

Université Abderrahmane Mira de Bejaia

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

Département des Sciences Financières et Comptabilité



جامعة بجاية
Tasdawit n Bgayet
Université de Béjaïa

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

Option : Comptabilité, Contrôle et Audit

Thème

Les travaux de fin d'exercice

Cas : La SARL LAITERIE SOUMMAM

Présenter par

DJABOUR Hamza

ACHOURI Salim

Devant le jury

Mr. BERRABAH Bilal Président

Mr. HANI Slimane Examineur

Mr. ABDELLI Aissa Rapporteur

Année universitaire : 2022/2023

Remerciement

Nous remercions d'abord le dieu plus puissant de nous avoir donné la force et la volonté afin de réaliser ce travail.

*Nous remerciant notre encadreur **ABDELLI Aissa** pour son dévouement, en apportant des conseils et orientations utiles pour son élaboration.*

*Notre gratitude s'adresse à tous les membres de la direction financière et comptabilité en particulier **BAHLOUL Ahmed** qu'il a consacré son temps pour mettre à notre disposition toute les informations nécessaire liée à notre cas pratique.*

Nous remercions également les membres de jury d'avoir accepté de lire et juger notre travail.

Nous exprimant nos salutations et remerciement à tous qui n'ont aidé de près ou de loin à accomplir ce modeste travail.

Dédicace

Je dédie ce modeste de travail à celle qui m'a donnée la vie et sacrifié pour mon bonheur et ma réussite, A ma mère.

A mon cher Père qui est la souvent dans des moments de joie ou tristesse pour m'encourager qui veille à me donner de l'aide.

A mes plus chers sœurs qui me soutient dans de bons et pires moments, à me donner de la force et m'encourager pour que je puisse avancer et atteindre mes objectifs.

A tous ce qui nous ont aidés à accomplir ce travail dans de meilleures conditions possibles.

Sans oublier

Les membres de familles

Mes chers amis

A mon cher binôme.

Liste des abréviations

AAC :	Amortissement par Approche Composant
BA :	Base Amortissable
CD :	Créance Douteuse
CI :	Cession Immobilisation
DF :	Déduction Fiscal
ERB :	Etat Rapprochement Bancaire
IAS :	International Accounting Standards
IBS :	Impôt sur les Bénéfices des Société
IFRS :	International Financial Reporting Standards
PCN :	Plan Comptable National
PRC :	Provision pour Risque et Charge
PV :	Perte Valeur
RF :	Résultat Fiscal
SCF :	Système Comptable Financière
TCR :	Tableau Compte de Résultat
TFT :	Tableau Flux de Trésorier
TVCR:	Tableau Variation des Capitaux Propre
VO :	Valeur Origine
VNC :	Valeur Net Comptable

SOMMAIRE

Liste d'abréviation	
Introduction Générale	P6
Chapitre I Généralité sur la comptabilité financière.....	P9
Section I La comptabilité financière.....	P9
Section II Règles d'évaluation de l'actif, passif, produit et charges.....	P16
Section III Le modèle des états financiers.....	P21
Chapitre II Généralité sur les travaux de fin d'exercice	P33
Section I Le déroulement des travaux de fin d'exercice.....	P33
Section II Définition de l'inventaire et ces types.....	P55
Section III les travaux de clôture des états financiers.....	P59
Chapitre III Présentation générale de la Laiterie Soummam.....	P66
Section I Généralité sur la Laiterie Soummam.....	P66
Section II Présentation générale de la direction financière et comptabilité	P70
Section III La procédure d'inventaire au niveau de la Laiterie Soummam.....	P74
Chapitre IV Le déroulement des travaux fin d'exercices au sein de l'entreprise	P84
Section I Les travaux d'inventaire au sein de la Laiterie Soummam.....	P84
Section II Les régularisations de fin d'exercice au sein de la Laiterie Soummam.....	P90
Section III les travaux de fin exercices relatifs aux volets fiscaux.....	P100
Conclusion Générale	P109
Bibliographie	
Annexe	
Table des Matières	

INTRODUCTION GENERALE

Introduction générale

Introduction générale

Durant nos jours le monde de business a connu une grande évolution. Pour cette raison, les entreprises sont dans le besoin d'un outil qui les aide à la prise de décision. Parmi ces outils on cite la comptabilité financière qui est une technique qui permet de collecter, traiter toutes les informations financières pour prendre des décisions financières de plusieurs utilisateurs internes et externes (salariés, bailleurs de fonds, investisseurs, actionnaires, dirigeants internes etc.).

A la fin de chaque année, toutes les entreprises effectuent les travaux d'inventaire, les analyses et la vérification dans le but de rapprocher tous les comptes à leur réalité et donner une image fidèle sur les actifs et passifs de l'entreprise tout en prenant en considération le respect des principes comptables.

Les travaux de fin d'exercice sont nécessaires en vue de répondre à certaines exigences réglementaires prévues par la loi 07/11 du 25/11/, portant sur le SCF. Cette loi stipule que « Les actifs et passifs soumis de fait à la présente loi doivent faire objet d'un inventaire au moins une fois par an. Cet inventaire en quantité et en valeur sur la base d'un examen physique par le recensement des documents justificatifs. ». Ces inventaires vont permettre de refléter l'image fidèle des actifs et passifs de l'entreprise.

Les travaux de fin d'exercice comprennent un certain nombre d'écritures de régularisations (amortissement, dépréciation, provisions etc.) dans l'objectif principal d'établir une balance après inventaire et présenter les documents de synthèses (Bilan, TCR, TFT, TVCP).

Durant notre thème nous focalisons sur le déroulement de l'inventaire physique ainsi que les diverses écritures de régularisations pour l'élaboration des états comptables financiers de la Laiterie Soummam.

Dans notre contexte nous avons soulevé une question principale :

« Quelle est la teneur des travaux de fin d'exercices et les modalités de leur réalisation au sein de l'entreprise à travers le cas de la Sarl Laiterie Soummam ? »

Introduction générale

Cette problématique inclus d'autres questions et investigations auxquelles il convient de répondre à travers le contenu de notre mémoire qui sont les suivantes :

- Quels sont les modèles des états financiers procurés par ce système ?
- Comment les travaux de fin d'exercice sont réalisés au niveau des entreprises ?
- Quelle est leur nécessité ?

Dans le but de cerner le champ de recherche de notre étude et de répondre à ces questions, nous essayant de suggérer des hypothèses pour confirmer ou d'infirmer par la suite :

Hypothèse n°1 : Les travaux d'inventaire visent à rectifier et régulariser les comptes en fin d'année en vue de transmettre aux dirigeants et aux partenaires de l'entreprise des informations fiables en prenant en considération le respect des principes comptables qui sont définis dans SCF.

Hypothèse n°2 : Les états financiers sont des documents qui permettent de traduire de manière fidèle la réalité des entités.

Notre travail va se composer de quatre principaux chapitres :

Durant le premier chapitre nous procédons à une explication générale du SCF et les concepts de bases liée à la comptabilité en Algérie (Évolution, Avantages etc.) Dans le deuxième chapitre nous expliquons de manière simplifiée les travaux de fin d'exercice au sein des entreprises selon le SCF, le troisième et quatrième chapitres seront consacrés sur l'étude du cas pratique sur la présentation de l'entreprise et le déroulement des travaux de fin d'exercice (cas chiffrés).

Chapitre I

Généralité sur la comptabilité financière

Introduction du chapitre

Lorsqu'une entreprise atteint à certain niveau d'activité il faut synthétiser la mémoire, il est donc nécessaire de laisser des traces sur les transactions réalisées aux cours de l'année elle est devenu par cet effet une obligation légale.

Aujourd'hui par l'effet du développement et de l'évolution le système comptable est une composante large qui englobe plusieurs moyens et de procédure de saisie et de traitement et de présentation des informations financières de l'entreprise quel que soit les activités opérationnelles et stratégiques des entreprises.

Section I Description générale de la comptabilité financière

La comptabilité financière est une discipline obligatoire qui contribue l'entreprise à la prise de décisions futures, durant cette section nous procédant à l'explication de la comptabilité financière et ces principes fondamentaux.

1.1 Définition de la comptabilité financière

Le SCF a défini la comptabilité financière comme suit : « la comptabilité financière est un système d'organisation de l'information financière permettant de saisir, classer, enregistrer, évaluer des données de base chiffrées et présenter les états financiers reflétant l'image fidèle de la situation financière et patrimoniale de l'entreprise ».¹

1.2 Objectifs principales de la comptabilité

Parmi les objectifs principaux est d'informer les partenaires interne et externe sur l'état de santé financière de l'entreprise elle aide les dirigeants internes ou actionnaires à prendre des décisions au sein de la société.

Autrement ces objectifs se présument sur trois principaux points fondamentaux :

- Aider les utilisateurs à la prise de décision.
- Evaluer l'état de santé et l'équilibre financier de l'entreprise.

¹ Ministère des finances, « Manuel de comptabilité financière », Edition ENAG, Alger, 2013, 483P, P13.

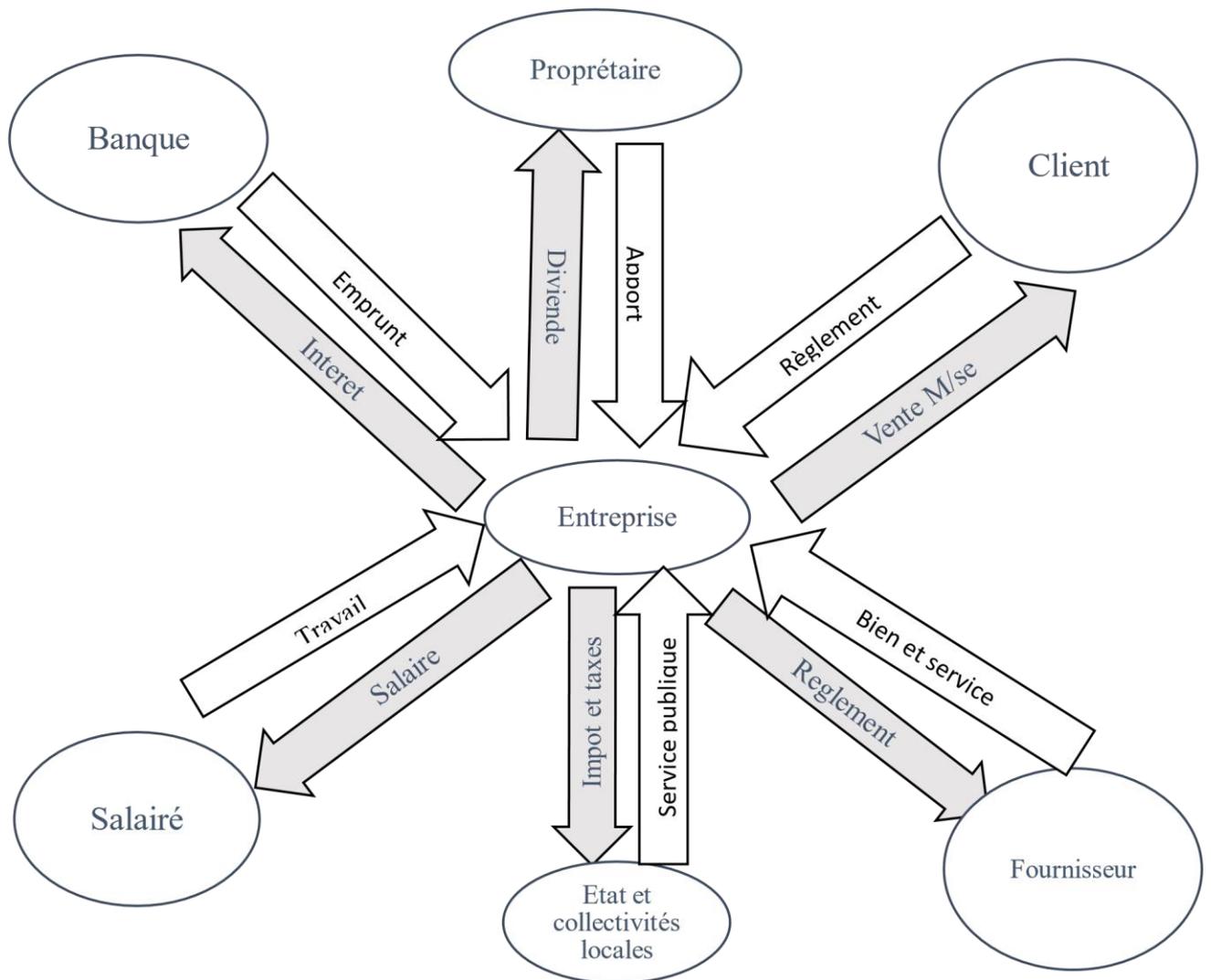
Chapitre I Généralité sur la comptabilité financière

- Contrôler l'élément interne, les états financiers préparés et présentés par des entreprises intéressent plusieurs collaborateurs internes ou externes et les aident à prendre des décisions futures.

L'information financière produite par la comptabilité destinée aux divers collaborateurs telle que :

- **Les actionnaires, investisseurs, propriétaires de l'entreprise** : Pour connaître la performance de l'entreprise afin de la comparer par rapport à ses principaux concurrents.
- **Les banquiers** : Pour savoir si l'entreprise pourra rembourser ses différents emprunts ou si cette dernière présente différents risques, mais aussi avoir des renseignements sur son chiffre d'affaires, ses frais, sa marge commerciale.
- **Les concurrents** : Pour se situer par rapport à la société en question.
- **Les clients** : Fournisseurs pour savoir si l'entreprise est toujours fiable.
- **L'administration fiscale** : Qui s'intéresse de près à la comptabilité de l'entreprise afin de calculer l'impôt sur une base correcte.
- **Le personnel de l'entreprise** : Évaluer la capacité de l'entreprise à la rémunération et au maintien de la pérennité de leur emploi à long terme.
- **Les investisseurs potentiels** : Font partie des personnes qui s'intéressent à la rentabilité financière de l'entreprise pour la prise de décision d'investissement (Achat des titres).

Schéma01 Relation entre les différents acteurs économiques.



Source <https://infoetgestion.pagesperso-orange.fr/Docgestion/fluxeco.htm,consulterle>
22/04/2023 à 14.30

Un schéma qui récapitule la relation entre les différents agents économiques, nous avons conclu que l'entreprise est un agent de croissance économique qui produit de la richesse et crée de l'emploi en vue de percuter le mouvement de la croissance économique d'un pays qui entraîne de diverses relations de complémentarité avec plusieurs agents économiques.

1.3 Principes comptables fondamentaux

Le SCF a défini un ensemble de principes comptables fondamentaux

L'enregistrement correct et sans délai des opérations nécessite la mise en œuvre des principes comptables contenus dans l'article 6 de la loi 07-11 du 11/2007 et que nous rappelons sous forme synthétique.

Tableau n°01 : Principes comptables fondamentaux

Postulat, principe ou convention	Définitions et champs d'applications
Continuité de l'exploitation	Situation normale de l'entité selon laquelle elle est présumée n'avoir ni l'intention, ni la nécessité de mettre fin à ses activités ou de les réduire de façon importante dans un avenir prévisible.
Indépendance des exercices (séparation)	Le résultat de chaque exercice est indépendant de celui qui le précède et de celui qui le suit. Pour sa détermination, il convient donc de lui imputer les transactions et les événements qui lui sont propres et ceux-là seulement.
Image fidèle (bonne information)	Objectif auquel satisfont, par leur nature et leurs qualités et dans le respect des règles comptables, les états financiers de l'entité qui sont en mesure de donner des informations pertinentes sur la situation financière et la performance et la variation de la situation financière de l'entité.
Coût historique (nominalisme)	Montant de trésoreries payées ou justes valeur de la trésorerie payée ou juste donnée pour acquérir un actif, à la date de son acquisition ou de sa production. Montant des produits reçus en échange de l'obligation ou montant de trésorerie que l'on s'attend à verser pour éteindre le passif dans le cours normal de l'activité.

Chapitre I Généralité sur la comptabilité financière

Importance significative (ou de matérialité relative)	Une information est significative si le fait de ne pas l'indiquer peut avoir une incidence sur les décisions économiques prises par les utilisateurs sur la base des états financiers.
Non-compensation	La compensation entre éléments d'actif et éléments de passif au bilan ou entre éléments de charges et éléments de produits dans le compte de résultat, n'est pas autorisée, sauf dans les cas où elle est imposée ou autorisée par le Système Comptable Financier.
Intangibilité du bilan d'ouverture	Le bilan d'ouverture (au 01/01/N), doit refléter impérativement les données du bilan de clôture (N – 1), tel qu'il a été arrêté, certifié, approuvé et publié. Toute modification résultant des corrections d'erreurs fondamentales ou d'estimation, de changement de méthodes ou de réglementation comptables, devra impacter les capitaux propres, avec mention en annexe.
Neutralité	L'information comptable doit être neutre ; elle ne doit pas faire l'objet de parti pris ou aboutir à des données tendancieuses et des résultats prédéterminés.
Régularité	Conformité aux lois, règles et procédures en vigueur.
Intelligibilité (ou clarté)	Qualité d'une information lorsqu'elle est facilement compréhensible par tout utilisateur ayant une connaissance raisonnable des affaires et des activités économiques et de la comptabilité et ayant la volonté d'étudier l'information d'une façon raisonnablement diligente.

Source : loi 07-11 du 25/11/2007 portant scf ; Jora n°19, Alger, 2009,80P, P 69, 71, 72,74.

1.4 Présentation Générale du SCF

- En 2009 un nouveau système comptable appelé Système Comptable Financier (SCF) qui a été élaboré et mis en application à partir de l'année 2010.

Le SCF remplace le Plan Comptable National (PCN) de 1975. Le SCF comprend un cadre conceptuel explicite inspiré du référentiel comptable international de l'IASB, et un plan comptable d'inspiration française.

Selon Khalifa Islam le SCF se présente comme suit ²

Le SCF a apporté plusieurs changements et modifications (concept) et sur les règles de comptabilisation et d'évaluation ainsi que la nature du contenu des états financiers devront produire par les entités soumises à la tenue de la comptabilité, cette mission d'élaboration du

SCF qui remplace le PCN qui répond plus à cette évolution cette décision a été prise en 1996, ce projet a été élaboré en 2001 conformément aux normes IFRS/IAS dans le cadre d'un programme financé par banque mondiale, le SCF est formé d'un cadre conceptuel, normes comptables et d'une nomenclature des comptes système comptable financier se caractérise par quatre principales innovations :

Le choix de normes comptables, internationalement reconnues, ce qui rapprochera notre pratique comptable de la pratique universelle et qui permettra à la comptabilité de fonctionner d'une part avec un cadre conceptuel et des principes plus adaptés à l'économie moderne et d'autre part de produire une information détaillée reflétant une image fidèle de la situation financière des entreprises.

l'énonciation de manière plus explicite des principes et des règles devant guider l'enregistrement comptable des transactions, leur évaluation et l'établissement des états financiers ce qui limitera les risques d'interprétation des règles et facilitera la vérification des comptes .

