilisations incorporelles	46 836 973,56	42 932 948,07	3 904 025,49	10 440 146,61
Immobilisations corporelles	59 242 213 279,21	43 074 863 684,73	16 167 349 594,48	4 703 474 471,29
Immobilisations en cours	2 463 931 687,83	20 057 768,60	2 443 873 919,23	1 397 595 354,98
Immobilisations financières	299 328 123,52		299 328 123,52	142 661 868,17
Titres mis en équivalence - entreprises associées				
Autres participations et créances rattachées Autres titres immobilisés				
Prêts et autres actifs financiers non courants	299 328 123,52		299 328 123,52	142 661 868,17

Chapitre III : Les opérations des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH Bejaia

Impôts différés actifs	361 946 824,35		361 946 824,35	303 127 507,25
Total actifs non courants	62 414 256 888,47	43 137 854 401,40	19 276 402 487,07	6 557 299 348,30
ACTIF COURANT				
Stocks et en-cours	1 704 110 364,02	9 783 296,07	1 694 327 067,95	1 596 278 561,20
Créances et emplois assimilés				
Clients	723 710,90		723 710,90	3 042 126,62
Autre débiteurs	289 806 017,51	658 053,37	289 147 964,14	292 409 580,44
Impôts	88 269 707,88		88 269 707,88	52 961 824,88
Autres actifs courants	22 246 242,64		22 246 242,64	20 559 787,75
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants				
Trésorerie	5 623 754,79		5 623 754,79	2 517 797,74
TOTAL ACTIFS COURANTS	2 110 779 797,74	10 441 349,44	2 100 338 448,30	1 967 769 678,63
TOTAL GENERAL ACTIF	64 525 036 686,21	43 148 295 750,84	21 376 740 935,37	8 525 069 026,93

Source : document interne de la RTC SONATRACH

- Le bilan actif 2019 de la RTC SONATRACH est calculé comme suit :

$$\sum \text{Actif} = \text{Total Actifs non courants} + \text{Total Actifs courants}$$

$$\sum \text{Actif} = 19\,276\,402\,487,07 + 2\,100\,338\,448,30 = 21\,376\,740\,935,37$$

- **Quelques commentaires**

- **Les immobilisations**

Les valeurs d'immobilisations prennent une partie considérable dans l'actif du bilan sur les deux exercices. Ce qui justifie le caractère industriel de l'entreprise, bien que sa mission principale soit d'assurer la transportation du pétrole et du gaz.

- **Les stocks**

Il y'a lieu de signaler que la nature de l'activité de l'entreprise ne nécessite pas la disposition des stocks. Le montant figurant au bilan représente l'ensemble de matériel et outillage, des pièces détachées pour matériel et de petites fournitures.

Chapitre III : Les opérations des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH Bejaia

- Les créances

Les créances clients et les Autres débiteurs ont diminué en 2019 par rapport à l'année cela signifie que l'entreprise a réussi à collecter les sommes qui lui étaient dues. Les impôts ont augmenté en 2019 en raison d'augmentation des bénéfices réalisés par l'entreprise.

- Les disponibilités

La trésorerie de l'actif de la RTC SONATRACH s'est significativement accrue, démontrant une santé financière solide et une gestion efficace des flux de trésorerie. Cette augmentation témoigne des efforts de l'entreprise pour optimiser sa position de liquidité et maintenir des réserves de trésorerie adéquates.

Tableau N°31 : Bilan passif de la RTC SONATRACH des exercices 2018 et 2019

Passifs	2019	2018
Capitaux propres :		
Capital émis		
Capital non appelé		
Prime et réserves (Réserves consolidées(1))		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence (1)		
Résultat net {Résultat net part du groupe(1)}	-2 562 990 061,85	-2 786 646 500,90
Autres capitaux propres Report à nouveau	-402 492 822,71	9 754 768,23
Comptes de liaison	15 796 427 689,08	3 116 307 200,54
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL CAPITAUX PROPRES – I	12 830 944 804,52	339 415 467,87
Passifs non courants		
Emprunts et dettes financières		
Impôts (différés et provisions)	84 449 588,00	123 577 591,38
Autres dettes non courantes		
Provisions et produits comptabilisés d'avance	6 537 991 250,98	6 355 934 440,40

Chapitre III : Les opérations des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH Bejaia

TOTAL PASSIF NON COURANT-II	6 622 440 838,98	6 479 512 031,78
PASSIF COURANTS		
Fournisseurs et comptes rattachés	694 770 402,24	642 565 407,36
Impôts	720 000,00	581 102,38
Autres dettes	1 227 864 889,63	1 062 995 017,54
Trésorerie Passif		
TOTAL PASSIF COURANT III	1 923 355 291,87	1 706 141 527,28
TOTAL PASSIF	21 376 740 935,37	8 525 069 026,93

Source : document interne de la RTC SONATRACH

- Le bilan passif 2019 de la RTC SONATRACH est calculé comme suit

$$\sum \text{passif} = \text{TOTAL CAPITAUX PROPRES}_I + \text{TOTALS PASSIF NON COURANT}_{II} + \text{TOTALS PASSIF COURANT}_{III}$$

$$\sum \text{Passif} = 12\,830\,944\,804.52 + 6\,622\,440\,838.98 + 1\,923\,355\,291.87 = \mathbf{21\,376\,740\,935.}$$

- Et le bilan doit présenter comme suit :

$$\text{Bilan} = \sum \text{Actif} = \sum \text{Passif} = 21\,376\,740\,935.37$$

- **Quelques commentaires**

- **Capitaux propres**

Le montant des capitaux propres du RTC SONATRACH de 2019 est plus important que celui de 2018. Nous observons que le capital social de la société n'apparaît pas dans le bilan et que ses fonds propres sont principalement composés de comptes liaison. Pour cette raison le bilan actuel de l'entreprise nous ne permet pas d'analyser l'origine des fonds.

