



Université A. Mira de Bejaia

Faculté des Sciences Economique, Commerciales, et des Sciences de Gestion

Département de Science de Gestion

*Mémoire de fin de cycle*

*Filière* : Finance et Comptabilité

*Option* : Comptabilité Audit

*Thème*

**Travaux fin d'exercice**

**Cas NAFTAL**

*Réalisé par :*

**TADJINE LOUBNA**

*Membres de jury :*

M.....

Université de Bejaia

Président

M Ayad naima

Université de Bejaia

Encadreur

M.....

Université de Bejaia

Examineur

**Année Universitaire : 2020/2021**

# **Travaux fin d'exercice**

**Cas pratique : NAFTAL Béjaia district (GPL).**

# Remerciements

**M**es remerciements s'adressent en premier lieu à M<sup>me</sup>.**Amrouche Hanane**.

Pour le temps et toute l'attention que vous m'avez accordé, pour vos conseils, votre patience et votre investissement dans mon travail malgré les conditions imposées par cette pandémie, je vous suis infiniment reconnaissante.

Ensuite, je tiens à exprimer ma gratitude envers mon enseignante et promotrice

Mme **Naima Ayad**. Mon intérêt pour la finance vous revient. Vous vous êtes dévouée pour moi comme peu d'enseignants l'ont fait.

Je saisi également cette opportunité afin de remercier toute l'équipe du district GPL NAFTAL Bejaïa, généralement et le département finance particulièrement.

Je saisi l'occasion, par ailleurs, pour exprimer mes remerciements les plus chaleureux envers Monsieur **Khoulalene** Ainsi que Monsieur **Issaad**.

Enfin, à mes parents à qui je dois tout, mes grands-parents que j'aime profondément, oncles et tantes, cousins, cousines et amis, merci à vous tous, votre soutien m'a été indispensable.

## *Dédicace*

*Je dédie ce modeste travail aux deux personnes qui me sont les plus chers dans ce monde, qui m'ont guidé et orienté pour en arriver là :*

### **A MA TRES CHERE MERE**

*Aucune dédicace ne saurait exprimer mon respect, mon amour éternel et ma considération pour les sacrifices que vous avez consenti pour mon instruction et mon bien-être.*

*Je vous remercie pour tout le soutien et l'amour que vous me portez depuis mon enfance et j'espère que votre bénédiction m'accompagne toujours ; et que ce modeste travail soit l'exaucement de vos vœux tant formulés, le fruit de vos innombrables sacrifices. Puisse Dieu le tout puissant l'avoir en sa sainte miséricorde.*

### **A MON TRES CHER PERE**

*Vous avez toujours été à mes cotés pour me soutenir et m'encourager*

*Que ce travail traduise ma gratitude et mon affection*

*A toute la famille TADJINE, AYADI et MEKHOUKH surtout ma grand-mère Khoukha.*

*A tous mes amis et mes copines, ainsi que leurs familles.*

*Et à tous ceux qui ont contribué de près ou de loin pour ce que ce projet soit possible, et à tous mes enseignants : du primaire à l'université qui m'ont accompagné et encouragé pendant tout ce parcours.*

***Je vous dis Merci, qu'Allah vous protège.***

# SOMMAIRE

## **INTRODUCTION GENERALE**

### **CHAPITRE I : Généralités sur la comptabilité financière ----- 03**

*Introduction ----- 04*

#### **SECTION 01 : Les fondements de la comptabilité financière ----- 04**

#### **SECTION 02 : Notion de base sur les travaux d'inventaire ----- 09**

#### **SECTION 03: Les états financiers ----- 16**

*Conclusion ----- 28*

### **CHAPITRE II : Les opérations de clôture de l'exercice ----- 29**

*Introduction ----- 30*

#### **SECTION 01 : Notion d'amortissement et perte de valeur ----- 30**

#### **SECTION 02 : Les provisions ----- 43**

#### **SECTION 03 : Les régularisations diverses ----- 54**

#### **SECTION 04 : La détermination du résultat ----- 61**

*Conclusion ----- 64*

### **CHAPITRE III : Présentation des travaux de fin d'exercice au sein de NAFTAL ----- 65**

#### **SECTION 01 : Présentation de l'organisme d'accueil ----- 66**

#### **SECTION 02: Déroulement de l'inventaire physique ----- 78**

#### **SECTION 03: Régularisation comptable ----- 81**

#### **SECTION 04: Etablissement des documents de synthèse ----- 92**

*Conclusion. ----- 104*

## **CONCLSION GENERALE. ----- 106**

## **BIBLIOGRAPHIE.**

# Liste des abréviations

$\Sigma$  **A** : Somme des amortissements

**CID** : Code des Impôts directs

**GPL** : gaz de pétrole liquéfié

**HT**: Hors Taxes

**IAS**: International accounting standards

**IBS** : Impôt sur les Bénéfices des Sociétés

**N** : année

**PDR** : Pièces de rechanges

**PVC** : Plus-value de cession

**SCF** : Système Comptable et Financier

**TAP**: Taxe sur l'activité professionnelle

**TTC** : Toutes Taxes comprises

**TVA** : Taxe sur la Valeur Ajoutée

**V0** : Valeur d'origine

**VNC** : Valeur Nette comptable

# **Introduction générale**

## Introduction générale

---

Toutes les entreprises Algériennes, qu'elles soient publiques ou privées, d'industries ou de services, doivent faire face aux changements continuels qui viennent sans cesse mettre leurs existences en jeu.

Pour cela une démarche stratégique est indispensable pour chacune d'entre elles afin d'analyser l'environnement dans lequel elles exercent leurs activités concurrentielles et repérer la nature des faiblesses et des atouts réels ou potentiels.

La comptabilité couvre bien plus que la dimension que lui confère le code de commerce. Elle jouit d'un sens plus large et renvoi une image plus fidèle : c'est un outil de gestion érigé sur une technique qui permet de suivre avec beaucoup de rigueur et de minutie tous les mouvements et les flux financiers de l'entreprise.

L'activité de l'entreprise est découpée en période appelée l'exercice comptable, ce découpage permet de faire périodiquement le point sur l'activité pour mieux préparer l'avenir : ce sont les travaux d'inventaires qui permettent de parvenir à cela, la tenue des registres légaux (journal centralisateur, le registre des inventaires...etc.).

Les travaux fin d'exercices consistent à déterminer le résultat réalisé pendant l'exercice comptable, et donnent une image fidèle du patrimoine dans le but de répondre à une nécessité de gestion et à une obligation légale (arrêté du 23 juin 1975 relatif aux modalités d'application du plan comptable national). L'entreprise doit contrôler l'inventaire au moins une fois tous les douze mois. L'ensemble de ces travaux doit se dérouler dans un cadre bien défini conforme aux normes comptables, tout en sachant que le comptable passe chronologiquement des écritures usuelles (achats, ventes...etc.), répondant ainsi à un impératif d'ensemble, permettant de conduire à l'établissement d'une balance comptable reflétant la situation uniquement théorique des comptes du bilan. Par conséquent, une vérification de l'exercice réel ou physique des éléments constituant le patrimoine doit intervenir à chaque fin de période qui se traduit par les travaux d'inventaire.

C'est dans ce contexte et dans cet ordre d'idée que ce travail tentera de répondre à la problématique qui suit :

### **Quels sont les instruments qui permettent de faire coïncider la réalité avec les comptes comptables ?**

De cette question centrale découle un ensemble de questions subsidiaires :

- Comment sont conduits ces instruments ?
- Quelles sont les étapes qu'il faut suivre pour les réaliser ?
- Quelle est leur place dans le processus comptable ?

Pour pouvoir mener à bien ce travail et répondre à nos interrogations, nous supposons les hypothèses qui suivent :

## Introduction générale

---

**Hypothèse 1 :** Les travaux de fin d'exercice permettent de fournir des données et informations sincères qui reflètent de manière fidèle la réalité économique et financière de l'entreprise.

**Hypothèse 2 :** La gestion par les comptes est l'outil par excellence qui permet à l'entreprise de recenser ses performances (points forts) et ses points faibles dans un souci de pertinence et d'efficacité.

Pour vérifier nos hypothèses et répondre à ces interrogations qui nous semblent tout aussi légitimes que réalistes, nous avons exploité un fonds documentaire (ouvrages, mémoires, articles, site web...) pour construire une revue de littérature qui a trait directement à l'objet traité. Nous nous sommes également imprégnés des réalités pratiques recueillies auprès de NAFTAL où nous avons mené un stage pratique.

Notre travail est structuré en trois chapitres. Dans un premier chapitre nous nous sommes intéressés aux inventaires d'une manière globale par le rappel de certaines généralités, définitions, typologies et méthodes. Le deuxième chapitre porte lui sur le cœur du sujet à savoir les travaux de fin d'exercice. Quant au dernier chapitre, celui-ci traite du déroulement de l'inventaire physique au sein de l'organisme d'accueil (NAFTAL), de la régularisation comptable et de l'établissement des documents de synthèse.

# **Chapitre 01 : Généralités sur la comptabilité financière**

Durant l'exercice comptable, on se contente d'enregistrer toutes les opérations comptables usuelles justifiées par des documents sur le registre journal en opérant tous les travaux de report et de contrôle nécessaires. A la fin de l'exercice, et afin de donner une image réelle du patrimoine à travers les états financiers, certains travaux sont généralement effectués.

En effet, toute personne physique ou morale, ayant un caractère de commerçant doit faire un inventaire des éléments de l'actif et du passif de son entreprise, doit arrêter tous les comptes en vue d'établir son Bilan et son Tableau des Comptes de Résultat (TCR). Avant de procéder à cet inventaire, les entreprises dressent généralement une balance appelée « *balance avant inventaire* » qui leur permet de contrôler l'exactitude des enregistrements opérés.

## **<sup>1</sup>Section 1 : Les fondements de la comptabilité financière**

### **I. Le journal**

L'importance de la vérification et du contrôle de la comptabilité nécessite la constatation au préalable de toutes les opérations dans un document appelé « journal » avant tout transfert vers les fichiers de comptes intéressés.

#### **I.I. Définition**

Le livre journal général enregistre les mouvements effectuant les actifs et passifs, charge et produit de l'entité.

Le livre journal auxiliaire il consiste à répartir les écritures comptable selon leur importance sur plusieurs journaux ils permettent à plusieurs employé d'intervenir en même temps pour passer les opérations dans les journaux intéressées et de centraliser les écritures en fin de période dans le journal général

#### **II.2. Types de journaux**

**II.2.1. Journal général :** il doit nous renseigner sur les éléments suivants

- ❖ Date de l'opération
- ❖ Libellé de l'opération « numéro de la pièce comptable utilisé tel que : lafacture, le chèque,...etc. »

---

<sup>1</sup> N Merzouk , A Béchir « Initiation à la comptabilité » selon le SCF édition page blues,2010 MAESO page45

- ❖ Numéro et nom des comptes utilisés pour l'opération
- ❖ Montant de crédit et débit pour chaque opération
- ❖ Les opérations sont enregistrées en respectant le principe de la partie double

#### ✚ **Ecriture dans le journal général :**

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

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

#### ✚ **Correction des erreurs dans le journal général :**

On utilise l'une des méthodes suivantes :

-1 **contre passation** : c'est de passer une écriture inverse à l'écriture erronée déjà comptabilisée.

-2 **complément à zéro** : le procédé à zéro ou le complément algébrique d'un nombre et le nombre opposé tous les chiffres de complément à zéro sont positifs(+) sauf le chiffre 1 de gauche surmonté de signe (-) qui doit être retranché.

#### ✚ **les règles juridiques** : le journal général doit être :

- ❖ Coté et paraphé par le juge du tribunal au début de chaque exercice comptable
- ❖ Tenue sans surcharge ni gommage
- ❖ Tenue sans laisser de blancs
- ❖ Signé à la dernière page et gardé pendant la durée réglementaire (10ans)

Le journal est un document important il est la base de départ du travail technique comptable.

Tableau n°01 : la forme générale du journal

N°compte Debit	N°compte Crédit	Nom de compte débit  Nom de compte crédit  « libellé de l'opération »	Mt débit	Mt crédit
.....	.....	.....	.....	.....
		« ..... »		.....
		Total 1	Total débit	Total crédit

Source : établis par nos soins

### II.2.2. Le journal auxiliaire

#### - Forme du journal auxiliaire

Les journaux auxiliaires prennent les formes qui mentionnent essentiellement

- ❖ date
- ❖ Libellé
- ❖ Partie débit, réserve aux comptes débit
- ❖ Partie crédit, réserve aux comptes crédit

On a plusieurs formes de tableaux auxiliaires (banque, achat, vente, divers....etc.)

Tableaux N°2 : la forme du journal auxiliaire

Date	Libellé	Compte à débiter		Comptes à créditer			
		..... .....	.....	.....	..... ...	..... ...	..... ..
	TOTAUX						

Source : Merzouk.N , Béchir.A « Initiation à la comptabilité » selon le SCF édition page blues,2010 MAESO , page45

- centralisation

À la fin de chaque période on arrête les journaux auxiliaires et on centralise les écritures dans le journal général.

2-2/ Grand livre<sup>2</sup>

2-2-1 / Définition : le grand livre est l'ensemble des comptes ouverts par l'entreprise à l'occasion des opérations comptables

2-2-2 / Report du journal au grand livre

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

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

II.2-3 Arrêt des comptes et calcul des soldes

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

- Si total débit > total crédit, le solde est débiteur on porte la différence au crédit

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

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

**Remarque :** les comptes dans le grand livre doivent être classés selon l'ordre du système comptable et financiers (classe 1, 2,3...) pour faciliter l'établissement de la balance

**SECTION 02 : Notions de base sur les travaux d'inventaire****I. Définition de la balance avant inventaire**

La balance avant inventaire est le résultat de toutes les écritures comptables de l'exercice réunissant les éléments de base du bilan. Elle récapitule, en plus des comptes de l'ACTIF et du PASSIF du bilan, tous les comptes de gestion (classes 6 et 7)<sup>3</sup>.

L'établissement d'un bilan à partir des soldes de ladite balance ne reflète pas forcément le résultat réel de l'exercice du fait que les données fournies par celle-ci n'ont pas été soumises aux traitements. Ce qui est susceptible d'engendrer de sérieuses conséquences sur le plan financier de l'entreprise.

Il est donc nécessaire, avant d'établir des documents de synthèse (principalement le bilan, le Tableau des Comptes de Résultats) de procéder aux travaux de fin d'exercice qui contiennent :

- ✓ l'inventaire Extra – Comptable ;
- ✓ l'inventaire Comptable.

**II. L'inventaire**

D'après la loi 07.11 du 25 novembre 2007 -art-20 : « *Tout commerçant tient obligatoirement un livre journal, un grand livre et un livre d'inventaire* ».

**II.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 »<sup>4</sup>.

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. Le rôle fiscal consiste à déterminer le résultat fiscal qui servira comme base de calcul de l'impôt à payer. Le résultat fiscal peut être déficient du résultat comptable. Quant au

---

<sup>3</sup> Maéso.R, Philips.A, Raulet .CR« comptabilité financière »9 édition Dunod paris, 2003 ISBN210006360X P 27

<sup>4</sup> Bensadon.D, Praquin.N, Béatrice Touchelay · 2016

rôle social, celui-ci consiste à déterminer la participation des salariés au résultat réalisé par l'entreprise.

## II.2. 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.
  
- ❖ *L'image fidèle, 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 des situations pour modifier certains comptes et les rendre conformes à la réalité économique<sup>5</sup>.

## III. Les renseignements de l'inventaire extra comptable

### III.1. L'inventaire extra comptable

Tous les éléments patrimoniaux de l'entreprise doivent être recensés et estimés à leurs valeurs à la date de la clôture de l'exercice cette estimation doit obéir à certaines règles qui seront appliquées à tous les éléments de l'actif et de passif de l'entreprise.

#### III.1.1. Utilité de l'inventaire physique

Au-delà de l'aspect réglementaire, l'inventaire physique permet de conformer les informations contenues dans le fichier comptable des stocks. Il servira à détecter les erreurs qui auraient pu se produire dans l'enregistrement comptable ou de révéler les disparitions éventuelles (perte, vols, destruction...) non encore constatées en comptabilité.

---

<sup>5</sup> Davasse.H, Parruite.M, A, sadou, « manuel de comptabilité » édition Foucher Vanves 2008 page 155

De même à l'occasion du recensement physique, il peut être examiné à l'état réel des biens dont l'appréciation peut nécessiter des traitements sur le plan comptable (élément hors d'usage, ou détériorés).

Enfin, l'inventaire physique peut mettre en évidence des biens non utilisés qui pourraient être soit vendus, soit abandonnés. L'opération de recensement physique est donc complémentaire d'une série de dispositions tendant à conforter la valeur probante de la comptabilité. Cette valeur probante résulte de la concordance entre le patrimoine inscrit au bilan et les existants réels. Cette concordance doit être réalisée en quantité et en valeur<sup>6</sup>.

### III.1.2. La date d'inventaire

Les entreprises sont libres de fixer la date de clôture de leur exercice comptable, le plus souvent la date retenue est le 31/12 mais les entreprises à activité saisonnière retiennent fréquemment la date de fin de saison.

### III.1.3. Déroulement de l'inventaire physique

L'objectif est d'établir un état détaillé de tous les éléments du patrimoine de l'entreprise. Il s'agit d'abord de compter les quantités, puis les valoriser, si le comptage des immobilisations et des valeurs (titres) est relativement aisé, il n'en est pas de même des stocks :

❖ *L'inventaire physique des immobilisations* : pour les terrains et les constructions, l'entreprise se limite à vérifier la possession des titres de propriété correspondants. Quand aux autres immobilisations corporelles (installations techniques, matériels et outillages, matériels de transport, mobiliers et aménagements divers...), l'entreprise doit procéder au comptage et appréciation des ces éléments. Il en est demême pour les immobilisations incorporelles.

L'inventaire matériel des titres au portefeuille (titres de participation, titres immobilisés, titres et valeur de placements) l'entreprise doit faire des rendements des titres et obligations à des récépissés de mise en dépôt de ces titres.

❖ *L'inventaire physique des stocks* : Il 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 existants en stocks dont elle est

---

<sup>6</sup>Tazdait . A Expert-comptable, commissaire aux comptes, première édition 2009 . page 372

propriétaire à la date de l'inventaire

- Les stocks doivent inclure des marchandises, matières premières et fournitures, produits 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 reçus.
- S'assurer que tous les stocks sont correctement évalués et enregistré
- S'assurer de la correspondance des montants entre les stocks dans le bilan et celui des stocks à l'inventaire.
- Tous les renseignements concernant les stocks devant figurer dans l'état annexe y sont correctement mentionnés.

❖ *L'inventaire physique des créances et dettes* : L'inventaire physique des créances et des dettes en fin d'exercice s'effectue à l'aide d'une mission de commissaire aux comptes qui aura pour rôle de s'assurer que :

- Toutes les dettes et créances de l'entreprise sont correctement évaluées et classifiées.
- Toutes les dettes et créances sont prises en compte dans les états financiers.
- Toutes les dépréciations justifiées à la clôture de l'exercice sont constatées.
- Toutes les opérations constatées dans les comptes de tiers existent et peuvent être vérifiées et justifiées par des pièces authentiques
- Toutes les opérations traitées avec les tiers ont été établies, déposées, réglées, et enregistrées à temps.
- Toutes informations concernant les comptes de tiers et devant figurer dans l'état annexe y sont correctement mentionnées.
- Toutes les déclarations fiscales et sociales ont été établies, déposées, réglées, et enregistrées à temps.
- L'entreprise a établi l'état des créances partiellement irrécouvrables aux créances douteuses. Dans ce cas, l'entreprise doit estimer la perte probable et le recouvrement possible.
- L'entreprise a établi des créances totalement irrécouvrables.

- ❖ **Inventaire matériel de disponibilité** : l'entreprise doit vérifier la concordance du solde du compte banque 512 et les chèques tenus par l'entreprise avec le relevé bancaire<sup>7</sup>.

## III.2. Les normes d'évaluation de l'inventaire

### III.2.1. Les différentes valeurs d'un bien

Un bien peut être estimé par différentes valeurs :

#### III.2.1.1. Valeur nette comptable :

La valeur nette comptable est égale à sa valeur brute diminuée des amortissements cumulés et des dépréciations.

La valeur brute ou la valeur d'origine ou valeur d'entrée est suivant le cas :

- *Le coût d'acquisition pour les biens achetés* :

Prix d'achat (hors taxes) + frais accessoires d'achat (frais de port, d'installation, démontage, de mise en service).