Le cadre conceptuel La prise en charge par le nouveau système comptable des besoins des autres utilisateurs et notamment des investisseurs qui disposeront d'une information

²KHELIFA Islam P. BOUDOUR Nesrine, « Le SCF et la qualité de l'information financière : Etat des lieux et perspectives », Constantine, revue le manager n°7, Décembre 2018, 13P, P03.

Chapitre I Généralité sur la comptabilité financière

financière sur les entreprises à la fois harmonisée, transparente et permettant la comparabilité et la prise de la décision :

-La possibilité pour les petites entités telles que les petits commerçants et artisans d'appliquer un système d'information basé sur une comptabilité simplifiée dite de trésorerie du SCF : selon la loi n° 07/11 le SCF est constitué d'un cadre conceptuel et normes comptables ainsi que des principes comptables fondamentaux nécessaires à la préparation et présentation des états financiers (Principe de non compensation, comptabilité d'engagement ,prudence ,intelligibilité bilan d'ouverture ,convention d'entité ,convention de mesure monétaire, convention du coût historique).

- Les dirigeants internes pour garantir une meilleure gestion de l'entreprise.
- Les autres partenaires de la société telle que (assurance, salarié, les fournisseurs ou clients)
- Les fournisseurs (propriétaire, actionnaires, banque, investisseurs bailleurs de fonds).
- Autre groupe d'intérêt y compris le public en général.

1.5 Les principales innovations de ce nouveau système

On peut distinguer plusieurs types innovations du SCF ³

- La possibilité pour les PME à appliquer le système information basé sur une comptabilité simplifiée dite la trésorerie.
- La prise en charge des besoins des autres utilisateurs et notamment des investisseurs qui disposeront d'une information financière sur les entreprises à la fois harmonisées à la fois harmonisées et permettant à la comparabilité et la prise de décision.
- Un système comptable financier adopte une nomenclature des comptes permettent de produire des informations fiables et pertinence qui donne une image fidèle sur la situation financière de l'entreprise
- énonciation de matière plus explicite sur les règles et principes qui facilite enregistrement comptable des flux de trésorerie réalisé par l'entreprise, et

³ TAHRI Elalia « Le Système Comptable Financier, entre Innovation Managériale et/ou innovation Comptable», Nice, Revue académique des études humaines et sociales, janvier 2015, 8P, P03.

Chapitre I Généralité sur la comptabilité financière

établissement des états financiers qui limitera des risques interprétations et facilitera la vérification des comptes.

- les principes et règles comptables qui permettent d'exercer de divers contrôles sur les comptes pour la fiabilisation et transparence des informations financières publiées dans les états financiers.

Section II Règles d'évaluation de l'actif, passif, produit, charge

C'est dessous nous allons expliquer l'ensemble des règles d'évaluation de l'actif et passif, produit et charge de l'entreprise édicté par le SCF.

2.1 Règles d'évaluation de l'actif, passif, produit, charge

Selon le SCF les règles d'évaluation de l'actif, passif, charge, produit sont comme suit⁴

Fondée en règle générale sur la convention des couts historiques cependant il est procédé dans certaines conditions fixées par le présent règlement et pour certains éléments à une révision de cette évaluation sur la base :

- La juste valeur (cout réel).
- De la valeur de réalisation.
- De la valeur actualise (valeur utilité).
- Le coût historique des biens et marchandises inscrits dans l'actif du bilan lors de leur comptabilisation est constitué après déduction des taxes récupérables et des remises commerciales rabais autres éléments similaires pour les biens acquis à titre onéreux par le coût d'acquisition.
- Pour les biens reçus à titre d'apport en nature par la valeur apport
- Pour les biens acquis à titre gratuit par la juste valeur à la date d'entrée.

Pour les biens acquis par voie d'échange les actifs sont enregistrés à la juste de valeur des actifs reçus et les actifs similaires sont enregistrés à la valeur comptable des actifs donne en échange.

⁴ La loi n 07/11 du 25/11/2007 Journal officiel n°19, Alger, 2009, 80p, P6

Chapitre I Généralité sur la comptabilité financière

Le coût d'acquisition d'un actif égal au prix d'achat résultant de l'accord des parties à la date de l'opération de déduction faite des rabais et remises commerciaux des droits douanes et autres taxes fiscales ainsi que les frais directement attribuables pour obtenir le contrôle de l'actif et sa mise en état utilisation .

Les frais de livraison et manutention initiaux les frais installations et les honoraires de professionnels tel que les honoraires d'architecte, les ingénieurs constituent les frais directement attribuables.

Les frais mise en service et installation sont directement attribuable.

Le coût de production d'un bien ou d'un service est égal aux coût d'achat des matières consommés services utilisés pour cette production augmentée des autres coûts engagés aux cours des opérations de production c'est-à-dire les charges directes ou charges indirectes qui peuvent être rattachées directement à la production du bien ou du service.

La valeur d'utilité d'un actif est l'estimation des flux de trésorerie future attendue de l'utilisation continue de l'actif et de sa cession à la fin de la durée d'utilité.

Dans le cas où il n'est pas possible de déterminer le prix de vente net d'un actif sa valeur recouvrable sera considérée comme égale à sa valeur d'utilité.

2.2 Les hypothèses sous-jacentes de la préparation des états financiers

Le cadre conceptuel introduit des hypothèses nécessaires avant la préparation et établissement des états financiers de l'entreprise. Ces hypothèses devraient être respectées en vue de présenter les états financiers selon le principe de l'image fidèle.⁵

❖ Comptabilité d'engagement

La comptabilité d'engagement est une méthode d'enregistrement comptable par laquelle les recettes et les dépenses sont comptabilisées lorsqu'elles sont acquises (recettes) ou engagées (dettes) même si elles se rapportent à des opérations qui ne se sont pas dénouées sur le plan

⁵ CERRADA Karine, DE RONGÉ Yves, DE WOLF Michel, GATZ Michel « Comptabilité et analyse des états financier », 1ere édition, éditeur De Boeck, Paris, 2014,56P, Page17

financier (payées). Elle s'oppose à la comptabilité de trésorerie, méthode dans laquelle les opérations ne sont comptabilisées que lorsqu'elles ont généré un flux financier, c'est à dire lorsqu'elles ont été encaissées ou payées.

❖ Continuité d'exploitation

La continuité de l'exploitation est un principe fondamental en comptabilité et une norme comptable internationale. Le principe de continuité d'exploitation implique que les amortissements continuent de manière habituelle et sur le long terme. Les actifs sont évalués à leur valeur d'usage et non leur éventuelle valeur liquidative. Les provisions sont comptabilisées normalement et les reports de produits et de charges sont établis dans les conditions normales.

2.3 Caractéristiques de l'information financière

Selon CERRADA une information financière contenant dans les états financiers doit se caractériser comme suit⁶

❖ La pertinence

L'information est pertinente si elle a la capacité d'influencer les décisions prises par les utilisateurs. En effet, une information pertinente doit avoir trois qualités (3): une valeur prédictive qui aidera les utilisateurs à prévoir les résultats et les événements futurs, une valeur rétrospective ou de confirmation qui peut être utilisée pour comprendre ou corriger des résultats, des événements et des prédictions antérieures et la rapidité de divulgation au moment où elle est susceptible d'être utile à la prise de décision.

❖ La fiabilité

Une information est fiable lorsqu'elle est exempte d'erreurs et de préjugés significatifs et que les utilisateurs peuvent lui faire confiance pour présenter une image fidèle actuelle et future de l'entité elle-même.

⁶CERRADA Karine, DE RONGÉ Yves, DE WOLF Michel, GATZ Michel « Comptabilité et analyse des états financiers », 1ère édition, éditeur De boeck, Paris, 2014, 56P, Page 18

❖ La comparabilité

Une information est comparable lorsqu'elle est établie et présentée dans le respect de la permanence des méthodes et permet à son utilisateur de faire des comparaisons significatives dans le temps et entre entités.

❖ L'intelligibilité

Une information est intelligible lorsqu'elle est facilement compréhensible par tout utilisateur ayant une connaissance raisonnable des affaires et des activités économiques et de la comptabilité et ayant la volonté d'étudier l'information d'une façon raisonnablement diligente.

2.4 La nomenclature et le fonctionnement des comptes du SCF

Le SCF précise qu'il existe une nomenclature de compte obligatoire qui peut aider à l'adoption d'une information financière conforme aux normes internationales.

Le plan comptable: comme on a évoqué durant le chapitre le cadre conceptuel du SCF est inspiré des normes comptables internationales IFRS/IAS et le plan comptable sur le plan comptables Français il s'agit d'un ensemble des comptes utilisé pour faciliter à enregistrement et classement des flux trésorerie réalisé par l'entreprise (flux réel et les flux monétaires). Ces comptes seront classés en fonction du groupe comme suit :

- Compte du bilan
- Compte de gestion

Les comptes du Bilan

sont aussi surnommés comme des comptes de la situation ce qui signifie qu'il exprime la situation financière et patrimoniale de l'entreprise à un moment donné de l'année ces comptes sont les suivants :

- **La classe 01** : les comptes des capitaux
- **La classe 02** : les comptes d'immobilisations.

- **La classe 03** : comptes des stocks.
- **La classe 04** : comptes de tiers.
- **La classe 05** : comptes financier.

Tous ces comptes sont utiles à enregistrement des flux de trésorerie et présenter un état financier (bilan).

A noter que chaque entité est tenu de présenter et établir ces états financiers avant le 31/12/N aux profit de plusieurs partenaires économiques interne et externe ainsi que leur dépôts avant la clôture annuel prévu le 30/04/n+1 selon le SCF. Les comptes de gestions sont classe dans deux classes principales :

Classe 07 comptes produits.

Classe 06 comptes de charges

Ces deux classes font exprimer le résultat réalisé par l'entreprise en fin d'année, ils peuvent aussi informer les utilisateurs sur la performance économique et financière de l'entreprise ainsi d'évaluer sa rentabilité des capitaux investis.

Résultat =Produit -Charge.

Ces deux classes des comptes englobent dans un état financier qui s'appelle le tableau du compte résultat pour évaluer l'évolution de la richesse de l'entreprise .

Le plan comptable de l'entreprise donne la nomenclature des comptes à utiliser qui définit le contenu et précise les règles de fonctionnement par référence à la nomenclature et aux règles générales de fonctionnement présenter dans la norme générale .

- En fin nous distinguant que l'application des règles d'évaluation contribue à présenter une situation réelle du patrimoine de l'entreprise.

Section III Les états financiers selon le SCF

Les états financiers sont considérés comme des documents de base qui présumes la situation financière et patrimoniale de l'entreprise, c'est dessous nous allons procéder à présentation des modèles d'états financiers produits par le SCF.

3.1 Bilan comptable

C'est un état financier qui reflète sur la situation patrimoniale de l'entreprise et financière à un moment donné, elle renseigne sur ce qu'elle possède dans son actif et ce qu'elle doit aux autres dans son passif. .

Actif Il se constitué des éléments suivants

- Immobilisations
- Stocks et en cours.
- Créance
- Participation
- Trésorerie

Passif est constitué de

- Capitaux propre.
- Réserve légal
- Reserve consolidé
- Ecart de réévaluation.
- Report à nouveau
- Résultat net
- Dettes financières à long moyen terme
- Dettes à court terme.

Chapitre I Généralité sur la comptabilité financière

Tableau 02 Bilan Comptable

Actif	Note	N Brut	N Amorti/PDV	N Net	N-1 Net
ACTIFS NON COURANTS		-	-	-	-
Ecart d'acquisition		-	-	-	-
Immobilisations incorporelles		-	-	-	-
Immobilisations corporelles		-	-	-	-
Terrains		-	-	-	-
Bâtiments Installations, machines et outillage		-	-	-	-
Matériel de transport		-	-	-	-
Autres immobilisations corporelle		-	-	-	-
Immobilisations en concession		-	-	-	-
Immobilisations en cours		-	-	-	-
Immobilisations financières		-	-	-	-
Titres des filiales		-	-	-	-
Titres mis en équivalence (1)/Entreprises Associées		-	-	-	-
Autres participations et créances rattachées		-	-	-	-
Autres titres immobilisés Prêts et autres actifs financiers non courants		-	-	-	-
Impôt différé actif		-	-	-	-
TOTAL ACTIFS NON COURANTS	-	-	-	-	-
ACTIFS COURANTS		-	-	-	-
Stocks et encours		-	-	-	-
Marchandises, Matières et fournitures Produits		-	-	-	-
Finis et encours		-	-	-	-
Autres stocks		-	-	-	-
Créances et emplois assimilés		-	-	-	-
Clients		-	-	-	-
Autres débiteurs Impôts et assimilés Groupe et Associés		-	-	-	-
Autres créances et emplois assimilés		-	-	-	-
Disponibilités et assimilés		-	-	-	-
Placements et autres actifs financiers courants Trésorerie		-	-	-	-
TOTAL ACTIFS COURANTS	-	-	-	-	-
TOTAL GENERAL ACTIF	-	-	-	-	-

Source : Idem, P24

Chapitre I Généralité sur la comptabilité financière

Passif	Note	N	N-1
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis Capital non appelé	-	-	-
Primes d'émissions	-	-	-
Réserves/Réserves (Consolidées) (1)	-	-	-
Ecart de réévaluation	-	-	-
Ecart d'équivalence (1)	-	-	-
Résultat net de l'exercice	-	-	-
Résultat net part du groupe (1)			
Report à nouveau Dont :			
Charges, pertes et produits non-inscrits au compte de résultat Résultats non affectés	-	-	-
Part de la société consolidant	-	-	-
Part des minoritaires	-	-	-
TOTAL	-	-	-
PASSIFS NON-COURANTS			
Emprunts et dettes financières	-	-	-
Impôts différés et provisionnés	-	-	-
Autres dettes non courantes	-	-	-
Provisions à long terme	-	-	-
Produits constatés d'avance à long terme	-	-	-
TOTAL PASSIFS NON-COURANTS II	-	-	-
PASSIFS COURANTS			
Fournisseurs et comptes rattachés	-	-	-
Autres créiteurs Impôts et autres dettes para fiscales	-	-	-
Groupe et associés	-	-	-
Autres dettes courantes	-	-	-
Trésorerie Passif	-	-	-
TOTAL PASSIFS COURANTS	-	-	-
TOTAL GENERAL PASSIF	-	-	-

Source : Idem, P25

3-2 Compte du résultat : un état financier qui renseigne sur la variation des comptes du bilan. Il intéresse plusieurs utilisateurs car il permet de connaître les résultats de la transformation de la richesse créée par l'entreprise en vue de commenter et interpréter les résultats d'une part et d'autre part d'évaluer la performance économique et financière de l'entité.

- Chiffre d'affaires.
- Produit immobilisé.
- Subvention d'exploitation.
- Variation des stocks de produits finis.

- Achat consommé.
 - Services extérieurs et autres.
 - Charges personnelles.
 - Impôt et taxes.
 - Dotation aux amortissements et provision dépréciation.
 - Reprise sur dotation.
 - Produit opérationnel.
 - Charges opérationnelles.
 - Rajoutant à ces éléments-là il se constitue des soldes intermédiaires de gestion pour évaluation de sa performance financière.
- **Valeur ajoutée** une richesse générée par la différence entre la production et la consommation intermédiaires de l'exercice qui sera redistribuée de manière prioritaire au profit d'autres agents économiques :
- Rémunération du personnel.
 - Paiement des impôts et taxes.
 - Paiement des cotisations sociales aux organismes sociaux (canas, casons).
 - Intérêt versés aux prêteurs de fonds (banque).
 - Dividendes versés aux actionnaires.
- **EBE** un excédent brut exploitation vise à évaluer la performance économique il exclut toute catégorie de produits et charges financières de l'entreprise.
- **Résultat courant avant impôt** comme son nom l'indique un résultat vise à évaluer la possibilité de l'entreprise à couvrir les charges liées à l'impôt sur bénéfice au moment où ce dernier est constitué une imposition à la source en fonction de l'activité principale exercée par l'entreprise.
- **Résultat financier** un résultat qui englobe la différence entre l'ensemble des produits et charges financières de l'exercice (intérêt perçu, produit encaissé sur VMP, produit encaissé sur des dépôts aux cautionnements).
- **Résultat exceptionnel** un résultat qui représente la différence entre les produits et charges exceptionnelles durant l'exercice comptable

Chapitre I Généralité sur la comptabilité financière

Résultat exceptionnel = C/77-C/67

Résultat net il s'agit d'un résultat généré en fin d'exercice comptable intéresse plusieurs partenaires économiques car il permet d'évaluer la rentabilité financière de l'entreprise ainsi que sa captivité a rémunération de ces associe ou actionnaires.

Résultat net = Produits - Charges.

Tableau 03 Compte du résultat

	NOTE	N	N-1
Vente et Produits Annexe			
Variations des Stocks produits fini et en cours			
Production Immobilisé			
Subventions d'exploitation			
I - PRODUCTION DE L'EXERCICE			
Achats consommés			
Services extérieurs et Autres Consommations			
II - CONSOMMATION DE L'EXERCICE			
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I - II)			
Charges de personnel			
Impôts, taxes et versement assimilés			
IV- EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION			
Autres Produits opérationnelles			
Autres charges opérationnelles Dotations aux amortissements et aux provisions			
Reprise sur pertes valeurs et provisions			
V- RESULTAT OPERATIONNEL			
Produits financiers			
Charges financière			
VI- RESULTAT FINANCIER			
VII- RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V + VI)			
Impôts exigibles sur résultats ordinaires			
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires			
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES			
VIII- RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES			
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)			
Eléments extraordinaires (charges)) (à préciser)			
IX- RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
X- RESULTAT NET DE L'EXERCICE			
Part dans les résultats nets des sociétés mises en équivalence (1) XI- RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE (1)			
Dont part des minoritaires			
(1) Par1 du groupe (1)			

Source : Idem, P30

3.3 Tableau de flux de trésorerie

C'est un état financier qui a été imposé par les normes IFRS et IAS par son importance qui indique la capacité de l'entreprise à générer de la trésorerie et veiller sur son équilibre financier pendant l'année, un tableau qui nous renseigne sur les informations financières liées au compte de trésorerie (compte 512)

Il est décomposé en trois principales parties :

- Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles.
- Flux de trésorerie provenant de l'activité de financement
- Flux de trésorerie provenant d'activités d'investissement.