- **Les dettes à long, moyen terme (passifs non courant)**

Il s'agit des impôts (différés et provisions), provisions et produits comptabilisés d'avance.

Chapitre III : Les opérations des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH Bejaia

Nous remarquons que le montant des dettes à long moyens de 2019 est important par rapport par rapport au montant de l'exercice 2018.

– Les dettes à court terme (passif courant)

Concernant les dettes à court terme sont les suivantes des dettes fournisseurs et comptes rattachés, Impôts et Autres dettes.

Nous constatons que le montant des dettes à court terme pour l'année 2019 est plus important que celle de 2018.

2 Le compte de résultat

Le compte de résultat décrit l'activité ou l'exploitation de l'entreprise pour une période donnée. Il récapitule les charges et les produits de l'exercice ; le solde de charge et de produits constitue le résultat de l'exercice. Le compte de résultat est l'outil de base d'analyse de l'activité et de la rentabilité de l'entreprise.

Les comptes de résultat de la RTC SONATRACH pour l'exercice de 2018 et 2019 se présentent comme suit :

Tableau N°32 : Le compte de résultat de la RTC SONATRACH des exercices 2018 et 2019

Désignation	2019	2018
Ventes et produits annexes	9 724 191 402,89	10 907 916 520,63
Production stockée ou déstockée	- 34 319 607,78	- 27 809 919,40
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
IX. PRODUCTION DE L'EXERCICE	9 689 871 795,11	10 880 106 601,23
Achats consommés	458 059 732,03	742 751 397,92
Services extérieurs	946 279 223,79	2 212 005 198,53
autres service extérieur	2 960 412 066,40	3 332 702 377,40
X. Consommation de l'exercice	4 364 751 022,22	6 287 458 973,85
XI. Valeur ajoutée d'exploitation (I - II)	5 325 120 772,89	4 592 647 627,38
Charges de personnel	5 383 266 644,31	4 508 691 203,23

Chapitre III : Les opérations des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH Bejaia

Impôt, taxes et versements assimilés	603 635 766,12	506 961 066,51
XII. EXEDENT BRUTE D'EXPLOITATION	- 661 781 637,54	- 423 004 642,36
Autres produits opérationnels	88 993 358,82	97 369 490,49
Autres charges opérationnels	35 418 868,27	61 897 629,88
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeur	2 245 130 845,39	2 433 796 376,60
Reprise sur perte de valeur et provision	334 007 004,55	193 967 695,38
XIII. RESULTA OPERATIONNEL	- 2 519 330 987,83	- 2 627 361 462,97
Produit financiers	1 994 526,94	7 480 942,81
Charges financières	104 472 918,06	219 409 278,03
XIV. RESULTAT FINANCIER	- 102 478 391,12	- 211 928 335,22
XV. RESULTAT AVANT IMPOTS (V+VI)	- 2 621 809 378,95	- 2 839 289 798,19
Impôts exigible		
Impôts différés (variation)	- 58 819 317,10	- 52 643 297,29
- TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES (c)	10 114 866 685,42	11 178 924 729,91
- TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES (d)	12 677 856 747,27	13 965 571 230,81
XVI. RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES (c-d)	- 2 562 990 061,85	- 2 786 646 500,90
Eléments extraordinaire (produits)		
Eléments extraordinaire (charges)		
XVII. RESULTAT EXTRAORDINAIRE		
XVIII. RESULTAT NET DE L'EXERCICE	- 2 562 990 061,85	- 2 786 646 500,90

Source : document interne de la RTC SONATRACH

➤ Le TCR est calculé ainsi

- I. Production de l'exercice (P°) = $c/70 + c/72 + c/73 + c/74$
- II. Consommation de l'exercice (C°) = $c/60 + c/61 + c/62$
- III. Valeur ajoutée d'exploitation (VA) = Production de l'exercice – Consommation de l'exercice
- IV. Excédent brut d'exploitation (EBE) = $VA - c/63 - c/64$
- V. Résultat opérationnel = $EBE + c/75 + c/78 - c/65 - c/68$
- VI. Résultat financier = $c/76 - c/66$
- VII. Résultat ordinaire avant impôt = Résultat opérationnel – résultat financier
- VIII. Résultat des activités ordinaires = \sum produits des activités ordinaires - \sum charges des activités ordinaires
- IX. Résultat extraordinaire = $c/77 - c/67$
- X. Résultat Net de l'exercice = Résultat des activités ordinaires + résultat extraordinaire

Dans le cas de la SONATRACH le TCR du 31/12/2019 est calculée ainsi :

Chapitre III : Les opérations des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH Bejaia

- I. Production de l'exercice = $9\,724\,191\,402.89 + (-34\,319\,607.78) = 9\,689\,871\,795.11$
- II. Consommation de l'exercice = $458\,059\,732.03 + 946\,279\,223.79 + 2\,960\,412\,066.40 = 4\,364\,751\,022.22$
- III. Valeur ajoutée d'exploitation = $9\,689\,871\,795.11 - 4\,364\,751\,022.22 = 5\,325\,120\,772.89$
- IV. Excédent brut d'exploitation = $5\,325\,120\,772.89 - 5\,383\,266\,644.31 - 603\,635\,766.12 = -661\,781\,637.54$
- V. Résultat opérationnel = $-661\,781\,637.54 + 88\,993\,358.82 + 334\,007\,004.55 - 35\,418\,868.27 - 2\,245\,130\,845.39 = -2\,519\,330\,987.83$
- VI. Résultat financier = $1\,994\,526.94 - 104\,472\,918.06 = -102\,478\,391.12$
- VII. Résultat ordinaire avant impôt = $-2\,519\,330\,987.83 + (-102\,478\,391.12) = -2\,621\,809\,378.95$
- VIII. Résultat des activités ordinaires = $10\,114\,866\,685.42 - 12\,677\,856\,747.27 = -2\,562\,990\,061.85$
- IX. Résultat extraordinaire = 00
- X. Résultat Net de l'exercice = $-2\,562\,990\,061.85$

➤ **Commentaire :**

D'après l'exploitation du compte de résultat nous constatons que le résultat réalisé par la RTC SONATRACH est négatif sur les deux exercices ça veut dire que le montant des charges est supérieur par rapport au montant des produits, l'entreprise est dans une situation déficitaire.