- *Le coût de production* : pour les produits fabriqués = coût d'acquisition des matières premières + frais de fabrication (main d'œuvre, énergie...) ces valeurs constituent des coûts historiques.

Cependant, il est procédé pour certains éléments à une révision de cette évaluation sur la base :

- **De la juste valeur (ou coût actuel)** : montant pour lequel un actif pourrait être échangé, un passif étant une partie bien informée, consentante et agissant dans des conditions de concurrence normale.
- **De la valeur de la réalisation** : montant de trésorerie qui pourrait être obtenu actuellement en vendant l'actif lors d'une sortie volontaire, elle correspond à la valeur de cession.
- **De la valeur actualisées (ou valeur d'utilité)** : Estimation actuelle de la valeur actualisée des flux futurs de trésorerie dans le cours normal de l'activité.

---

<sup>7</sup>Tazdait . A Expert-comptable, commissaire aux comptes, première édition 2009 , page 189.

III.2.1.2. Application des règles générales

- **Eléments d'actif** : Les immobilisations sont évaluées à la fin d'exercice à la valeur nette comptable après déduction des amortissements et de la perte de valeur<sup>8</sup>.
  - *Les titres immobilisés*

**Tableau N°03 : Evaluation des titres**

Titre Elément	Compte 26 Titre de participation	Compte 27 Autres titres immobilisés
<b>Valeur d'entrée</b>	Prix d'acquisition (juste valeur) y compris les frais de courtage, les taxes non récupérables et les frais de banque.	
<b>Valeur actuelle</b>	Evalués au coût amorti, les participations sont soumises à la clôture de chaque exercice à un test de dépréciation afin de constater une éventuelle perte de valeur.	Les titres cotés en bourse sont évalués au cours moyen du dernier mois Les titres non cotés en bourse sont évalués à leur valeur probable de négociation.

Source : Davasse.H, Parruite.M, A, sadou, « manuel de comptabilité » édition

Foucher Vanves 2008 édition page 157.

- **Stock et production en-cours** :
  - ✓ **Valeur d'entrée** : - coût d'acquisition pour les biens achetés : matières premières, autres approvisionnements, marchandises.
    - Coût de production pour les biens produits : produits finis, produits intermédiaires, en-cours,
  - ✓ **Valeur à l'inventaire** : les stocks sont évalués au plus faible de leur coût et de leur valeur nette de réalisation (prix de vente estimé après déduction des coûts d'achèvement et de commercialisation).
  - ✓ **Perte de valeur** : les pertes de valeurs sur stocks sont déterminées article par article, ou catégorie par catégorie pour les biens fongibles. Elles sont comptabilisées en charge dans le compte de résultat lorsque le coût d'un stock est supérieur à la valeur nette de réalisation de ce stock.
  - ✓ **Créances sur les clients** : à l'inventaire, les valeurs portées en compte

<sup>8</sup>Davasse.H, Parruite.M, A, sadou, « manuel de comptabilité » édition Foucher Vanves 2008 , page 157

doivent correspondre aux valeurs actuelles de ces créances, ce qui conduit à distinguer trois catégories de clients :

- Les clients dont la situation n'exige aucun enregistrement comptable particulier : ce sont les clients solvables.
- Les clients dont la situation exige une régularisation comptable : les clients douteux ou litigieux pour lesquels l'entreprise doit prévoir une perte probable d'une partie de la créance ce qui entraîne la création d'une provision.
- Les clients insolvable pour lesquels l'entreprise doit considérer que le montant de la créance est définitivement irrécouvrable.

**Compte financiers compte<sup>50</sup>** : il compte les éléments qui suivent : valeur mobilière de placement, titre acquis en vue de réaliser un gain à brève échéance, actions, obligations, bon du trésor et titres acquis en vue d'une rentabilité à court terme.

- *Evaluation des valeurs mobilières de placement* : la valeur d'actif d'un titre acheté est son prix d'achat (ce dernier ne comprend pas les frais accessoires d'achat qui constituent une charge c'est-à-dire le compte 6271 'frais sur titres').
- ✓ **Banque** : le montant inscrit en compte doit correspondre aux fonds réellement disponibles à la date d'inventaire, d'où la nécessité d'établir un état de rapprochement et d'enregistrer les écritures qui en découlent.
- ✓ **Caisse** : le montant inscrit en compte doit correspondre au montant des espèces en caisse.
  - a. **L'inventaire comptable<sup>10</sup>** : 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 afin 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.

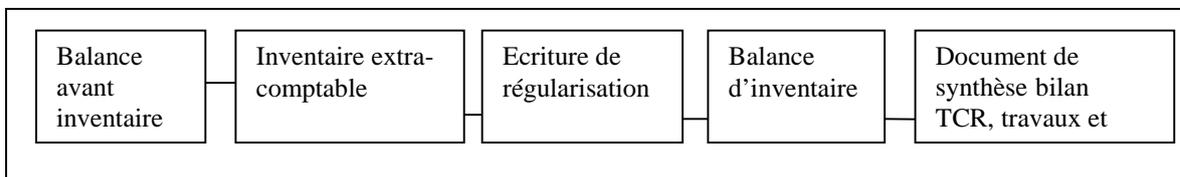
---

<sup>9</sup> Disle.CH, Bouvier.A-M « introduction à la comptabilité » 2<sup>ème</sup> édition Dunod, paris 2011, ISBN978, 10-055820-9 page 137

<sup>10</sup> Davasse.H, Parruite.M, A, sadou, « manuel de comptabilité » édition Foucher Vanves 2008, page 155

Matériellement, les opérations d'inventaire s'échelonnent sur un certain nombre d'étapes apparaissant sur la figure ci-après :

**schéma N°1 : Le schéma des travaux d'inventaire**



1. **Source :** Allal.H « bilan comptable, travaux de clôture » Bérti éditions ALGER, 2013. page 11.

### **Section 03 : Les états financiers**

Les états financiers sont présentés selon une logique de continuité d'exploitation de l'entreprise concernée.

#### **I. Présentation des documents de synthèse<sup>11</sup>**

La comptabilité est le principal moyen des entreprises pour communiquer des informations aux tiers. L'objectif de la comptabilité est de produire des états financiers réguliers, présentant les informations sous une forme codifiée. La présentation et l'analyse de ces états financiers occupent plusieurs centaines de page dans les ouvrages de comptabilité.

Les principaux états financiers: bilan, compte de résultat et tableau des flux de trésoreries, tableaux des capitaux propre et l'annexe, sont décrits l'un après l'autre dans ce qui suit.

#### **I.1. Le bilan<sup>12</sup>**

Le bilan est un document toujours daté puisqu'il traduit la situation de l'entreprise à un moment donné. Le bilan doit présenter les cinq catégories suivantes :

- Les actifs non courants ;
- Les actifs courants ;

<sup>11</sup> Berk.J, Demarzo.P, « finance d'entreprise » éditions françaises ,page35

<sup>12</sup>Davasse.H, Parruite.M, A, sadou, « manuel de comptabilité » édition Foucher Vanves 2008, page16

- Les capitaux propres ;
- Les dettes non courantes ;
- Les dettes courantes ;
  
- **Les actifs non courants (actifs immobilisés)**

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

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

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

- **Capitaux propres**

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

- **Dettes non courantes**

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

- **Dettes courantes**

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

Tableau N°04 : Présentation du bilan actif

N°	ACTIF	N Brut	Amort/ Prov	N (Net)	N-1 (Net)
	<b>ACTIFS NON COURANTS</b> -Immobilisations incorporelles -Immobilisations corporelles -Immobilisation en concession -immobilisation en cours -Immobilisation financières -Autres immobilisations financières.				
	<b>TOTAL ACTIFS NON COURANTS</b>				
	<b>ACTIF COURANT</b> -Stocks et encours -Créances et emplois assimilés -Disponibilités et assimilés				
	<b>TOTAL ACTIFS COURANTS</b>				
	<b>TOTAL GENERAL ACTIF</b>				

Source : Tazdait . A Expert-comptable, commissaire aux comptes, première édition 2009

Tableau N°05 : Présentation générale du bilan passif

N°	PASSIF	N (NET)	N-1 (NET)
	<b>CAPITAUX PROPRES</b> -Capital, réserves et assimilés. -Report à nouveau -Résultat de l'exercice		
	<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>		
	<b>PASSIFS NON COURANTS</b> -Produits et charges différés -Provisions pour charges -Emprunts et dettes assimilés -Dettes rattachées à des participations		
	<b>TOTAL PASSIF NON COURANTS</b>		
	<b>PASSIF COURANTS</b> -Fournisseurs et comptes rattachés. -Impôt -Autres dettes -Trésorerie passif		
	<b>TOTAL PASSIFS COURANTS</b>		
	<b>TOTAL PASSIF GENERAL</b>		

Source : <http://www.fichier-pdf.fr/2012/03/16/plan-comptable-normalise-scf-ccir/preview/page/47/>

## I.2. Le compte de résultat<sup>13</sup>

Le compte de résultat récapitule les flux qui font varier le patrimoine de l'entreprise sur la période. On distingue les produits qui augmentent la richesse de l'entreprise, et les charges qui la réduisent. Le résultat net traduit la variation de richesse de l'entreprise au cours d'un exercice. Le bénéfice constitue une ressource et la perte un emploi pour l'entreprise.

<sup>13</sup> Berk.J, Demarzo.P, « finance d'entreprise » éditions françaises ,page 48 et49

Tableau N°06 : Présentation générale du compte de résultat par nature

Numéro	Compte	N	N-1
70	Chiffre d'affaires		
72	Variation de stock (produit fini et en cours) Production immobilisée		
73	Subvention d'exploitation		
74			
	<b>I-Production de l'exercice</b>		
60	Achats consommés		
61-62	Service extérieur et autre consommation		
	<b>II-Consommation de l'exercice</b>		
	<b>III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)</b>		
63	Charge de personnel		
64	Impôt et taxe et versement assimilé		
	<b>IV- Excédent brute d'exploitation</b>		
75	Autres produits opérationnels Autres charges opérationnelles		
65	Dotation aux amortissements et provision		
68	Reprise sur perte de valeur et provision		
78			
	<b>v-Résultat opérationnel</b>		
76	Produits financiers		
66	Charge financiers		
	<b>VI-Résultat financier</b>		
	<b>VII-Résultat ordinaire avant impôt (V)+(VI)</b>		
69	Impôt exigible sur résultat ordinaire		
69	Impôts différés sur résultat ordinaire		
	<b>VIII-Résultat net des activités ordinaires</b>		
77	Elément extra ordinaire (produit)Éléments extra ordinaire		
67	(charge)		
	<b>IX-Résultat extra ordinaire</b>		
	<b>X-Résultat net de l'exercice</b>		

1. Source : Tazdait . A Expert-comptable, commissaire aux comptes, première édition 2009

### I.3. Le tableau des flux de trésorerie<sup>14</sup>

Le tableau des flux de trésorerie, répertorie les flux de trésoreries ayant affecté l'entreprise entre l'ouverture et la clôture de l'exercice. Il propose une approche

<sup>14</sup> Berk.J, Demarzo.P, « finance d'entreprise » éditions françaises page57

fonctionnelle de la variation de trésorerie et met en évidence successivement la trésorerie dégagée par le processus d'exploitation, d'investissement et de financement.

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

Le tableau 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 flux de trésorerie figurant dans le tableau sont de trois natures<sup>15</sup>

- Flux générés par les activités opérationnelles
- Flux générés par les activités d'investissement
- Flux générés par les activités de financements

---

<sup>15</sup> Davasse.H, Parruite.M, A, sadou, « manuel de comptabilité » édition Foucher Vanves 2008,page263

Tableau N°07 : Présentation du tableau de flux de trésorerie

	Note	Exercice	Exercice N-1
<b>Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles</b>			
Encaissement reçues des clients Intérêts et autres frais financiers payés Impôt sur les résultats payés			
Flux de trésorerie avant éléments extra Ordinaires			
Flux de trésorerie lié à des éléments extra ordinaires (à préciser)			
<b>Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles(A)</b>			
<b>Flux de trésoreries provenant des activités d'investissement</b>			
Décaissements sur acquisition d'immobilisations corporelles ou incorporelles Encaissement sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorporelles Décaissements sur acquisition d'immobilisations financières Encaissement sur cession d'immobilisations financières Intérêts encaissés sur placement financiers Dividendes et quote- part de résultats reçus			
<b>Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissements(B)</b>			
<b>Flux de trésoreries provenant des activités de financement</b>			
Encaissement suite à l'émission d'actions Dividendes et autres distributions effectués Encaissement provenant d'emprunts Remboursement d'emprunts ou d'autres dettes assimilées			
<b>Flux de trésorerie net provenant des activités de financement(C)</b>			
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasi-liquidités			
<b>Variation de trésorerie de la période (A+B+C)</b>			
<b>Trésorerie et équivalents de trésorerie à l'ouverture de l'exercice</b>			
<b>Trésorerie et équivalents de trésorerie à la clôture de l'exercice</b>			
<b>Variation de trésorerie de la période</b>			
<b>Rapprochement avec le résultat comptable</b>			

Source : Davasse.H, Parruite.M, A, sadou, « manuel de comptabilité » édition Foucher Vanves 2008,page264

**I.4. L'état des variations des capitaux propres<sup>16</sup>**

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

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

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

---

<sup>16</sup> Davasse.H, Parruite.M, A, sadou, « manuel de comptabilité » édition Foucher Vanves 2008,pages269

Tableau N°08 : Présentation de tableau des variations des capitaux propres

	net	Capital social	Capital d'émission	Ecart d'évaluation	Ecart réévaluation	Réserve et Résultat
Solde au 31 décembre n-2						
-Chargement de méthode comptable -Correction d'erreurs significatives -Réévaluation des immobilisations -Profits ou pertes non comptabilisés dans le compte de résultat -Dividendes payés -Augmentation de capital -Résultat net de l'exercice						
Solde au 31 décembre n-1						
-Changement de méthode comptable -Correction d'erreurs significations -Réévaluation des immobilisations -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 : Davasse.H, Parruite.M, A, sadou, « manuel de comptabilité » édition Foucher Vanves 2008,page269.

**I.5. L'annexe des états financiers<sup>17</sup>**

L'annexe complète et précise les informations renseignées dans les états financiers pour établir les notes annexes. Il a laissé une grande attitude aux entreprises quant à la quantité, le contenu et la précision des notes annexes, le principe d'image fidèle devant servir de guide à leur établissement.

<sup>17</sup> Berk.J, Demarzo.P, « finance d'entreprise » éditions françaises page61

- Les notes annexes doivent détailler les informations contenues dans les états financiers en les précisant et en soulignant, le cas échéant, les hypothèses qui ont été nécessaires à la valorisation de certains éléments. Elles doivent indiquer les méthodes comptables utilisées. Ces informations sont souvent essentielles pour interpréter correctement les états financiers de l’entreprise.
- En particulier elles fournissent des informations quant aux filiales de l’entreprise, aux stock- options accordées aux dirigeants, aux opérations de fusion-acquisitions.... etc.

Elles doivent par ailleurs révéler tous les engagements hors- bilan de l’entreprise par exemple les opérations de crédit bail, les opérations de couverture des risques financiers et les garanties reçues ou accordées par l’entreprise.

Le tableau des immobilisations se présente comme suit :

**Tableau N°09: tableau des immobilisations**

Rubrique	Valeur brute de l’ouverture de l’exercice	Augmentation	diminution	Valeur brute à la clôture de l’exercice
<b>Immobilisation incorporelles</b>				
<b>Immobilisation corporelle</b>				
<b>Immobilisation financiers</b>				
<b>Total</b>				

Source : élaboré par nos soins.

Quant au tableau des amortissements, sa forme générale est la suivante (voir tableau n°10) :

Tableau N°10: tableau des amortissements

Rubrique	Amortissement cumulé ou début de l'exercice	Augmentation : dotation de l'exercice	Diminution d'amortissement de l'exercice	Amortissement cumulé à la fin de l'exercice
<b>Immobilisation incorporelle</b> <b>Immobilisation corporelle</b> <b>immobilisation financiers</b> <b>Total</b>				

Source : élaboré par nos soins.

Le tableau des provisions est présenté de la manière suivante :

Tableau N°11: Présentation du tableau des provisions

Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentation dotations de l'exercice	Diminution reprise de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
-Provisions réglementés				
-Provisions pour risques				
-Provisions pour charge				
-Provisions pour Dépréciations				
Total				

Source : élaboré par mes propres soins

Dans le tableau qui suit, est présenté l'état des créances et des dettes à la clôture de l'exercice :

**Tableau N°12: Etat des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice**

Créances	Montant brut	liquidités de l'actif	
		échéance à moins d'un an	échéance à plus d'un an
-Créances de l'actif immobilisé : - créances rattachées à des participations prêtes -Autres créances de l'actif circulant - créance clients et comptes rattachés -Autres capital souscrit Appelé non versé - Charges constatées d'avance totale			

Source : élaboré par nos soins.

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilités du passif		
		échéances à moins d'un an	échéance à plus d'un an	échéance à plus de cinq ans
-Emprunt obligation convertibles - autre emprunt obligataires -Emprunt et dette auprès des établissements de crédit dont : à 2 ans un maximum à l'origine à plus de deux ans à l'origine -emprunt et dette financier divers -dette fournisseur et comptes rattachés -dette fécale et sociales -dette sur immobilisation et comptes rattachés -autre dette -produit constaté d'avance Total				

Source : élaboré par mes propres soins

**Conclusion**

Ce chapitre a permis de bien comprendre l'utilité de l'inventaire et les rôles tenus par les entreprises qui s'expliquent par le fait que l'inventaire est un outil obligatoire et incontournable qui permet d'enregistrer les opérations effectuées par l'entreprise. L'inventaire est une méthode de valorisation des biens possédés par l'entreprise. Il joue le rôle de l'intermédiaire dans l'entreprise pour l'élaboration des documents de synthèse en fin d'exercice.

# **Chapitre II**

## **Les opérations de clôture de l'exercice**

Dans le chapitre précédent, une évaluation précise de tous les postes du bilan de l'entreprise fut d'une nécessité primordiale. D'où, la nécessité de constater les dépréciations subies par les différents éléments de l'entreprise. Pour établir des états financiers fiables l'entreprise passe un certain nombre d'opérations dans le but de corriger et de respecter des principes comptables techniques, prudence et autonomie des exercices.....etc.

Les écritures de fin d'exercice concernant :

- Les immobilisations «amortissement et perte de valeur ou réévaluation »
- Les stocks « écarts ou provisions »
- Les créances « perte de valeur/ provisions »
- Le passif « provision »

## **SECTION 01 : Notion d'amortissement et perte de valeur**

### **I. l'amortissement : élément de définition :**

#### **I-1-Généralités sur l'amortissement <sup>1</sup>**

A l'occasion de l'acquisition de d'immobilisation les comptes de la classe 2 correspondant à des immobilisations ont été débités du montant de l'acquisition cela exclut tout imputation de charge et toute incidence sur le résultat de l'exercice.

Toute l'acquisition et l'utilisation de ces immobilisations représentent au sens économique du terme, une technique comptable permettant de tenir compte de ces constatations : c'est l'amortissement des immobilisations

**I.1.1. Définition de l'amortissement :** L'amortissement est défini comme la répartition systématique du montant amortissable d'un actif sur sa durée d'utilité (durée de vie)

L'amortissement est un élément des travaux de fin d'exercice consistant à constater la consommation d'avantages économiques futurs générés par les immobilisations dont la durée d'utilisation est limitée .la constatation des amortissements permet de faire apparaître les actifs dans le patrimoine de l'entreprise pour leur valeur nette.<sup>2</sup>

---

<sup>1</sup>Davasse.H, Parruite.M, A, sadou, « manuel de comptabilité » édition Foucher Vanves 2008,page 163

<sup>2</sup> Disle.CH, Bouvier.A-M « introduction à la comptabilité » 2<sup>ème</sup> édition Dunod,paris 2011, ISBN978, 10-055820-9

- **Les éléments amortissables**

Les biens amortissables : sont considérés les immobilisations corporelles et incorporelles correspondant à un élément :

- du patrimoine de l'entreprise ;
- générant des avantages économiques futurs ayant une durée d'utilité déterminée.