Chapitre I Généralité sur la comptabilité financière

Tableau n°04 Tableau de flux trésorerie

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

Source : Idem, P31

Chapitre I Généralité sur la comptabilité financière

3.4 Tableau de variation des capitaux propre

Comme son nom l'indique c'est un état financier renseigne sur toutes variations des capitaux propres.

Tableau n°05 Etat de variation des capitaux propres

Rubriques	Note	Capital social	Prime d'émission	Ecart d'évaluation	Ecart de réévaluation	Résultat & Réserves	Totaux
Solde au 31 décembre N-2		-	-	-	-	-	-
Changement de méthode Comptable		-	-	-	-	-	-
Correction d'erreurs significatives		-	-	-	-	-	-
Réévaluation des immobilisations		-	-	-	-	-	-
Profits ou pertes non comptabilisés dans le compte de résultat		-	-	-	-	-	-
Dividendes payés		-	-	-	-	-	-
Résultat net de l'exercice		-	-	-	-	-	-
Solde au 31 décembre N-1		-	-	-	-	-	-
Changement de méthode Comptable		-	-	-	-	-	-
Correction d'erreurs significatives		-	-	-	-	-	-
Réévaluation des immobilisations		-	-	-	-	-	-
Profit ou pertes non comptabilisés dans le compte de résultat		-	-	-	-	-	-
Dividendes payés		-	-	-	-	-	-
Augmentation de capital		-	-	-	-	-	-
Résultat net de l'exercice		-	-	-	-	-	-

Source : Idem, P33

3.5 Annexe

Qui comporte des informations comparatives sous forme narrative descriptive et chiffrée tout en précisant les règles et méthodes comptables utilisées et fournissant des compléments d'information aux autres états financiers. Les états financiers doivent être établis en monnaie nationale et fournir des informations permettant d'effectuer les comparaisons avec les exercices précédents.

Chapitre I Généralité sur la comptabilité financière

Tableau n°06 Tableau des immobilisations et des actifs financiers non courants

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

Source : Idem, P37

Tableau n° 07 Tableau d'Amortissement

Rubriques et postes	Notes	Amortissements cumulés en début d'exercice	Augmentation n dotation de l'exercice	Diminutions éléments sortis	Amortissements cumulés en fin d'exercice
Goodwill		-	-	-	-
Immobilisations incorporelles		-	-	-	-
Immobilisations corporelles		-	-	-	-
Participations		-	-	-	-
Actifs financiers non courants		-	-	-	-

Source : Idem, P37

Tableau n°08 Tableau des participations (filiales et entités associés)

Filiale et entités associés	Note	Capitaux propres	Dont capital	Quote - part du capital détenu %	Résultat dernier exercice	Prêts et avances accordées	Dividendes encaissés	Valeurs comptable du titre détenu
Filiales		-	-	-	-	-	-	-
Entité A		-	-	-	-	-	-	-
Entité B		-	-	-	-	-	-	-
Entité associées		-	-	-	-	-	-	-
Entités 1		-	-	-	-	-	-	-
Entités 2		-	-	-	-	-	-	-

Source : Idem, P38

Chapitre I Généralité sur la comptabilité financière

Tableau n°09 Tableau des provisions.

Rubrique et postes	Note	Provisions cumulées en début d'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises sur l'exercice en fin d'exercice	Provisions cumulées
Provisions passifs non courants		-	-	-	-
Provisions et obligations similaires		-	-	-	-
Provisions pour impôts		-	-	-	-
Provisions pour litige		-	-	-	-
Total		-	-	-	-
Provisions passifs courants		-	-	-	-
Provisions pour pensions et obligations similaires		-	-	-	-
Autres provisions liées au personnel		-	-	-	-
Provisions pour impôts		-	-	-	-
Total		-	-	-	-

Source : Idem, P38

Tableau n°10 Etat des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

Rubrique et postes	Note	A un an au plus	A plus d'un an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans	Total
Créance		-	-	-	-
Prêts		-	-	-	-
Clients		-	-	-	-
Impôts		-	-	-	-
Autres débiteurs		-	-	-	-
Total		-	-	-	-
Dettes		-	-	-	-
Emprunts		-	-	-	-
Autres dettes		-	-	-	-
Fournisseurs		-	-	-	-
Impôt		-	-	-	-
Autres créditeurs		-	-	-	-
Total		-	-	-	-

Source : Idem, P38

Nous présumant que les états financiers sont des documents de synthèses utiles à la prise de décisions futures pour une entreprise.

Conclusion du chapitre

L'adoption et la mise en place du nouveau système comptable financier qui contribue majoritairement à la mise en place d'un outil qui permet de communiquer les informations et répondre aux besoins de plusieurs utilisateurs. On comprend notamment que tous les états de synthèse seront présenter en s'appuyant sur des conventions et principes comptables fondamentaux prévus dans le SCF ,il s'agit donc des flux d'entrée et de sortie.

Des informations financières publiées dans des états financiers qui permettent de renseigner sur son état de santé et permettre aux autres collaborateurs d'évaluer sa rentabilité, Elle comprend également la réalisation des comptes annuels (bilan, compte de résultat, annexe légale).

Chapitre II

Généralité sur les travaux de fin d'exercice

Introduction de Chapitre

Les travaux de fin d'exercice sont une série de tâches comptable qui doivent être effectuées à la fin de chaque exercice comptable pour déterminer la situation financière de l'entreprise et faire apparaître le résultat de l'exercice. Ces tâches comprennent la comptabilisation des opérations, la réalisation d'un inventaire, l'établissement des états par de respect des principes comptable.

Dans ce chapitre, nous avons présenté les différentes opérations des travaux de fin d'exercice et présente l'inventaire et comment a déroulé en dernier la déclaration fiscal (laisse fiscale).

Section I le déroulement des travaux de fin d'exercice

Les travaux de fin d'exercice soumettre des beaucoup d'avantages aux les entreprises et sont objectifs que transformation les situations ou cas réel et chiffre. Cependant, pour profiter de ces avantages vous, devez respecter son déroulement.

1.1 Définition des travaux de fin d'exercice

Selon GRAZEM, Abdelghafour est : « Les travaux fin d'exercice est une phase très importante dans l'activité de la fonction comptable. Ce sont des opérations à enregistrer pour établir un bilan qui présentera des informations exactes. »⁷

Selon de cette définition GRAZEM, Abdelghafour on peut dire que les travaux de fin d'exercice et étape importante pour ce que vous offrez des avantages et explications de la réalité financière en forme de bilan.

1.2 Les objectifs des travaux de fin d'exercice :

Les travaux de fin d'exercice dans une entité ont pour objectif de :⁸

- Vérifier les existants réels par rapport aux existants comptables,

⁷ GRAZEM Abdelghafour, « travaux fin d'exercice », rapport d'expertise comptable, 2009,36P, P4.

⁸ BENDALI Mazighe, KECHAH Lounis, « Travaux de fin d'exercice d'inventaire de la SARL RAMDY », édition mémoire de master, Option ; CCA, Faculté SEGC, Bejaia, 2019, 80P, P16.

- Renseigner sur l'état des immobilisations en stocks,
- Evaluer la compétence en gérants la gestion des fonds mis à leur disposition,
- Evaluer l'efficacité des procédures des contrôles des stocks,
- Enregistrer les détenus par classement chronologique,
- Rectifier les livres comptables afin de remplir les états financiers.

1.3 Les avantages des travaux de fin d'exercice

Les travaux de fin d'année sont les travaux effectués par le comptable à la fin du cycle financier pour faire apparaître la valeur des actifs, des passifs, des revenus et des dépenses à une valeur plus proche de la réalité sur la base d'hypothèses et de principes comptables dans le cadre de la comptabilité nationale. Système comptable, et c'est ce qui permet principalement de faire apparaître le résultat de l'établissement et les états financiers, c'est-à-dire les listes récapitulatives.

1.4 L'utilité des travaux de fin d'exercice

Les travaux de fin d'exercice sont des opérations comptables et extracomptables qui permettent d'élaborer des documents synthèses (bilan et TCR). Il exigeait à l'entreprise des travaux inventaire pour évaluer les patrimoines d'une façon fidèle à la date de clôture exercice. Son importance résume pour l'entreprise et son cabinet comptable une bonne organisation l'exercice qui estime la propriété et les patrimoines. En légal, il reste l'entreprise dans transparence ou l'état.

1.5 L'organisation des travaux de fin d'exercice

Les travaux de fin d'exercice sont des opérations comptables et extra comptable qui permettent de régulariser la comptabilité et de clôturer l'exercice comptable.

1.5.1 Les amortissements

Selon le SCF l'amortissement est : « Répartition systématique du montant amortissable d'un actif sur sa durée d'utilité estimée, selon un plan d'amortissement et en tenant compte de la valeur résiduelle probable de l'actif à l'issue de cette durée »⁹.

Selon de cette définition, il est correspondu à la consommation des avantages économique liée à un actif corporel ou incorporel est comptabilisé en charge à moins qu'il ne soit incorporé dans la valeur comptable d'un actif produit par l'entité elle-même si cette évolution ne peut être déterminée de façon fiable, la méthode linéaire est adoptée.

Tableau N°11 La nature des immobilisations amortissables et non amortissables

Ce tableau a exprimé les déférentes immobilisations et ça dure d'amortissement de son avantage économiques

Biens amortissable		Biens non amortissable
Utilisations déterminable		Utilisations déterminable
Immobilisations	Durée	Immobilisations
<p>Immobilisation incorporel</p> <ul style="list-style-type: none"> - Brevets, Licences <p>Immobilisation corporel</p> <ul style="list-style-type: none"> - Constructions - Matériel et outillage - Agencement, Installation - Matériel de transporte - Mobilier 	<p align="center">5 ans</p> <p align="center">20 à 50 ans</p> <p align="center">4 à 10 ans 5 à 20 ans</p> <p align="center">4 à 5 ans 10 ans</p>	<p>Immobilisation incorporel</p> <ul style="list-style-type: none"> - Droit au bail - Fonds de commerce - Marque <p>Immobilisation corporel</p> <ul style="list-style-type: none"> - Terrains (sauf les carriers et terrains dengisement) - Œuvres d'art

Sources LANGLOIS Georges, FRIEDERICH Micheline, « Manuel de comptabilité approfondie », édition Berti, Alger, 2013, 372P, P58.

De ce tableau nous peut à distinguer deux des immobilisations qui peut à amortir et né pas à amorti.

⁹ La loi 07-11 du 25/11/2007, Jo Ra N°19, 25/03/2009, 80P, P68.

A. Les modes d'amortissements

Le SCF stipule en son Article 121-7 « le mode d'amortissement d'un actif est le reflet de l'évolution de la consommation par l'entité des avantages économiques de cet actif, mode linéaire, mode dégressif ou mode des unités de production. Si cette évolution ne peut être déterminée de façon fiable, la méthode linéaire est adoptée. »¹⁰

Selon de cette définition nous peuvent à dire c'est le perdu des avantages économiques aussi d'exprimer qu'il y a en l'Algérie quatre modes d'amortissement comme suit :

- L'Amortissement linéaire.
- L'Amortissement dégressif.
- L'Amortissement progressif.
- L'Amortissement des unités de production.

La durée d'utilité et la valeur résiduelle à l'issue de la durée d'utilité appliquées aux immobilisations corporelles doivent être réexaminées périodiquement en cas des modifications importantes du rythme attendu d'avantages économiques découlant de ces actifs, les prévisions et estimations antérieures sont modifiées pour refléter ce changement de rythme.

Remarque

- Les terrains et constructions constituent des actifs distincts sont traités distinctement en comptabilité même s'ils sont acquis ensemble, les constructions sont des actifs amortissable alors que les terrains ce sont des actifs non amortissables.
- Tous les investissements sont amortissables par le montant hors taxes.

❖ Amortissement linéaire

Selon HAMMAM Moussa : « L'amortissement linéaire est une méthode de calcul de l'amortissement dont les montants des annuités sont constants durant la durée d'utilité et se calcul sur la base de valeur d'origine »¹¹.

¹⁰ La loi 07-11 du 25/11/2007, Jo Ra N°19, 25/03/2009, 80P, P8

¹¹HAMMAM MOUSSA, « comptabilité générale selon tome le système comptable financier et les normes IFRS », Edition LE SAVOIR, Alger, 2011, 292P, P251.

Selon de cette définition ce mode est basé dans ce calcul à base amortissable, il est généralement le mode le plus utilise, car il permet de constater une charge d'encaissable constante sur l'intégralité de la durée d'utilité de l'actif.

La formule de calcul de l'amortissement

$$\text{Amortissement} = \text{BA} * \text{T} * \text{N} / 360$$

BA : base amortissable = la valeur bruit (valeur d'origine) – la valeur résiduel

La valeur bruit = valeurs d'achat + les frais annexes

- **T** : Taux d'amortissements = 100% / durée d'utilisation
- **N** : La durée d'usage
- **La base amortissable**

La base d'amortissement est le coût d'un actif ou tout autre montant substituent au coût dans les états financiers (valeur brute), diminués de sa valeur résiduelle, cette dernière doit être à la fois significative et mesurable pour être déduite pour la détermination du BA.

➤ La valeur résiduelle

Le SCF stipule en son Article 121-7 : « La valeur résiduelle est le montant net qu'une entité s'attend à obtenir pour un actif à la fin de sa durée d'utilité après déduction des couts de sortie attendus. Cette valeur est le plus souvent insignifiante, sauf dans le cadre de certaines opérations particulières telles que par exemple les concessions ou les projets à durée déterminée »¹²

C'est la valeur de l'actif à la fin de son utilisation, le plus souvent est égale à zéro.

Valeur du bien à une date précise

$$\text{VNC} = \text{Valeur d'origine (VO)} - \sum \text{des amortissements} - \text{Dépréciations} + \text{Reprise.}$$

Remarque : L'amortissement se calcule à partir de la date de mise en service du matériel.

- L'objectif de sa comptabilisation est de constater la consommation de l'investissement dans un compte de charge au débit du compte « 681 dotations aux amortissements » et la dépréciation de ce bien dans un compte d'investissement au crédit du compte « 28x amortissement des investissements ».

- L'opération comptable se présente comme suit :

¹² La loi 07-11 du 25/11/2007 Journal officiel N°19 du 25/03/2009,80P, P8.

Comptabilisation de l'amortissement

N° Compte		Libellé	Montant Débit	Montant Crédit
Débit	Crédit			
681		Dotation aux amortissements.	XXX	
	281	Amortissement		XXX

Source Réalise par nous-même à partir de système comptable financier

Tableau N°12 : La forme de tableau d'amortissements

Ce tableau vous permet de trouver le montant des amortissements et de la dure consommation les avantages

Durée	Base amortissable	Annuité	Cumul amortissement	VNC
N				
N+1				
N+2				
N+3				

Source GRANDGUILLOT Béatrice et Francis, « Comptabilité générale », Edition Gualino Lextenso, 16édition, Paris, 2012, 384P, P246.

Est la bonne méthode de contrôle de bien dans aucun moment et estime sont valeurs

❖ **Amortissement Dégressif :**

Il constitue une diminution de la valeur d'une immobilisation à la furie à mesure de son utilisation (consommation des avantages économiques), cette charge décroissante d'une année à une autre pour le calculer, il est nécessairement de déterminer le taux d'amortissement Dégressif le plus adéquat

Taux amortissement dégressif :

Il s'agit d'un taux d'amortissement que chacun devrait-il déterminer en vue de constater ça charge d'amortissement annuellement. Ce calcule comme suit :

Ce taux d'amortissement dépend d'un barème à suivre :

$T \% = \text{Taux linière} \times \text{coefficient}$
--

Tableau 13 Barème du taux amortissement dégressif

Ce tableau est le plus utilisé dans un calcul l'amortissement dégressif et le plus connu.

Année	Taux a Appliqué
3 ans à 4 ans	1.5%
De 5 à 6 ans	2%
Plus de 6 ans	2.5%

Source GRANDGUILLOT Béatrice et Francis, « Comptabilité générale », Edition Gualino Lextenso, 16^{ème} édition, Paris, 2012, 384P, P244.

Ce tableau a été fait de faciliter de déterminer de taux d'amortissement pour ce mode.

La formule de calcul amortissement dégressif

$$\text{Amortissement} = \text{VNC} * \text{T} * \text{N}$$

❖ Amortissement progressif

Contrairement au modèle d'amortissement dégressif, le modèle progressif produit Ajoutez les dépenses sur la durée de vie utile de l'actif qui se déprécie. L'amortissement progressif est obtenu en multipliant la base amortissable par prendre le nombre correspondant à la durée déjà utilisée comme fraction du numérateur et comme dénominateur $(n(n+1)/2)$, où "n" est le nombre d'années dépréciation.

La base amortissable à prendre en compte lors du calcul de l'amortissement progressif est le prix d'achat hors taxe ou bien de taxe comprise dans le cas contraire.

❖ L'amortissement selon les unités d'œuvre de production

Dans ce mode, l'annuité est basée sur l'utilisation ou la production prévue de l'actif, on doit prendre en considération la capacité de production prévue, pour l'immobilisation et sa durée d'utilisation en production.

Le taux d'amortissement correspond à la quantité prévisionnelle d'unité d'œuvre produite dans l'année sur le nombre prévisionnel total d'unité d'œuvre produite sur la durée d'utilisations de l'immobilisation.

Donc l'annuité sera égale à :

$$A = BA \times X / X + Y + Z \text{ (1ère année)}$$

$$A = BA \times Y / X + Y + Z \text{ (2ème année)}$$

$$A = BA \times Z / X + Y + Z \text{ (3ème année)}$$

X : nombre d'unité prévu la première année

Y : nombre d'unité prévu la deuxième année

Z : nombre d'unité prévu la troisième année

1.5.2 Perte de valeurs sur les immobilisations (PV)

La perte de valeur est définie selon le financement de la chaîne d'approvisionnement comme suivi : Perte la valeur d'un actif est comptabilisée par réduction de l'actif et par certains cas, l'entité peut être ultérieurement tenue de retirer perte de valeur totale ou partielle. Si la valeur comptable d'un actif dépasse sa valeur recouvrable, l'entreprise doit confirmer, entraîner une perte de valeur.