3 Le tableau de flux de trésorerie

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

Les tableaux de flux de trésorerie pour l'exercice de 2018 et 2019 se présentent comme suit :

Chapitre III : Les opérations des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH Bejaia

**Tableau N°33 : Le tableau de flux de trésorerie de la RTC SONATRACH des exercices
2018 et 2019**

Rubriques	2019	2018
4. Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles		
Résultat net de l'exercice	-2 562 990 061,85	-2 786 646 500,90
Ajustement pour :		
Amortissements et provisions	2 272 036 911,40	2 216 912 038,47
Variation des impôts différés	-58 819 317,10	-52 643 297,29
Quote-part des subventions virées au résultat		
Variation des clients & autres créances	-98 172 356,27	-203 995 992,60
Variation des stocks	4 243 577,13	-153 143 975,71
Variation des fournisseurs et autres dettes	181 555 881,59	390 661 256,64
Plus ou moins-values de cessions, nettes d'impôts		27 437 610,00
Report à nouveau & Comptes de liaisons	12 267 872 897,60	315 087 160,72
Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles(A)	12 005 727 532,50	-246 331 700,67
5. Flux de trésorerie provenant des activités d'investissements		
Acquisitions d'immobilisations incorporelles et corporelles	-21 971 037 757,04	-2 421 442 599,85
Cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	7 338 435 936,04	1 242 616 892,24
Acquisitions d'immobilisations financières	-258 085 894,26	-29 696 022,29
Cessions d'immobilisations financières	101 419 638,91	38 304 989,51
Subventions d'équipement & d'investissement		
Incidence des variations de périmètre de consolidations (1)		
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissements(B)	-14 789 268 076,35	-1 170 216 740,39
6. Flux de trésorerie provenant des activités de financement		
Variation des capitaux propres		
Variation des emprunts et dettes financières		
Affectations du résultat (n-1)		
Coupons & Dividendes		
Réserves facultatives	2 786 646 500,90	1 418 348 840,61
Flux de trésorerie net provenant des activités De financement (C)	2 786 646 500,90	1 418 348 840,61
Variation de trésorerie de la période (A+B+C)	3 105 957,05	1 800 399,55
Trésorerie d'ouverture	2 517 797,74	717 398,19
Trésorerie de clôture	5 623 754,79	2 517 797,74
Incidence des variations de cours des devises (1)		
Variation de trésorerie de la période	3 105 957,05	1 800 399,55

Source : document interne de la RTC SONATRACH

Chapitre III : Les opérations des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH Bejaia

➤ Commentaire

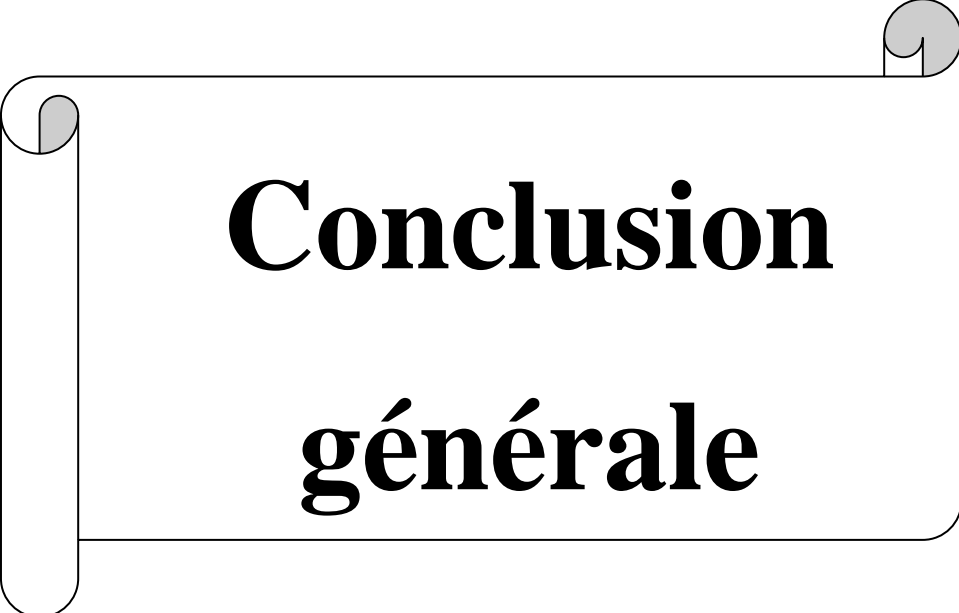
Selon le tableau de flux de trésorerie, le montant de variation de la trésorerie est positif pour les deux exercices 2018 et 2019, malgré les résultats négatifs dégagés par les flux de trésorerie liés à l'investissement.

Conclusion

L'étude pratique de ce thème nous a permis de tirer au clair les différentes étapes des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH Bejaia et l'importance des différentes régularisations qui parviennent à redresser et donner plus de crédibilité aux informations comptables figurants sur les documents de synthèse.

Après la présentation des travaux de fin d'exercice et la constitution des états financiers à savoir, le bilan, le compte de résultat et le tableau de flux de trésorerie, on constate que le résultat net de l'entreprise est négatif.

Enfin, on constate que la RTC SONATRACH a respecté les principes comptables pour réaliser ses travaux de fin d'exercice et ses états financiers.



Conclusion
générale

Ce mémoire nous a permis d'explorer en profondeur les travaux de fin d'exercice, qui représentent une étape cruciale dans le processus comptable des entreprises. Notre étude a mis en évidence les différentes étapes impliquées dans ces travaux, en mettant l'accent sur leur importance pour assurer l'exactitude et la fiabilité des états financiers.