### I.1.2. Rôle de l'amortissement <sup>3</sup>

**La recherche de l'image fidèle :** la comptabilisation des amortissements à un double impact sur les états financiers dans le respect du principe de prudence :

- Les comptes d'actif sont corrigés de la dépréciation qu'ils subissent
- Le résultat est diminué du même montant

### I.1.3. Objectif de l'amortissement <sup>4</sup>

Ces fonds permettent le renouvellement de l'immobilisation amortie en fin de la durée d'utilisation de cette immobilisation sans avoir recours aux capitaux propres ou à l'endettement l'amortissement est donc une source d'autofinancement.

#### Schéma N°02 : objectif de l'amortissement



1. **Source :** Davasse.H, Parruite.M, A, sadou, « manuel de comptabilité » édition Foucher Vanves 2008,p 164

### I.1.4. Les modes d'amortissement

Le mode d'amortissement d'un actif est le reflet de l'évolution de la consommation par l'entreprise des avantages économiques de cet actif les méthodes d'amortissement utilisées sont :

<sup>3</sup> Maéso.R, Philips.A, Raulet .CR« comptabilité financière »9 édition Dunod paris, 2003 ISBN210006360X ,page 204

<sup>4</sup> Le système comptable financier règle d'évaluation et de comptabilisation ENAG édition Alger 2012,page 164 et 165

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

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

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

Sachant que :

Base amortissable = la valeur d'origine - la valeur résiduelle

Valeur résiduelle = prix de vente probable (à estimer à la fin de la durée d'utilisation) - frais de vente de cette immobilisation

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

$$\text{Taux à appliquer en amortissement dégressif} = \text{taux à appliquer en amortissement constant} * \text{coefficient fiscale}$$

**Tableau N°13 : les coefficients applicables dans le cas de l'amortissement dégressif**

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

➤ **source** : <http://www.joradp.dz/JO2000/2008/042/FP4.pdf>

- ❖ **L'amortissement par unité de production** :

La valeur du bien est répartie proportionnellement au nombre d'unité d'œuvre (estimé) durant toute la durée d'utilisation

x, y, z, t nombre d'unité de production prévu

M : montant de l'immobilisation

$$\text{Amortissement de la 1ère Année : } \frac{M \cdot X}{x+y+z+t}$$

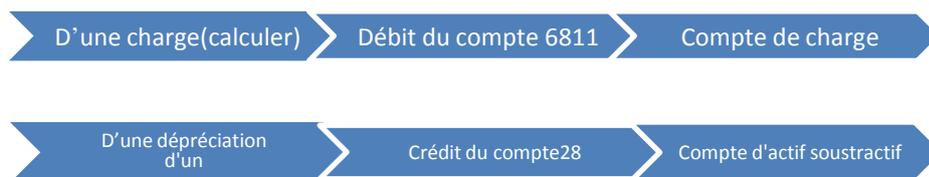
$$\text{Amortissement de la 2ème Année : } \frac{M \cdot y}{x+y+z+t}$$

### I.2. Enregistrements comptables des amortissements des immobilisations :

L'amortissement est la constatation de l'écriture qui suit:

- 681 « dotation aux amortissements provisions et perte de valeur sur actif
- 28 « amortissements des immobilisation »

#### Schéma N°03 : enregistrement comptables des amortissements des immobilisations



Source : Davasse.H, Parruite.M, A, sadou, « manuel de comptabilité » édition Foucher Vanves 2008, page 169

**I.3. Amortissement par composant :**<sup>5</sup> Parmi les nouveautés apportées par les normes en matière d'amortissement celle de l'approche par composant, selon l'IAS16 lors qu'une immobilisation corporelle est composée des parties ayant des durées d'utilité différentes, les différents composants des immobilisations doivent être inscrits séparément à l'actif ils sont ensuite amortis selon leur propre durée d'utilité. Donc l'approche par composant consiste à décomposer un actif en un nombre non restreint d'éléments mobilisables individuellement, dès lors que leur valeur est significative, leur durée de vie ou rythme d'amortissement sont distincts la méthode doit être appliquée dans les cas suivantes :

➤ **Acquisition de tout ou partie d'un actif immobilisé :**

Les éléments dont la durée de vie et le plan d'amortissement sont différents doivent être inscrits séparément à l'actif, si leur valeur unitaire est significative et peut être estimée de manière fiable Ex : des immeubles et leurs terrains

➤ **Renouvellement d'une partie d'un actif :**

<sup>5</sup> Raffournier .B« les normes comptables internationales IFRS/IAS édition économique paris ,2005.page 390

Lors du remplacement d'un élément d'un ensemble, l'élément remplacé est sorti par l'entrée du nouvel élément.

➤ **Contrat de révision d'un actif :**

S'il existe au moment de l'acquisition d'un bien un programme échelonné d'entretien et de révision du bien, une immobilisation (coût d'entretien) doit être créée et amortie sur la période entre deux entretiens ou révisions.

**I.4. Les biens subventionnés :<sup>6</sup>**

Les entreprises peuvent bénéficier des subventions d'équipement de la part de l'état (collectivités locales) dans le but d'encourager un secteur d'activité ou de protéger l'environnement (diminuer la pollution)

**A. Notification de la subvention :**

441	131	« la date de la subvention » Etat et autre collectivité publique subvention à recevoir Subvention d'équipement « notification de la subvention »	X	X
-----	-----	---	---	---

**B. Réalisation de la subvention (libération) :**

**Premier cas :** si le bien acquis est subventionné à 100% et que l'état règle directement le fournisseur d'immobilisation

2	441	« date d'acquisition » Immobilisation l'état et autre collectivité publique « réalisation de la subvention »	X	X
---	-----	---	---	---

- l'état remis un chèque à l'entreprise

<sup>6</sup> Elabore par mes propres soins

## Chapitre II :

## Les opérations de clôture de l'exercice

		« la date de paiement »		
512	441	Banque L'état et autre collectivité publique « chèque n° »	X	X

- acquisition des biens

		« date d'acquisition »		
2	404	Immobilisation Fournisseur d'immobilisation « facture n° »	X	X

		« // »		
404	512	Fournisseur d'immobilisation Banque « chèque n° »	X	X

**Deuxième cas :** l'équipement n'est pas subventionnés à 100% à la réalisation de la subventionne (sans passer par le compte bancaire)

		« date d'acquisition »		
2	441	Immobilisation L'état et autre collectivité publique subvention à recevoir	100%	60%
	404	Fournisseur d'immobilisation « facture n° »		40%

		« // »		
404	512	Fournisseur Immobilisation banque « chèque n°122 »	40%	40%

512		« // »		
	441	banque l'état et autre collectivité publique subvention à recevoir « réalisation de la subvention chèque n°121 »	60%	60%

➤ **Bien amortissable avec clause d'inaliénabilité :**

- Au 31/12/N on passe les dotations aux amortissements en suivant la durée d'utilité
- Au 31/12/N on vire une quote-part de la subvention des résultats en suivant la durée d'inaliénabilité

X=montant de l'amortissement

68		« 31/12/de chaque année »		
	28	Dotation aux amortissements provision et perte de valeur sur actif financier Amortissement d'immobilisation « constatation de l'amortissement »	X	X

131		« // »		
	754	Subvention d'immobilisation Quote-part de subvention virée au résultat « suivants notification de la subvention »	Y	Y

Y=montant de la subvention

➤ **Bien amortissable sans clause d'inaliénabilité :**

- Au 31/12/N on passe les dotations aux amortissements en suivant la durée d'utilité
- Au 31/12 on vire une quote-part de la subvention des résultats en suivant la durée d'utilité

68		« 31/12/de chaque année »		
	28	Dotation aux amortissements provision et perte de valeur sur actif immobilisé Amortissement d'immobilisation « constatation de l'amortissement »	X	X

- X=montant de l'amortissement

131		« // »		
	754	Subvention d'équipement Quote-part subvention virée au résultat « suivent la notification de résultat »	X	X

- X=montant de la fraction de la subvention

➤ **Les biens non amortissables avec clause d'inaliénabilité :**

Au 31/12 on vire une quote-part de la subvention des résultats en suivant la durée d'inaliénabilité

131	754	« 31/12/de chaque année » Subvention d'équipement Quote-part subvention virée au résultat « suivant la notification de subvention »	X	X
-----	-----	--	---	---

➤ **Les biens non amortissables sans clause d'inaliénabilité :** Le virement au résultat est à fraction égale pendant 10 ans

131	754	« 31/12/de chaque année » Subvention d'équipement Quote-part de subvention virée au Résultat « suivant l'amortissement de la subvention »	X	X
-----	-----	--	---	---

**Remarque :**

- a) **le principe :** contrairement aux pratiques antérieures, le plan d'amortissement prévu à l'origine peut être remis en question et modifié à tout moment au cours de l'utilisation du bien amortie.
- b) **Les cause :** elles doivent être significatives et justifiées ; modification de la durée d'utilisation prévue provenant d'un changement de rythme dans la consommation des avantages économique attendus, modification de la base amortissable

Augmentation de la base ; dépenses effectuées pour améliorer l'utilisation et le rendement d'une machine ; augmentation de la valeur d'usage d'un véhicule

**I.5. Perte de valeur des immobilisations:<sup>7</sup>**

**I.5.1. Définition de perte de valeur**

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

- **Indices externes :**

Changement importants dans l'environnement technique économique ayant un effet négatif

<sup>7</sup> Le système comptable financier règle d'évaluation et de comptabilisation ENAG édition Alger 2012

sur l'utilisation de l'actif

- **Indices internes :**

Obsolescence : nouvelle règle de fabrication, nouveaux équipements sur le marché  
changements dans le mode d'utilisation du bien (restructuration, abandon d'activité)

Performance réelle inférieure à la performance normale

### I.5.2. Comptabilisation de la perte de valeur des immobilisations :

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

- Cas d'augmentation ou constatation :

68		« 31/12/N » Dotation aux amortissements provision et perte de valeur sur actif incorporée	X	
	29	Perte de valeur sur immobilisation « augmentation ou constatation »		X

- Cas de diminution ou annulation :

29		« 31/12/N » Perte de valeur sur actif immobilisée	X	
	78	Reprise sur perte de valeur « diminution ou annulation »		X

### I.6. La réévaluation des immobilisations:

Après l'évaluation initiale, le SCF permet d'autre réévaluations aux cours de la vie des immobilisations, l'objectif c'est de respecter le principe de fiabilité les valeurs de ses immobilisations est inférieur à la valeur du marché elle effectue une réévaluation

L'écart positif dégagé est inscrit en écart de réévaluation compte 105

2x		« 31/12N » Immobilisation	X	
	105	Ecart de réévaluation « écart positif »		X

En cas de constatation d'une perte de valeur en N+1 on doit solder le compte 105

105	2x	« 31/12/N+1 » Ecart de réévaluation Immobilisation « pour solde le compte 105 »	X	X
-----	----	--	---	---

Si le montant de la perte de valeur est supérieur au montant inscrit dans le 105 on passe :

68	29	« 31/12/N » Dotation aux amortissements provision et perte de valeur sur immobilisation incorporé Perte de valeur sur immobilisation « constatation de perte de valeur sur immobilisation »	X	X
----	----	--	---	---

Si en N+2 la valeur de l'immobilisation est inférieure à celle du marché on passe :

29	78	« 31/12/N » Perte de valeur sur immobilisation Reprise sur perte de valeur d'immobilisation « pour soldé le compte 29 »	X	X
----	----	--	---	---

Si l'écart est plus grand que la perte de valeur déjà constaté on passe

2X	105	« 31/12/année » Immobilisation Ecart de réévaluation « écart positif »	X	X
----	-----	---	---	---

#### A. Dépréciation d'une immobilisation non réévaluée : <sup>8</sup>

La dépréciation d'une immobilisation représente à la fois :

- Une charge d'exploitation calculée (non décaissable, c'est-à-dire qui ne vient pas amoindrir la trésorerie) enregistrée au débit du compte 68 « dotations aux

<sup>8</sup> Davasse.H, Parruite.M, A, sadou, « manuel de comptabilité » édition Foucher Vanves 2008, page 174

amortissements provisions et perte de valeurs »

- Une diminution de la valeur du bien concerné enregistrée au crédit d'une subdivisons du compte 29 « perte de valeur sur immobilisations »

La dépréciation des immobilisations est enregistrée comme suit :

- Cas d'augmentation ou constatation :

		« 31/12/N »		
68		Dotation aux amortissements provision et perte de valeur sur immobilisation incorporée	X	
	29	Perte de valeur sur immobilisation « augmentation ou constatation »		X

- Cas de diminution ou annulation :

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

### I.7. Réinvestissement : <sup>9</sup>

Les cessions d'éléments d'actif échappant au cycle normale d'exploitation il s'agit de :

- cession d'immobilisations
- cession de titre qui se rattache aux opérations financières de l'entreprise dans ce cas elle doit :
- éliminer l'immobilisation du bilan (soldier le compte immobilisation et son amortissement)
- enregistrer la créance sur cession d'immobilisation
- enregistrer la plus values ou la moins values sur cession d'immobilisation

<sup>9</sup> L- expert –comptable.com

**I.7.1. Cas de cession d'immobilisation :**

6811		«date de la cession »		
	28	Dotation aux amortissements provision et perte de valeur sur immobilisation incorporelles ou corporelles	X	
		Amortissement de l'immobilisation		X
		« la dotation complémentaire le cas échéance»		

105		« 31/12/N »		
28		Ecart de réévaluation	Ecart	
29		Amortissement de l'immobilisation	ΣA	
652		Perte de valeur sur immobilisation	MT Pert	
464		Moins value de cession d'immobilisation	X	
	2	Créance sur cession d'immobilisation	PV	
	752	Immobilisation		VO
		Plus value de cession		X
		« pour solde des compte »		

**I.7.2. Plus value de cession à réinvestir compte 10621 :<sup>10</sup>****A. Définition :**

Pour pouvoir réinvestir dans une société. Il faut respecter une méthodologie de gestion comptable bien déterminé pour pouvoir suivre cette démarche de réinvestissement  
 Cette plus value peut être déduite du compte résultat donc exonérée d'impôt si l'entreprise s'engage à la réinvestir dans un délai ne dépassant pas 3ans

**B. la comptabilisation plus value à réinvestir :**

- Engagement de réinvestir : la plus value de cession dans un délai qui ne dépasse pas 3 ans

6860		« 31/12/.. »		
	10621	Dotation plus value à réinvestir	PVC	
		Plus value de cession à réinvestir		PVC
		« constatation plus value à réinvestir »		

<sup>10</sup> Tazdait . A Expert-comptable, commissaire aux comptes, première édition 2009. Page149

montant minimum à réinvestir pour respecter totalement l'engagement = valeur de l'immobilisation cédée + plus value de cession.

**Premier cas :** respect total de l'engagement

2X 44562	404	« date d'acquisition » Immobilisation TVA déductible sur immobilisation Fournisseur d'immobilisation « Facture N°01 »	V0 TVA	TTC
-------------	-----	---	-----------	-----

- Au 31/12 on passe deux écritures :

10621	28	« 31/12/N » Plus values de cession à réinvestir Amortissement de l'immobilisation « solde le compte 10621 »	PVC	PVC
-------	----	--	-----	-----

68	28	« 31 /12/N » Dotations plus value à réinvestir Amortissement d'immobilisation « constatation de l'amortissement »	X	X
----	----	--	---	---

X= valeur de l'immobilisation acquise – plus values de cession \* taux d'amortissement

**Deuxième cas :** respect partiel de l'engagement :

Montant minimum à réinvestir < montant à réinvestir(z) < valeur de l'élément cédé

2X 44562	404	« 31/12/N » Immobilisation TVA déductible sur immobilisation Fournisseur d'immobilisation « FN°... »	Z	Z
-------------	-----	--	---	---

« 31/12/N »				
10621		Plus value de cession à réinvestir	X	
	28	Amortissement d'immobilisation		X
		« constatation de l'amortissement »		

X= est le montant réinvesti

- Si au bout de 3 ans aucune autre immobilisation n'est acquise on doit solder le reliquat de la plus value de cession

« 31/12/N »				
10621		Plus value de cession à réinvestir	y	
	7860	Reprise provision plus value à réinvestir		Y
		« reprise plus value non utiliser »		

y= reliquat plus value de cession

- **troisième cas** : si au bout de 3 ans aucune immobilisation n'est acquise on doit virer au résultat la totalité de la plus value de cession

« 31/12/N »				
10621		Plus value de cession à réinvestir	PVC	
	7860	Reprise provision plus value à réinvestir		PVC
		« reprise plus value non utilisée»		

## Section 2 : Les provisions

L'inventaire du 31/12 de chaque année consacre une bonne partie de son temps aux provisions. Les provisions sont des charges probables constituées à la fin de l'année N pour faire face aux éventuelles pertes de valeur de l'année N+1

Les provisions sont basées sur des estimations, elles sont constituées en respectant le principe de prudence

### I. Les provisions pour dépréciation d'actif <sup>11</sup>

Les principaux éléments d'actif concernés sont les suivants :

- Les immobilisations financières elles ont déjà été traitées dans le chapitre I

<sup>11</sup>Davasse.H, Parruite.M, A, sadou, « manuel de comptabilité » édition Foucher Vanves 2008,page 181

- Les stocks et en cours inscrits au: compte 29
- Les créances inscrites au : compte 49
- Les valeurs mobilières de placement inscrites au : compte 59

Les dépréciations correspondantes s'enregistrent au crédit des comptes :

Compte391 à compte397

Compte491, compte495, compte496 et compte498

Compte591 et compte594

-et par le débit de compte 685

### I.1. Provision pour dépréciation de stock :<sup>12</sup>

#### A. dépréciation de stock :

Les stocks sont évalués au plus faible cout de leur valeur nette de réalisation

La valeur nette de réalisation correspond au prix de vente estimé après déduction des couts d'achèvements et de commercialisation

#### B. comptabilisation de la dépréciation de stock :

Lorsque l'on constate à la clôture de l'exercice une perte de valeur sur stocks celle-ci est comptabilisée au crédit de compte 39 »perte de valeur sur stocks et en cours » en contre partie les comptes de dotations sont débités

#### Diminution ou annulation de la provision :

Lorsque le montant de la provision est diminué ou annulé ou la perte de valeur est devenue en partie ou totalement sans objet.

		« 31/12/N »		
39		Perte de valeur sur stock et en cours	X	
	785	Reprise d'exploitation sur pertes de valeur et provisions actifs courants		X
		« diminution ou annulation »		

<sup>12</sup> Davasse.H, Parruite.M, A, sadou, « manuel de comptabilité » édition Foucher Vanves 2008,page 181

**I.2. Les provisions pour créances douteuses** <sup>13</sup>**A. Principe d'inventaire**

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

- L'état des créances totalement irrécouvrables
- L'état des créances partiellement irrécouvrables ou créances douteuses dans ce cas l'entreprise doit estimer la perte probable et le recouvrement possible.

**B. Principe de comptabilisation** <sup>14</sup>

La procédure de comptabilisation est la suivante :

**1. Constatation de clients douteux :**

		« 31/12/N »		
416		Clients douteux	X	
	411	Clients		X
		« Constatation de clients douteux »		

**2. Enregistrements d'une dotation aux provisions (augmentation de la provision) :**

		« 31/12/N »		
685		Dotation aux amortissements provision et perte de valeur sur actif courants	X	
	4916	Perte de valeur compte clients douteux		X
		« augmentation de la provision »		

<sup>13</sup> Davasse.H, Parruite.M, A, sadou, « manuel de comptabilité » édition Foucher Vanves 2008, page182

<sup>14</sup> Elaborer par mes propres soins

**3. enregistrement d'une reprise sur provision (annulation ou diminution) :**

4916	785	« 31/12/N » Perte de valeur compte clients douteux Reprise d'exploitation sur perte de valeur et provision actifs courants « diminution de la provision »	X	X
------	-----	--	---	---

**4. enregistrement d'une perte sur créance irrécouvrables :**

654	416	« 31/12N » Perte sur créance irrécouvrable Client douteux « enregistrement sur perte sur créance irrécouvrable »	X	X
-----	-----	---	---	---

**I.3. pertes de valeurs sur actifs financiers : <sup>15</sup>****A. dépréciation des actifs financiers :**

Valeurs liquides des avoirs en banque et autres éléments financières résultant de causes précises quant à leur nature mais dont les effets ne sont pas jugés irréversibles aussi que les reprises des charges provisionnées s'y rapportant.

Il permet de ramener la valeur comptable d'un actif à sa valeur recouvrable

En effet comme tout autre actif un actif financier non réévalué à sa juste valeur à la clôture de la période doit être déprécié si sa valeur comptable est supérieure à sa valeur recouvrable.