La perte valeur est constituée comme une dépréciation de la valeur d'un bien inscrit dans le bilan actif de l'entreprise, cette dernière sera déterminée par la mise en place des indices interne ou externe qui va conduire à identification et estimation de la valeur réelle du bien.

Le plan comptable général prévoit à l'article 322-5 une liste non exhaustive d'indices interne et externe. Nous allons voir les deux indices selon Béatrice et Francis comme suit :¹³

Indice externe

- Baisse plus que la normale de la valeur de la marche.
- Changement importants, ayant un effet négatif sur l'entreprise, dans l'environnement technique, économique ou juridique.
- Augmentation du taux d'intérêt ou de rendement du marché.

¹³GRANDUILLOT Béatrice et Francis, « Comptabilité générale », Lextenso édition, Paris, 16^e édition, 2012, 384P, P265.

Indice interne

- Obsolescence ou dégradation physique non prévu par le plan d'amortissement.
- Changement importants, ayant un effet négatif sur l'entreprise, dans le mode utilisation de l'actif.
- Performance économique inférieure aux prévisions.

Comptabilisation de la perte valeur

		Libellé	Montant Débit	Montant Crédit
Débit	Crédit			
681		Dotation aux amortissements.	XXX	
	29x	Perte valeur sur l'investissement		XXX

Source Réalise par nous-même à partir de système comptable financière

Dans le cas où valeur nette comptable obtenue après application des cumuls dotation aux amortissements est inférieur à la valeur recouvrable, il aura lieu à débiter le compte 681 et créditer en contrepartie le compte 29.

La perte valeur constatée d'un actif à la cour d'exercices antérieurs est reprise en produit dans le compte du résultat lorsque la valeur recouvrable est supérieure à la valeur nette comptable.

Dans le cas où la valeur recouvrable d'un actif inscrit dans le bilan de l'entreprise serait supérieure à la valeur nette comptable dans ce cas on constate une annulation de la perte valeur comptabilisé comme charge dans le compte du résultat.

Diminution ou annulation de perte de valeurs

		Libellé	Montant Débit	Montant Crédit
Débit	Crédit			
29		perte de valeur sur immobilisations.	XXX	
	78	reprise sur perte de valeur		XXX

Source Réalise par nous-même à partir de système comptable financier

1.5.3 La cession des immobilisations (CI)

Selon DUMALANEDE Eric « La cession d'immobilisation constitue des opérations à caractère exceptionnel. Toute cession de bien influence le résultat par la plus-value ou moins-value qui résulte de cette opération »¹⁴

Selon de cette définition, les immobilisations forment la principale partie du patrimoine d'une entreprise, ce que possédé se diminue l'actif de bilan et sortie d'un avantage économique qui possède de perte ou gaine.

Enregistrement comptable de la cession d'une immobilisation

		Libellé	Montant Débit	Montant Crédit
Débit	Crédit			
462		Créance sur cession des immobilisations		
Ou 512		Banque	XXX	
28		Amortissement		XXX
29		Pert de valeur		XXX
	2...	Immobilisation		XXX

Source Réalise par nous-même à partir de système comptable financier

- Si un gain est réalisé on crédit le compte 752 « plus-value sur sortie d'actifs ».
- Si une perte est réalisé on crédit le compte 652 « moins-value sur sortie d'actifs ».

A. La réforme des immobilisations

Est un cas qui peut trouver dans aucune immobilisation de perdu total de l'avantage économique et ne pas préparations où récupère.

¹⁴ DUMALANEDE Eric, « Comptabilité générale », Edition Berti, Alger, 2009, 240P, P188

Enregistrement comptable de la reforme d'une immobilisation

		Libellé	Montant Débit	Montant Crédit
Débit	Crédit			
675		valeur comptable d'élément d'actif cèdes	XXX	
28		Amortissement		XXX
	2...	Immobilisation		XXX

Source Réalise par nous-même à partir de système comptable financier

1.5.4 Les provisions et les parte de valeurs

Elle consiste à anticiper une dépense future ou une perte probable en enregistrant une charge dans les comptes de l'entreprise. En d'autres termes, une provision est une somme d'argent mis de côté pour couvrir des dépenses ou des pertes futures qui sont considérées comme probables mais incertaines quant à leur montant ou leur date d'occurrence.

Les provisions sont enregistrées dans le compte de charge correspondant (par exemple, "provisions pour garanties légales", "provisions pour litiges", etc.). Elles sont déduites du résultat de l'entreprise et réduisent ainsi son bénéfice imposable. Les provisions doivent être réévaluées régulièrement pour s'assurer qu'elles reflètent correctement les risques encourus par l'entreprise.

Pour bon explication nous représente les trois critères suivants :¹⁵

- L'existence d'une obligation légale, réglementation, contractuelle ou implicite envers un tiers qui résulte d'un événement antérieur à la date de clôture.
- L'obligation devra provoquer une sortie probable ou certaine de ressource au bénéfice du tiers sans contrepartie équivalente de celui-ci.
- Le montant de provision devra correspondre à la meilleure évaluation possible à la date de clôture.

A. Typologie des provisions

¹⁵ GRANDGUILLOT Béatrice et Francis, « introduction à la comptabilité », 6ème édition, édition LEXTENSO, Paris, 2015, 224P, P145

Tableau N°14 Typologie des provisions

La typologie de la provision est une estimation future des dépenses ou de perdre de bénéfice

Pert de valeur	Provision pour charges
Provision destinée à couvrir les pertes de valeurs répondant aux caractéristiques suivant : - Risque clairement identifié (risque économique) ; - Risque inhérent à l'activité de l'entreprise ; - Risque généré par un événement passé ou en cours	Provisions destinées à couvrir des charges dont l'échéance ou le montant n'est pas certains
29 : Perte de valeur sur immobilisations 39 : Perte de valeur sur stock et encours 49 : Perte de valeur sur compte de tiers 59 : Perte de valeur des actifs financiers courants	153 : provisions pour pensions et obligations similaires. 155 : provisions pour impôts. 157 : provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices. 158 : autres provisions pour charges

Source DISLE Charlotte, « Introduction à la comptabilité », édition 6ème DUNOD, Paris, 2015, 160P, P123.

La bonne organisation de typologie des provisions il permet de contrôle tous les risques au futur et fait des précautions sécurité pour à couvrir.

B. Provision pour dépréciation d'actifs (perte de valeurs)

On distingue les principaux d'éléments d'actif comme suite :

- Les immobilisations financières
- Les stocks et encours
- Les créances

❖ Perte de valeur sur les titres

La perte de valeur sur les titres est une charge comptable qui correspond à la diminution de la valeur des titres détenus par une entreprise. Cette perte peut être temporaire ou permanente et peut-être causée par divers facteurs tels que des fluctuations du marché, des changements dans les conditions économiques ou financières, ou des événements spécifiques liés à l'entreprise émettrice des titres.

Chapitre II Généralité sur les travaux de fin d'exercice

Lorsqu'une entreprise constate une perte de valeur sur ses titres, elle doit enregistrer cette perte dans ses comptes en tant que charge. Cette charge est généralement enregistrée dans le compte de résultats de l'entreprise et réduit ainsi son bénéfice net. Elle peut être enregistrée dans un compte distinct appelé "provision pour dépréciation des titres" qui sera déduit du bénéfice net ultérieurement si la valeur des titres remonte.

Il y a dépréciation lorsque le prix au 31/12/N est inférieur à la valeur d'achat. Ce calcul comme suit :

$$\text{Dépréciation} = \text{quantité des titres} \times (\text{prix d'achat} - \text{cours à la date d'inventaire})$$

Constations de la dépréciation des tiers

		Libellé	Montant Débit	Montant Crédit
Débit	Crédit			
681		Dotations aux amortissements, provisions et perte de valeur, actif non courant	XXX	
685		Dotations aux amortissements, provisions et perte de valeur, actif courant	XXX	
	29	Perte de valeur sur immobilisations		XXX
	59	Perte de valeur des actifs financiers courants.		XXX

Source Réalise par nous-même à partir de système comptable financier

Cependant, lorsque la valeur du titre augmente, la nouvelle valeur d'inventaire est supérieure à la valeur d'inventaire précédent, l'entreprise doit enregistrer " Reprise sur dépréciation. La reprise peut être totale ou partielle.

Reprise de la dépréciation des tiers

		Libellé	Montant Débit	Montant Crédit
Débit	Crédit			
29		Perte de valeur sur immobilisations	XXX	
59		Perte de valeur des actifs financiers courants	XXX	
	78	Dotations aux amortissements, provisions et perte de valeur élément financier		XXX

Source Réalise par nous-même à partir de système comptable financier

❖ Perte de valeurs sur les stocks

Les stocks sont évalués au moindre coût de leur valeur nette de réalisation, qui est l'autre correspondants au prix de vente estimée après déduction du coût d'achèvement et commercialisation.

La dépréciation des stocks est la découverte que la valeur actuelle des stocks a diminué sa valeur, se dit-il, était déjà inférieure à la valeur nette comptable (VNC).

La perte de valeur sur les stocks est une charge comptable qui correspond à la diminution de la valeur des stocks détenus par une entreprise. Cette perte peut être temporaire ou permanente et peut-être causée par divers facteurs tels que l'obsolescence des produits, des changements dans la demande des clients ou des fluctuations du marché.

La perte de valeur sur les stocks s'évalue ainsi :

$\text{Pert de valeur} = \text{cout d'achat ou production} - \text{valeur d'inventaire}$
--

Provision pour dépréciation de stock

		Libellé	Montant	Montant
Débit	Crédit		Débit	Crédit
685		dotation aux provisions et perte de valeurs sur les stocks	XXX	
	39	Perte de valeur sur stocks et encours		XXX

Source Réalise par nous-même à partir de système comptable financier

Dans un cas de provision est diminué ou annulé ou perte de valeur est devenue en partie au totalement sans objet

Diminué ou annulé de perte de valeur sur les stocks

		Libellé	Montant	Montant
Débit	Crédit		Débit	Crédit
39		Perte de valeur sur stocks et encours	XXX	
	785	Reprise d'exploitation sur perte de valeurs et provision des stocks		XXX

Source Réalise par nous-même à partir de système comptable financier

❖ Perte de valeurs sur créance douteuse (CD)

La perte de valeur sur les créances est une charge comptable qui correspond à la diminution de la valeur des créances détenues par une entreprise. Cette perte peut être temporaire ou permanente et peut-être causée par divers facteurs tels que l'insolvabilité des clients, des retards de paiement ou des changements dans les conditions économiques ou financières. Lorsqu'une entreprise constate une perte de valeur sur ses créances, elle doit enregistrer cette perte dans ses comptes en tant que charge.

Toutefois, il doit être clair que lorsqu'une dette devient irrécouvrable et est donc traitée comme une perte dont le montant est soustrait du bénéfice l'exercice au cours duquel ses pertes sont déterminées et définitives.

Détermine une estimation de la perte possible, généralement exprimée en pourcentage de la perte montant de la créance.

Enregistrement comptable

Constations de client douteuse

		Libellé	Montant Débit	Montant Crédit
Débit	Crédit			
416		Client douteuse (litigieuse)	XXX	
	411	Client		XXX

Source Réalise par nous-même à partir de système comptable financier

Constations de perte de valeur sur les créances et augmentation

		Libellé	Montant Débit	Montant Crédit
Débit	Crédit			
685		Dotation à l'amortissement sur la provision et de perte de valeurs d'actif courant	XXX	
	49	perte de valeur sur client		XXX

Source Réalise par nous-même à partir de système comptable financier

Reprise sur les pertes de valeur de créance client

		Libellé	Montant Débit	Montant Crédit
Débit	Crédit			
49		Perte de valeur sur client	XXX	
	785	Reprise sur perte de valeur et provision actif courant		XXX

Source Réalise par nous-même à partir de système comptable financier

Constations une perte sur créance irrécouvrable

		Libellé	Montant Débit	Montant Crédit
Débit	Crédit			
654		Pert sur créance irrécouvrable	XXX	
	416	Client douteuse (litigieux)		XXX

Source Réalise par nous-même à partir de système comptable financier

C. Provision pour charge

Selon le SCF, les provisions pour charges sont des charges constatées d'avance en vue de faire face à des pertes ou charges futures dont la réalisation est probable, mais incertaine quant à leur montant ou leur date d'occurrence :

- L'entreprise a une obligation actuelle résultant d'événements passés.
- Une sortie de ressources peut être nécessaire pour régler les obligations.
- Une estimation fiable du montant de l'obligation peut être faite. Ils sont divisés en Plusieurs

Catégories :

- Les provisions pour risque et charge ;
- Les provisions pour pension obligations similaires (engagement de retraite) ;
- Les provisions pour impôt ;
- Provisions pour renouvellement des immobilisations (concessions) ;
- Autres provisions pour charge passifs non courants.

Constatations et augmentation de la provision

		Libellé	Montant Débit	Montant Crédit
Débit	Crédit			
68		Dotation à l'amortissement sur la provision et de perte de valeurs d'actif courant	XXX	
	15	Provision pour charge passif courant		XXX

Source Réalise par nous-même à partir de système comptable financier

Diminution de la provision

		Libellé	Montant Débit	Montant Crédit
Débit	Crédit			
15		Provision pour charge passif courant	XXX	
	78	Reprise sur perte de valeur		XXX

Source Réalise par nous-même à partir de système comptable financier

1.5.5 Les autres régularisations

Les régularisations des comptes de produits et charges sont destinées à être affectées aux résultats suivants exercer toutes dépenses et tous revenus d'exercice pour respecter le principe de l'indépendance. Concernant de celle-ci :

- ✓ La créance et les charges constatent d'avance
- ✓ Les produite constate d'avance
- ✓ Les charges à payes
- ✓ Les produits à recevoir
- ✓ Opération à l'étrange

A. La créance et charges constatent d'avance

Sont des charges enregistrées au cours de l'exercice à termine et correspond des consommations ultérieures qui interviendront lors de l'exercice suivant, il s'agit alors des dépenses constatées ou comptabilisées d'avances. Donc être déduit du montant des charges comptabilisées pendant l'exercice, crédité au prochain exercice.

Alors que les charges constatent d'avance sont des obligations relatives de cet exercice et de l'exercice suivant. Cette charge est généralement enregistrée dans le compte de résultats de l'entreprise est réduite le bénéfice de cet exercice.

Chapitre II Généralité sur les travaux de fin d'exercice

Constations de charge constate d'avance

		Libellé	Montant Débit	Montant Crédit
Débit	Crédit			
486		Charge constate d'avance	XXX	
	6...	Charge par nature		XXX

Source Réalise par nous-même à partir de système comptable financier

Comptabilisation de charge constate d'avance N+1

		Libellé	Montant Débit	Montant Crédit
Débit	Crédit			
6...		Charge par nature	XXX	
	486	Charge constate d'avance		XXX

Source Réalise par nous-même à partir de système comptable financier

B. Produit constate d'avance

Sont des produits perçus où comptabilise avant que les prestations correspondent n'aient été effectuées ou que les fournitures n'aient été fournies.

Les produits constatent d'avance sont généralement recensées et comptabilisent lors de la production du bilan comptable annuel ou lors de l'établissement de situation comptable intermédiaire. La comptabilisation de celle-ci est par des montants hors taxes

Comptabilisation des produits d'avance

		Libellé	Montant Débit	Montant Crédit
Débit	Crédit			
7...		Compte des produite concerne	XXX	
	487	Produit constate d'avance		XXX

Source Réalise par nous-même à partir de système comptable financier

Comptabilisation de charge constate d'avance N+1

		Libellé	Montant Débit	Montant Crédit
Débit	Crédit			
487		Produit constate d'avance	XXX	
	7...	Compte des produite concerne		XXX

Source Réalise par nous-même à partir de système comptable financier

C. Les charges à paye

« Une charge à paye est un passif certain dont il est nécessaire d'estimer le montant ou l'échéance avec une incertitude moindre que s'agissant d'une provision. C'est donc une catégorie de charge qui se situe à mi-chemin entre les dattes et les provisions. »¹⁶

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.

Comptabilisations des charges à payes

		Libellé	Montant Débit	Montant Crédit
Débit	Crédit			
6...		Charge	XXX	
4458		TVA à régularise		XXX
	408	Fournisseur facture non parvenue		

Source Réalise par nous-même à partir de système comptable financier

D. Produit à recevoir

Les produits à recevoir correspondent aux biens qui ont déjà été livrés par l'entreprise et aux prestations de services qui ont déjà été effectuées mais pour celui aucune facture n'a encore été établi et envoyé au client.

Enregistrement comptable

1^{ère} étape : absence de la facture

Comptabilisation des produits à recevoir (l'absence de la facture)

		Libellé	Montant Débit	Montant Crédit
Débit	Crédit			
418		client produit non encore facture	XXX	
	700	vent des marchandises		XXX
	44587	États –TVA sur facture à établir		XXX

Source Réalise par nous-même à partir de système comptable financier

¹⁶ <https://www.compta-facile.com/comptabilisation-charges-a-payer/> consulte au 24/04/2023 au 10 :56.

Chapitre II Généralité sur les travaux de fin d'exercice

2ème étape : à l'envoi de la facture

Comptabilisation des produits à recevoir (à l'envoi de la facture)

		Libellé	Montant Débit	Montant Crédit
Débit	Crédit			
700		vent des marchandises	XXX	
44587		états –TVA sur facture à établir	XXX	
	418	Client produit non encore facture		XXX

Source Réalise par nous-même à partir de système comptable financier

Comptabilisation des produits à recevoir

		Libellé	Montant Débit	Montant Crédit
Débit	Crédit			
411		Client	XXX	
	700	vent des marchandises		XXX
	44571	États –TVA collecte		XXX

Source Réalise par nous-même à partir de système comptable financier

E. Opération du commerce à l'extérieur

Sont des opérations commerciales des ventes de produits ou de l'achat des produits en devise et le marché de monnaies étrangères son change de chaque jour qui permet se réalise un gain ou une perte.

Constations une perte sur les opérations à l'étrange

		Libellé	Montant Débit	Montant Crédit
Débit	Crédit			
404		fournisseur des immobilisations	XXX	
666		Perte de change		XXX
	512	Banque		

Source Réalise par nous-même à partir de système comptable financier

Constations un gain sur les opérations à l'étrange

		Libellé	Montant Débit	Montant Crédit
Débit	Crédit			
404		fournisseur des immobilisations	XXX	
	766	Gain de change		XXX
	512	Banque		XXX

Source Réalise par nous-même à partir de système comptable financier

1.5.6 Les états de rapprochement

Ils permettent de vérifier la cohérence entre les comptes bancaires Société (c/512) et relevés bancaires. Incohérences entre les relevés et les comptes et différences entreprises, il peut s'agir de : opération oubliée d'inscription, prime et frais bancaires erreurs dans les entrées et les enregistrements qui apparaissent sur les relevés de compte.