De ce fait, nous avons réussi à résoudre notre problématique qui consiste à savoir les procédures et les techniques pour réaliser les travaux de fin d'exercice. Par ailleurs nous avons pu confirmer nos hypothèses :

- La première hypothèse : après la recherche et la documentation de différents ouvrages et articles nous avons confirmé que : «La comptabilité financière est un processus qui consiste à enregistrer, classer et présenter les transactions financières d'une entreprise conformément aux normes comptables en vigueur. Elle permet de fournir des informations claires et fiables sur la situation financière de l'entreprise à toutes les parties prenantes concernées »
- La deuxième hypothèse : après l'analyse des principes et les concepts comptables nous avons approuvé que : « Les travaux de fin d'exercice comprennent la clôture des comptes, la révision des comptes, l'évaluation des stocks, la constitution de provisions, l'analyse et la réconciliation des comptes ainsi que l'établissement des états financiers et l'audit externe ». il existe une omission dans cette hypothèse concernant : le calcul du résultat fiscal.
- La troisième hypothèse : après l'étude de différentes écritures comptables nous avons confirmé que « Les principales opérations de régularisation comprennent les provisions, les amortissements et les provisions pour dépréciation, les charges et produits constatés d'avance, les écarts de conversion, les charges à payer, les produits à recevoir et la régularisation des comptes de TVA. Ces opérations permettent d'assurer la fiabilité des comptes annuels et de respecter les principes comptables et fiscaux ».

Notre travail est le résultat de notre stage au sein de la RTC SONATRACH Bejaia où nous avons eu l'opportunité de développer notre recherche sur les travaux d'inventaire, nous avons examiné les principaux aspects de ces travaux, tels que : l'inventaire physique des stocks et des immobilisations et la comparaison de ce dernier avec l'inventaire comptable, les différentes écritures de régularisation, les dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions et au final l'établissement des états financiers. Cependant certaines opérations sont manquantes, notamment le rapprochement bancaire à cause de la confidentialité de l'information et le calcul du résultat fiscal en raison du temps.

Lors de la réalisation de notre mémoire on a identifié certains aspects qui pourraient être améliorés. Tout d'abord, on a constaté que notre méthodologie aurait pu être plus rigoureuse. Bien qu'on ait suivi les étapes standards pour établir les états financiers, on aurait pu envisager une approche plus approfondie en utilisant des méthodes d'analyse supplémentaires. De plus notre collecte d'information a été limitée en raison de contrainte de temps et de ressources et en raison de confidentialités de données financières de l'entreprise on a dû utiliser les informations disponibles.

Dans le cadre de notre travail de recherche, nous avons identifiés plusieurs recommandations significatives. Une recommandation clé consiste à mettre en ouvre un ensemble de mesures afin de simplifier la recherche de stages pour les étudiants. De plus, nous suggérons vivement d'adopter des initiatives visant la facilité l'accès aux informations et la récupération des données pour les stagiaires. En prenant ces mesures, nous pouvons améliorer considérablement l'expérience des étudiants dans leur quête de stage, en rendant les informations essentielles plus accessibles et en facilitant la récupération des données pertinentes.

En somme, ce mémoire a enrichi notre compréhension des travaux de fin d'exercice, et développé nos compétences pratiques et théoriques en restant à jour avec les dernières tendances et en adoptant une approche technologique, nous serons mieux préparés pour les défis futurs de cette discipline en constante évolution. Les recommandations émises visent à optimiser les pratiques et à inspirer de futures recherches, en alignant les objectifs des entreprises sur les meilleures pratiques comptables et en favorisant une prise de décision éclairée. Nous sommes convaincues que cette étude contribuera à l'amélioration continue des travaux de fin d'exercice, en garantissant une comptabilité plus efficace et en renforçant la fiabilité des informations financières.



La liste
Bibliographique

La liste bibliographique

1. Les ouvrages :

- ❖ ABDELGHAFOR. Grazem, travaux fin d'exercice, rapport d'expertise comptable, 2009.
- ❖ ALBERTINI. Jean-Marie, SILEM. Ahmed, « Lexique d'économie », édition Dalloz, Paris, 2006.
- ❖ C.MALLET-Bourdier, A.Le Mah «les normes comptables internationales ISA/IFRS», édition Bertis ,2007.
- ❖ DIABY. Mohammed, « Guide pratique des travaux de fin d'exercice », L'Harmattan, 2014.
- ❖ DAVASSE. Henri, PARRUITE. Michel, SADOU. Ahmed, « manuel de comptabilité », édition Foucher, Vanves 2008.
- ❖ DURAFOR. Noëlle, «Comptabilité travaux d'inventaire», édition ellipse Paris.
- ❖ DORTIER. Jean-François et VERNIMMEN. Pierre, « comptabilité et audit » édition 2021.
- ❖ FAFFOURNIER. Bernard, «les normes comptables internationales ISA/IFRS», 2ème édition.
- ❖ GRANDGUILLOT B et F «Comptabilité générale», 11ème édition, 2013-2015-2016.
- ❖ HAMMAM. Moussa, «comptabilité général selon les normes IFRS TOME 1», Edition le savoir 2011.
- ❖ Merzouk.N, Béchir.A « Initiation à la comptabilité » selon le SCF édition page blues,2010.
- ❖ PALUMBO. François, « Comptabilité générale, Tome III, Opérations d'inventaire et analyse des documents de synthèse avec exercices corrigés », PUG édition, Paris, 2008.
- ❖ ROBERT. M, « comptabilité financière opération d'inventaire en 28 fiches », DUNOD, 7ème édition, Paris, 2007.
- ❖ TAZDAIT Ali, « Maîtrise du système comptable financier », 1ère édition ACG, Alger, 2009.
- ❖ THEPOT. Jacques, «comptabilité financière-APPROCHE IFRS», édition 2014.

2. Revues, articles et documents :

- ❖ Ch.TOUAHRI, Séminaire sur les travaux d'inventaire.
- ❖ Cours « comptabilité financière A2/A1 », Didier CHADOURNE/CNAM.
- ❖ J.O N°19 de 25/03/2009.
- ❖ Séminaire sur les travaux comptables de fin d'exercice, journées de 12 au 14 octobre 2013 à l'hôtel Lynatel, Ouargla.