**B. Comptabilisation initial :**

Lors de leurs constatations les pertes de valeur sont enregistrées au débit du compte 6855 « dotations aux provisions, perte de valeur compte financiers » par le crédit du compte 59 « pertes de valeurs sur actifs financiers

<sup>15</sup> Davasse.H, Parruite.M, A, sadou, « manuel de comptabilité » édition Foucher Vanves 2008, pages 489

**II. Les provisions pour passif éventuel (pertes et charges) :**

Selon le SCF une provision pour charge est un passif dont l'échéance ou le montant est incertain elle est comptabilisée lorsque :

- i. l'entreprise à une obligation actuelle résultant d'un événement passé
- ii. qu'une sortie probable de ressources sera nécessaire pour éteindre l'obligation
- iii. une estimation fiable du montant de cette obligation peut être faite elles se divisent en plusieurs catégories :

- les provisions pour charge
- compte 153 « les provisions pour pensions et obligations similaires (engagements de retraites) »
- compte 155 « provisions pour impôts »
- compte 156 « provisions pour renouvellement des immobilisations (concession) »
- compte 158 « autres provisions pour charges passifs non courants »

**II.1. Définitions les provisions pour charges : <sup>16</sup>**

Ce compte comprend les charges prévisibles mais non déterminées quand à leurs montants ou leurs existences. Il ne comprend pas les réserves dont la constitution intervient après la détermination du bénéfice net et qui représentent la fraction du bénéfice soustraite aux répartitions et distributions.

Il ne comprend pas les charges et perte constatées dont le caractère est certains non payées à la clôture de l'exercice et classées dans les comptes de la classe 4 en dettes des lors que le montant en est connu avec une précision suffisante.

**II.2. Réajustement de la provision pour charge <sup>17</sup>**

Le compte de provision est réajusté à la fin de chaque exercice par :

- le débit des comptes de dotations lorsque le montant de la provision est augmenté
- le crédit d'un compte 78 de reprise (produits) lorsque le montant de la provision est diminué ou annulé (provision devenue en tout ou partie, sans objet)

---

<sup>16</sup> Tazdait . A Expert-comptable, commissaire aux comptes, première édition 2009 ,page168

<sup>17</sup> Davasse.H, Parruite.M, A, sadou, « manuel de comptabilité » édition Foucher Vanves 2008, page 192

**II.3. Liste des provisions****- provisions pour pensions et obligations similaires compte 153 :****1. définition :<sup>18</sup>**

Ce compte enregistre le montant des engagements de l'entité en matière de pension, du départ à la retraite ou d'avantages similaires des membres de son personnel de ces associés et mandataires sociaux.

La comptabilisation de ces régimes de pension, retraites ou assimilés à prestations définies implique pour l'entreprise :

- d'utiliser des techniques actuarielles pour estimer de façon fiable le montant des avantages accumulés par les membres du personnel en contrepartie des services -- rendus pendant l'exercice et les exercices antérieurs. Par conséquent des estimations doivent être faites sur les variables démographiques (mortalité et rotation du personnel) et financières (augmentations futures des salaires des coûts médicaux)
- de déterminer la valeur actualisée de ces avantages dus au personnel et assimilés cependant des estimations ou moyennes et des calculs simplifiés peuvent fournir une approximation fiable de ces engagements à faire figurer au passif

**2. comptabilisation :<sup>19</sup>**

- Le débit de compte 6863 « dotations aux provisions pour pensions et obligations de retraite » lorsque le montant de la provision est augmenté
- Le crédit du compte 7863 « reprise provisions pour pensions et obligations similaires » lorsque le montant de la provision est diminué ou annulé la provision devenue en tout ou partie sans objet

---

<sup>18</sup> Davasse.H, Parruite.M, A, sadou, « manuel de comptabilité » édition Foucher Vanves 2008, pages 169

<sup>19</sup> Elaboré par nos soins

**- Provisions pour impôt compte 155 :**

- 1. définition :** <sup>20</sup>Ce compte enregistre les provisions pour impôts qui correspondent à la charge probable d'impôts rattachable à l'exercice mais différée dans le temps et dont la prise en compte définitive dépend des résultats futurs elle ne peut être constituée que pour des impôts déductible :

Il peut servir notamment à provisionner les pénalités inhérentes au non utilisation de plus values à réinvestir le bénéfice à taux réduit dans le cas ou l'entreprise à des doutes quant au respect de son engagement envers l'administration fiscale.

**2. Comptabilisation :** <sup>21</sup>

Le compte de provision est réajusté en tout état de cause à la fin de chaque exercice par :

- Le débit du compte 6865 « dotations à la provision pour impôt » lorsque le montant de la provision est augmenté
- Le crédit du compte 7865 « reprise provisions pour impôts » lorsque le montant de la provision est diminué ou annulé

---

<sup>20</sup> Tazdait . A Expert-comptable, commissaire aux comptes, première édition 2009 ,pages 172

<sup>21</sup>Tazdait . A Expert-comptable, commissaire aux comptes, première édition 2009 , pages 172

**3. Provision pour renouvellement des immobilisations compte 156 :<sup>22</sup>**

Subdivision : - compte 1560 « provisions pour renouvellement des immobilisations en concession »

- Compte 1562 »provisions pour reconstitution du gisement minier »

**- Provisions pour renouvellement des immobilisations en concessions, compte 1560 :**

- **définition :**

Le compte 1560 « provision pour renouvellement des immobilisations en concession » enregistre les provisions pour renouvellement des immobilisations constituées par les concessionnaires de service public

- **comptabilisations :**<sup>23</sup>

Le compte de provision est réajusté en tout état de cause à la fin de chaque exercice par :

- le débit du compte 6886 « dotations aux provisions pour renouvellement d'immobilisations en concession » lorsque le montant de la provision est augmenté
- le crédit du compte 7812 « reprise sur provision immobilisations en concession »lorsque le montant de la provision est diminué ou annulé (provision devenue en tout ou partie sans objet)

**- provision pour reconstitution du gisement minier compte 1562 :**

- **définition :**<sup>24</sup>

Ce compte enregistre les provisions pour reconstitution du gisement minier et de remise en l'état du terrain d'exploitation conformément aux articles 169 et 176 de la loi 01/10 du 03/07/2001portant loi qui autorisent les entreprises activant dans le secteur à constituer des provisions au taux de 1% du chiffre d'affaires annuel pour les travaux de recherche dans un délai de 3 ans.

---

<sup>22</sup>Tazdait . A Expert-comptable, commissaire aux comptes, première édition 2009 , pages 173

<sup>23</sup>Tazdait . A Expert-comptable, commissaire aux comptes, première édition 2009 , pages 173 /174

<sup>24</sup> Tazdait . A Expert-comptable, commissaire aux comptes, première édition 2009 , pages 174

- **comptabilisation :**

1562		« // »		
	785	Provision pour reconstitution du gisement minier Reprise d'exploitation sur perte de valeur et provision actifs courants « annulation de la provision »	X	X

✓ **Les provisions pour charges- passifs non courants compte 158 :**

Ce compte enregistre les provisions destinées à couvrir des charges prévisibles importantes, ainsi que les provisions à caractère purement fiscal dont la comptabilisation est nécessaire si l'entreprise veut bénéficier des avantages fiscaux qui y sont liés.

D'après les dispositions des normes IFRS ces provisions sont considérées comme des passifs non courants et ne constituent pas un élément des capitaux propres

Ce compte peut se décomposer en sous comptes suivants :

- 1581 : « provisions réglementées relatives aux immobilisations »
- 1583 : « provisions pour risque environnementaux »
- 1584 : « provisions pour garantie donnée aux clients »
- 1587 : « provisions pour pertes sur contrats à long terme »

**1. provision réglementée relatives aux immobilisations coût de démantèlement compte 1581**

:

**a. définition :** <sup>25</sup>Dans ce compte sont enregistrées les provisions règlementées pour la remise en état des sites d'exploitation des carrières, démantèlement d'une plate forme la remise en état d'un bien appartenant à autrui (cas de la location d'un terrain sur lequel l'entreprise a érigé des constructions qui doit être restitué dans l'état ou il a été loué)

Suivant les dispositions de ce système comptable financier le coût de démantèlement d'une installation à la fin de sa durée d'utilité ou le coût de rénovation d'un site est à ajuster au coût de production ou d'acquisition de l'immobilisation concernée si ce démantèlement ou cette rénovation constitue d'une obligation pour l'entité

<sup>25</sup> Tazdait . A Expert-comptable, commissaire aux comptes, première édition 2009 ,pages 175

**2. provision pour risque environnementaux compte 1583 :****a. définition :<sup>26</sup>**

Ce compte enregistre les dépenses imposées ou non par la réglementation effectuées en vue de prévenir, réduire ou réparer les dommages que l'entreprise à occasionnés ou pourrait occasionner par ces activités, à l'environnement ces coût sont liés entre autre

- à l'élimination des déchets et aux efforts entrepris pour en limiter la quantité
- à la lutte contre la pollution des sols, des eaux de surface et des eaux souterraines
- à la préservation de la qualité de l'air et du climat
- à la réduction des émissions sonores
- à la protection de la biodiversité et du paysage

**3. provisions pour garantie donnée aux clients compte 1584 :****a. définition : <sup>27</sup>**

Les provisions pour garanties données aux clients sont constituées à la clôture d'un exercice dans les conditions suivantes :

- Elle concerne des ventes réalisées avant la clôture de l'exercice assorties d'une obligation de garantie vis-à-vis des clients
- la sortie de ressources est constituée par des coûts de réparation rendus probables par l'existence d'un défaut dans le produit ou la prestation livrés
- pas de contre partie équivalent : l'entreprise à déjà comptabilisé le produit sur la vente et n'attend plus aucune contre partie de la réparation physique ou financière liée à la garantie.

Le montant à provisionner est celui du coût estimé de l'exécution de la garantie évalué suivant des statistiques reposant sur des données propres à l'entreprise ou en s'appuyant sur d'autres informations.

---

<sup>26</sup> Tazdait . A Expert-comptable, commissaire aux comptes, première édition 2009 , pages 176

<sup>27</sup> Tazdait . A Expert-comptable, commissaire aux comptes, première édition 2009 ,pages 177

**4. provisions pour perte sur contrats à long terme compte 1587 :****a. Définition :**<sup>28</sup>

Ce compte est utilisé pour constater les pertes à terminaison sur les contrats à long terme.

**b. Comptabilisation :**

Le plan comptable financier retient deux méthodes de comptabilisation des revenus et charges relatifs aux contrats à long terme selon que l'entreprise a la capacité à estimer de façon fiable le résultat à terminaison ou non.

**1<sup>er</sup> cas : méthode à l'avancement****1. Définition :**

Le pourcentage d'avancement est estimé par l'entreprise en mettant en œuvre les méthodes qui mesurent de façon fiable les travaux ou services exécutés et qui peuvent valablement être reconnus par le client il est admis que la mesure de pourcentage d'avancement ne peut se contenter du seul aspect juridique « réception provisoire, et transfert de propriété..... » Ou bien de la facturation « facturation par tiers, avance, acomptes.... »

**2. Comptabilisation :**

Au cours de l'exercice les charges sont comptabilisées dans les comptes appropriés de la classe 6.

En fin les travaux suivants sont réalisés :

- Identifier toutes les charges ayant concouru à l'exécution du contrat
- Calculer le taux d'avancement
- Comptabiliser les produits contractuels
- A comptabiliser, par voie de provision, les pertes à terminaison éventuelles

<sup>28</sup> Tazdait . A Expert-comptable, commissaire aux comptes, première édition 2009 ,pages 177

**2ème cas : la méthode à l'achèvement****1. Définition :**

Cette méthode autorisée lorsque le système d'information de l'entreprise n'est pas performant pour évaluer le résultat du contrat au fur et à mesure de l'avancement consiste à comptabiliser comme produits de l'exercice, le montant équivalent des charges constatées et dont le recouvrement est probable.

**2. Comptabilisation :**

En fin de l'exercice les travaux suivants sont susceptibles d'être réalisés :

- Calculer le résultat de l'opération
- Constater dans le compte 335 « travaux en cours » le montant des charges engagées
- D'estimer le résultat global du contrat à la clôture et identifier une perte éventuelle à terminaison
- Il est également recommandes le montant total de la perte en deux parties :
  - La perte qui correspond aux travaux déjà réalisés inscrits dans le compte de stock travaux en cours pour l'laquelle une dotation pour dépréciation de stock d'encours est envisagée cette dépréciation est égale au montant total de la perte ramené au taux d'avancement des travaux à la fin de l'exercice
  - La constatation de la dépréciation est enregistrée en débitant le compte 394 « provision et perte de valeur sur en cours de production de service »

Le surplus dégagé entre le montant total de la perte à terminaison et le montant de la dépréciation constatée sur les stocks d'encours de travaux et provisionnée, en débitant le compte 6868 « dotation aux provision pour autre charges passifs non courants » par le crédit du compte 1587 « provision sur perte contrats à long terme »

**Section 3: Les régularisations diverses**

Les écritures de régularisation permettent d'actualiser les comptes à la date de l'inventaire

La nécessité de procéder aux travaux fin d'exercice.après l'étude :

Des stocks et de leurs variations : des amortissements, des dépréciations, des provisions, il convient maintenant de se pencher 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 :

- Les charges constatées d'avance

- Les produits constatés d'avance
- Les charges à payer
- Les produits à recevoir
- Les rabais remis ristourne à accordé
- Les rabais remis ristourne à recevoir
- Régularisation du compte achat

**Remarque :** tous ces comptes de régularisation doivent être soldés au début de l'exercice suivant.

### I. Régularisations des achats :

#### I.1. Définition :<sup>29</sup>

Si au 31/12/N ce compte n'est pas soldé on doit passer les écritures de régularisations nécessaires selon les cas suivant :

##### I.1.1. comptabilisation :

**Le premier cas avec solde créditeur :** la facture est comptabilisée mais la marchandise et la matière première et fourniture ne sont pas réceptionnées.

		« 31/12/année »		
37		Stock à l'extérieure	X	
	38	Achat stockée		X
		« pour solde le compte 38 »		

**Le deuxième cas avec solde débiteur :** l'achat est réceptionné mais la facture n'est pas encore parvenue dans ce cas on passe :

		« 31/12/Année »	X	
38		Achat stockée		
44586		TVA sur facture non parvenue	X	
	408	Fournisseur facteur non parvenue		Y
		« pour solde compte 38 »		

<sup>29</sup>Davasse.H, Parruite.M, A, sadou, « manuel de comptabilité » édition Foucher Vanves 2008, pages 201

**II. Régularisations des charges****II.1. Les charges constatées d'avance : <sup>30</sup>****A. Définition**

Il s'agit de charges enregistrées au cours d'un exercice mais qui sont relatives en totalité ou en partie à l'exercice suivants.

**B. Comptabilisation**

Il faut donc « extraire » de l'exercice N la charge relative à l'exercice suivant et la faire supporter par cet exercice N+1

		« 31/12/N »		
486		Charge constatée d'avance	X	
	6	Charge		X
		« exclusion des charge »		

**II.2. Les charges à payer : <sup>31</sup>****A. Définition**

Il s'agit des charges qui seront enregistrées qu'au cours de l'exercice suivant par manque de pièce justificatives mais qui sont relatives en totalité ou en partie à l'exercice qui se termine.

**B. Comptabilisation :**

Il faut donc enregistrer à la fin de l'exercice N la charge qui le concerne de manière à ne pas la faire supporter à l'exercice suivant.

		« 31/12/N »		
6		Charge	X	
4458		TVA à régulariser	X	
	408	Fournisseurs facture non parvenue		Y
		« exclusion des charge »		

<sup>30</sup> Idem page195

<sup>31</sup> Davasse.H, Parruite.M, A, sadou, « manuel de comptabilité » édition Foucher Vanves 2008,pages197

**III. Régularisation des produits :****III.1. Les produits à recevoir :<sup>32</sup>****1. Définition**

Il s'agit de produits qui ne seront enregistrés qu'au cours de l'exercice suivant mais qui sont relatifs en totalité ou en partie à l'exercice qui se termine

**2. Comptabilisation :**

Il faut donc enregistrer à la fin de l'exercice N le produit qui le concerne de manière à ne pas en faire bénéficier l'exercice suivant exemple : marchandise livrée sans la facture.

**1<sup>er</sup> étape : l'absence de la facture**

418		« 31/12/année »	Y	
	700	Client produits non encore facturés		X
	44587	Vente de marchandise TVA sur facture à établir « facture N° »		X

**2<sup>ème</sup> étape : à l'envoi de la facture**

700 44587		« 01/01/année »		
		Vente de marchandise	X	
	418	TVA sur facture à établir Client produits non encore facturés « solde le compte 418 »	X	Y

411		« date de l'envoi de la facture »		
	700	Client	Y	
	44571	Vente de marchandise TVA collecté « facture N° »		X X

<sup>32</sup> Idem pages 198

**III.2. Les produits constatés d'avance :<sup>33</sup>****1. Définition :**

Il s'agit de produits enregistrés au cours d'un exercice mais qui sont relatifs en totalité ou en partie à l'exercice suivants.

**2. Comptabilisation :**

Il faut donc « extraire » de l'exercice N le produits relatif à l'exercice suivant en faire bénéficier cette exercice N+1

		« 31/12/N »		
7		Produit	<b>X</b>	
	487	Produit constatée d'avance		<b>X</b>
		« exclusion des produits »		

**IV. Régularisation des réductions commerciales :<sup>34</sup>****IV.1. Les rabais, remise, ristourne accordés****1. Définition**

On décide d'accorder aux clients des réductions commerciales sur les ventes de l'année N mais la facture d'avoir ne sera envoyée qu'en N+1

**2. comptabilisation :**

		« 31/12/N »		
709		Rabais remise ristourne accordés	<b>X</b>	
	4198	Client créditeur rabais remise ristourne accordés		<b>X</b>
		« suivant le tableaux d'inventaire »		

<sup>33</sup> Davasse.H, Parruite.M, A, sadou, « manuel de comptabilité » édition Foucher Vanves 2008,pages 196

<sup>34</sup> Davasse.H, Parruite.M, A, sadou, « manuel de comptabilité » édition Foucher Vanves 2008,pages 196

**IV.2. Les rabais remise ristourne à obtenir :****1. Définition :**

Le fournisseur décide de nous accorder des réductions commerciales sur achat de l'année N mais la facture d'avoir ne par viendront qu'en N+1.

**2. Comptabilisation :**

« 31/12/N »				
4098		Rabais remise ristourne obtenue et autre facture d'avoir non encore reçue	<b>X</b>	
	609	Rabais remise ristourne « suivant le tableaux d'inventaire »		<b>X</b>

**V. L'état de rapprochement bancaire : éléments de base**<sup>35</sup>

**V.1. Définition:** L'état de rapprochement permet de comparer le compte tenu au niveau de l'entreprise avec les mouvements enregistrés au niveau de la banque et de procéder aux régularisations dans le cas échéant.

**V.2. Les raisons de ces différences :**

Les raisons de ces régularisations entre le compte bancaire tenu dans l'entreprise et l'extrait du compte envoyé par la banque soient :

- Des erreurs et des omissions commises de part et d'autre ;
- Les commissions de banque non enregistrées par l'entreprise ;
- Des chèques tirés par l'entreprise, qui n'ont pas encore été présentés par le bénéficiaire ou le porteur à la banque.

Il est donc, nécessaire de contrôler les comptes en dressant hors livres « un état de rapprochement, et de rectifier s'il y a lieu la comptabilité de l'entreprise

<sup>35</sup> Zidouni .H« les comptes économiques », ONS, Algerie édition 2003,Page130

## V.3. L'établissement d'un état de rapprochement :

Tableau N°14: tableau de l'état de rapprochement bancaire

❖ *Tracé de l'état de rapprochement*

Date	Désignation	Chez l'entreprise		Chez la banque	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
	Solde au 31/12/N	X <sub>1</sub>			X <sub>2</sub>
	• Opération enregistrée par le banque et non enregistrée par l'entreprise.	X <sub>1</sub> '	X <sub>1</sub> ''		
	• Opération enregistrée par l'entreprise et non enregistrée par la banque.			X <sub>2</sub> '	X <sub>2</sub> ''
	Totaux	X <sub>1</sub> +X <sub>1</sub> '	X <sub>1</sub> ''	X <sub>2</sub> '	X <sub>2</sub> +X <sub>2</sub> ''
	Total justifié	X <sub>3</sub>	-	-	X <sub>3</sub>

Avec : 
$$X_3 = (X_1 + X_1') - X_1'' = (X_2 + X_2'') - X_2'$$

- L'établissement de l'état de rapprochement bancaire doit se faire chaque fin du mois ou de trimestre, à la réception de relevé bancaire (extrait du compte) envoyé par la banque. Le travail consiste à rapprocher les montants figurants sur le journal de banque avec le montant figurant sur le relevé bancaire. A la suite d'un pointage minutieux des documents ; les différences constatées peuvent parvenir notamment des circonstances suivantes :
- Des opérations enregistrées dans la comptabilité de l'entreprise mais ne figurent pas sur le relevé bancaire (remise des effets à l'encaissement ou à l'escompte, virement, remise de chèque).
  - Des opérations non enregistrées dans la comptabilité de l'entreprise mais figurants sur le relevé bancaire (agio, commission, intérêts créditeur).