On résume sont démarche à définir dans les deux parties comme suit :¹⁷

❖ Le pointage

Le pointage des opérations portées à la fois sur le compte de l'entreprise et sur le relevé bancaire permet de repérer et d'identifier les différences qui figureront sur l'état de rapprochement. Les sommes portées :

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

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

Après pointage, on constate que certaines sommes figurant sur le compte 512 (banque) alors qu'elles ne sont pas encore portées sur le relevé bancaire ou bien l'inverse portées sur le relevé mais ne sont pas portées sur le compte 512, ces différences font l'objet de l'état de rapprochement bancaire.

¹⁷ GRANDUILLOT Béatrice et Francis, « Comptabilité générale », Lextenso édition, Paris, 16^e édition, 2012, 384P, P265.

❖ **L'état de rapprochement bancaire**

Est un document comptable supplémentaire qui explique la différence entre les soldes Compte 512 (banque) et solde (relevé bancaire). L'entreprise établit généralement 2 Peintures :

- ✓ Une table appelée : compte banque au grade livre
- ✓ Le formulaire est intitulé : compte envoyé par la banque

Dans ce cas, la société doit signer l'état de rapprochement rempli dans le formulaire comme suit :

Tableau N°15 : Etat de rapprochement bancaire du 01/01/N au 31/12/N

Compte de banque à l'entreprise				La banque			
Date	Libelle	Débit	Crédit	Date	Libelle	Débit	Crédit
Solde depuis période				Solde depuis période			
Solde fin période				Solde fin période			

Source réalise par nous-même à partir du document interne de l'entreprise

Les écritures de redressement : Sont toutes les opérations qui manquantes dans le tableau de rapprochement bancaire.

Opérations relatives aux encaissements : Le compte 512 « banque » est débité du montant total des opérations portées dans la colonne crédit du tableau « relevé bancaire » au grand livre par le crédit des comptes concerné

Opération relatives aux encaissements

		Libellé	Montant Débit	Montant Crédit
Débit	Crédit			
627		Service bancaire	XXX	
403		Effet a paye	XXX	
661		Charge d'intérêt	XXX	
445		Etat- taxe sur le chiffre d'affaire	XXX	
	512	Banque		XXX

Source Réalise par nous-même à partir de système comptable financier

Chapitre II Généralité sur les travaux de fin d'exercice

Opération relatives aux d'encaissements : Le compte 512 (banque) est crédité du montant total des opérations portées dans la colonne débit du tableau « relevé bancaire » au grand livre par le débit des comptes concernés.

Opération relatives aux d'encaissements

		Libellé	Montant Débit	Montant Crédit
Débit	Crédit			
512		Banque	XXX	
	411	Client		XXX
	76	Produit financier		XXX
	511	Effet à l'encaissement		XXX
	5114	Effet à l'escompte		XXX
	413	Client-effet à recevoir		XXX

Source Réalise par nous-même à partir de système comptable financier

Le déroulement des travaux de fin d'exercice est obligé de connu de chaque comptable à travail dans ce domaine et le bénéfice de l'entreprise à observer le degré de santé économique et financière.

Section II Définition de l'inventaire et ces types

La méthode de l'inventaire est une technique de confirmation des biens pour estime sont valeurs en réalité par rapport ou valeur comptable par des méthodes plus efficaces.

2.1 Définition

Selon le SCF : « Ensemble des opérations consistant à relever, en nature, en quantité et en valeur, tous les actifs et passifs de l'entité à la date d'inventaire, sur la base de contrôles physiques et de recensements de pièces justificatives et au moins une fois tous les douze mois (généralement à la clôture de l'exercice).»¹⁸

Un inventaire permet d'établir une liste de l'ensemble des éléments qui figurent dans le bilan d'une entreprise. Plus précisément, il va évaluer ce que l'entreprise possède ainsi que la valeur actuelle de cette dernière. Cela concerne donc ses stocks et ses immobilisations.

¹⁸ La loi 07-11 du 25/11/2007, Jo Ra N°19, 25/03/2009, 80P, P73.

2.2 Objectif de l'inventaire

Selon DARAFOUR Noëlle qui représente les objectifs d'inventaire comme suit :¹⁹

L'inventaire comprend un ensemble de travaux réalisés par l'expert-comptable ou les services administratifs du siège de la chaîne.

- L'inventaire physique du stock et enregistrement comptable.
- Calcul et enregistrement des amortissements.
- Calcul et enregistrement des provisions.
- Les régularisations sur les charges et produits de l'exercice.
- Des opérations spécifiques sur les titres, sur les créances et dette en monnaie étrangère....
- La détermination de l'impôt société.

Les travaux d'inventaire sont réalisés selon les principes de prudence, de continuité, de constat des méthodes, d'autonomie des exercices et non compensation.

Le but est de donner une image fidèle.

2.3 Les types d'inventaire

Il y a deux types d'inventaire connus et utilisés en Algérie est comme suit ;

- Inventaire comptable
- Inventaire extracomptable

2.3.1 Définition inventaire comptable

L'inventaire comptable permet d'établir les différents éléments qui figurent dans le bilan d'une entreprise. Ce type d'inventaire est plus précisément dans l'évaluation du bien ou valeur actuelle. Il est concerné directement dans ce type ou les stocks et ses immobilisations par des différents modèles (l'inventaire annuel, périodique, permanent).

¹⁹ DURAFOUR Noëlle, « comptabilité ; les travaux d'inventaire », Édition Ellipses, Paris, 2001, 64P, P5.

A. Les avantages d'inventaire comptable

L'inventaire comptable à donner ou l'entreprise des plusieurs avantages et des bénéfices nous site comme suit :

- A donner accès rapide ou les employés et présente la situation réelle des biens.
- La facilité de gestion d'actifs.
- Il fournit des informations fiables pour réaliser du bilan comptable et clôturer les comptes.
- L'inventaire comptable permet de vérifier et contrôler l'existence réelle de l'actif et passif.
- Il permet de informer les pertes de valeurs et les dépréciations.
- C'est la meilleure méthode et efficace de gestion l'actifs.

2.3.2 Définition d'inventaire extra comptable

Selon D.Charlotte l'inventaire extracomptable à définir « L'inventaire physique appelé aussi inventaire extracomptable doit être exhaustif, c'est-à-dire concerner tous les éléments du patrimoine de l'entreprise : non seulement les stocks (auxquels on pense d'abord quand on évoque l'inventaire) mais aussi les immobilisations, les titres, les espèces, les effets de commerce.... ainsi que les dettes ». ²⁰

Nous pouvons à dire que l'inventaire extracomptable est très important ou les entreprises pour plusieurs bénéfices qui représentent par de contrôler physiquement l'existence et établir le bilan dans le principe réel.

A. Les avantages d'inventaire extra comptable

L'importance d'inventaire extracomptable est ou réalité d'un la pratique pour l'entreprise suit à plusieurs avantages. Nous peuvent de distinguer comme suit :

- Il permet de vérifier l'existence physique des informations contenues.
- Ce régularise les comptes et clôturer.

²⁰ DISLE Charlotte, MAESO Robert, MEAU Michel « introduction à la comptabilité », 2eme édition, éd DUNOD, Paris, 2009, 579P, P254.

- Il permet d'évaluer les stocks en valeurs et donne l'estimation physique en quantité.

B. La différence entre l'inventaire comptable et extracomptable

Les deux types sont distincts ou pratique et les deux sont importants dans la commission d'inventaire.

▪ L'inventaire comptable

Correspond à l'enregistrement comptable des biens que l'entreprise intègre dans ses résultats, et ce suivent les matérielles sur son information à partir de date d'acquisition et sont valeurs. Cet inventaire à commence après l'inventaire extracomptable.

▪ L'inventaire extra comptable

Ce basé sur l'existence physique des éléments d'actif et passif sont études ou terrain, son premier objectif est de vérifier la correspondance avec l'inventaire comptable c'est, qu'il permet d'avoir une vision exhaustive de son patrimoine.

2.4 L'organisation des travaux d'inventaire

Lorsqu'une entreprise approche de sa date de clôture, elle doit organiser des travaux d'inventaire comptable. Ces dernières doivent être correctement préparé et suivent une démarche quasi universel, vous apporte c'est d'inventaire en comptabilité qui appelait aussi les travaux de clôture de l'exercice.

2.4.1 La balance avant inventaire

C'est un document comptable établi selon les comptes du grand livre société (qu'il s'agisse d'un bilan ou d'une gestion), qui fournit une vue consolidée faire le point de la situation avant les travaux et gérer les comptes, c'est-à-dire toute écriture de régularisation de fin d'année.

2.4.2 L'inventaire physique extra comptable

Il correspond à un comptage manuel de chaque type de l'actif et de passif, il s'agit d'un inventaire extracomptable de traite tous les différents états pour un objet se corrige et d'adopté et contrôle les comptes, ce que permette aux dirigeants d'avoir l'image réelle de situation dans une entreprise.

2.4.3 L'inventaire comptable les écritures de régularisation

Il permet d'établir les écritures de l'ensemble des comptes d'actifs et passif dans le bilan d'une entreprise pour corriger les différentes difficultés et soldes les comptes et préparent les états financiers, dans un but de faire un bon rapprochement des produit et charge.

2.4.4 Balance après inventaire

Une balance après d'inventaire est établie à partir de la balance avant l'inventaire après de là corrige toutes les écritures de l'ajustement, elle présente l'état financier et détermine le résultat d'exercice.

2.4.5 Ecritures de regroupement

Est une écriture comptable dont l'objectif est d'ajuster le solde de certaines postes du plan comptable de l'entreprise, elle se compose au minimum d'un débit et un crédit et un impact sur le compte de bilan et compte de gestion comme toutes les écritures comptables, elle doit être équilibré et dans le respect les principes comptables.

2.4.6 Balance d'inventaire (balance de clôture)

Après ce termine toutes les écritures comptables et solde les comptes de gestion et les comptes de bilan sur période de l'exercice pour la clôture, il reproduit à partir de soldes de tous les comptes.

L'inventaire est étapes à obligatoire pour chaque entreprise de faire et l'état à obliger ou moins une fois par an pour l'objectif de transparence dans cette déclaration.

Section III Les travaux de clôture les états financière

Et en la fin de compte, le gouvernement à obliger ou les entreprises de déclaré des bénéfices des sociétés pour applique des impôts qui aident de couvrir les dépenses publiques.

3.1 Passage de résultat comptable ou résultat fiscale

Le résultat comptable est dégagé de chaque exercice comptable après la direction générale des impôts font l'ensemble des règles pour dégager le résultat imposable ou l'impôt.

3.2 Définition d'impôt

Selon TAFIGHOLT.R est : « L'impôt est un prélèvement en argent mis à la charge des personnes physiques et morales, par voie d'autorité et à titre définitif, suivant des règles légales et sans contrepartie déterminée, en vue de la couverture des charges publiques. »²¹

Selon de cette définition n'est comme charge obligatoire de paie aucune personne quel que soient physiques ou morales au compte des états pour finances les dépenses publiques.

3.3 Définition de résultat fiscale

Selon l'article 140 du code des impôts stipule : « sous réserve des dispositions des articles 172 et 173, le bénéfice imposable est le bénéfice net déterminé d'après le résultat des opérations de toute nature effectuées par chacun des établissements, unités ou exploitations dépendant d'une même entreprise y compris notamment les cessions d'éléments quelconques de l'actif soit en cours soit en fin d'exploitation. »²²

Selon la définition du code des impôts, c'est le bénéfice aux natures qui sont soumis à l'impôt qui doit appliquer sur celle-ci l'impôt sur les bénéfices pour dégager l'IBS.

3.4 Détermination du résultat fiscale

Après la clôture des états financiers et les travaux d'inventaire il s'agit de réintégrer certains éléments qui ne sont pas pris en considération l'hors de la tenue de la comptabilité prévu par des articles du code des impôts direct et taxe assimilée, ce volet insiste à déterminer le résultat fiscal en vue d'appliquer l'impôt sur bénéfice en fin d'année.

Ce formulaire de calcul comme suit

$$\text{Résultat fiscal} = \text{Résultat net} + \text{les réintégrations} - \text{les déductions}$$

3.4.1 Le résultat net

Le résultat net est la différence entre le total des produits et le total des charges de cet exercice. Il correspond à la variation des capitaux propres entre le début et la fin de l'exercice,

²¹ TAFIGHOLT Rabah, « fiscalité algérienne : cours illustration de plus de 60 exemple d'application », 1^{er} Edition, Alger, 2019, 400P, P3.

²² Code des impôts et taxes assimilées, Alger, 2018, 264P, P58.

hors opération affectant directement le montant des capitaux propres sans affecter les charges les charges ou les produits.

Il correspond à la somme d'argent qu'une entreprise a réellement gagné il se présente dans le tableau de résultat ont nature après de soustrait toutes les charges et intègre les produits.

3.4.2 Réintégration

L'ensemble des Réintégration sont codifiées par l'article 169 du code des impôts direct et taxes assimilé comme suit :

- Les charges immeubles non affectées à l'exploitation directement : les dépenses, charges et loyers de toutes natures afférentes aux immeubles qui ne sont pas directement affectés à l'exploitation
- Les quota-parts du sponsoring et parrainage non déductible lequel dépassent 10 % du CA de l'exercice est à hauteur de 30000 000.00 da.
- Cotisation et dons non déductibles : seuls les dons consentis en espèces ou en nature au profit des établissements et associations à vocation humanitaire lorsqu'ils ne dépassent pas un montant annuel de 1000 000.00 da
- Provisions non déductibles ne remplissant pas les conditions prévues à l'article 141-5 du CDTA
- Les amortissements non déductibles : les amortissements pratiqués à titre des véhicules de tourisme ne constituent pas l'outil principal de l'activité de l'entreprise dont le plafond est fixé à 1000 000.00 da HT.
- Le frais développement et la recherche : sont déductibles jusqu'à concurrence de 10% du revenu ou Bénéfice et dans la limite d'un plafond de 100 000 000.00 da
- Amende et pénalité non déductible
- Amortissement non déductible liée au crédit-bail
- Subventions non déductible
- Provision pour risque et charges non déductible
- Perte valeur non déductible

3.4.3 Déduction

- Plus-value de cession des immobilisations : celle-ci est imposée à hauteur de 65% pour la plus-value à long terme et 35% pour les plus-values à court terme
- Compliment d'amortissement

Chapitre II Généralité sur les travaux de fin d'exercice

- Les revenus provenant de la distribution des bénéfices ayant été soumis à l'IBS
- Loyers hors charges financières
- Déficit antérieur
- Autres déduction

3.5 Le calcul de l'impôt sur le bénéfice des sociétés

Ce calcul de l'impôt sur les bénéfices des sociétés par ce formulaire :

$$\text{L'impôt} = \text{résultat fiscal} \times \text{le taux de l'impôt}$$

Le taux a appliqué sur le bénéfice des sociétés représente comme suit :

- 19 % pour les activités de production de bien
- 23 % pour les activités de bâtiments et des travaux publique et hydraulique ainsi que les activités touristiques et thermales à l'exclusion des agences de voyages
- 26% pour les autres activités

Ce paye cette impôt par des trois des acomptes comme suit :

- **Premier acompte** entre le 20 février à 20 mars se calcule comme suit

$$1^{\text{er}} \text{ acompte} = \text{impôt sur bénéfice de N-1} \times 30\%$$

- **Deuxième acompte** entre le 20 mai à 20 juin se calcule comme suit

$$2^{\text{eme}} \text{ acompte} = \text{impôt sur bénéfice de N} \times 30\%$$

- **Troisième acompte** entre le 20 octobre à 20 Novembre se calcule comme suit

$$3^{\text{eme}} \text{ acompte} = \text{impôt sur bénéfice de N} \times 30\%$$

- Après l'entreprise doit payes le solde de liquidation le 10 % qui restant au plus tard le 20 mai de chaque année

$$\text{Le solde de liquidation} = \text{impôt sur bénéfice de N} \times 10\%$$

Chapitre II Généralité sur les travaux de fin d'exercice

Tableau N°16 : Réintégrations et déductions fiscales

Ce tableau est dévissé ou deux parte de déclaration suivante et des informations liées ou cas il y a des déficits comme dessous

I. Résultat net de l'exercice Compte de résultat	Bénéfice	
	Perte	
II. Réintégrations		
Charges des immeubles non affectés directement à l'exploitation (Entretien-Select,)		
Quote-part des cadeaux publicitaires non déductibles,		-
Quote-part du sponsoring et parrainage non déductibles,		
Frais de réception non déductibles,		
Dons et Libéralités,		
Impôts et taxes non déductibles		
Provisions non Déductibles au 31/12/2020		-
Amortissements non déductibles		
Quote-part des frais de recherche développement non déductibles au 31/12/2020		-
Amortissements non déductibles liés aux opérations de crédit-bail (Preneur) (cf. Art 27 de LFC 2010)		
Loyers hors produits financiers (bailleur) (cf. Art 27 de LFC 2010)		
Impôts sur les bénéfices des sociétés	Impôt exigible sur le résultat Impôt différé (variation)	
Pertes de valeurs non déductibles		
Amendes et pénalités		
Autres réintégrations (*)		
Total Réintégration		
III. Déductions +A26 :I43A31A26A26 :I42		
Plus-values sur cession d'éléments d'actif immobilisés (cf. Art 173 du CIDTA)		
Les produits et les plus valus de cession des actions et titre assimilés ainsi que ceux des actions ou part d'OPCVM cotées en bourse.		
Les revenus provenant de la distribution des bénéfices ayant été soumis à l'impôt sur les bénéfices des sociétés ou expressément exonérés (cf. Art 147 bis du CIDTA)		
Amortissements liés aux opérations de crédit-bail (Bailleur) (cf. Art 27 de LFC 2010)		
Loyers hors charges financières (Preneur) (cf. Art 27 de LFC 2010)		
Complément d'amortissements		
Autres déductions (*)		
Total déduction		
IV. Déficits antérieurs à déduire (cf. Art 147 du CIDTA)		
2017		
2018		
2019		
2020		
Total des déficits à déduire		
Résultat fiscal (I+II-III-IV)		Bénéfice Déficit

Source http://www.mdfigi.gov.dz/imprimes/liasse_fiscale_frV2.0/ consulte le 29/04/2023 à 20 : 32.