3. Site internet

- ❖ <https://hal.archives-ouvertes.fr/hal-01907786>
- ❖ https://www.assistant-juridique.fr/comptabiliser_immobilisation.jsp
- ❖ <http://www.fichier-pdf.fr/2012/03/16/plan-comptable-normalise-sfccir/preview/page/47/>
- ❖ <https://www.memocompta.fr/dépréciation des créances>
- ❖ <https://elearn.univ-tlemcen.dz>
- ❖ <https://www.cnc.dz>



Annexes

ANNEXE N°1

 Branche Transport Par Canalisations UNITE		Date création : Date d'édition : 17/05/2023 10:52:29									
<h2 style="color: red;">Bordereau Inter-Unités (50)</h2>				Page 1 / 1							
Code Carte 40		Unité cédante		Période Comptable		Code Journal		N° Bordereau 612322			
LIGNE	N° ENR	COMPTE GENERAL	COMPTE ANALYTIQUE	COMPTE TIERS	MONTANT DEBIT	MONTANT CREDIT	MT.DEVISE	LIBELLE			
TOTAUX					0.00						
EMIS			CONTROLE			APPROUVE					
VISA			Nom			Date			VISA		
Nom			Date			VISA					
Branche Transport Par Canalisations		7041		OLEODUC HEH-BEDJALA OB1/OG1							
Code Carte 50		Unité cessionnaire 7041		Période Comptable 06 / 2013		Code Journal 08		N° Bordereau 612322			
LIGNE	N°ENR	COMPTE GENERAL	COMPTE ANAL	COMPTE TIERS	MONTANT DEBIT	MONTANT CREDIT	MT.DEVISE	LIBELLE			
1	0612322	1811010				1 175 879.00		GAZ NAT 03/2013			
2	1811010	893872			1 164 107.53			GAZ NAT 03/2013			
3	1811010	893872				1 164 107.53		GAZ NAT 03/2013			
4	1811010	355021			1 164 107.53			GAZ NAT 03/2013			
5	1811010	6421	112100		11 771.47			GAZ NAT 03/2013			
6	1811010	7245021	112100		1 164 107.53			GAZ NAT 03/2013			
7	1811010	355021				1 164 107.53		GAZ NAT 03/2013			
TOTAUX					3 504 094.06		3 504 094.06				
ACCORD <input type="checkbox"/>		DESACCORD <input type="checkbox"/>									
EMIS			CONTROLE			APPROUVE					
AKLI			30/06/2013			VISA			Nom		
Date			VISA			Nom			Date		

ANNEXE N°2

S H R T C	BORDEREAU DE MUTATION AMORTISSABLES	N°
--------------	--	----

1	2	Code Création			M	V	T	Date de mutation			Code localisation			Ancien compte analytique (cédant)			Nouveau compte analytique (preneur)																				
		11	14	15	17	20	25	42	47	48	57	58	67																								
W																				W	O	D															
<p style="margin: 0;"><u>Désignation</u></p> <div style="border: 1px solid black; height: 100px; width: 100%;"></div>																																					

Circuit Ex 1 : Emetteur (cédant) > Parc > Section > Equip. > Perfo. > Section > Equip. Ex 2 : Emetteur (cédant) > Parc > Section Immobilisations Ex 3 : Emetteur (cédant) > Parc Ex 4 : Emetteur (cédant) > Prenant Souche : Emetteur (cédant)	Visas	Date	Nom	Visa
	Cédant			
	Prenant			
	Parc			

ANNEXE N°4



SONATRACH
TRANSPORT PAR CANALISATIONS
REGION TRANSPORT CENTRE

INVENTAIRE DES EQUIPEMENTS AMORTISSABLES

au : 25/10/2021

Département : 201 CENTRE INFORMATIQUE

Localisation : 06101 BEJAIA

Compte Analytique : 005000 SOCIETE TRANSPORT HYDROCARBURES (STH)

Code	Désignation	Marque	Type	Numéro de série	Date d'acq.	Local	Etat	Obs.
C201034919	UNITE CENTRALE + ECRAN TFT 17" (002-ST-302)	HP	DC7700	CZC8102LPV	22/02/2010		00PP	
C201034920	UNITE CENTRALE + ECRAN TFT 17" (002-ST-301)	HP	DC7700	CZC8102LM5	02/01/2010		00PP	
C201034921	UNITE CENTRALE + ECRAN TFT 17" (002-ST-104)	HP	DC7700	CZC8102LNS	02/01/2010		00PP	
C201034922	UNITE CENTRALE + ECRAN TFT 17" (002-ST-103)	HP	DC7700	CZC8102LRF	02/01/2010		00PP	
C201034923	UNITE CENTRALE + ECRAN TFT 17" (002-ST-102)	HP	DC7700	CZC8102LPZ	02/01/2010		00PP	
C201034924	UNITE CENTRALE + ECRAN TFT 17" (002-ST-101)	HP	DC7700	CZC8102LPX	02/01/2010		00PP	
C201034926	IMPRIMANTE LASER COULEUR (002-PR-102)	HP	CP3505 DN	CNBV775GL7	02/01/2010		00PP	
C201034927	IMPRIMANTE LASER MONOCHROME (002-PR-101)	HP	P1606DN	VNC3B64001	02/01/2010		00PP	
C201034928	IMPRIMANTE A BADGE (002-PR-102)	ZEBRA	002-PR-102	P430008852	02/01/2010		0STH	
C201034929	UNITE CENTRALE POUR RADAR	ACER	SANS		16/01/2011		00PP	
C201034930	ECRAN DE VISUALISATION	SUPERVISION	STM-19LA	L39LS0212	16/01/2011		00PP	
C201034931	MONITEUR RADAR	ACER	RAYTHEON	4002984000141	16/01/2011		00PP	
C201035327	ROUTEUR CHARGEUR ET AMPLIFICATEUR	CISCO	RPS/675	SANS	02/01/2010		00PP	
C201035328	SWITCH 20 PORTS	CISCO	2960G	SANS	02/01/2010		00PP	
C201035329	ENCODEUR VIDEO	GE	DISCOVERY 2405	SANS	02/01/2010		00PP	
C201035330	ENCODEUR VIDEO	GE	DISCOVERY 2405	SANS	02/01/2010		00PP	