Les états de rapprochements bancaires constituent un outil de contrôle en terme efficace. En effet, ils permettent de s'assurer que les comptes de disponibilités sont réguliers et sincères.

Au terme de ce chapitre, on conclue que les régularisations ont un rôle très important qui apparaît dans :

- Le calcul du résultat ;
- La détermination du bilan ;
- Le calcul du résultat de l'exercice suivant.

#### **SECTION 04 : La détermination du résultat**

La détermination du résultat d'exercice exige la connaissance :

- Du montant de la valeur des biens que possède l'entreprise à la fin de l'exercice et le montant de ses dettes à la même date
- Le montant de ses fonds propres à la même date une fois que les diverses régularisation d'inventaire sont faites la comptabilité est en fin à jour et la connaissance des comptes du bilan comptes des charges et produits indique les éléments du résultat d'exercice.

##### **I. Les écritures de regroupement : <sup>36</sup>**

- Les écritures d'inventaire comprenant les écritures de rectification et les écritures de regroupement
- Les écritures de rectification comprennent les écritures relatives aux amortissements aux dépréciations aux provisions à la régularisation des Taxes impôts charge sociales à la mise à jour des comptes de régularisation actif et passif aux états de rapprochements divers
- Lorsque toutes les écritures de rectification sont enregistrées les comptes de charges et de produits sont une image fidele de la réalité de l'entreprise et cette réalité peut être concrétisée par une dernière balance de vérification après inventaire
- En suite il faut solder tous les comptes de charges et de produits et le virer dans le compte 120 « résultat de l'exercice s'il ya un bénéfice »
- Compte 129 : résultat de l'exercice s'il ya une perte mais avant il faut annuler les comptes et sous comptes de diminution de charge tels que 609 : rabais, remises et ristourne accordés pour faire apparaitre respectivement le coût d'achat net et le chiffre d'affaire net

##### **II. Déterminations du résultat comptable :<sup>37</sup>**

Sur un plan strictement comptable l'impôt est une charge vient donc en déduction du résultat de l'exercice

---

<sup>36</sup>Payard.M « le financier G-J.Ouvrard » 2 eme éditions, Reims ,2008 .pages 273

<sup>37</sup> Davasse.H, Parruite.M, A, sadou, « manuel de comptabilité » édition Foucher Vanves 2008,pages 209

Bénéfice comptable (solde compte de résultat) = bénéfice comptable provisoire – Impôt

### 1. déterminations du résultat fiscal :<sup>38</sup>

Certains éléments qui entrent dans la détermination du résultat de l'exercice ne sont pas traités de la même manière sur le plan comptable et sur le plan fiscal

Bénéfice fiscal = bénéfice comptable provisoire + réintégrations – déductions

### 2. l'impôt sur les bénéfices des sociétés « IBS » :<sup>39</sup>

L'impôt sur les bénéfices des sociétés IBS s'applique aux bénéfices réalisés par :

- Les sociétés par actions
- Les sociétés à responsabilité limitée
- Les sociétés en commandite par actions
- Les sociétés de personnes et les sociétés de participation ayant opté pour l'imposition à l'IBS
- Les sociétés coopératives et leurs unions sous réserve de certaines règles particulières ou exonération
- Les sociétés civiles constituées sous la forme de sociétés par actions
- Les établissements et organismes publics à caractère industriel et commercial
- Les sociétés qui réalisent les opérations et produits mentionnés à l'article 12 de CID cependant certaines sociétés imposables à l'IBS peuvent être exonérées à titre temporaire si elles exercent des activités prioritaires par les plans de développement
- **Calcul de l'impôt :** L'impôt sur les bénéfices des sociétés (IBS) est égal au bénéfice fiscal multiplié par le taux d'imposition ce taux est actuellement de
  - ✓ 19% pour les activités de production de bien.
  - ✓ 23% pour les activités de bâtiment, de travaux publics et d'hydraulique ainsi que les activités touristiques et thermales à l'exclusion des agences de voyage.
  - ✓ 26% pour les autres activités.

<sup>38</sup> Davasse.H, Parruite.M, A, sadou, « manuel de comptabilité » édition Foucher Vanves 2008,pages 209

<sup>39</sup> Idem pages 209

**3. clôtures des comptes :<sup>40</sup>****A. Solde des comptes de gestion :**

Parallèlement à l'établissement du compte de résultat il ya lieu de solder les comptes de gestion « classe 6 et classe 7 »

Ces comptes sont soldés par virement au compte de résultat ce qui permet de dégager « bénéfice » ou « déficit » par confrontation des emplois définitifs et des ressources internes

Si l'en présente une balance après ces écritures elle ne contient plus que des comptes de bilan il s'agit d'une balance de clôture

Le virement des charges et produits peut se faire par étapes pour dégager des résultats partiels ou les soldes intermédiaires de gestion.

**B. Clôture des livres et comptes :**

La solution la plus rapide consiste à totaliser le journal en inscrivant « arrêté le présent journal à la somme de ..... » Il est également possible de solder tous les comptes en débitant les compte créditeurs et en créditant les comptes débiteurs en une seul écriture ou en deux écritures « l'une pour les comptes débiteurs l'autre pour les comptes créditeurs ».

« 31/12/année »				
101		Capital émis	X	
15		Provision pour charge passif non courant	X	
16		Emprunt et dettes assimilées	X	
17		Dettes rattachées à des participations		
40		Fournisseur et comptes rattachées		
	2	Immobilisations		X
	3	Stocks		X
	41	Clients et comptes rattachées		X
	5	Compte financier		
« clôture de bilan »				

<sup>40</sup>Maéso.R, Philips.A, Raulet .CR« comptabilité financière »9 édition Dunod paris, 2003 ISBN210006360X

Les Ecriture de reclassement :

		« // »		
7		produits	X	
12		Perte	X	
	6	charge		X
	12	Bénéfice		X
		« détermination de résultat »		

### Conclusion :

Les travaux d'inventaire sont différents des opérations courantes et n'interviennent qu'une fois par an à la fin de l'exercice pour réaliser les différents objectifs qui sont:

- L'objectif comptable :

Il s'agit de déterminer le résultat comptable (bénéfice ou perte) en respectant les principes déjà évoqués.

- L'objectif fiscal :

Il s'agit de déterminer le résultat imposable à fin de calculer l'impôt à payer le résultat fiscal peut être différent du résultat comptable et d'établir les 05 états financiers exigés par le SCF.

**Chapitre3 :**  
**Les travaux de fin d'exercice au sein de**  
**l'entreprise NAFTAL**

### **SECTION 1: PRESENTATION DE L'ORGANISME D'ACCUEIL**

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

#### **I. Présentation générale de « NAFTAL »**

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

##### **I.1. Historique et situation géographique :**

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

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

- **En 1984 :** SONATRACH restructurée à donnée naissance à plusieurs entreprises nationales : NAFTEC, ENIP, ENPC et NAFTAL qui est l'unité de distribution des produits pétroliers et dérivés.
- **En 1987 :** NAFTAL est désormais chargé de la commercialisation et la distribution des produits pétroliers et dérivés.
- **En 1998 :** Elle change de statut est devient SPA (société par action) 100% de SONATRACH avec un capital de 15 650 000 000 DA. Au début de l'année 2000, cette unité (NAFTAL) se répartie en deux zones biens distinctes ; zone GPL (gaz de pétrole liquéfié) et zone CPLB (carburant, lubrifiant, pneumatique et bitumes).

## **Chapitre3 : Les travaux de fin d'exercice au sein de l'entreprise NAFTAL**

---

La structure centrale de NAFTAL est située à CHERAGA, elle est subdivisée en dix-neufs districts GPL ; KHROUB, SKIKDA, ORAN, BECHAR, SETIF, BATNA, ALGER, OUM EL BOUAGUI, SAIDA, BOURDJ BOUARIRIDJ, TIARET, BLIDA, BOUIRA, DJELFA, HASSI MESSOUD, TIZI OUZOU, DMR, et BEJAIA.

### **I.2. Missions et objectifs de NAFTAL :**

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

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

- organiser et développer la commercialisation et la distribution de produits pétroliers ;
- stocker, transporter, et/ou faire transporter tous produits pétroliers commercialisés sur le territoire national ;
- développer les infrastructures de stockage et de distribution pour assurer une meilleure couverture du marché ;
- élaborer des plans en liaison avec l'organisme concerné visant la couverture du marché national en produits pétroliers ;
- promouvoir, participer et veiller à l'application de la normalisation et du contrôle de la qualité des produits relevant de son objet ;
- centraliser les informations relatives aux besoins en produits pétroliers en vue de planifier et d'assurer l'approvisionnement du marché ;
- procéder à toute étude du marché de consommation ;
- développer et mettre en œuvre les actions visant l'utilisation optimale et rationnelle des infrastructures et moyens ;
- participer et veiller à la mise en œuvre des actions visant le renforcement de l'intégration économique ;
- concourir à la formation, au recyclage et au perfectionnement des travailleurs ;
- assurer la maintenance d'équipements, matériels roulants relevant de son patrimoine.

### **I.3. Organisation de NAFTAL :**

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

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

#### **Directions exécutives;**

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

#### **Directions centrales ;**

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

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

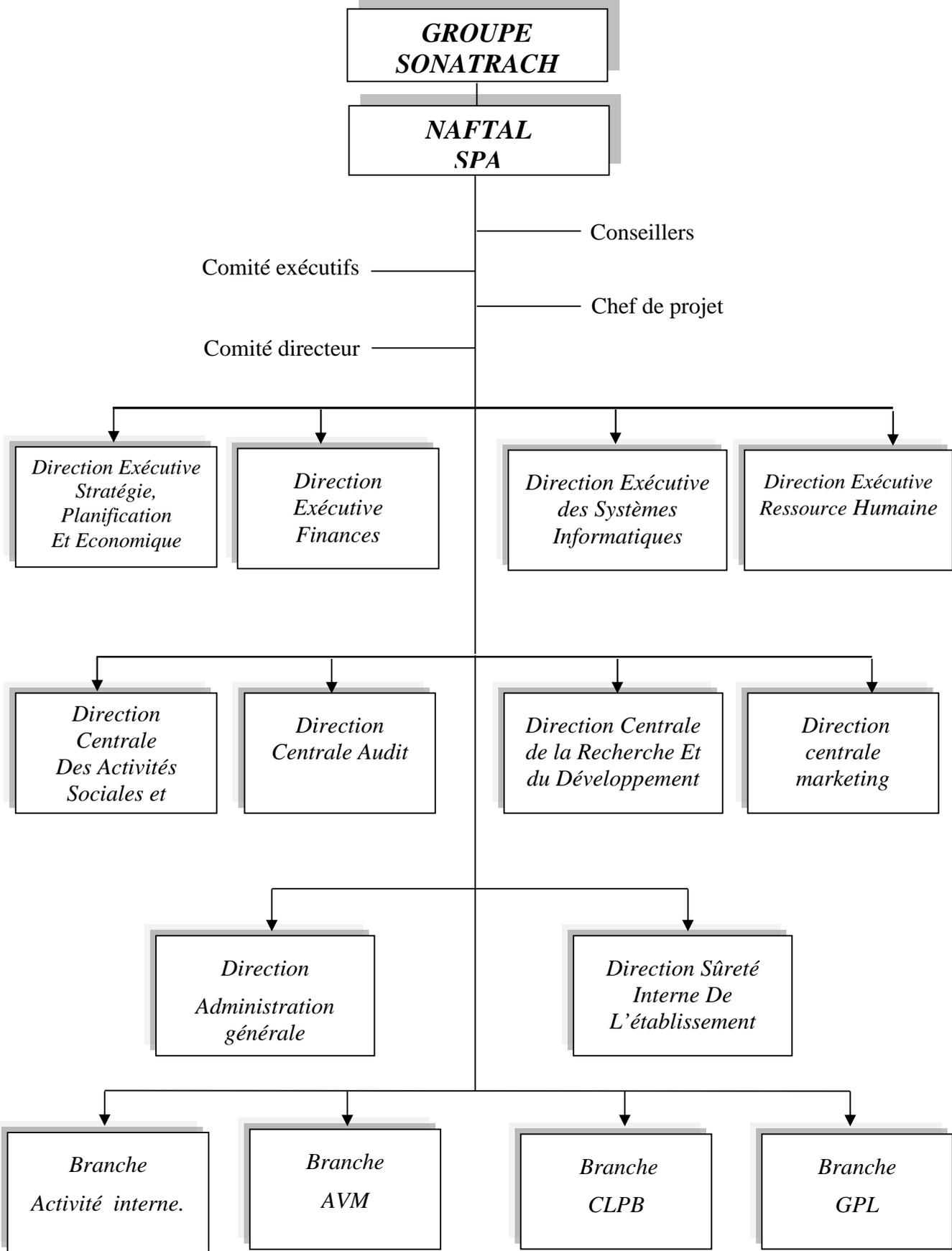
#### **Par ailleurs NAFTAL se devise en quatre branches spécialisées, chacune son activité ;**

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

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

**Chapitre 3 : Les travaux de fin d'exercice au sein de l'entreprise NAFTAL**

**Schéma N° 4:Présentation général de l'organigramme de NAFTAL.**



Source : Documents internes du service budget 2021.

## **Chapitre3 : Les travaux de fin d'exercice au sein de l'entreprise NAFTAL**

---

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

### **II. Présentation du district GPL de BEJAIA**

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

#### **II.1. Définition du district et du GPL :**

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

#### **GPL :( gaz de pétrole liquéfié) :**

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

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

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

## **Chapitre 3 : Les travaux de fin d'exercice au sein de l'entreprise NAFTAL**

### **II.2. La structure organisationnelle du district GPL :**

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

#### **❖ Département personnel et moyen communs :**

Le département personnel et moyen communs comprend trois services, à savoir ; Le service personnel, le service moyens communs et le service ressources humaines.

#### **Il a pour mission principale:**

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

#### **❖ Département commercial :**

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

- contrôler les activités de commercialisation ;
- suivre en permanence l'évolution du marché des GPL ;
- identifier les opportunités de développement ;
- assurer la coordination des services ;
- établir les rapports d'activités mensuels, annuels relevant de sa compétence ;
- coordonner et superviser les procédures de passation de marché.

#### **❖ Département technique et maintenance :**

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

- coordonner et superviser les activités des services sous sa responsabilité ;

## **Chapitre 3 : Les travaux de fin d'exercice au sein de l'entreprise NAFTAL**

---

- veiller au respect des procédures en matière de maintenance dans le but de rationaliser la consommation en pièce de rechange et diminuer les coûts d'entretien ;
- veiller à l'intégration progressive de la fabrication locale en matière de pièce de rechange en collaboration avec la branche GPL ;
- contrôler et prendre les mesures nécessaires à l'exécution des plans de charge dans les délais ;
- assurer le suivi et participer à la concrétisation dans les délais de réalisation des travaux de rénovation ou d'extension programmés au niveau des centres emplisseurs attachés au district ;
- responsabiliser le personnel du département de l'exécution de ses tâches, maintenir la discipline, créer et entretenir un esprit d'équipe au niveau des services.

### **❖ Département exploitation :**

Le département d'exploitation comprend trois services, le service approvisionnement et distribution, le service transport et le service production.

#### **Il a pour mission principale :**

- définir les moyens humains et matériels nécessaires pour atteindre les objectifs de production de stockage à court terme et moyen terme des unités relevant de la zone ;
- suivre les performances des moyens de transport au niveau de l'ensemble des centres relevant du district ;
- mener ou participer à toute étude d'opportunité de développement des capacités d'emplissage de stockage et d'amélioration des performances de production et productivité ;
- analyser les performances de production et de stockage des (CDS), proposer et engager des actions de redressement ;
- assurer le suivi des performances de la flotte et analyser les écarts par rapport aux objectifs de performances établis et élaborer des recommandations destinées aux chefs de centre et dépôts relais.

### **❖ Département finance et comptabilité :**

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

### **a. Service comptabilité :**

Le service comptabilité comprend Un chef de service comptabilité, Un cadre d'étude, Un comptable principale, et Un fiscaliste.

#### **Il a pour mission de :**

- coordonner les activités du service ;
- assurer les travaux d'analyse comptable ;
- coordonner la préparation périodique et annuelle de situations comptables ;
- assurer la saisie et la production informatique des états de synthèse de la zone ;
- assurer le suivie, la coordination et la bonne gestion des systèmes (SVCD, SGC et la comptabilité analytique).
- élaborer le bilan comptable de la zone ;
- veiller au rapprochement des liaisons inter unité ;
- suivre l'application de la législation fiscale ;
- assurer tous les problèmes fiscaux au niveau de la zone, notamment le bilan fiscal.

### **b. Service trésorerie :**

Le service trésorerie comprend, un chef de service, un cadre d'étude, un comptable principale et un caissier principal.

#### **Il a pour mission :**

- coordonner les activités du service ;
- suivre et contrôler les opérations financières et comptables ;
- effectuer des appels de fonds ;
- entretenir des relations avec les banques ;
- veiller au contrôle des états de rapprochement ;
- suivre les chèques impayés des clients ;
- superviser les opérations liées aux dépenses et recettes.

### **c. Service budget et coûts**

Le service budget et coûts comprend un chef de service budget, un cadre analytique, et un cadre d'étude.

## **Chapitre3 : Les travaux de fin d'exercice au sein de l'entreprise NAFTAL**

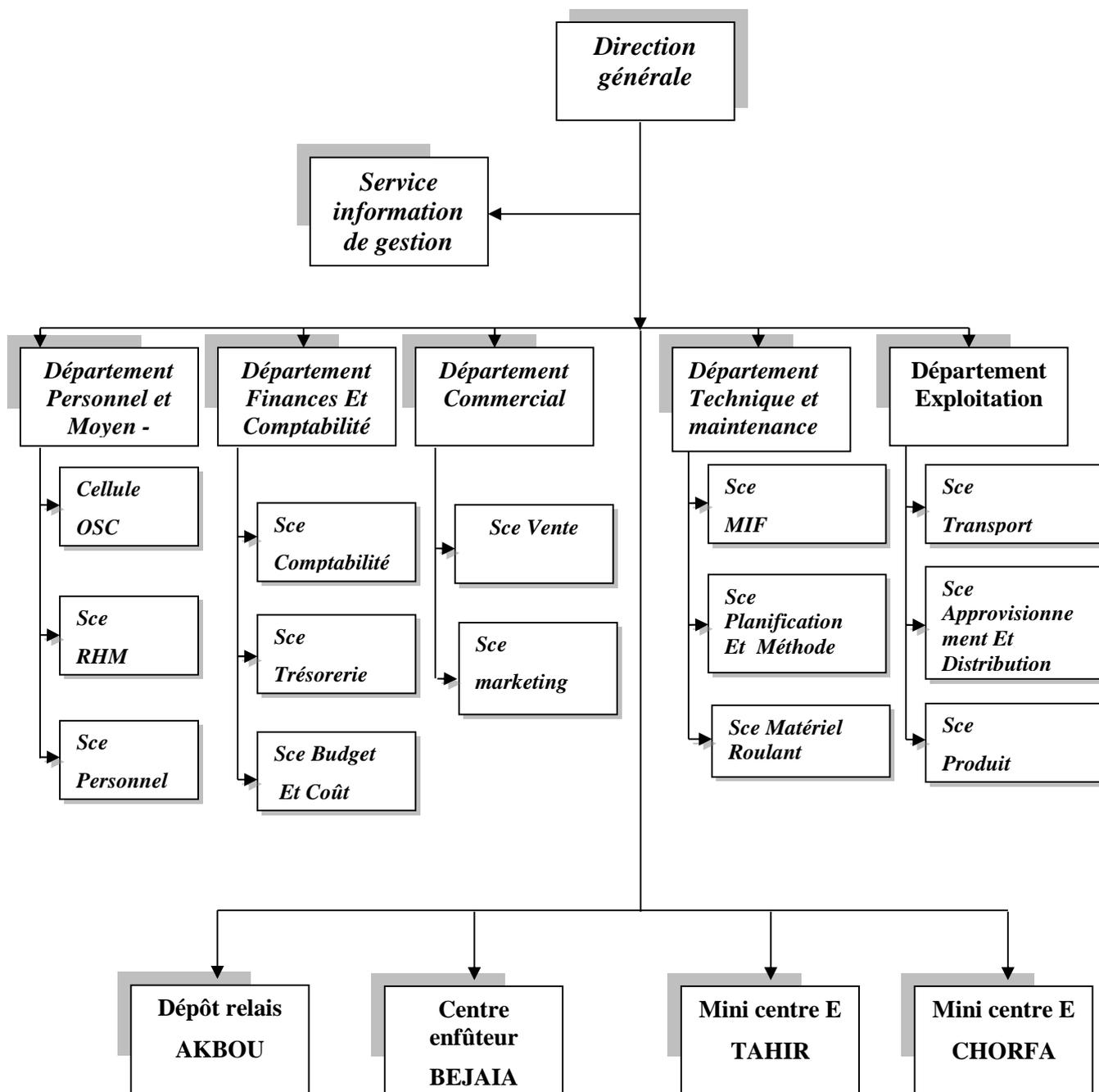
---

### **Il a pour mission de:**

- élaborer le budget de la zone ;
- suivre le plan de production de la zone ;
- suivre l'évolution des prix ;
- valoriser les prix de productions ;
- Suivre le budget alloué a la zone ;
- Suivre la comptabilité analytique ;
- étudier et analyser les ratios de gestion et de rentabilité de la zone.
- évaluer les coûts de l'analytique ;
- calculer les coûts de distributions.