Ce tableau ou l'objectif est organisation et la connaissance à l'élaboration des laisses fiscales.

3.6 La clôture des comptes et réouverture des comptes

Après de la détermination du résultat d'exercice l'entreprise a clôturé tous les comptes au fin exercice après, il est réouverture pour l'exercice suivant.

1ere : la clôture des comptes

Dans la détermination de la balance, l'entreprise il fait un enregistrement comptable composer de transfère les comptes créditeurs à débiteurs, et les comptes débiteurs à créditeurs puisque la seule des comptes il reste ouvrir dans le journal après de préparation des comptes finals.

2éme : la réouverture des comptes

Dans la nouvelle année d'exercice il s'agit de faire un enregistrement inverse de l'enregistrement de clôture et réouverture des comptes et lancer son exercice.

- L'impôt sur les bénéfices des sociétés est obligatoire pour certaine stratège de l'état à couvrir les dépenses publiques et rentabilité économique national.

Conclusion de chapitre

Nous avons mis en évidence les principes à respecter dans la mission des travaux de fin d'exercice ou normes du système comptable financière Algérienne et les différentes opérations doit fait pour un meilleur établissement et organisation et contrôle la situation financière.

Les travaux de fin d'exercice, c'est un inventaire de tous des éléments d'actif et des éléments de passif dans un but de dégager la situation réelle de l'entreprise par des pièces justificatives (les écritures de régularisation), après de tous delà nous déterminent le résultat de l'exercice. Après ce détermine le résultat d'exercice toute l'entreprise doit être déclaré ou direction générale d'impôt un document fiscal (laisse fiscale) par présente les réintégrations et soustraient les déductions pour calcul l'impôt à payer.

Chapitre III

Présentation générale de l'entreprise

Introduction

Durant ce chapitre nous présentons de manière générale l'entreprise Laiterie Soummam dont nous commençons par une présentation générale de son organisme, par la suite son historique et enfin l'organigramme qui se compose de plusieurs directions.

Section I Généralité sur la Laiterie Soummam

Durant cette section nous allons présenter de manière générale la hiérarchie l'entreprise Laiterie Soummam.

1.1 Généralité sur la Laiterie Soummam

La laiterie Soummam est une entreprise familiale créée en 1993 par HAMITOUCHE Lounis, produisant moins de 100 000 pots/J avec une ligne de production et une vingtaine de salariés.

La **SARL LAITERIE SOUMMAM** se place aujourd'hui comme **LEADER** national dans son domaine d'activité avec :

- une capacité de production de plus de **4 000 000 pots/J**,
- un effectif de près de **1 100** travailleurs dont une forte proportion d'ingénieurs et de techniciens,
- une gamme de production variée de plus de **35** produits différents,
- **14** lignes de production composées d'équipements récents et de technologie de pointe,
- un capital social de 2 837 943 000,00 da.

La **SARL LAITERIE SOUMMAM** commercialise aujourd'hui près de **1 000 000 000** pots/an à travers tout le territoire national, grâce notamment à :

- une infrastructure de stockage sous froid de plus de **20 000 m³** répartie en **1** dépôt central et **4** dépôts régionaux situés à Annaba, Alger, Constantine et Oran.
- un réseau de près de **50 distributeurs agréés** répartis à travers la presque totalité des wilayas du pays, commercialisant exclusivement les produits de l'entreprise.
- un réseau de plus de **200 grossistes et distributeurs** indépendants.
- une flotte de transport sous froid de plus de **30 camions** de différents tonnages.

Chapitre III Présentation générale de l'entreprise

- la motivation du réseau de distribution gros et détail qui a bénéficié d'une mise à sa disposition par la SARL Laiterie Soummam de :
- plus de **200 camions frigorifiques** petits tonnages,
 - près de **40 chambres froides**,
Plus de **300 présentoirs frigorifiques**.

Aujourd'hui la marque Soummam jouit d'une notoriété importante grâce à la qualité de ces produits et à ces capacités d'innovation, ainsi permet à ces consommateurs de déguster ce qu'ont appelé des produits de dernière génération.

FLEURON NATIONAL dans son créneau de production, la SARL LAITERIE SOUMMAM fait de la qualité son "cheval de bataille" et sa priorité pour que le slogan "le Soummam de la qualité" soit à jamais une réalité au service du consommateur.

La Laiterie Soummam est dotée d'une capacité de plus de 500000 tonnes par an, répartie sur 22 lignes de production différentes

Objectifs principaux de la politique commerciale est de :

- Assurer une disponibilité nationale des produits grâce à des plateformes régionales de proximité et à un vaste réseau de distributeurs agréés judicieusement implantés sur tout le territoire Algérien.

1.2 Historique générale de l'entreprise

L'industrie nationale laiterie Soummam est devenue une vraie référence et un modèle de réussite dans la production Algérienne et faisant de la qualité son « cheval de bataille » et sa priorité. Fidèle à son principe d'innovation, la Laiterie Soummam continue son développement pour consolider sa place de leader et d'acteur majeur dans l'économie Algérienne. A titre d'information la laiterie Soummam produit du lait Soummam UHT (nature, aromatisé, minceur et au café), des yaourts en pots Nina, J'Nina, Mahmoud, des yaourts en bouteille Olé, des fromages frais p'tit Soummam (natures et aromatisés), des spécialités laitières et autres desserts lactés. La Laiterie Soummam est créée en 1993 par Louis Hamitouche en association avec deux membres de sa famille. La première usine employait 20 ouvriers et produisait 20 000 yaourts par jour². Deux années plus tard ces capacités de production ont triplé avec 3 lignes de production pour atteindre 12 000 pots/heure et un effectif de 60 salariés. En 2000 l'usine baptisée alors Soummam est installée dans la zone industrielle Taharacht d'Akbou, et en 2002 une deuxième extension est entreprise sur un terrain mitoyen sous le nom de Soummam 2. Celle-ci entre en production un an après. L'entreprise a massivement investis notamment depuis 2000 elle s'est dotée d'équipement comptant parmi les plus performants en Algérie plus de 10 milliard de DA d'investissements cumulés durant ces dernières années et dernièrement un projet d'extension d'une nouvelle usine plus de 7 milliard de DA opérationnelle depuis l'année 2013. En 2014 Soummam occupé le 21^{ème} rang dans la structure globale des exportations hors hydrocarbures avec une valeur de 3.8 Millions USD soit une part de 0.14%.

En 2006 une troisième extension est réalisée et donne naissance à Soummam 3².

En 2008 la construction d'un 4^{ème} bâtiment Soummam 4. Investissement progressif dans plusieurs nouvelles lignes de production.

1.3 l'organisation générale

L'entreprise soummam s'étend sur une superficie de 46000m² dont 2000m² bâtis et comprend :

- Une administration général (direction général et administration, direction commerciale, direction marketing, direction achat et approvisionnement).
- Trois atelier de production
- Un laboratoire pour des analyse micro biologique et physico chimique du lait.

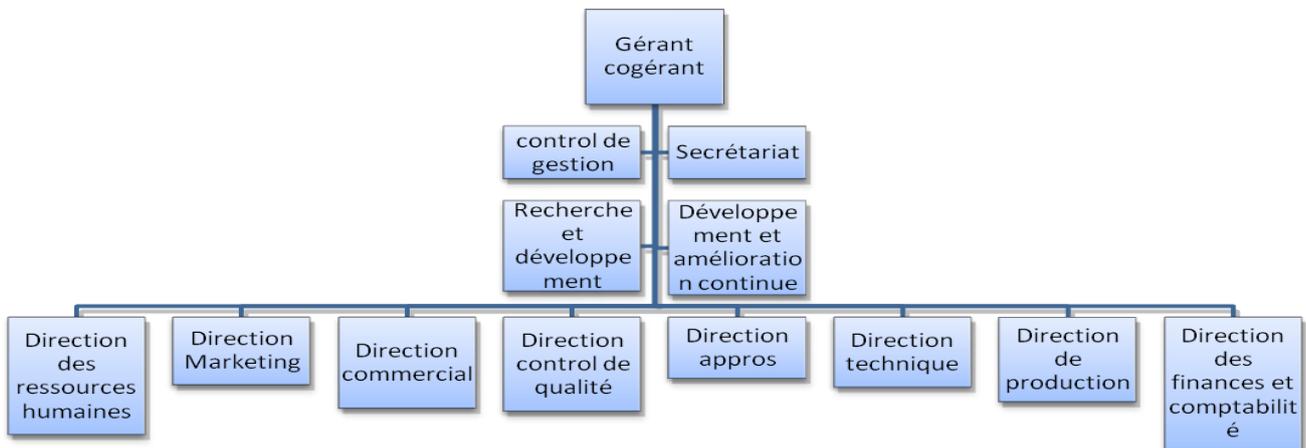
Chapitre III Présentation générale de l'entreprise

- Les utilités : chaudière, station de traitement des eaux, ompresseur, groupe électogène, onduleur et station de froid.

1.4 Organigramme de la SARL LAITERIE SOUMMAM : comme chaque entreprise Soummam est organisée ou structurée selon l'organigramme ci-dessous :

Schéma 02 Organigramme de La Laiterie Soummam

Dans cet organigramme présenté nous allons se focaliser uniquement sur la description de la direction financière et comptabilité.



Source document interne de l'entreprise Soummam

La Laiterie Soummam considérer comme une grande société qui dispose d'une grande gamme de produit et détient une structure hiérarchique composé de plusieurs directions en vue de garantir une bonne gestion de son activité.

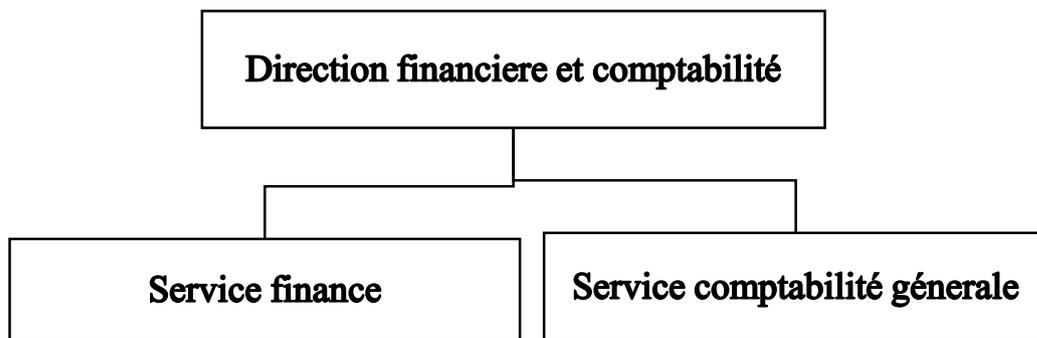
Section II Présentation générale de la direction financière et comptabilité de l'entreprise

La direction des finances et de la comptabilité a pour objet de formuler un modèle chiffré de l'entreprise et suit l'évaluation financière de l'entreprise.

2.1 Direction financière et comptabilité

Schéma 03 Direction financière de l'entreprise

Cette direction est structurée comme suite



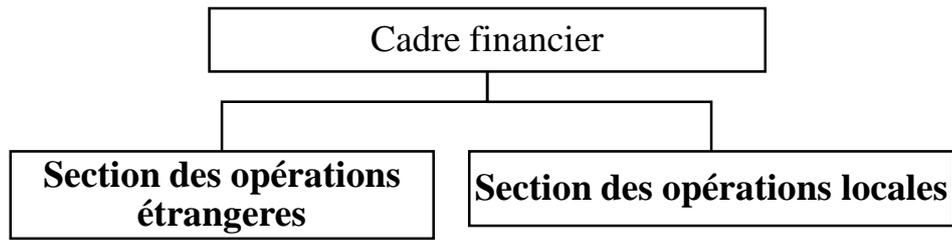
Source Document interne de l'entreprise

Au niveau de la Laiterie Soummam ces fonctions sont assurées par deux services : service des finances et service de comptabilité générale.

2.2 L'organisation de la fonction financière au sein de la Laiterie Soummam

La fonction financière assure à l'entreprise les fonds nécessaires à son fonctionnement, elle doit donc prévoir, organiser, et contrôler les besoins et les ressources de l'entreprise. Ce service est organisé comme suit :

Schéma 04 Structure service finance



Source : document interne de l'entreprise

Ces tâches sont assurées au niveau de cette entreprise par un chef de service et deux financiers qui sont subdivisés en deux sections ; section des opérations locales et celle des opérations étrangères.

Les tâches et les opérations réalisées par chaque membre de ce service sont résumées ci-dessous :

▪ Le chef de service

Le chef de service est chargé d'assurer plusieurs tâches qui sont citées ci-après :

- établissement des dossiers de financement des investissements,
- établissement du plan de financement prévisionnel à court terme et suit les réalisations de trésorerie,
- gestion des domiciliations bancaires des importations et leurs règlements,
- gestion des domiciliations bancaires des exportations et leurs recouvrements,
- assure la liaison bancaire,
- vérification et validation des dépenses,
- la gestion des engagements reçus des tiers (cautions et garanties),
- la gestion des engagements donnés aux tiers,
- suivi et contrôle des dossiers formalisés pour la comptabilité.
- suivi et élaboration des dossiers de crédit.

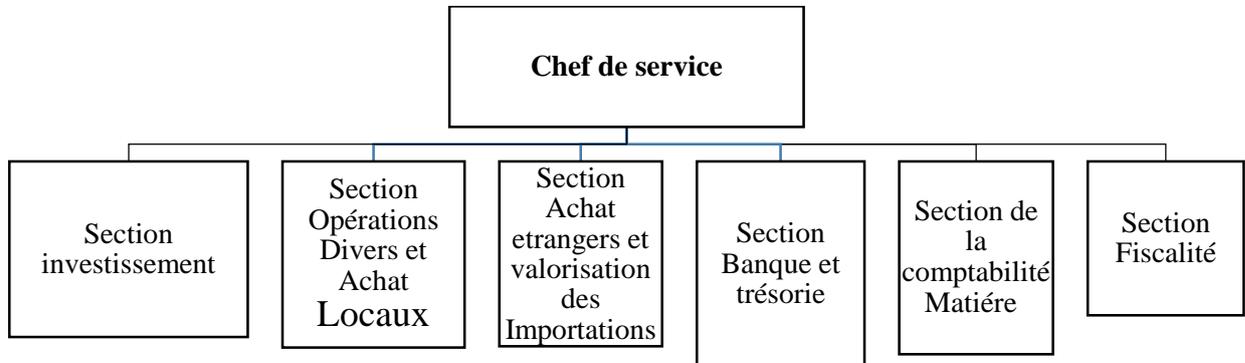
2.4 L'organisation de la fonction comptable

La fonction comptable assure l'enregistrement et comptabilisation de toutes les opérations comptable de l'entreprise.

Le système comptable adopté par l'entreprise laiterie Soummam est le système centralisateur, du fait de la grandeur de son développement, l'enregistrement quotidien des opérations

comptables dans un seul journal est impossible, de ce fait la création de plusieurs journaux auxiliaire est indispensable.

Schéma 05 Structure service finance et comptabilité



Source Document interne de l'entreprise

La fonction comptable au niveau de cette entreprise est composée d'un chef de service, cinq comptables et un fiscaliste qui sont reparti en six sections, la structure de ce service est représentée ci-dessous.

Le chef de service de la comptabilité est chargé d'assurer plusieurs taches qui sont résumé ci-dessous :

- la vérification des imputations comptable.
- l'analyse périodique des comptes comptable.
- la vérification des déclarations fiscales mensuelle.
- la vérification et la validation des états de rapprochement bancaires.
- la mise à jour des livres légaux comptable.
- l'établissement et finalisation des bilans comptable et de la déclaration fiscale annuelle.

▪ Section de la comptabilité de matière

Les taches de cette section se résument dans les trois points suivants :

- vérification des entrées en stock de matière première et marchandise.
- vérification des sorties en stock de matière première et marchandise.
- Préparation des inventaires.

▪ **Section de la fiscalité**

Cette section s'occupe du calcul et de l'établissement des différentes déclarations fiscales de l'entreprise à savoir :

- G 50
- L'état 104 (ventes en gros),
- E 8 (TAP : taxe sur l'activité professionnel)
- 301 BIS (IRG : impôt sur le revenu global)),
- G4 (IBS : impôt sur le bénéfice des sociétés),
- Liasse fiscale (bilan fiscal).
- au niveau du service des finances :

Les recouvrements doivent être connus pas le service financier à fin de pouvoir suivre l'évolution de la trésorerie et de budgétiser les dépenses à venir.

- **Au niveau service de comptabilité** : Le service comptabilité qui est chargé de l'enregistrement de la facture de vente dans le journal de vente.

Le règlement de la facture se fait soit par :

- **Caisse** : l'enregistrement comptable se fait dans le journal de caisse avec une pièce justificative qui est un reçu de caisse.
- **Banque** : l'enregistrement comptable se fait dans le journal de banque avec l'une des pièces suivantes : un bordereau de versement si c'était un versement ou un bordereau de remise si c'était par chèque et une copie de l'ordre de virement dans le cas d'un virement.

La direction financière et comptabilité instauré au sein de l'entreprise dans le but de l'aider à la prise de décisions futures.

Section III Les procédures générales de gestion au sein de la Laiterie Soummam

Durant cette section nous allons rédiger un résumé sur les procédures générales de la gestion des services au sein de la Laiterie Soummam

3.1 Procédure de vente

Au niveau de la laiterie Soummam l'opération de vente nécessite l'enchaînement des pièces comptable entre les différents services que nous allons décrire ci-dessous :

- **au niveau de service commercial**

Le service commercial reçoit les commandes des clients soit par un bon de commande, une convention ou un contrat. Sachant que ce dernier reçoit régulièrement l'inventaire des stocks à fin de satisfaire ou de rejeter la commande de client selon les disponibilités des produits.

Une fois la commande du client est disponible, le service commercial passe au :

- Chargement du produit conformément à sa commande.
- facturation : en établissant une facture détaillée de la commande en quatre exemplaires.

Une facture sera transmis pour le service de la comptabilité, la deuxième pour le client, la troisième pour le service commercial et la dernière pour le recouvrement.

- **Au niveau du service des finances**

Les recouvrements doivent être connus pas le service financier à fin de pouvoir suivre l'évolution de la trésorerie et de budgétiser les dépenses à venir.

- **Au niveau service de comptabilité**

Le service comptabilité qui est chargé de l'enregistrement de la facture de vente dans le journal de vente.

Le règlement de la facture se fait soit par

Caisse l'enregistrement comptable se fait dans le journal de caisse avec une pièce justificative qui est un reçu de caisse.