ANNEXE N°5

BRANCHE/Groupe SH :

STRUCTURE :

UNITE :

UTILISATEUR :

ANNEXE 2

BORDEREAU DE SAISIE D'INVENTAIRE
(B.S.I)

NUMERO :

CODE UNITE :

N° INVENTAIRE :

DATE :

TYPE		CODIFICATION		IMPUTATIONS		STATUT		VALEUR D'ORIGINE
		CODE UNITE	CODE D'ORIGINE			VU	R	
13	15	27	55	64	75	74	80	
Libellé :		NUMERO DE SERIE :		Imputation Origine		Imputation Inventaire		
Marque :		Puissance :						
Folio :								
0,1								
Libellé :		NUMERO DE SERIE :		Imputation Origine		Imputation Inventaire		
Marque :		Puissance :						
Folio :								
0,2								
Libellé :		NUMERO DE SERIE :		Imputation Origine		Imputation Inventaire		
Marque :		Puissance :						
Folio :								
0,3								
Libellé :		NUMERO DE SERIE :		Imputation Origine		Imputation Inventaire		
Marque :		Puissance :						
Folio :								
0,4								
Libellé :		NUMERO DE SERIE :		Imputation Origine		Imputation Inventaire		
Marque :		Puissance :						
Folio :								
0,5								
Libellé :		NUMERO DE SERIE :		Imputation Origine		Imputation Inventaire		
Marque :		Puissance :						
Folio :								
0,6								
Libellé :		NUMERO DE SERIE :		Imputation Origine		Imputation Inventaire		
Marque :		Puissance :						
Folio :								

RECENSEUR 1 Nom : Date : Visé :	RECENSEUR 2 Nom : Date : Visé :
RESPONSABLE INVENTAIRE Nom : Date : Visé :	RESPONSABLE DE LA STRUCTURE UTILISATRICE Nom : Date : Visé :

ANNEXE N°7



CUMUL RTC

EDITE PAR: DIRECTION ADMINISTRATION ET FINANCES SIEGE ED

EDITE LE: 24/03/20 10:36:03

SONATRACH		TABLEAU DES COMPTES DE RESULTATS						EN DINARS
CENTRALISATION		AU 31 DECEMBRE 2019						
CPTE	DESIGNATION	N			N-1			
		EXTERNES	INTERNES	TOTAL	EXTERNES	INTERNES	TOTAL	
70	Ventes et produits annexes	820 935,78	9 723 370 467,11	9 724 191 402,89	693 490,90	10 907 223 029,73	10 907 916 520,63	
72	Production stockée ou destockée	- 34 319 607,78		- 34 319 607,78	- 27 809 919,40		- 27 809 919,40	
73	Production immobilisée							
74	Subventions d'exploitation							
	I. PRODUCTION DE L'EXERCICE	- 33 498 672,00	9 723 370 467,11	9 689 871 795,11	- 27 116 428,50	10 907 223 029,73	10 880 106 601,23	
60	Achats consommés	414 911 261,11	43 148 470,92	458 059 732,03	557 265 270,35	185 486 127,57	742 751 397,92	
61	Services extérieurs	634 389 393,68	311 889 830,11	946 279 223,79	1 274 050 302,58	937 954 895,95	2 212 005 198,53	
62	Autres services extérieurs	666 097 074,12	2 294 314 992,28	2 960 412 066,40	591 257 650,54	2 741 444 726,86	3 332 702 377,40	
	II. CONSOMMATION DE L'EXERCICE	1 715 397 728,91	2 649 353 293,31	4 364 751 022,22	2 422 573 223,47	3 864 885 750,38	6 287 458 973,85	
	III. VALEUR AJOUTÉE D'EXPLOITATION (I-II)	- 1 748 896 400,91	7 074 017 173,80	5 325 120 772,89	- 2 449 689 651,97	7 042 337 279,35	4 592 647 627,38	
63	Charges de personnel	5 383 266 644,31		5 383 266 644,31	4 508 691 203,23		4 508 691 203,23	
64	Impôts, taxes et versements assimilés	603 635 766,12		603 635 766,12	506 961 066,51		506 961 066,51	
	IV. EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	- 7 735 798 811,34	7 074 017 173,80	- 661 781 637,54	- 7 465 341 921,71	7 042 337 279,35	- 423 004 642,36	
75	Autres produits opérationnels	88 345 775,82	647 583,00	88 993 358,82	96 704 220,49	665 270,00	97 369 490,49	
65	Autres charges opérationnels	35 272 859,16	146 009,11	35 418 868,27	58 095 294,03	3 802 335,85	61 897 629,88	
68	Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeur	2 245 130 845,39		2 245 130 845,39	2 433 796 376,60		2 433 796 376,60	
78	Reprises sur pertes de valeur et provisions	334 007 004,55		334 007 004,55	193 967 695,38		193 967 695,38	
	V. RESULTAT OPERATIONNEL	- 9 593 849 735,52	7 074 518 747,69	- 2 519 330 987,83	- 9 666 561 676,47	7 039 200 213,50	- 2 627 361 462,97	
76	Produits financiers	1 994 526,94		1 994 526,94	7 480 942,81		7 480 942,81	
66	Charges financières	104 472 918,06		104 472 918,06	219 409 278,03		219 409 278,03	
	VI. RESULTAT FINANCIER	- 102 478 391,12		- 102 478 391,12	- 211 928 335,22		- 211 928 335,22	
	VII. RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOT (V+VI)	- 9 696 328 126,64	7 074 518 747,69	- 2 621 809 378,95	- 9 878 490 011,69	7 039 200 213,50	- 2 839 289 798,19	
69/5/8	Impôts exigibles sur résultats ordinaires							
69/2/3	Impôts différés (variations) sur résultat ordinaires	- 58 819 317,10		- 58 819 317,10	- 52 643 297,29		- 52 643 297,29	
	- TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRE (c)	390 848 635,31	9 724 018 050,11	10 114 866 685,42	271 036 430,18	10 907 888 299,73	11 178 924 729,91	
	- TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRE (d)	10 028 357 444,85	2 649 499 302,42	12 677 856 747,27	10 096 883 144,58	3 868 688 086,23	13 965 571 230,81	
	VIII. RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRE (c-d)	- 9 637 508 809,54	7 074 518 747,69	- 2 562 990 061,85	- 9 825 846 714,40	7 039 200 213,50	- 2 786 646 500,90	
77	Eléments extraordinaire (produits)							
67	Eléments extraordinaire (charges)							
	IX. RESULTAT EXTRAORDINAIRE							
	X. RESULTAT NET DE L'EXERCICE	- 9 637 508 809,54	7 074 518 747,69	- 2 562 990 061,85	- 9 825 846 714,40	7 039 200 213,50	- 2 786 646 500,90	