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

**Schéma N°05 : présentation de l'organigramme du district GPL (Bejaia)**



**SOURCE : Document interne du service budget 2021.**

### **II.3. Les missions et objectifs Du district GPL Bejaia :**

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

➤ **Les missions :**

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

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

➤ **Les objectifs :**

**Les objectifs de l'entreprise sont :**

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

### **Chapitre3 : Les travaux de fin d'exercice au sein de l'entreprise NAFTAL**

---

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

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

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

### **SECTION 02: DEROULEMENT DE L'INVENTAIRE PHYSIQUE**

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

#### **I. Les travaux de fin d'exercice :**

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

#### **I.1. L'inventaire physique des matières et fournitures :**

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

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

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

#### **La commission se réunie et elle fixe :**

- La date de début de la préparation des éléments qui contribuent à garantir un inventaire fiable
- Les équipes de comptages d'inventaires

## **Chapitre3 : Les travaux de fin d'exercice au sein de l'entreprise NAFTAL**

---

- La cellule de contrôle
- La date du début des inventaires
- La cellule collecte des informations et de valorisation étrangère d'Algérie).

### **II. La gestion de la prise d'inventaire :**

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

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

### **III. La prise d'inventaire par les équipes de comptage :**

La 1<sup>er</sup> équipe de comptage passe, elle compte les produits est renseigne le

Premier papillon de comptage en portant les renseignements suivants :

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

Elle remet le premier papillon de comptage a la cellule collecte es informations

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

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

### **La cellule de contrôle passe en dernier elle vérifie :**

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

La cellule collecte des informations et valorisation établit les documents :

## **Chapitre 3 : Les travaux de fin d'exercice au sein de l'entreprise NAFTAL**

---

✓ **Les états d'inventaires physiques en quantité comportant les mentions suivantes :**

1. Code famille
2. Code article
3. Désignation de l'article
4. Référence de l'article
5. N° papillon de comptage
6. Quantité comptée par la première équipe
7. Quantité comptée par la deuxième équipe
8. Ecart entre la première équipe et la deuxième équipe
9. Quantité comptée par la cellule de contrôle

✓ **Les états d'inventaires valorisés en portant les renseignements suivants :**

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

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

## SECTION 03: Régularisation comptable

## I. La balance avant inventaire

TABLEAU N° 15: présentation de la balance avant inventaire au sein de l'entreprise « NAFTAL » année 2020

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

BALANCE AVANT INVENTAIRE								
Compte	Intitulé du compte	Solde Ouv	Débit	Crédit	Cumul Débit	Cumul Crédit	solde débiteur	Solde créditeur
12	Résultat de l'exercice	451 924 770,56	0,00	0,00	0,00	451 924 770,56	0,00	
15	Provisions pour charges - passifs non courants	4 164 994,40	0,00	0,00	0,00	0,00		4 164 994,40
16	Emprunts et dettes assimilés	178 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00		178 500,00
18	Comptes de liaison des établissements et sociétés	969 797 165,86	291 798 068,86	508 298 242,89	2 443 027 397,22	2 006 252 986,00		749 522 928,67
1	CAPITAUX	522 215 889,70	291 798 068,86	508 298 242,89	2 443 027 397,22	2 458 177 756,56		753 866 423,07
211	Terrains	8 523 388,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 523 388,00	
212	Agencements et aménagements de terrain	16 066 624,60	0,00	0,00	0,00	0,00	16 066 624,60	
213	Constructions	492 873 156,73	0,00	0,00	0,00	0,00	492 873 156,73	
215	Installations techniques, matériel et outillage ind	2 899 646 302,68	2 750 579,13	0,00	28 905 832,61	0,00	2 931 302 714,42	
218	Autres immobilisations corporelles	2 247 142 913,08	119 517 656,71	32 293 378,70	40 805 393,62	21 406 646,17	2 353 765 938,54	
21	Immobilisations corporelles	5 664 252 385,09	122 268 235,80	32 293 378,70	69 711 226,23	21 406 646,17	5 802 531 822,29	
27	Autres immobilisations financières	13 855 927,66	2 520 000,00	328 580,07	3 647 000,00	3 457 136,87	16 237 210,72	
28	Amortissement des immobilisations	4 924 770 824,80	32 293 378,70	9 351 989,07	21 406 646,17	123 185 310,79	5 003 608 099,79	
2	IMMOBILISATIONS	753 337 487,95	157 081 614,54	41 973 947,84	94 764 872,40	148 049 093,83	815 160 933,22	
30	Stocks de marchandises	8 734 624,95	53 476 857,15	47 734 699,29	494 613 072,81	491 175 150,20	17 914 705,38	
31	Matières premières et fournitures	2 746 680,00	25 253 279,63	25 089 839,63	244 368 274,79	244 180 674,79	3 097 720,00	
32	Autres approvisionnements	112 772 510,38	5 661 498,04	7 152 300,76	58 692 325,41	50 597 894,12	119 376 138,95	
35	Stocks et produits	1 052 293,52	24 517 172,57	24 524 654,19	240 016 491,08	239 592 140,79	1 469 162,19	
37	Stocks à l'extérieur (en cours de route, en dépôt)	10 778 587,17	21 047 977,37	13 616 352,20	131 188 805,90	141 967 393,00	7 431 625,17	
38	Achats stockés	0,00	150 060 531,00	39 667 101,03	243 498 392,10	353 891 822,00		0,00
39	Pertes de valeur sur stocks et encours	19 438 985,32	0,00	0,00	0,00	0,00		19 438 985,32
3	STOCKS ET EN-COURS	116 645 710,70	280 017 315,72	157 784 947,10	1 412 377 362,02	1 521 405 074,97	129 850 366,37	
40	Fournisseurs et comptes rattachés	20 787 645,20	10 101 241,43	9 804 992,14	73 244 154,64	61 616 753,02		8 863 994,29
41	Clients et comptes rattachés	301 304 912,03	137 797 649,24	138 921 735,65	1 307 576 177,14	1 323 046 102,31		317 898 923,61
42	Personnel et comptes rattachés	27 345 096,03	46 789 246,08	47 357 682,49	454 662 559,60	428 696 742,50		1 947 715,39
43	Organismes sociaux et comptes rattachés	20 729 140,49	15 162 230,41	23 417 542,61	205 834 684,10	200 436 102,50		23 585 871,10
44	Etat, collectivités publiques, organismes internat	3 363 721,15	27 469 529,70	22 854 203,04	212 373 460,70	212 645 906,20		979 160,02
46	Débiteurs divers et créditeurs divers	759 691,95	565 028,30	565 028,30	4 798 419,42	4 791 013,68		752 286,21
47	Comptes transitoires ou d'attente	0,00	12 527 945,33	33 774 121,19	303 442 899,97	534 920 708,86		252 723 984,75
48	Charges ou produits constatés d'avance et provisio	2 497 302,70	2 408 250,20	0,00	1 019 505,50	2 497 302,70	3 427 755,70	
49	Perte de valeur sur comptes de tiers	1 144 273,94	0,00	0,00	0,00	0,00		1 144 273,94
4	TIERS	372 937 178,09	252 821 120,69	276 695 305,42	2 562 951 861,09	2 768 650 631,84		602 510 133,57
51	Banque, établissements financiers et assimilés	24 495 543,77	230 858 575,80	259 970 669,50	2 257 011 069,00	2 233 824 587,00	18 569 931,95	18 569 931,95
53	Caisse	674 325,37	1 619 789,86	6 657 381,39	27 307 863,63	21 374 576,64	1 570 020,83	1 570 020,83
54	Régies d'avances et accreditifs	0,00	69 928,66	124 969,33	830 189,63	775 148,96		0,00
58	Virements internes	0,00	119 697,69	119 697,69	1 149 380,89	1 149 380,89		0,00
5	FINANCIERS	25 169 869,14	232 667 992,10	266 872 717,90	2 286 298 503,00	2 257 123 694,00	20 139 952,78	
60	Achats consommés	0,00	34 897 116,67	0,00	304 958 035,20	0,00	339 855 151,90	
61	Services extérieurs	0,00	7 093 522,90	0,00	31 090 532,61	0,00	38 184 055,51	
62	Autres services extérieurs	0,00	3 647 164,01	0,00	24 952 017,89	0,00	28 599 181,91	
63	Charges de personnel	0,00	80 090 421,48	0,00	693 503 079,98	0,00	773 593 501,46	
64	Impôts, taxes et versements assimilés	0,00	1 300 031,77	0,00	12 412 843,82	0,00	13 712 875,59	
65	Autres charges opérationnelles	0,00	19 419,26	0,00	23 008,17	0,00	42 427,43	
68	Dot aux amort, prov et pertes de valeurs	0,00	19 152 581,88	0,00	324 815 694,60	0,00	343 968 276,50	
6	CHARGES	0,00	146 200 257,97	0,00	1 391 755 212,33	0,00	1 537 955 470,30	
70	Ventes de mdes et de prod fabriqués, ventes de pres	0,00	0,00	92 101 623,92	0,00	840 700 139,26		932 801 763,18
72	Production stockée ou déstockée	0,00	20 281 543,33	24 396 064,17	185 948 818,60	239 701 999,30		57 867 701,52
75	Autres produits opérationnels	0,00	0,00	986 988,21	0,00	13 380 953,62		14 367 941,83
76	Produits financiers	0,00	0,00	675,60	0,00	3 106,22		3 781,82
7	PRODUITS	0,00	20 281 543,33	117 485 351,90	185 948 818,58	1 093 786 198,36		1 005 041 188,35
89	Inter unites	0,00	23 316 068,60	35 073 468,70	232 972 449,86	362 904 027,44		141 688 977,68
8	INTER-UNITES	0,00	23 316 068,60	35 073 468,70	232 972 449,86	362 904 027,44		141 688 977,68

➤ SOURCE : INTERNE NAFTAL

**II. Amortissement, provisions et autres régularisations**

**II.1. Amortissement**

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

Les taux d'amortissements pratiqués sont comme suit:

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

**Les écritures de régularisation :**

		31/12/20		
6811		Dotations aux amortissements	48 509,11	
	2813080	Amortissement Autres Bâtiments D'exploitation		20 476,40
	2813081	Amortissement Autres Bâtiments Adm & Commerciaux		28 032,71
		Constations de la dotation aux Amortissements de l'exercice 2020		

**II.2. Les provisions :**

A contrario, les charges et les produits enregistrés au cours de l'exercice 2020, qui se rapporteraient à des exercices ultérieurs doivent, donner lieu à des écritures de régularisation actif et passif. Les départements finances et comptabilités doivent réclamer par écrit et obtenir dans la même forme à la date arrêtée dans le calendrier, un état dans une forme à fixer, indiquant l'ensemble des charges consommées non réglées, tels que transport (route-voie ferrée-cabotage...), consommation énergie électricité et gazière...ETC. Selon le cas :

31/12/20				
60701		Electricité Industrielle	471 963,81	
44514		TVA sur charge a payé a régularisé (TVA 19%)	89 673,12	
	40810	Facture à recevoir des fournisseurs en dinars		561 636,93

### II.3. Stocks à l'extérieur :

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

31/12/2020				
37321		Articles Consom. Stockes A L'exterieur	201 258,58	
	32200	Pdr Installations Fixes		177 197,08
	32250	Pieces De Rechange Materiel Roulant		24 061,50

### III. Les états de rapprochements :

Les états de rapprochement bancaire se font en rapprochant les opérations des comptes banques dans les livres comptables de l'entreprise et les relevés bancaires des comptes de l'entreprise au niveau des banques.

**L'état de rapprochement au niveau de NAFTAL :**

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

BRANCHE GPL

NAFTAL SPA

BANQUE BEA

AGENCE DE BEJAIA

DISTRICT GPL DE BEJAIA

<b>3- ETAT DE RAPPROCHEMENT BANQUE « DEPENSE »</b>
--

N° Compte : 04004262198Z

N° Compte comptable 485029

Mois de Décembre 2020

TABLEAU N°16 : tableau des états avant rapprochement bancaire chez la banque.

CHEZ LA BANQUE					
N°	Date d'opération	Libellés	Débit (A)	Crédit (B)	Observation-date de régularisation
1	Solde extrait avant rapprochement au 31/12/2020			10697393.11	
	27/10/2020	Cheque N°5347557 Ihaddaden Brahem	65475.40		
2	05/01/2020	Cheque N°5343646 Bitou Mouhamed	7000.00		
3	20/01/2020	Cheque N°6066299 CNAS M'SILA	550.00		
4	20/04/2020	Cheque N°748492 Bitou Mouhamed	7000.00		
5	21/04/2020	Cheque N°748496 Gaci Brahim	6624.50		
6	24/08/2020	Cheque N°3616817 Mr Aouchiche	14625.00		
7	01/10/2020	Cheque N°3616919 très. P. Alger	5900.00		
8	08/11/2020	Cheque N°3617007 Mr Hadouche.A	2500.00		
9	01/12/2020	Cheque N°3617060 ENACT Annaba	75816.00		
10	06/12/2020	Cheque N°3617076 Hotel Sphotel	21188.69		
11	07/12/2020	Cheque N°3617078 RCD Machdallah	103064.00		
12	08/12/2020	Cheque N°3617082 ETS Rabia Smir	1800.00		

**Chapitre 3 :**

**Les travaux de fin d'exercice au sein de l'entreprise NAFTAL**

14	10/12/2020	Cheque N°3617090 SONELGAZ	34636.42		
15	10/12/2020	Cheque N°3617091 Ets Azrine H	14000.00		
16	15/12/2020	Cheque N° 3617093 CNAS Bouira	634860.19		
17	15/12/2020	Cheque N°3617094 CNAS Jijel	855358.22		
18	17/12/2020	Cheque N°361702 PTT Jijel	30003.00		
19	20/12/2020	Cheque N°361705 Ets Nait	30000.00		
20	21/12/2020	Cheque N°361709 PTT Akbou	16850.20		
21	21/11/2020	Cheque N°361711 Ets Touloum A/A	1661.40		
22	23/12/2020	Cheque N°361718 Ets Khima	16614.00		
23	23/12/2020	Cheque N°361721 Mechache karim	52800.00		
24	24/12/2020	Cheque N°361723 CNAS Ind/jr H H	69414.00		
25	28/12/2020	Cheque N°3617 27 Ets Mezmate M	835701.75		
26	28/12/2020	Cheque N°361729 Ets Mezmate M	63999.00		
27	30/12/2020	Cheque N°361730 Sonatite Bejaia	127627.31		
		<b>Total :.....</b>	<b>3286606,67</b>	<b>10697393.11</b>	
		<b>Solde Rapproché :.....</b>		<b>7410786,44</b>	

(A) : sommes crédités chez la banque et non débités chez NAFTAL

(B) : sommes débités chez la banque et non crédités chez NAFTAL

Cachet et signature du :

**Y.YAHYAOUI**

Fait le : 05/01/2021

Par **Mr HASSAINE**

Du responsable Finances

**R.KHOULALENE**

BRANCHE GPL

NAFTAL SPA

BANQUE BEA

AGENCE DE BEJAIA

DISTRICT GPL DE BEJAIA

**ETAT DE RAPPROCHEMENT  
BANQUE « DEPENSE »**

**N° Compte : 04004262198Z**

**N° Compte comptable 485029**

**Mois de Décembre 2020**

➤ **SOURCE : INTERNE NAFTAL**

**TABLEAU N°17 : tableau des états avant rapprochement bancaire chez NAFTAL**

<b>CHEZ LA NAFTAL</b>					
<b>N°</b>	<b>Date d'opération</b>	<b>Libellés</b>	<b>Débit (A)</b>	<b>Crédit (B)</b>	<b>Observation-date de régularisation</b>
1	Solde extrait avant rapprochement au 31/12/2007		10697393.11		
	27/10/2020	Cheque N°5347557 Ihaddaden Brahem		65475.40	
2	05/01/2020	Cheque N°5343646 Bitou Mouhamed		7000.00	
3	20/01/2020	Cheque N°6066299 CNAS M'SILA		550.00	
4	20/04/2020	Cheque N°748492 Bitou Mouhamed		7000.00	
5	21/04/2020	Cheque N°748496 Gaci Brahim		6624.50	
6	24/08/2020	Cheque N°3616817 Mr Aouchiche		14625.00	
7	01/10/2020	Cheque N°3616919 très. P. Alger		5900.00	

**Chapitre3 : Les travaux de fin d'exercice au sein de l'entreprise NAFTAL**

8	08/11/2020	Cheque N°3617007 Mr Hadouche.A		2500.00	
9	01/12/2020	Cheque N°3617060 ENACT Annaba		103064.00	
10	06/12/2020	Cheque N°3617076 Hotel Sphotel		1800.00	
11	07/12/2020	Cheque N°3617078 RCD Machdallah		191537.59	
12	08/12/2020	Cheque N°3617082 ETS Rabia Smir		34636.42	
13	08/12/2020	Cheque N°3617085 Mr A. Boutaoui		14000.00	
14	10/12/2020	Cheque N°3617090 SONELGAZ		634860.19	
15	10/12/2020	Cheque N°3617091Ets Azrine H		855358.22	
16	15/12/2020	Cheque N° 3617093CNAS Bouira		30003.00	
17	15/12/2020	Cheque N°3617094 CNAS Jijel		30000.00	
18	17/12/2020	Cheque N°361702 PTT Jijel		16850.20	
19	20/12/2020	Cheque N°361705 Ets Nait		1661.40	
20	21/12/2020	Cheque N°361709 PTT Akbou		16614.00	
21	21/11/2020	Cheque N°361711 Ets Touloum A/A		52800.00	
22	23/12/2020	Cheque N°361718 Ets Khima		69414.00	
23	23/12/2020	Cheque N°361721Mechache karim		835701.75	
24	24/12/2020	Cheque N°361723 CNAS Ind/jr H H		63999.00	
25	28/12/2020	Cheque N°3617 27 Ets Mezmate M		127627.31	
		<b>Total :.....</b>	<b>10697393.11</b>	3189601,98	
		<b>Solde Rapproché :.....</b>	<b>7507791,13</b>		

(A) : sommes crédités chez la banque et non débitées chez NAFTAL

(B) : sommes débitées chez la banque et non crédités chez NAFTAL

Cachet st signature du :

**Y .YAHYAOU**

Fait le : 05/01/2021

Par **Mr HASSAINE**

Du responsable Finances

**R .KHOULALENE**

## **Chapitre 3 : Les travaux de fin d'exercice au sein de l'entreprise NAFTAL**

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

### **IV. Ecriture d'inventaire (régularisation) :**

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

#### **N° ORDRE 09 :**

		31/12/07		
401		fournisseur ENACT ANNABA	75816.00	
	512	Banque cheque N°3617060		75816.00
		Enregistrement cheque n°3617060		
		Du 01/12/2007		