Banque l'enregistrement comptable se fait dans le journal de banque avec l'une des pièces suivantes : un bordereau de versement si c'était un versement ou un bordereau de remise si c'était par chèque et une copie de l'ordre de virement dans le cas d'un virement.

3.2 Procédure de paiement des salaires

L'opération de paiement des salariés se fait mensuellement dans ce qui suit nous allons décrire le processus de cette opération qui passe par différents services

▪ Le service du personnel

Ce service est chargé d'évaluer les travailleurs de l'entreprise sur la base des journées travaillées (22 jours ouvrés/mois), après avoir reçu le pointage de ces derniers au moyen d'une pointeuse pendant le mois, il procède au tirage de l'état de présence de chaque salarié.

Ensuite, il passe au calcul de salaire net à payer pour chacun en tenant compte de plusieurs critères : les absences, les congés, les heures supplémentaires...etc.

Pour terminer au niveau de ce service un récap est tiré qui comporte le montant net à payer pour tout le personnel de la Laiterie Soummam par le logiciel « sage paie ».

Le net à payer figurant sur l'état récapitulatif de paie est reparti sur plusieurs banques selon la domiciliation bancaire des travailleurs.

▪ Le service des finances

Le service des finances reçoit le récap par le service du personnel qui est accompagné d'une liste détaillée contenant les montants à payer pour chaque salarié.

Ensuite, il passe à la vérification de ces dernières ; en comparant le montant net à payer avec le total des salaires de la liste qui doivent être égaux, après la vérification et la signature de gérant il procède au règlement par l'établissement des ordres de virement pour la banque de l'entreprise avec le récap et la liste des salariés pour chaque banque.

▪ Le service de comptabilité

Le service comptabilité reçoit un exemplaire de la récap pour l'enregistrement dans le journal auxiliaire « paie ».

3.3 Procédure des achats étrangers

Les achats étrangers au niveau de la laiterie Soummam sont représentés par l'importation des matières premières, pièces de rechange, machines ...etc. selon leurs besoins.

Cette procédure nécessite l'enchaînement de plusieurs documents et l'intervention de différent service

▪ Au niveau du magasin

Après avoir déterminé les besoins d'importation, le magasinier adresse une demande d'achat pour le service des approvisionnements.

Service des approvisionnements :

À la réception de la demande d'achat, des consultations sont lancées auprès du différent fournisseur potentiel afin de proposer la demande, ensuite, une sélection de ces fournisseurs est effectuée sur la base des offres reçues et des classements établis après l'analyse des offres comparatifs.

Une fois le fournisseur est déterminé, la commande est confirmée à ce dernier dans les termes définitifs négociés (par faxe, bon de commande), le fournisseur établi en retour une facture (original ou une pro forma) définissant l'ensemble des conditions de vente tel que : modalité de paiement, les incoterms, quantité, prix, les coordonnées bancaires de fournisseur,....etc. cette dernière est accompagnée d'un connaissement (bill of lading).

▪ Le service des finances

Ce service reçoit la facture et le connaissement de la marchandise pour la domiciliation après les vérifications nécessaires.

Une fois que la facture est domiciliée, elle sera envoyée à la douane pour le dédouanement de la marchandise.

▪ **Au niveau de la douane**

Au niveau de la douane c'est le transitaire qui prend en charge de la marchandise une fois qu'elle est arrivée au port et assure son transport du port à l'entreprise.

Le transitaire procède avec la facture domiciliée à

- l'établissement de D10 qui comporte le taux de change, frais de douane, frais portuaire, frais de débarquement, montant...etc.,
 - le règlement des différents frais sauf les frais de douane qui sont réglés par l'entreprise parce que c'est des sommes importantes.
 - le dédouanement de la marchandise et la transporté à la l'entreprise.
- ### ▪ **Au niveau de l'entreprise**
- Le gestionnaire des stocks établit un bon de réception après avoir vérifié et réceptionné la marchandise
 - Service des finances
 - Ce service, à la réception d'abord de D10 avant le dédouanement de la marchandise doit payer les frais de douane par un chèque de banque.
 - Ensuite, le remboursement des frais payé par le transitaire et les honoraires de ce dernier par chèque.
 - Et enfin le règlement de fournisseur selon le contrat conclu par l'une des trois modalités suivantes : le transfert libre, la remise documentaire et le crédit documentaire.
- ### ▪ **Le service de comptabilité**

Une copie de dossier d'importation sera remis à ce service pour l'enregistrement comptable dans le journal des achats étrangers et dans le journal de banque après le règlement.

3.4 Procédure de l'inventaire permanent

L'entreprise est tenue de réaliser au minimum un inventaire par an, l'inventaire confirme l'existence et la valeur des éléments actifs et passifs de son patrimoine. Par ailleurs un inventaire

physique des stocks doit être effectué dans le respect des règles légales, qui doit être comparé à l'inventaire comptable.

L'opération de l'inventaire physique des stocks est autorisée par la direction générale de la laiterie, elle passe par les étapes suivantes :

- **Réalisation d'un pré inventaire**

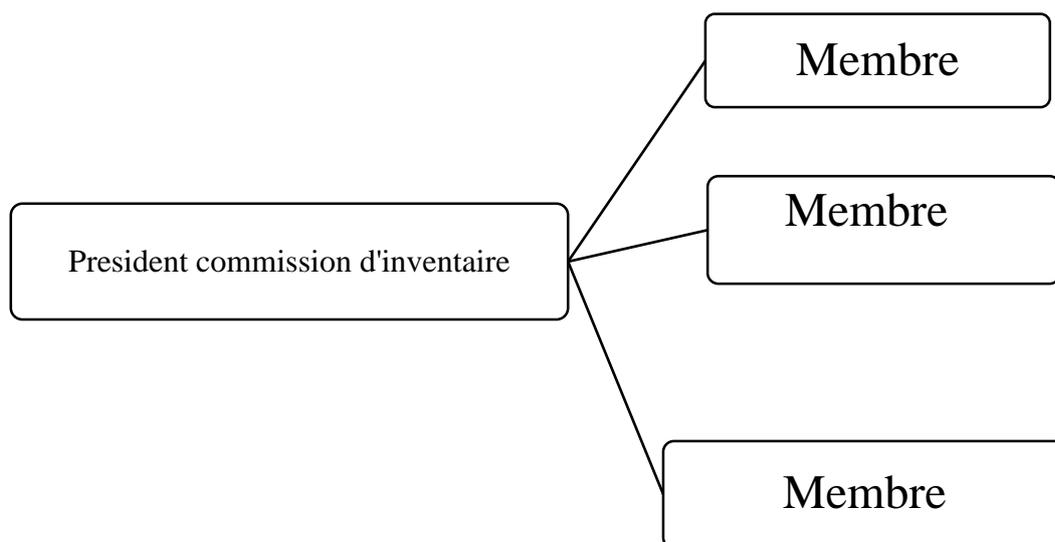
Le pré inventaire est réalisé afin de réussir et faciliter le comptage. Ce dernier est assuré par les membres de magasin, ces derniers doivent :

- ranger tous les articles à inventorier correctement au niveau de toutes les aires de stockage et identifier ces derniers (étiquettes, etc.),
- définir pour chaque type d'article une unité de mesure pour éviter les erreurs,

3.4.1 La Procédure de l'inventaire au sein de la Laiterie Soummam

Les travaux d'inventaire sont réalisés aux 31/12/n sur l'ensemble des éléments d'actif et passif du bilan de l'entreprise, ci-dessous nous allons procéder à la présentation d'un schéma récapitulatif de l'inventaire au sein de la laiterie Soummam

Schéma06 Commission d'inventaire



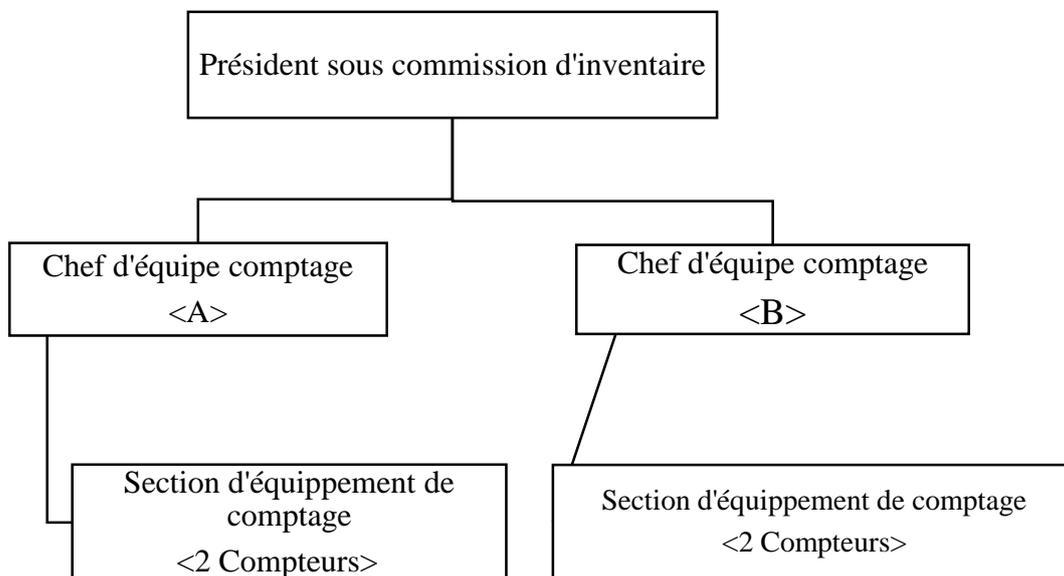
Source Document interne de l'entreprise

La commission d'inventaire est présidée par le gérant ou le cogérant qui se compose de trois membres.

➤ **Sous-Commission d'inventaire**

Schéma 07 Sous-Commission d'inventaire

Ci-dessous nous allons présenter la sous-commission d'inventaire, qui se compose de deux principales équipes et de deux compteurs pour chaque équipe.



Source Document interne de l'entreprise

- Les équipes de comptage ont pour objectif de calculer les stocks en valeurs et en quantités pour déterminer et rapprocher les écarts (entre inventaire physique et inventaire comptable).

▪ **Désignation de la commission et les supports d'inventaire**

Cette phase consiste en la désignation d'une commission d'inventaire et de son président, la commission d'inventaire est composée de plusieurs sous-commissions et chaque sous-commissions est composée de deux équipes de comptage.

Les supports d'inventaire soit des fiches ou des listings, les supports en question sont préparés par les magasiniers de l'entreprise, dont il est mentionné le code et le nom de l'article, quantité, l'unité et le prix.

▪ **Le comptage**

L'opération de comptage se fait par les deux équipes au même temps et reporte les quantités recensées pour chaque type d'article sur les supports d'inventaire.

Pendant la période d'inventaire les mouvements sont arrêtés c'est-à-dire il faut proscrire toute activité de production ainsi que les expéditions ou réceptions à fin d'éviter le double comptage.

A la fin de comptage, les chefs d'équipes procèdent à la comparaison des deux comptages et refaire le comptage des articles qui présentent des écarts par les deux équipes ensemble ou bien par une troisième équipe pour s'assurer.

Les feuilles de comptages définitifs signés par les deux équipes de comptage seront saisies par les chefs d'équipes et tirées pour les transmettre au service comptabilité.

▪ **Au niveau du service de comptabilité**

Le comptable qui s'occupe de la comptabilité de matière, à la réception des feuilles de comptage passe à :

- La valorisation des de l'inventaire physique des stocks,
- Edition de l'inventaire comptable enregistré à leur niveau,
- Edition d'un état détaillé de tous les écarts issus avec la comparaison des deux inventaires physique et comptable, et l'établissement d'un questionnaire pour les magasiniers par l'intermédiaire de leurs responsables afin de justifier et d'expliquer les écarts qui existe.

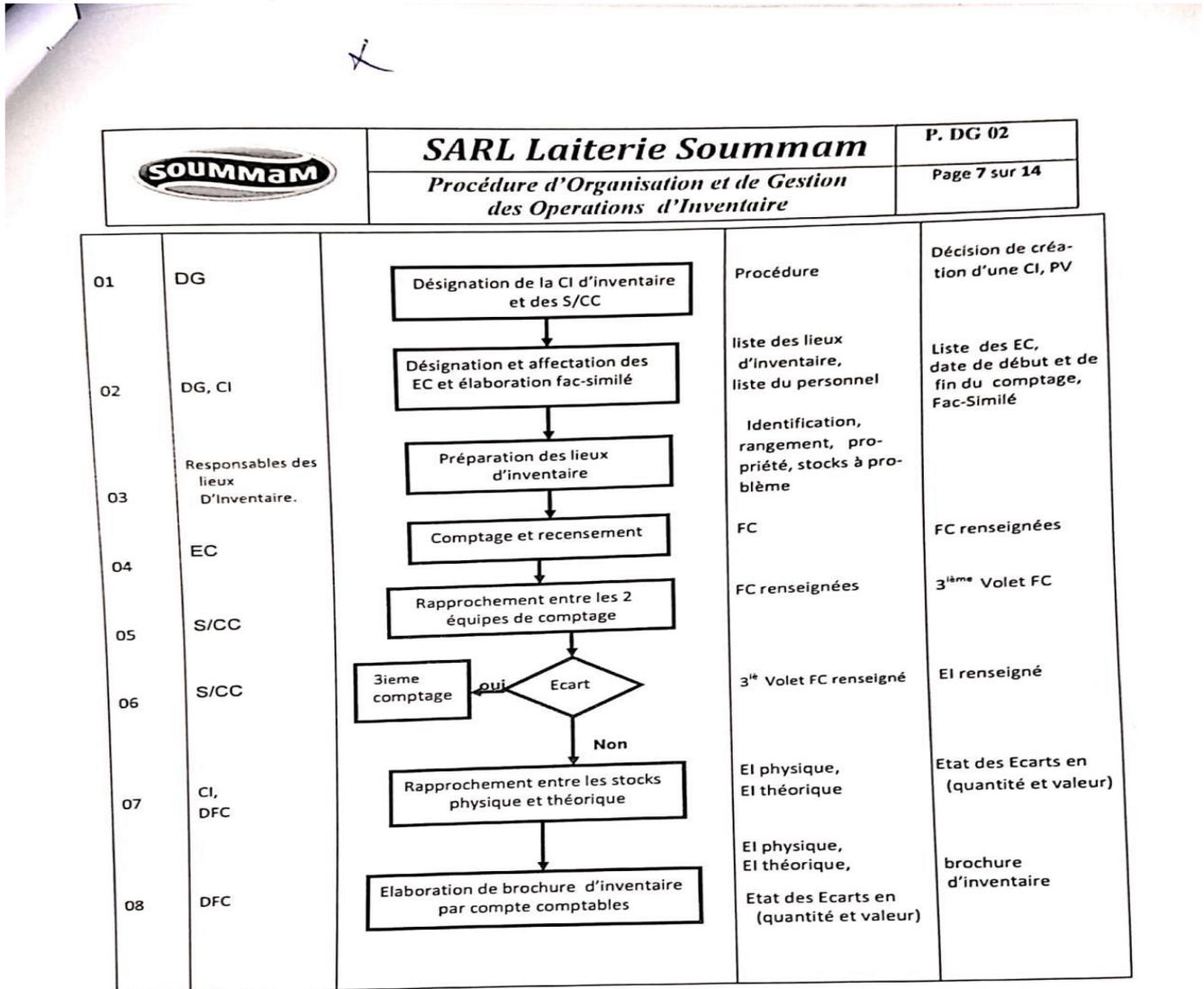
Après la justification des écarts, le comptable passe au traitement et à l'enregistrement de ces derniers et tire en fin le livre d'inventaire.

Chapitre III Présentation générale de l'entreprise

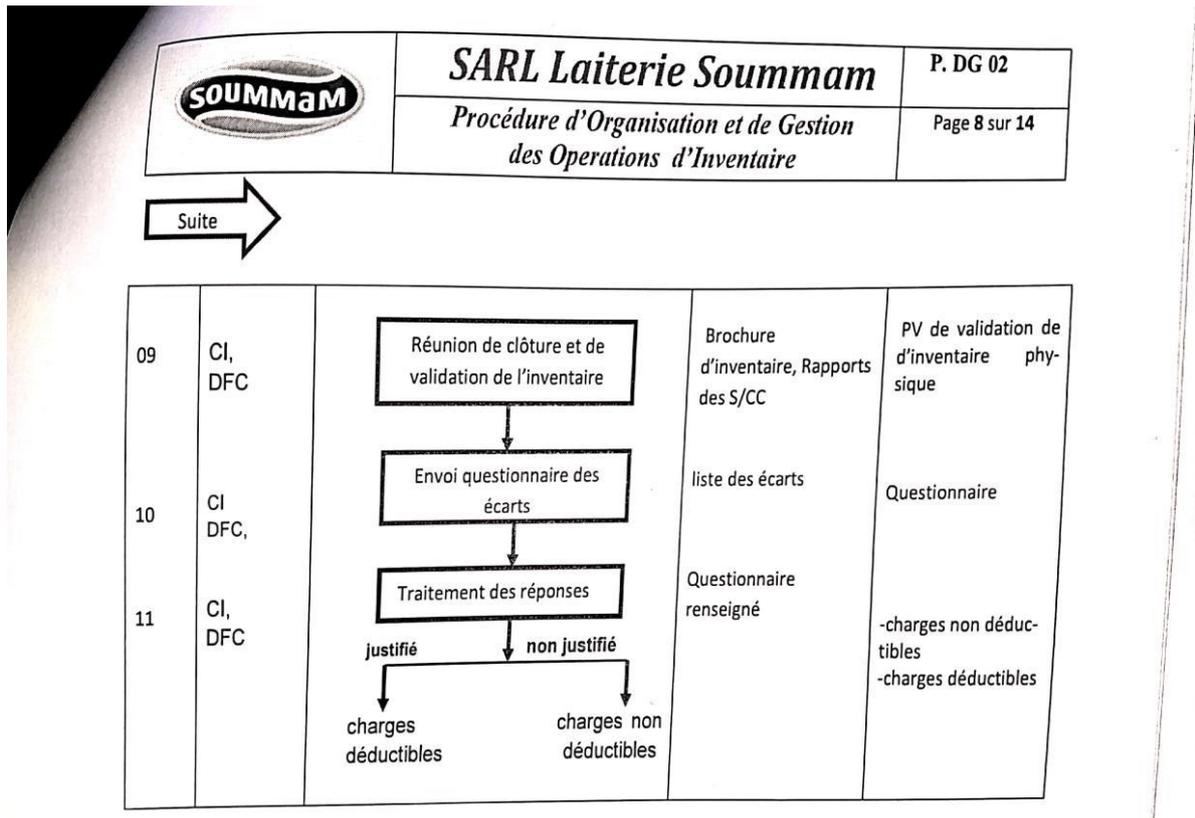
Tableau 17 Procédure de l'inventaire au sein de La Laiterie Soummam

Ci-dessous nous présentant la procédure générale de l'organisation

Des inventaires au niveau de la Laiterie Soummam, qui a été approuvé par la direction générale de l'entreprise.