ANNEXE N°8



SONATRACH s.p.a
LIASSE REGION BEJAIA / TRC (7040-7043) CUMUL RTC
CENTRALISATION

Edité Le : 24-03-20 10:40

Par : DIRECTION
ADMINISTRATION ET
FINANCES SIEGE EDV

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

Rubriques	Exercice 2019	Exercice 2018
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles		
Résultat net de l'exercice	-2 562 990 061,85	-2 786 646 500,90
Ajustement pour :		
Amortissements et provisions	2 272 036 911,40	2 216 912 038,47
Variation des impôts différés	-58 819 317,10	-52 643 297,29
Quote-part des subventions virées au résultat		
Variation des stocks	-98 172 356,27	-203 995 992,60
Variation des clients & autres créances	4 243 577,13	-153 143 975,71
Variation des fournisseurs et autres dettes	181 555 881,59	390 661 256,64
Plus ou moins-values de cessions, nettes d'impôts		27 437 610,00
Report à nouveau & Comptes de liaisons	12 267 872 897,60	315 087 160,72
Flux de trésorerie générés par l'activité (A)	12 005 727 532,50	-246 331 700,67
Flux de trésorerie provenant des opérations d'investissement		
Acquisitions d'immobilisations incorporelles et corporelles	-21 971 037 757,04	-2 421 442 599,85
Cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	7 338 435 936,04	1 242 616 892,24
Acquisitions d'immobilisations financières	-258 085 894,26	-29 696 022,29
Cessions d'immobilisations financières	101 419 638,91	38 304 989,51
Subventions d'équipement & d'investissement		
Indidence des variations de périmètre de consolidations (1)		
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement (B)	-14 789 268 076,35	-1 170 216 740,39
Flux de trésorerie provenant des opérations de financement		
Variation des capitaux propres		
Variation des emprunts et dettes financières		
Affectations du résultat (n-1)		
Coupons & Dividendes		
Reserves facultatives	2 786 646 500,90	1 418 348 840,61
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement (C)	2 786 646 500,90	1 418 348 840,61
Flux de trésorerie de la période (A+B+C)	3 105 957,05	1 800 399,55
Trésorerie d'ouverture	2 517 797,74	717 398,19
Trésorerie de clôture	5 623 754,79	2 517 797,74
Indidence des variations de cours des devises (1)		
Variation de trésorerie	3 105 957,05	1 800 399,55
Contrôle Ecart >>>	0,00	0,00

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



Table des matières

Table des matières

Remerciements

Dédicaces

Liste des abréviations

Liste des tableaux et schémas

Introduction générale	1
Chapitre I : Notions de base sur la comptabilité financière et la démarche des travaux de fin d'exercice	4
Section 1 : Généralités sur la comptabilité financière et ses outils de base.....	4
1 Définition de la comptabilité financière	4
2 Objectif de la comptabilité financière	5
3 Les principes comptables.....	6
4 Les outils de base de la comptabilité financière	8
4.1 Le bilan	8
4.2 Le journal	9
4.2.1 Journal général	10
4.2.2 Le livre journal auxiliaire	10
4.3 Le grand livre	11
4.4 La balance	11
Section 2 : Notions de base sur les travaux de fin d'exercice.....	12
1 Définition de l'inventaire.....	13
1.1 Objectif de l'inventaire	13
1.2 Types de travaux de fin d'exercice	14
1.2.1 Travaux extracomptables.....	14
1.2.2 Travaux comptables	15
1.3 Les objectifs des travaux d'inventaire	15
1.4 Ordre des travaux d'inventaire.....	16
1.5 Le registre d'inventaire.....	18

Section 3 : L'inventaire physique des éléments du bilan	18
1 L'inventaire physique des éléments du bilan.....	18
1.1 L'inventaire des immobilisations	19
1.1.1 Utilisation des résultats de l'inventaire et traitements des écarts	21
1.2 L'inventaire des stocks	22
1.2.1 Les méthodes de valorisation des stocks	23
1.2.2 Déroulement de l'inventaire physique des stocks.....	24
1.3 L'inventaire physique des créances.....	25
1.3.1 Les différents types des créances :	25
1.4 Les valeurs mobilières de placement (VMP).....	26
1.5 La banque.....	27
1.6 La caisse.....	27
1.7 Procédure d'inventaire physique des dettes.....	28
Chapitre II: Les étapes finales des travaux de fin d'exercice	29
Section 1 : Les opérations de régularisations.....	29
1 Opérations d'achat et de vente	30
1.1 Les opérations d'achats	30
1.2 Les opérations de ventes	31
2 Régularisations des charges et produits.....	32
2.1 La régularisation des charges	33
2.2 Régularisation des produits.....	34
2.3 Régularisation des réductions commerciales	37
2.3.1 Rabais, remises et ristournes à accorder	37
2.3.2 Rabais, remises ristournes à obtenir	38
2.4 Régularisation des écarts	38
2.4.1 Type des écarts.....	39
2.5 Les amortissements et les dépréciations	41
2.5.1 Les amortissements des immobilisations	41