#### **N° ORDRE 10 :**

		31/12/07		
401		fournisseur HOTEL SOPHOTEL	21188,69	
	512	Banque cheque 3617076		21188,69
		Enregistrement cheque n°3617076		

**Chapitre 3 : Les travaux de fin d'exercice au sein de l'entreprise NAFTAL**

BRANCHE GPL  
 NAFTAL SPA  
 BANQUE BEA  
 AGENCE DE BEJAIA  
 DISTRICT GPL DE BEJAIA

**ETAT DE RAPPROCHEMENT  
 BANQUE « DEPENSE »**

**N° Compte comptable 485029**

**N° Compte : 04004262198Z**

**TABLEAU N°18 : tableau des états après rapprochement bancaire chez NAFTAL.**

**Mois de Décembre 2020**

➤ **SOURCE : INTERNE NAFTAL**

CHEZ NAFTAL					
N°	Date d'opération	Libellés	Débit (A)	Crédit (B)	Observation-date de régularisation
1	Solde extrait avant rapprochement au 31/12/2020		10697393.11		
	27/10/2020	Cheque N°5347557 Ihaddaden Brahem		65475.40	
2	05/01/2020	Cheque N°5343646 Bitou Mouhamed		7000.00	
3	20/01/2020	Cheque N°6066299 CNAS M'SILA		550.00	
4	20/04/2020	Cheque N°748492 Bitou Mouhamed		7000.00	
5	21/04/2020	Cheque N°748496 Gaci Brahim		6624.50	
6	24/08/2020	Cheque N°3616817 Mr Aouchiche		14625.00	
7	01/10/2020	Cheque N°3616919 très. P. Alger		5900.00	
8	08/11/2020	Cheque N°3617007 Mr Hadouche.A		2500.00	
9	01/12/2020	Cheque N°3617060 ENACT Annaba		75816.00	
10	06/12/2020	Cheque N°3617076 Hotel Sphotel		21188.69	

**Chapitre 3 : Les travaux de fin d'exercice au sein de l'entreprise NAFTAL**

11	07/12/2020	Cheque N°3617078 RCD Machdallah		103064.00	
12	08/12/2020	Cheque N°3617082 ETS Rabia Smir		1800.00	
13	08/12/2020	Cheque N°3617085 Mr A. Boutaoui		191537.59	
14	10/12/2020	Cheque N°3617090 SONELGAZ		34636.42	
15	10/12/2020	Cheque N°3617091Ets Azrine H		14000.00	
16	15/12/2020	Cheque N° 3617093CNAS Bouira		634860.19	
17	15/12/2020	Cheque N°3617094 CNAS Jijel		855358.22	
18	17/12/2020	Cheque N°361702 PTT Jijel		30003.00	
19	20/12/2020	Cheque N°361705 Ets Nait		30000.00	
20	21/12/2020	Cheque N°361709 PTT Akbou		16850.20	
21	21/11/2020	Cheque N°361711 Ets Touloum A/A		1661.40	
22	23/12/2020	Cheque N°361718 Ets Khima		16614.00	
23	23/12/2020	Cheque N°361721Mechache karim		52800.00	
24	24/12/2020	Cheque N°361723 CNAS Ind/jr H H		69414.00	
25	28/12/2020	Cheque N°3617 27 Ets Mezmate M		835701.75	
26	28/12/2020	Cheque N°361729 Ets Mezmate M		63999.00	
27	30/12/2020	Cheque N°361730 Sonatite Bejaia		127627.31	
<b>Total :.....</b>			<b>10697393.11</b>	<b>3286606,67</b>	
<b>Solde Rapproché :.....</b>			<b>7410786,44</b>		

(A) : sommes crédités chez la banque et non débitées chez NAFTAL

(B) : sommes débitées chez la banque et non crédités chez NAFTAL

Fait le : 05/01/2021

Par **Mr HASSAINE**

Du responsable Finances

**R .KHOULALENE**

Cachet st signature du :

**Y .YAHYAOU**

**SECTION 04: Etablissement des documents de synthèse**

**I. Balance générale après inventaire.**

Enregistre toutes les écritures de régularisations nécessaires jusqu'à détermination des résultats dans la période 13 ainsi que la comptabilisation des provisions et des amortissements qui résulte l'achèvement de l'exercice de l'année 2020 pour présenter les soldes de la balance après inventaire

**TABLEAU N°19 : Balance après inventaire au sein de l'entreprise « NAFTAL » année 2020**

➤ **SOURCE : INTERNE NAFTAL**

## BALANCE APRES INVENTAIRE

Intitulé du compte	Solde Ouv	Débit	Crédit	Cumul Débit	Cumul Crédit	solde débiteur	solde créditeur
Résultat de l'exercice	451 924 770,56	0,00	0,00	0,00	451 924 770,56	0,00	
Provisions pour charges - passifs non courants	4 164 994,40	2 244 205,00	0,00	0,00	0,00		1 920 789,40
Emprunts et dettes assimilés	178 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00		178 500,00
Comptes de liaison des établissements et sociétés	969 797 165,86	48,85	164 711 753,37	2 734 825 466,08	2 514 551 228,89		914 234 633,19
<b>CAPITAUX</b>	<b>522 215 889,70</b>	<b>2 244 253,85</b>	<b>164 711 753,37</b>	<b>2 734 825 466,08</b>	<b>2 966 475 999,45</b>		<b>916 333 922,59</b>
Terrains	8 523 388,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 523 388,00	
Agencements et aménagements de terrain	16 066 624,60	0,00	0,00	0,00	0,00	16 066 624,60	
Constructions	492 873 156,73	0,00	0,00	0,00	0,00	492 873 156,73	
Installations techniques, matériel et outillage ind	2 899 646 302,68	0,00	0,00	31 656 411,74	0,00	2 931 302 714,42	
Autres immobilisations corporelles	2 247 142 913,08	0,00	0,00	160 323 050,33	53 700 024,87	2 353 765 938,54	
Immobilisations corporelles	5 664 252 385,09	0,00	0,00	191 979 462,07	53 700 024,87	5 802 531 822,29	
Autres immobilisations financières	13 855 927,66	0,00	0,00	6 167 000,00	3 785 716,94	16 237 210,72	
Amortissement des immobilisations	4 924 770 824,80	0,00	78 967 806,40	53 700 024,87	132 537 299,86		5 082 575 906,19
<b>IMMOBILISATIONS</b>	<b>753 337 487,95</b>	<b>0,00</b>	<b>78 967 806,40</b>	<b>251 846 486,94</b>	<b>190 023 041,67</b>	<b>736 193 126,82</b>	
Stocks de marchandises	8 734 624,95	0,00	438 337,14	548 089 930,00	538 909 849,50	17 476 368,24	
Matières premières et fournitures	2 746 680,00	618 269,97	618 269,97	269 621 554,40	269 270 514,40	3 097 720,00	
Autres approvisionnements	112 772 510,38	4 735 195,10	1 152 388,17	64 353 823,45	57 750 194,88	122 958 945,88	
Stocks de produits	1 052 293,52	0,00	85,50	264 533 663,70	264 116 795,00	1 469 076,69	
Stocks à l'extérieur (en cours de route, en dépôt	10 778 587,17	201 258,58	0,00	152 236 783,20	155 583 745,20	7 632 883,75	

**Chapitre 3 : Les travaux de fin d'exercice au sein de l'entreprise NAFTAL**

Achats stockés	0,00	0,00	0,00	393 558 923,00	393 558 923,00	0,00	0,00
Pertes de valeur sur stocks et encours	19 438 985,32	1 473 140,82	0,00	0,00	0,00		17 965 844,50
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>	<b>116 645 710,70</b>	<b>7 027 864,47</b>	<b>2 209 080,78</b>	<b>1 692 394 677,74</b>	<b>1 679 190 022,07</b>	<b>134 669 150,06</b>	
Fournisseurs et comptes rattachés	20 787 645,20	2 571 782,37	15 218 532,57	83 345 396,07	71 421 745,16		21 510 744,49
Clients et comptes rattachés	301 304 912,03	0,00	212 500,00	1 445 373 826,38	1 461 967 837,96		318 111 423,61
Personnel et comptes rattachés	27 345 096,03	1 696 472,16	34 528 306,87	501 451 805,70	476 054 425,00		34 779 550,10
Organismes sociaux et comptes rattachés	20 729 140,49	458 047,48	7 914 646,85	220 996 914,50	223 853 645,10		31 042 470,47
Etat, collectivités publiques, organismes internat	3 363 721,15	1 462 971,93	5 784 286,93	239 842 990,40	235 500 109,30		3 342 154,98
Débiteurs divers et créditeurs divers	759 691,95	0,00	0,00	5 363 447,72	5 356 041,98		752 286,21
Comptes transitoires ou d'attente	0,00	252 723 984,80	0,00	315 970 845,30	568 694 830,10		0,00
Charges ou produits constatés d'avance et proviso	2 497 302,70	0,00	0,00	3 427 755,70	2 497 302,70	3 427 755,70	
Perte de valeur sur comptes de tiers	1 144 273,94	48 873,01	7 405,74	0,00	0,00		1 102 806,67
<b>TIERS</b>	<b>372 937 178,09</b>	<b>258 962 131,70</b>	<b>63 665 678,96</b>	<b>2 815 772 981,78</b>	<b>3 045 345 937,26</b>		<b>407 213 680,83</b>
Banque, établissements financiers et assimilés	24 495 543,77	0,00	0,00	2 487 869 645,00	2 493 795 257,00	18 569 931,95	
Caisse	674 325,37	0,00	0,00	28 927 653,49	28 031 958,03	1 570 020,83	
Régies d'avances et accreditifs	0,00	0,00	0,00	900 118,29	900 118,29		0,00
Virements internes	0,00	0,00	0,00	1 269 078,58	1 269 078,58		0,00
<b>FINANCIERS</b>	<b>25 169 869,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 518 966 495,00</b>	<b>2 523 996 412,00</b>	<b>20 139 952,78</b>	
Achats consommés	0,00	-113 525,60	0,00	339 855 151,90	0,00	339 741 626,30	
Services extérieurs	0,00	-2 682 321,46	0,00	38 184 055,51	0,00	35 501 734,05	
Autres services extérieurs	0,00	5 717 925,00	0,00	28 599 181,90	0,00	34 317 106,90	
Charges de personnel	0,00	25 095 686,22	0,00	773 593 501,46	0,00	798 689 187,68	
Impôts, taxes et versements assimilés	0,00	5 374 534,00	0,00	13 712 875,59	0,00	19 087 409,59	
Autres charges opérationnelles	0,00	0,00	0,00	42 427,43	0,00	42 427,43	
Dot aux amort, prov et pertes de valeurs	0,00	-150 855 770,42	0,00	343 968 276,51	0,00	193 112 506,09	
<b>CHARGES</b>	<b>0,00</b>	<b>-117 463 472,26</b>	<b>0,00</b>	<b>1 537 955 470,30</b>	<b>0,00</b>	<b>1 420 491 998,04</b>	
Ventes de mdes et de prod fabriqués, ventes de	0,00	0,00	0,00	0,00	932 801 763,18		932 801

**Chapitre 3 : Les travaux de fin d'exercice au sein de l'entreprise NAFTAL**

pres							763,18
Production stockée ou déstockée	0,00	85,50	0,00	206 230 361,90	264 098 063,40		57 867 616,02
Autres produits opérationnels	0,00	0,00	2 162 029,44	0,00	14 367 941,83		16 529 971,27
Produits financiers	0,00	0,00	0,00	0,00	3 781,82		3 781,82
Reprises sur pertes de valeur et provisions	0,00	0,00	3 766 218,83	0,00	0,00		3 766 218,83
<b>PRODUITS</b>	<b>0,00</b>	<b>85,50</b>	<b>5 928 248,27</b>	<b>206 230 361,91</b>	<b>1 211 271 550,26</b>		<b>1 010 969 351,12</b>
Inter unités	0,00	192 560 250,68	27 848 546,16	256 288 518,46	397 977 496,14		23 022 726,84
<b>INTER-UNITES</b>	<b>0,00</b>	<b>192 560 250,68</b>	<b>27 848 546,16</b>	<b>256 288 518,46</b>	<b>397 977 496,14</b>		<b>23 22 726,84</b>

**II. Ecriture de détermination de résultat de l'exercice.**

La comptabilisation du TCR est présentée comme ci-dessous :

## Comptabilisation du TCR 2020:

		31/12/2020		
70	Ventes et produits annexes	1 088 772 835,14		
72	Variation stocks produits finis et en cours	59 150 909,03		
	Achats		349 748 530,04	
60	consommés			
61/62	Services extérieurs et autres consommations		109 012 417,08	
81	valeur ajoutée		689 162 797,05	
		31/12/2020		
81	valeur ajoutée	689 162 797,05		
75	Autres produits opérations	33 464 889,81		
76	Produits financiers	1 881 648,61		
78	Reprise sur pertes de valeur et provisions	4 448 071,55		
880	Résultat brut	432 545 373,76		
63	Charges du personnel		930 298 485,23	
64	Impôts, taxes et versements assimilés		22 465 858,08	
65	Autres charges opérationnelles		263 664,01	
66	Charges financières		193 238,68	
68	Dotations aux amortissements, provisions...		208 281 534,78	
		31/12/2020		
889	Impôt sur le bénéfice	432 545 373,76		
880	Résultat brut		432 545 373,76	

**III. Tableau des comptes de résultat**

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

**TABLEAU N°20: comptes de résultat (T.C.R) entreprise « NAFTAL » année 2020**

# TABLEAU DES COMPTES DE RESULTAT de l'exercice 2020

Chapitre 3 :

Les travaux de fin d'exercice au sein de l'entreprise NAFTAL

Compte	Libellé	Exercice 2020			Exercice 2019		
		Externe	Interne	Total	Externe	Interne	Total
70	Ventes et produits annexes	932 801 763,18	155 971 071,96	1 088 772 835,14	904 355 812,90	151 566 990,17	1 055 922 803,07
72	Variation stocks produits finis et en cours	57 867 616,02	1 283 293,01	59 150 909,03	49 528 957,74	1 457 984,83	50 986 942,57
73	Production immobilisée					235 953,59	235 953,59
74	Subvention d'exploitation						
<b>1 - PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>		<b>990 669 379,20</b>	<b>157 254 364,97</b>	<b>1 147 923 744,17</b>	<b>953 884 770,64</b>	<b>153 260 928,59</b>	<b>1 107 145 699,23</b>
60	Achats consommés	339 741 626,30	10 006 903,74	349 748 530,04	448 985 450,76	10 315 290,85	459 300 741,61
61/62	Services extérieurs et autres consommations	69 818 840,95	39 193 576,13	109 012 417,08	61 467 081,61	37 295 475,74	98 762 557,35
<b>2 - CONSOMMATIONS DE L'EXERCICE</b>		<b>409 560 467,25</b>	<b>49 200 479,87</b>	<b>458 760 947,12</b>	<b>510 452 532,37</b>	<b>47 610 766,59</b>	<b>558 063 298,96</b>
<b>3 - VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION</b>		<b>581 108 911,95</b>	<b>108 053 885,10</b>	<b>689 162 797,05</b>	<b>443 432 238,27</b>	<b>105 650 162,00</b>	<b>549 082 400,27</b>
63	Charges du personnel	798 689 187,68	131 609 297,55	930 298 485,23	639 420 615,94	110 560 593,15	749 981 209,09
64	Impôts, taxes et versements assimilés	19 087 409,59	3 378 448,49	22 465 858,08	19 294 164,53	2 362 255,24	21 656 419,77
<b>4 - EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>		<b>-236 667 685,32</b>	<b>-26 933 860,94</b>	<b>-263 601 546,26</b>	<b>-215 282 542,20</b>	<b>-7 272 686,39</b>	<b>-222 555 228,59</b>
75	Autres produits opérations	16 529 971,27	16 934 918,54	33 464 889,81	9 689 063,08	2 585 985,74	12 275 048,82
65	Autres charges opérationnelles	42 427,43	221 236,58	263 664,01	168 802,18	398 993,39	567 795,57
68	Dotations aux amortissements, provisions...	193 112 506,09	15 169 028,69	208 281 534,78	231 495 729,03	13 751 898,71	245 247 627,74
78	Reprise sur pertes de valeur et provisions	3 766 218,83	681 852,72	4 448 071,55	1 300 280,11	748 017,60	2 048 297,71
<b>5 - RESULTAT OPERATIONNEL</b>		<b>-409 526 428,74</b>	<b>-24 707 354,95</b>	<b>-434 233 783,69</b>	<b>-435 957 730,22</b>	<b>-18 089 575,15</b>	<b>-454 047 305,37</b>
76	Produits financiers	3 781,82	1 877 866,79	1 881 648,61	3 258,60	2 207 212,46	2 210 471,06
66	Charges financières	0,00	193 238,68	193 238,68		87 936,25	87 936,25
<b>6 - RESULTAT FINANCIER</b>		<b>3 781,82</b>	<b>1 684 628,11</b>	<b>1 688 409,93</b>	<b>3 258,60</b>	<b>2 119 276,21</b>	<b>2 122 534,81</b>
<b>7 - RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (5+6)</b>		<b>-409 522 646,92</b>	<b>-23 022 726,84</b>	<b>-432 545 373,76</b>	<b>-435 954 471,62</b>	<b>-15 970 298,94</b>	<b>-451 924 770,56</b>
695/698	Impôts exigibles sur résultats ordinaires						

**Chapitre 3 : Les travaux de fin d'exercice au sein de l'entreprise NAFTAL**

---

692/693	Impôts différés (variations) sur résultats ordinaires						
	<b>8 - RESULTAT NET DE L'EXERCICE</b>	<b>-409 522 646,92</b>	<b>-23 022 726,84</b>	<b>-432 545 373,76</b>	<b>-435 954 471,62</b>	<b>-15 970 298,94</b>	<b>-451 924 770,56</b>

➤ **SOURCE : INTERNE NAFTAL**

**Commentaires :**

Résultat négatif de **432 545 373,76 DA** du principalement à :

L'augmentation des ventes de **32 850 032,07 DA** par rapport à **2019**, la diminution des achats consommés de **109 552 211,57 DA**

Et la diminution des dotations aux amortissements de **36 966 092,96 DA**,

## Chapitre 3 : Les travaux de fin d'exercice au sein de l'entreprise NAFTAL

### IV. Présentation du Bilan.

**TABLEAU N° 21 : présentation du bilan 2020 cas NAFTAL**

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

ACTIF				PASSIF	
Rubrique	Montant Brut	Amort/Prov	Montant net N	Rubrique	Montant net N
ACTIFS NON COURANTS				CAPITAUX PROPRES	
Ecart d'acquisition (goodwill)				Capital émis (ou compte de l'exploitant)	
Immobilisations incorporelles				Primes et réserves	
Immobilisations corporelles	5 802 531 822,29	5 082 575 906,19	719 955 916,10	Ecart de réévaluation	
Immobilisations en cours				Résultat net	-432 545 373,76
Immobilisations financières	16 237 210,72		16 237 210,72	Autres capitaux propres - report à nouv	
Impôts différés					
Total ACTIF NON COURANT	5 818 769 033,01	5 082 575 906,19	736 193 126,82	TOTAL CAPITAUX PROPRES	-432 545 373,76
ACTIFS COURANTS				PASSIFS NON COURANTS	
Stocks et en cours	152 634 994,56	17 965 844,50	134 669 150,06	Dettes rattachées à des participations	
Créances et emplois assimilés				Impôts (différés et provisionnés)	
Clients	8 374 602,81	1 095 400,93	7 279 201,88	Autres dettes non courantes	178 500,00
Autres débiteurs	3 883 524,25	7 405,74	3 876 118,51	Provisions et produits comptabilisés ...	1 920 789,40
Impôts et assimilés	3 244 822,02		3 244 822,02	TOTAL PASSIFS NON COURANTS II	2 099 289,40
Autres actifs courants				PASSIFS COURANTS	
Disponibilités				Fournisseurs et compte rattachés	21 707 144,49
Placements et autres actifs finan				Impôts	
Trésorerie	20 139 952,78		20 139 952,78	Autres dettes	1 314 141 311,94
				Trésorerie Passif	
Total ACTIF COURANT	188 277 896,42	19 068 651,17	169 209 245,25	TOTAL PASSIFS COURANTS III	1 335 848 456,43
TOTAL GENERAL ACTIF	6 007 046 929,43	5 101 644 557,36	905 402 372,07	TOTAL GENERAL PASSIF	905 402 372,07

➤ SOURCE : INTERNE NAFTAL

**V. LES COMPTES DE GESTION :**

**V.1. LES COMPTES DE CHARGES :**

COMPTE	LIBELLE	MONTANT
60	Achats Consommés	349 748 530,04
61	Services extérieurs	42 326 238,48
62	Autres consommations	66 686 178,60
63	Charges de personnel	930 298 485,23
64	Impôts, taxes & versements assimilés	22 465 858,08
65	Autres charges opérationnelles	263 664,01
66	Charges financières	193 238,68
68	Dotations aux amortissements et provisions	208 281 534,78
	<b>TOTAL :</b>	<b>1 620 263 727,90</b>

Commentaires :

1. Les charges sont en augmentation par rapport à l'exercice 2019 de 2,76 %, soit de 44 659 440,89 DA.
2. Achats consommés : ce compte enregistre une diminution de 109 552 211,57 DA.
3. Services extérieurs et autres consommations :  
Ce compte enregistre une augmentation de 10 249 859,73 DA.
4. Charges de personnel :  
Ce compte enregistre une nette augmentation de 180 317 276,14 DA
5. Impôts, taxes & versements assimilés :  
Ce compte enregistre une augmentation de 809 438,31 DA.
6. Autres charges opérationnelles :  
Ce compte enregistre une diminution de 304 131,56 DA.
7. Dotations aux amortissements et aux provisions :  
Les dotations aux amortissements enregistrent une diminution de 36 966 092,96DA.  
L'amortissement du nouveau carrousel réceptionné en décembre 2012 représente quant à lui 233.769.502,00 DA.