2.5.2	Les dépréciations.....	45
3	L'état de rapprochement bancaire	49
3.1	Le pointage :	49
3.2	L'état de rapprochement bancaire :	50
3.2.1	Les écritures de régularisation	51
	Section 2 : L'établissement des états financiers.....	52
1	Définition des états financiers.....	52
2	Les différents états financiers	52
2.1	Le bilan.....	52
2.2	Le compte de résultat.....	54
2.3	Tableaux de flux de trésorerie.....	56
2.4	Etat de variation des capitaux	57
2.5	L'annexe	58
	Section 3 : Détermination de résultat de l'exercice et la clôture des comptes.....	61
1	Le résultat comptable	62
2	Détermination du résultat fiscal	63
3	Clôtures des comptes.....	64
3.1	Solder les comptes de produits et charges	65
3.2	Arrêter les comptes de grand livre	65
3.3	Arrêter les écritures de journaux	65
4	Affectation du résultat	66
4.1	Affectation des bénéfices.....	66
4.2	Affectation des pertes.....	66
4.3	Réouverture du nouvel exercice.....	67
	Chapitre III : Les opérations des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH Bejaia.....	69
	Section 1 : Présentation de l'organisme d'accueil	69
1	Création.....	69

2	Missions.....	69
3	Les objectifs.....	70
4	La dimension internationale de SONATRACH.....	71
5	SONATRACH d’aujourd’hui.....	71
6	L’organisation de la DRGB.....	72
7	Organisation de la branche TRC.....	73
7.1	Situation géographique.....	73
7.2	Organigramme général de la RTC.....	74
8	Présentation du département finance (cadre d’étude).....	75
8.1	Leurs fonctions.....	75
8.1.1	Service comptabilité générale : il comprend 03 sections.....	75
8.1.2	Service trésorerie : il comprend 02 sections.....	75
8.2	Mission du département.....	75
8.3	Organigramme du département finance.....	75
Section 2 : Le traitement comptable des travaux de fin d’exercice au sein de la RTC SONATRACH.....		76
1	Les travaux d’inventaire des immobilisations.....	76
1.1	Traitement des immobilisations.....	76
1.1.1	Phase d’identification de l’immobilisation.....	77
1.1.2	Phase de codification.....	77
1.2	La procédure d’inventaire des immobilisations.....	78
1.2.1	La phase de préparation, réalisation, valorisation et appréciation de l’état générale du fichier listing.....	78
1.2.2	Phase de recensement (Le bordereau de saisie d’inventaire) (Annexe N°05)....	79
1.2.3	Phase d’informatisation des listings.....	79
1.2.4	La phase de déroulement de l’opération de la recherche des équipements manquants.....	79
1.2.5	Phase de traitement des résultats.....	80
1.3	Les dotations aux amortissements.....	80

1.3.1	Les dépréciations des immobilisations (perte de valeur).....	84
1.4	La sortie des immobilisations	85
1.4.1	La cession	86
1.4.2	La vente aux enchères	86
1.4.3	La destruction.....	87
2	Les travaux d'inventaire des stocks.....	88
2.1	La comptabilisation des stocks	88
2.2	L'inventaire des stocks	89
2.2.1	Objectif de la procédure d'inventaire physique des stocks	89
2.2.2	Processus d'inventaire physique des stocks au sein de la RTC SONATRACH89	
2.2.3	Ajustement des stocks comptable par rapport à l'inventaire physique	92
3	Les dotations aux provisions et aux dépréciations	96
3.1	Lors de la diminution d'une provision	99
3.2	Les charges à payer	99
Section 3 : Elaboration des états financiers		104
1	Le Bilan	104
2	Le compte de résultat.....	108
3	Le tableau de flux de trésorerie	110
Conclusion générale		113

La liste Bibliographique

Annexes

Table des matières

Résumé

Résumé

Les travaux de fin d'exercice ou travaux d'inventaire englobent les opérations comptables et extracomptables nécessaires pour établir des états financiers précis et sincères, déterminer le résultat de l'exercice, clôturer les comptes et connaître la situation réelle de l'entreprise. L'inventaire physique implique le décompte le comptage et l'évaluation des éléments de patrimoine de l'entreprise, tandis que l'inventaire comptable concerne les écritures de régularisation liées aux amortissements, dépréciation, comptabilisation des écarts des stocks, provisions, charges et produits constaté d'avance.

Dans ce cadre, nous avons eu l'opportunité d'étudier les étapes des travaux de fin d'exercice au sein de la RTC SONATRACH. Notre objectif était de comprendre en détail le processus d'inventaire de l'entreprise. Nous avons constatés que cette entreprise respecte principalement les procédures requises pour la réalisation d'un inventaire, en accord avec les normes comptables en vigueur

Mots clé : travaux fin d'exercice, travaux d'inventaire, opération comptable, états financiers, RTC SONATRACH

Summary : Year-end closing activities or inventory procedures encompass both accounting and non-accounting operations necessary to establish accurate and reliable financial statements, determine the financial results, close the accounts, and understand the true situation of the company. Physical inventory involves the counting, tallying, and evaluation of the company's assets, while accounting inventory pertains to the adjusting entries related to depreciation, stock discrepancies, provisions, charges, and prepayments.

Within this context, we had the opportunity to study the steps involved in year-end closing activities at RTC SONATRACH. Our objective was to gain a detailed understanding of the company's inventory process. We found that the company primarily adheres to the required procedures for conducting an inventory, in accordance with the prevailing accounting standards.

Keywords : Year-end closing activities, Inventory procedures, Accounting operation, Financial statements, RTC SONATRACH