Des provisions pour litiges (taxe d'assainissement et autres) de 1 920 789,40 DA et pour pertes de valeurs PDR et Créances de 17 965 844,50 DA et 1 102 806,67 DA sont constituées.

**V.2. LES COMPTES DE PRODUITS : (INTERNES ET EXTERNES)**

COMPTE	LIBELLE	MONTANT
70	Ventes & produits annexes	1 088 772 835,14
72	Variation stocks produits finis et en cours	59 150 909,03
73	Production immobilisée	00

**Chapitre 3 : Les travaux de fin d'exercice au sein de l'entreprise NAFTAL**

75	Autres produits opérationnels	33 464 889,81
76	Produits financiers	1 881 648,61
78	Reprise sur pertes de valeur et provisions	4 448 071,55
	<b>TOTAL :</b>	<b>1 187 718 354,14</b>

Commentaires :

Les produits enregistrent une augmentation de 5,39 % par rapport à 2019, soit 64 039 037,32 DA.

8. Ventes & produits annexes : sont en augmentation de 32 850 032,07 DA.
9. Variation de stock produits finis et en cours : représente la variation de stocks (GPL conditionné et GPL/C), en augmentation de 8 164 166,46 DA.
10. Production immobilisée : ce compte représente la production de l'Ets pour elle-même, (ventes internes) en diminution de 100%, soit 235 953,59 DA. (Aucune imputation n'a été reçue de la direction générale).
11. Autres produits opérationnels : ce compte représente les excédents GPL vrac, les remboursements Assurances et autres produits exceptionnels, sont en augmentation de 21 189 840,99 DA.
12. Produits financiers : sont en diminution de 328 822,45 DA.
13. Reprise sur pertes de valeur et provisions : ce compte représente l'annulation des provisions constatées en 2019, en augmentation de 2 399 773,84 DA.

### **Conclusion du chapitre**

Les opérations de fin d'exercice ou travaux d'inventaire réalisés en fin d'exercice comptable, ont pour objectif l'élaboration des documents de fin de synthèse qui sont essentiels pour l'information des tiers. La clôture des comptes sociaux est présumée s'opérer au 31/12 de chaque année ce qu'on appelle la période 12 balance avant inventaire comptes mouvementés durant l'exercice par suite on a l'inventaire extra-comptable qui est un document estimatif et descriptif de l'inventaire qui regroupe( les états de rapprochement bancaire ,états des espèces états des stocks états des charges et produits ...) dans la 3<sup>ème</sup> étape les écritures de régularisation c'est la correction et modification des comptes d'après l'inventaire extra-comptable (immobilisations provisions amortissements dépréciations ...) en dernière étape la balance après inventaire qui comprend les comptes de l'exercice et comptes d'inventaire accompagnés par les différents pièces tel que le bilan les comptes de résultat les écritures de regroupements et les annexes .

## **Conclusion générale**

La finalité principale des travaux d'inventaire est de faire ressortir, en se basant sur les différents documents de synthèse (balance avant inventaire, bilan, TCR), des informations sincères et régulières des états (qu'il soient financiers ou non) et d'aboutir à la formulation d'une situation qui reflète de la manière la plus fidèle possible le vécu effectif de l'entreprise.

Régulariser c'est faire une conformation entre les états comptables et physiques dans le but de synchroniser. Une confrontation pourra alors dégager les écarts et les carences susceptibles de nuire à la bonne interprétation de ces écarts.

Ce travail a été pour nous l'occasion de mettre en pratique tous ce qu'on nous a inculqué comme connaissance théoriques. Il a été le sujet dans ce travail de tirer au clair les différentes étapes des travaux fin d'exercice. Cela a consisté entre autres à définir les procédures de prise d'inventaire, les éléments de patrimoine et le suivi comptable de leurs mouvements. La finalité de tout cela est de s'assurer :

- De l'existence physique du patrimoine ;
- De l'identification des éléments du patrimoine ;
- De garantir la sincérité et la régularité des informations retransmises par les différents documents comptables.

Ainsi, nous avons pu confirmer notre première hypothèse de recherche.

Toutefois, nous pouvons assigner un sous-objectif à la prise d'inventaire. Il consiste à tester les performances et les faiblesses de la gestion par les comptes. Notre seconde hypothèse est ainsi vérifiée.

Par ailleurs, il est utile de souligner que la démarche comptable de prise d'inventaire, à l'instar de la démarche d'audit, doit se tenir dans un climat caractérisé par l'extrême fluidité de l'information. La culture d'interrelation des directions, constituant l'entité étudiée, doit être de rigueur. C'est pourquoi nous recommandons vivement à l'entreprise de ne pas exclure la coordination entre les structures qui la constituent et les responsables à différents niveaux. Il doit donc y avoir au préalable un plan d'action dans lequel doivent être retracées toutes les opérations à effectuer et le temps nécessaire à leur réalisation.

## **BIBLIOGRAPHIE**

### OUVRAGES :

1. Allal.H « bilan comptable, travaux de clôture » Bérti éditions ALGER, 2013.
2. Bensadon.D, Praquin.N, Béatrice Touchelay · 2016
3. Berk.J, Demarzo.P, « finance d'entreprise » éditions françaises
4. Davasse.H, Parruite.M, A, sadou, « manuel de comptabilité » édition Foucher Vanves 2008,
5. Disle.CH, Bouvier.A-M « introduction à la comptabilité » 2<sup>ème</sup> édition Dunod, paris 2011, ISBN978, 10-055820-9
6. Le système comptable financier règle d'évaluation et de comptabilisation ENAG édition Alger 2012
7. Maéso.R, Philips.A, Raulet .CR« comptabilité financière »9 édition Dunod paris, 2003 ISBN210006360X
8. Merzouk .N , Béchir.A « Initiation à la comptabilité » selon le SCF édition page blues,2010 MAESO.
9. Payard.M « le financier G-J.Ouvrard » 2 eme éditions, Reims ,2008
10. Philipps.R et Raulet.CR . Comptabilité générale, Edition DUNO. 7<sup>ème</sup> édition ,2000.
11. Raffournier .B« les normes comptables internationales IFRS/IAS édition economico paris ,2005.
12. Tazdait . A Expert-comptable, commissaire aux comptes, première édition 2009
13. Zidouni .H« les comptes économiques », ONS, Algerie édition 2003,

### WEBOGRAPHIE

L- expert –comptable .com

- <http://www.joradp.dz/JO2000/2008/042/FP4.pdf>
- <http://www.fichier-pdf.fr/2012/03/16/plan-comptable-normalise-scf-ccir/preview/page/47/>

### DOCUMENTS DIVERS :

- Le système comptable financier (S.C.F)
- Le code du commerce
- Les documents internes de l'entreprise

## **Liste des tableaux et des schémas**

---

## **Liste des Tableaux**

Tableau n°01 : la forme de journal général-----	06
Tableaux N°2 : la forme du journal auxiliaire -----	07
Tableau N°03 : Evaluation des titres -----	14
Tableau N°04 : Présentation du bilan actif -----	18
Tableau N°05 : Présentation générale du bilan passif -----	19
Tableau N°06 : Présentation générale du compte de résultat par nature -----	20
Tableau N°07 : Présentation du tableau de flux de trésorerie-----	22
Tableau N°08 : Présentation de tableau des variations des capitaux propres-----	24
Tableau N°09: tableau des immobilisations-----	25
Tableau N°10: tableau des amortissements-----	26
Tableau N°11: Présentation du tableau des provisions -----	26
Tableau N°12: Etat des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice -----	27
Tableau N°13 : les coefficients applicables dans le cas de l'amortissement dégressif-----	32
Tableau N°14: tableau de l'état de rapprochement bancaire -----	60
TABLEAU N° 15: présentation de la balance avant inventaire au sein de l'entreprise « NAFTAL » année 2020-----	81
Tableau N°16 : tableau des états avant rapprochement bancaire chez la banque -----	85
Tableau N°17 : tableau des états avant rapprochement bancaire chez NAFTAL -----	87
Tableau N°18 : tableau des états après rapprochement bancaire chez NAFTAL -----	90
Tableau N°19 : Balance après inventaire au sein de l'entreprise « NAFTAL » année 2020 ---	93
Tableau N°20: comptes de résultat (T.C.R) entreprise « NAFTAL » année 2020 -----	98
Tableau N° 21 : présentation du bilan 2020 cas NAFTAL -----	100

**Liste des schémas :**

Schéma N°01 : Le schéma des travaux d'inventaire -----	16
Schéma N°02 : objectif de l'amortissement -----	31
Schéma N°03:enregistrement comptables des amortissements -----	33
Schéma N°04:Présentation général de l'organigramme de NAFTAL -----	69
Schéma N°05 : présentation de l'organigramme du district GPL (Bejaia) -----	75

# TABLE DES MATIERES

**Remerciement**

**Dédicace**

**Sommaire**

**Liste des abréviations**

Introduction générale -----	01
<b>Chapitre 01 : Généralités sur la comptabilité financière -----</b>	<b>03</b>
Introduction -----	04
Section 1: Les fondements de la comptabilité financière -----	04
I. Le journal -----	04
I.1. Définition -----	04
II.2. Types de journaux -----	04
II.2.1. Journal général -----	04
✚ Ecriture dans le journal général -----	05
✚ Correction des erreurs dans le journal général -----	05
✚ les règles juridiques -----	05
II.2.2. Journal auxiliaire -----	06
- Forme du journal auxiliaire -----	06
- Centralisation -----	07
2-2/Grand livre -----	07
2.2.1/Définition -----	07
2.2.2/Report du journal au grand livre -----	07
II.2-3 Arrêt des comptes est calcul des soldes -----	07
SECTION 02 : Notions de base sur les travaux d'inventaire -----	09
I. Définition de la balance avant inventaire -----	09
II. L'inventaire -----	09
II.1. Définition de l'inventaire -----	09
II.2. Objectif de l'inventaire Les renseignements de l'inventaire extra comptable -----	10
III. Les renseignements de l'inventaire extra comptable -----	10
III.1. L'inventaire extra comptable -----	10
III.1.1. Utilité de l'inventaire physique -----	10
III.1.2. La date d'inventaire -----	11
III.1.3. Déroulement de l'inventaire physique -----	11

❖ L'inventaire physique des immobilisations	11
❖ L'inventaire physique des stocks	11
❖ L'inventaire physique des créances et dettes	12
❖ Inventaire matériel de disponibilité	13
III.2. Les normes d'évaluation de l'inventaire	13
III.2.1. Les différentes valeurs d'un bien	13
III.2.1.1. Valeur nette comptable	13
• De la juste valeur (ou coût actuel)	13
• De la valeur de la réalisation	13
• De la valeur actualisées (ou valeur d'utilité)	13
III.2.1.2. Application des règles générales	14
▪ Eléments d'actif	14
• Les titres immobilisés	14
• Stock et production en-cours	14
Compte financiers compte50	15
- Evaluation des valeurs mobilières de placement	15
a .L'inventaire comptable	15
Section 3 : Les états financiers	16
I. Présentation des documents de synthèse	16
I.1. Le bilan	16
I .2. Le compte résultat	19
I.3.Le tableau de flux de trésorerie	20
I.4.L'état des variations des capitaux propres	23
I.5. L'annexe des états financiers	24
Conclusion	28
<b>Chapitre II : Les opérations de clôture de l'exercice</b>	<b>29</b>
Introduction	30
SECTION 01 : Notion d' amortissements et perte de valeur	30
I. l'amortissement : élément de définition	30
I.1-Généralité sur l'amortissement	30
I.1.1 .Définition de l'amortissement	30
I.1.2.Rôle de l'amortissement	31
I.1.3.Objectifs de l'amortissement	31

I.1.4. Les modes d'amortissement .....	31
❖ L'amortissement linéaire .....	32
❖ L'amortissement dégressif .....	32
❖ L'amortissement par unité de productions .....	32
I.2. Enregistrement comptables des amortissements des immobilisations .....	33
I.3. Amortissements par composant .....	33
I.4. Les biens subventionnés .....	34
A. Notification de la subvention .....	34
B. Réalisation de la subvention .....	34
➤ Bien amortissable avec clause d'inaliénabilité .....	36
➤ Bien amortissable sans clause d'inaliénabilité .....	36
➤ Les biens non amortissables avec clause d'inaliénabilité .....	37
➤ Les biens non amortissables sans clause d'inaliénabilité .....	37
I.5. Perte de valeur des immobilisations .....	37
I.5.1. Définition de perte de valeur .....	37
I.5.2. Comptabilisation de la perte de valeur .....	38
I.6. La réévaluation des immobilisations .....	38
A. Dépréciation d'une immobilisation réévaluée .....	39
I.7. Réinvestissement .....	40
I.7.1 Cas de cession d'immobilisation .....	41
I.7.2. Plus value de cession à réinvestir compte 10621 .....	41
A. Définition .....	41
B. la comptabilisation plus value de cession à réinvestir .....	41
Section 2 : les provisions .....	43
I. Les Provisions pour dépréciation d'actif .....	43
I.1. Provisions pour dépréciation de stock .....	44
A. Dépréciation de stock .....	44
B. Comptabilisation de la dépréciation de stock .....	44
I.2. Les Provisions pour créances douteuses .....	45
A. Principes d'inventaires .....	45
B. principe de comptabilisation .....	45
1. Constatation de clients douteux .....	45

2. Enregistrement d'une dotation aux provisions (augmentation de la provision) -----	45
3. Enregistrement d'une reprise sur provision (diminution ou annulation) -----	46
4. Enregistrement d'une perte sur créances irrécouvrables -----	46
I.3 Perte de valeur sur actifs financiers -----	46
A. dépréciation des actifs financiers -----	46
B. comptabilisation initiale -----	46
II. Les provisions pour passif éventuel (pertes et charges) -----	47
II.1. Définition les provisions pour charges -----	47
II.2. Réajustement des provisions pour charges -----	47
II.3. Liste des provisions -----	48
- provision pour pensions et obligations similaires compte 153 -----	48
1. définition -----	48
2. comptabilisation -----	48
- provision pour impôts compte 155 -----	49
1. définition -----	49
2. comptabilisation -----	49
3. provisions pour renouvellement des immobilisations compte 156 -----	50
- Provision pour renouvellement des immobilisations en concessions compte 1560 -----	50
• définition -----	50
• comptabilisation -----	50
- Provisions pour reconstitution du gisement minier comptes 1562 -----	50
• définition -----	50
• comptabilisation -----	51
✓ Les provisions pour charges passif non courantes compte 158 -----	51
1. Provisions pour réglementées relatives aux immobilisations coût de démantèlements compte 1581 -----	51
a. définition -----	51
2. Provision pour risque environnementaux compte 1583 -----	52
a. définitions -----	52
3. Provision pour garantie donnée aux clients compte 1584 -----	52
a. définitions -----	52
4. Provisions pour perte sur contrats à long terme compte 1587 -----	53
a. définitions -----	53

b. comptabilisations -----	53
Section 3 : Les régularisations diverses -----	54
I. Régularisation des achats -----	55
I.1. Définition -----	55
I.1.1. comptabilisation -----	55
II. Régularisation des charges -----	56
II.1. Les charges constatées d'avance -----	56
II.2. Les charges à payer -----	56
III. Régularisation des produits -----	57
III.1. Les produit à recevoir -----	57
III.2. Les produits constatés d'avance -----	58
IV. Régularisation des réductions commerciales -----	58
IV.1. Les rabais, remise, ristourne à accordés -----	58
IV.2. Les rabais, remise, ristourne à obtenir -----	59
V. L'état de rapprochement bancaire : éléments de base -----	59
V.1. définition - - - - -	59
V.2. Les raisons de ces différences -----	59
V.3. L'établissement d'un état de rapprochement -----	60
Section 4 : La détermination du résultat -----	61
I. Les écritures de regroupement -----	61
II. Détermination du résultat comptable -----	61
1. Détermination du résultat fiscale -----	62
2. L'impôt sur les bénéfices des sociétés « IBS » -----	62
3. Clôture des comptes -----	63
Conclusion -----	64
<b>CHAPITRE III : Présentation des travaux de fin d'exercice au sein de NAFTAL -----</b>	<b>65</b>
SECTION 1: PRESENTATION DE L'ORGANISME D'ACCUEIL -----	66
Introduction -----	66
I. Présentation générale de « NAFTAL » -----	66
I.1. Historique et situation géographique -----	66
I.2. Missions et objectifs de NAFTAL -----	67
I.3. Organisation de NAFTAL -----	68

II.	Présentation du district GPL de BEJAIA -----	70
II.1.	Définition du district et du GPL -----	70
II.2.	La structure organisationnelle du district GPL -----	71
❖	Département personnel et moyen communs -----	71
❖	Département commercial -----	71
❖	Département technique et maintenance -----	71
❖	Département exploitation -----	72
❖	Département finance et comptabilité -----	72
	a. Service comptabilité -----	73
	b. Service trésorerie -----	73
	c. Service budget et coûts -----	73
II.3.	Les missions et objectifs Du district GPL Bejaia -----	76
➤	Les missions -----	76
➤	Les objectifs -----	76
SECTION 02: DEROULEMENT DE L'INVENTAIRE PHYSIQUE -----		78
I.	Les travaux de fin d'exercice -----	78
	I.1. L'inventaire physique des matières et fournitures -----	78
II.	La gestion de la prise d'inventaire -----	79
III.	La prise d'inventaire par les équipes de comptage -----	79
SECTION 03: Régularisation comptable -----		81
I.	La balance avant inventaire -----	81
II.	Amortissement, provisions et autres régularisations -----	82
	II.1. Les Amortissement -----	82
	II.2. Les provisions -----	82
II.3.	Stocks à l'extérieur -----	83
III.	Les états de rapprochements -----	83

IV. Ecriture d'inventaire (régularisation) -----	89
SECTION 04: Etablissement des documents de synthèse -----	92
I. Balance générale après inventaire -----	92
II. Ecriture de détermination de résultat de l'exercice -----	95
III. Tableau des comptes de résultat -----	97
IV. Présentation du Bilan -----	100
V. Les comptes de gestion -----	101
V.1. Les comptes de charges -----	101
V.2. Les comptes de produits -----	102
Conclusion -----	104
<b>Conclusion générale -----</b>	<b>106</b>
<b>Bibliographie</b>	
<b>Liste des tableaux et schémas</b>	
<b>Tables des matière</b>	
<b>Résumé</b>	

## **Résumé**

Les travaux de fin d'exercice permettent de fournir des données et informations sincères qui reflètent de manière fidèle la réalité économique et financière de l'entreprise. Par ailleurs, La gestion par les comptes est l'outil par excellence qui permet à l'entreprise de recenser ses performances (points forts) et ses points faibles dans un souci de pertinence et d'efficacité. C'est en ce sens, que se situe la problématique centrale de ce travail qui cherche à répondre à la question suivante ; Quels sont les instruments qui permettent de faire coïncider la réalité avec les comptes comptables ?

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

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