Cette procédure est la propriété exclusive de la SARL Laiterie Soummam



Source Document interne de l'entreprise

Notre résumé par rapport à la procédure au niveau de la Laiterie Soummam deux équipes vont procéder au comptage et une troisième intervient pour le rapprochement, une fois les écarts sont dégagés il aura lieux d'envoyer le questionnaire au niveau de la DFC pour leur traitement (écart justifié /non justifié).

L'entreprise Laiterie Soummam contient une hiérarchie composée de plusieurs niveaux de directions qui garantissent une meilleure gestion de son activité.

Conclusion de chapitre

Laiterie Soummam dispose d'une procédure d'inventaire adéquate qui lui permet de garantir la sincérité et l'image fidèle de son patrimoine, nous avons visionné l'organigramme ainsi que l'organisation des différents services de l'entreprise il nous a permis d'autre part de comprendre de manière précise l'organisation des travaux d'inventaire de l'entreprise.

Chapitre IV

Déroulement des travaux de fin d'exercice au sein de la Laiterie Soummam

Introduction

Ce chapitre va être consacré sur la présentation des cas chiffrés sur les travaux de clôture et préparation des états financiers annuels, sur les écritures de régularisation et de l'inventaire en fin d'année ainsi que la détermination du résultat fiscal après l'obtention du résultat comptable net.

Section I Les travaux d'inventaire au sein de la Laiterie Soummam

Durant cette section nous allons présenter la démarche d'inventaire au sein de l'entreprise Laiterie Soummam dont nous allons expliquer le déroulement ainsi que l'organisation de ces travaux

1.1 La balance avant inventaire

La balance avant inventaire est une pièce comptable qui récapitule l'état des comptes de la société avant la date de clôture des états financiers, en autre terme une balance générale avant le traitement des écritures de régularisation et d'inventaire. Elle propose une vue synthétique sur la situation financière de l'entreprise avant la clôture.

La constatation d'une dépréciation sur les stocks ainsi que sur l'immobilisation et autres éléments d'actif permet de présenter une situation financière en respectant le principe de l'image fidèle.

Tableau 18 Balance avant inventaire au sein de la Laiterie Soummam

Compte	Désignation	Solde débiteur	Solde Créditeur
101	Capital Social	236 495 250	
106100	Reserve Légal	23 649 525	
106300	Reserve Ordinaire	5 014 877 000	
11	Report à nouveau		
134	Impôt diffère passif		9 915 303
133	Impôt diffère actif	33 185 814	
15	Produit et charges constaté d'avance		
16	Emprunt obligataire		
1	Compte des Capitaux	5 298 292 287	
20	Immobilisation incorporelles	25 417	
21	Immobilisation corporelle	139 991 894	
23	Immobilisation en cours	172 411 987	
26	Participation et créance rattaché		35 448 233
27	Autres Immobilisation Financières	1 901 822 250	

Chapitre III Déroulement des travaux de fin d'exercice au sein de la Laiterie Soummam

28 Amortissement des Immobilisations		1 665 464 043
29 Perte valeur sur immobilisation		23 629 893
2 Compte immobilisation		57 880 011 665
31 Matière première	374 125 855	
32 Autre fournitures	700 978 128	
33 En cours de production	5 446 819	
35 Stock produit fini	38 045 406	
37 Stock à l'extérieur	387 911 960	
39 Perte valeur sur les Stocks		34 717 270
3 Compte des Stocks	1 471 790 898	
40 Fournisseur des Stocks		116 550 385
41 Compte client et compte rattaché	309 101 768	
42 personnel et compte rattaché		18 875 612
43 Organisme sociaux		5 253 045
44 Etat collectivités publiques	132 015 352	
45 Groupe et associés		88 938 366
46 Débiteurs divers et créiteur divers	135 801 603	
48 Charges et produits constaté d'avance	17 746 136	
49 Perte valeur sur créance douteuse		208 334 604
4 Compte tiers	156 712 847	
503 Dépôt à terme	416 666 667	
51 Banque et compte rattaché	890 946 018	
53 Caisse régie	37 119	
54 Régie d'avance accréditive	55 397 348	
5 Compte financier	1 363 047 152	
60 Achat consommé	4 849 279 417	
61 Service extérieur	21 543 373	
62 Autres Services extérieur	179 174 941	
63 Charges personnel	228 650 307	
64 Impôt et taxes et versement assimilé	61 677 726	
65 Autres charges opérationnel	51 690 249	
66 Charges financières	11 786 767	
68 Dotation aux amortissements	460 684 858	
69 Impôt exigible sur résultat		
6 Compte charges	5 864 487 639	
71 Vente Produit fini		6 291 510 710
72 Variation de Stock Produit fini		0
74 Subvention exploitation		5 706 761
75 Autre produit opérationnel		18 690 524
76 Produit financier		229 367 789
78 Reprise sur dotation		277 385 154
7 Compte Produit		6 822 660 939
Totaux Générale	14 154 330 822	14 154 330 822

Source Réalise par nos soins à partir de la balance avant l'inventaire donnée par Soummam

Au début de l'exercice précédent toute la balance générale après le traitement des écritures de régularisation il convient donc de présenter une balance générale après inventaire qui sera par la suite reporté lors de la réouverture de journal et grand livre.

1.2 Inventaire physique sur les immobilisations

L'inventaire physique au sein de la Laiterie Soummam se déroule par la création de deux commissions d'inventaire composées de trois membres, ainsi que de deux équipes de comptage composées d'un chef d'équipe pour chacune.

L'inventaire physique commence le 29/12/2021 et se terminera le 01/01/2022 un délai de trois jour à compter de la date début de cette opération.

Tableau N°19 comparaison entre la valeur brute d'inventaire et valeur comptable des immobilisations

Désignation	Valeur brute d'inventaire (cout d'acquisition)	Valeur brut comptable	Ecart
Bâtiment Administrative	41 296 938,51	41 296 938,51	-
Matériel Automobile	122 928 810,25	122 928 810,25	-
Logement personnel	29 166 666,67	29 166 666,67	-
Total Immobilisation corporel	193 392 415.43	193 392 415.43	-
Logiciel informatique	2 284 012,55	2 284 012,55	-
Total immobilisation incorporel	2 284 012,55	2 284 012.55	
Totaux Générale	195 676 428	195 676 428	

Source Document interne de l'entreprise

Remarque

- Au niveau de la Laiterie Soummam la réévaluation n'est pas faite du fait de l'absence d'une référence fiable et d'un marché financier actif.

1.3 Les résultat de l'inventaire

Après avoir terminé les travaux d'inventaire estimé à une période de 3 jours, on n'a ressorti aucun écart suite au rapprochement entre l'inventaire physique et théorique des immobilisations.

1) Inventaire physique sur les stocks

Les travaux d'inventaire et comptage de la quantité des stocks se déroule via une désignation d'une commission d'inventaire et d'un responsable d'inventaire en fin d'année

Cette commission peut mettre en place :

- Les sous - commissions de comptage.
- Les équipes de comptage.

La commission est composée d'un président et de trois membres

La sous-commission de comptage sont composé de deux chefs d'équipe et de 4 compteurs

Pour l'intervention de la commission d'inventaire, elle intervient avant pendant et après la prise de l'inventaire.

Avant la prise de l'inventaire organisation de magazines, désignation des compteurs, élaboration des supports de comptage...

Pendant la prise d'inventaire : supervision des opérations de comptages...

Récapitulatif générale sur les stocks

Le stock comptable de la Laiterie Soummam aux 31/12/2021 est présenté comme suit

- **Stock de poudre de lait** : 120 000 da
- **Stock sucre** : 665 000 da
- **Stock plastique** : 1 050 000 da
- **Stock bouchon** : 700 000 da

Chapitre III Déroulement des travaux de fin d'exercice au sein de la Laiterie Soummam

01- Suite au rapprochement de l'inventaire physique avec le stock théorique (Comptable) au 31/12/2021, nous avons dégagé les écarts suivants :

Tableau 20 Tableau inventaire sur les stocks

Si dessous nous allons présenter un tableau récapitulatif sur les stocks de l'entreprise

Nature du stock	Quantité physique	Quantité théorique	Ecart quantitatif	Type Ecart	CUMP	Valeur de l'écart	Explication
Poudre de Lait	15 000,00	12 000,00	3 000,00	Positif	10,00	30 000,00	Justifié
Sucre	9 000,00	9 500,00	-500,00	Négatif	70,00	-35 000,00	Non justifié
Plastique	22 000,00	21 000,00	1 000,00	Positif	50,00	50 000,00	Non justifié
Bouchon	32 000,00	35 000,00	-3 000,00	Négatif	20,00	-60 000,00	Justifié

Source : Document interne de l'entreprise

- Pour l'écart justifié, il y a lieu juste de comptabiliser un ajustement de la consommation.
 - Pour l'écart non justifié, on le comptabilise au compte de charge ou produit suivant type d'écart.
- Les écarts d'inventaires sont justifiés, ils sont pris en charge en comptabilité comme ajustement des consommations conformément aux dispositions u SCF.
- C'est des omissions, doublant, chevauchement entre articles.

La comptabilisation des écarts d'inventaire justifié

➤ Stock poudre de lait

N° Compte		Libellé	Montant Débit	Montant Crédit
Débit	Crédit			
311 001		Stock Poudre du Lait	30 000,00	
	6 011 001	Achat Consommé poudre du lait		30 000,00

Source : Document interne de l'entreprise

Comptabilisation des écarts non justifiés :

➤ Stock sucre

N° Compte		Libellé	Montant Débit	Montant Crédit
Débit	Crédit			
65700		Autres charges opérationnel	35 000,00	
	321 002	Stock sucre		35 000,00

Source : Document interne de l'entreprise

Comptabilisation des écarts non justifiés

➤ Stock Plastique

N° Compte		Libellé	Montant Débit	Montant Crédit
Débit	Crédit			
326 001		Stock plastique	60 000,00	
	75 700	Autres produit opérationnel		60 000,00

Source : Document interne de l'entreprise

Comptabilisation des écarts non justifiés

➤ Stock bouchon

N° Compte		Libellé	Montant Débit	Montant Crédit
Débit	Crédit			
602 6005		Achat consommation bouchon	60 000,00	
	326 005	Stock plastique		60 000,00

Source : Document interne de l'entreprise

Après la prise de l'inventaire : demander la justification des écarts d'inventaire (significatif ou non), élaboration du rapport d'inventaire.

- Les résultats d'inventaire doivent faire apparaître les résultats en quantité et valeurs. Nous constatons que les travaux d'inventaire sont d'une importance relative qui permet de justifier et expliquer les écarts obtenus sur les éléments de l'actif et passif.

Chapitre III Déroulement des travaux de fin d'exercice au sein de la Laiterie Soummam

Section II Les régularisations de fin d'exercice au sein de la Laiterie Soummam

Cette section va renseigner sur les écritures de régularisations de fin de période sur les postes de l'actif (immobilisation, stock, créance, dettes).

2.1 Amortissement

La Laiterie Soummam a acquis le 27/07/2021 une fourniture et pose de rayonnage métallique

Suite à la vérification des documents de l'entreprise effectuera la régularisation suivante

Comptabilisation de l'écriture d'acquisition de l'investissement

N° Compte		Libellé	Montant Débit	Montant Crédit
Débit	Crédit			
213600		Achat rayonnage lumineux	5000 000	
445		Tva déductible sur investissement	950 000	
	404 200	Fournisseurs d'immobilisation		5 950 000

Source : Document interne de l'entreprise

Tableau 21 Tableau d'amortissement linéaire

Durée	base amortissable	dotation	cumul dotation	VNC
31/12/2021	5 000 000	208 333,33	208 333,33	4 791 666,67
31/12/2022	5 000 000	500 000	708 333,33	4 291 666,67
31/12/2023	5 000 000	500 000	1 208 333,33	3 791 666,67
31/12/2024	5 000 000	500 000	1 708 333,33	3 291 666,67
31/12/2025	5 000 000	500 000	2 208 333,33	2 791 666,67
31/12/2026	5 000 000	500 000	2 708 333,33	2 291 666,67
31/12/2027	5 000 000	500 000	3 208 333,33	1 791 666,67
31/12/2028	5 000 000	500 000	3 708 333,33	1 291 666,67
31/12/2029	5 000 000	500 000	4 208 333,33	791 666,67
31/12/2030	5 000 000	500 000	4 708 333,33	291 666,67
31/12/2031	5 000 000	291 667	5 000 000,00	0,00

Source : Document interne de l'entreprise

Calcul de la première annuité d'amortissement

Base amortissable = 5 000 000 da

Taux d'amortissement = 100/10

Chapitre III Déroulement des travaux de fin d'exercice au sein de la Laiterie Soummam

Taux d'amortissement = 10%

- Ce Matériel est estimé à une durée de vie de 10 ans
- Annuité amortissement = $V_0 * T / 100 * n / 12$
- Annuité amortissement = $5\,000\,000 * 0.1 * 5 / 12$
- **Annuité d'amortissement = 208 333.33 da**

La comptabilisation de l'annuité d'amortissement

N° Compte		Libellé	Montant Débit	Montant Crédit
Débit	Crédit			
681		Dotation à l'amortissement	208 333.33	
	281 5600	Amortissement rayonnage métallique		208 333.33

Source : Document interne de l'entreprise

Par l'application des amortissements permet d'estimer la valeur nette comptable du bien à n'importe quel instant sur l'intégralité de sa durée probable de vie.

- ❖ **Deuxième cas sur la cession d'immobilisation** La SARL laiterie Soummam a acquis le 28/12/2015 un enseigne Lumineuse logo Soummam sachant qu'elle a constaté une cession par objet de réforme le 31/01/2022.

Tableau 22 Tableau de cession d'immobilisation

Fiche	Désignation	Date d'acquisition	Taux	Coût d'acquisition	Amortissement aux 31/12/2021	Amortissement 2022	Vnc 2021
2015/2136 00-000549	Enseigne Lumineuse	01/01/2016	10%	925 000	555 000	7 708.33	362 291.67

Source Document interne de l'entreprise

Moin value = VNC – Prix d'acquisition

Moin value = 362 291.67 - 925 000

Moins-value = 562 708.33 Da

Chapitre III Déroulement des travaux de fin d'exercice au sein de la Laiterie Soummam

VNC = Base amortissable-Cumul dotation

VNC=925 000-562 708.33

VNC=362 291.67 Da

Comptabilisation de l'écriture comptable de la réforme

N° Compte		Libellé	Montant Débit	Montant Crédit
Débit	Crédit			
675		Moins-value de cession	362 291.67	
	215 600	Enseigne lumineuse		925 000
281 3800		Amortissement rayon lumineux	562 708.33	

Source Document interne de l'entreprise

Cette immobilisation a perdu ces avantages économiques au sein de l'entreprise, ce qui permet en parallèle une constatation d'une moins-value pour objet d'une réforme.

❖ Les immobilisations en cours

La laiterie Soummam a procédé à la réalisation d'un investissement en cours (installation forage)

Le montant d'acquisition total = 12 223 843.36 Da

Date d'acquisition = 04/11/2021

Comptabilisation de l'écriture comptable de l'acquisition

N° Compte		Libellé	Montant Débit	Montant Crédit
Débit	Crédit			
23200		Immobilisation en cours	12 223 843.36	
445		Tva déductible sur investissement	2 322 530.24	
	404 500	Fournisseurs d'immobilisation		14 546 373.60

Source Document interne de l'entreprise

Chapitre III Déroulement des travaux de fin d'exercice au sein de la Laiterie Soummam

Comptabilisation de l'écriture comptable du solde compte 23 aux 09/06/2022 (Date de réception)

Débit	Crédit	Libelle		
218 100		Immobilisation corporel	12 223 843.36	
	232 00	Immobilisation en cours		12 223 843.36

Source Document interne de l'entreprise

- Une seule TVA à reverser dans le cas où l'investissement n'a pas été gardé pour une durée moins de 5 ans au sein de l'entreprise.

2.2 Stock

❖ Cas sur les stocks à l'extérieur

Constatation d'un stock à l'extérieur : on constate un stock à l'extérieur (généralement à la fin d'exercice) lorsqu'on reçoit une facture d'achat mais la livraison et la réception physique de la marchandise ne sont pas encore effectuées.

Exemple

Aux 31/12/2021 nous avons reçu une facture d'achat de notre fournisseur X d'un montant de 100 000.00 da HT avec une TVA de 19 000.00 Da soit un total en TTC de 119 000.00 Da. La réception physique de la marchandise le 03/01/2022.

Comptabilisation de la facture d'achat

N° Compte		Libellé	Montant	Montant
Débit	Crédit		Débit	Crédit
38		Constatation facture d'achat fournisseur X	100 000,00	
445		Tva déductible	19 000,00	
	401	Fournisseurs		119 000,00

Source : Document interne de l'entreprise

Constatation écriture stock à l'extérieur

N° Compte		Libellé	Montant	Montant
Débit	Crédit		Débit	Crédit
37		Stock à l'extérieur	100 000,00	
	38	Achat marchandise		100 000,00

Source Document interne de l'entreprise

Chapitre III Déroulement des travaux de fin d'exercice au sein de la Laiterie Soummam

- **Ecriture solde stock à l'extérieur le 03/01/2022**

À la réception physique de la marchandise le 03/01/2022, nous allons constater l'écriture de stock suivante pour solder le compte stock à l'extérieur

Comptabilisation du stock à l'extérieur

N° Compte		Libellé	Montant Débit	Montant Crédit
Débit	Crédit			
32		Autre fourniture	100 000,00	
	37	stock à l'extérieur		100 000,00
Total Pièce			100 000,00	100 000,00

Source Document interne de l'entreprise

Constatation de la perte de valeur (provision) sur stock au 31/12/2021

À la clôture de toutes les écritures comptables et des inventaires physiques, nous constatons une écriture de perte de valeur (provision) pour le stock mort ou non conforme validé par le service de la gestion des stocks.

Constations de la perte valeur sur les stocks

N° Compte		Libellé	Montant Débit	Montant Crédit
Débit	Crédit			
685		Dotation à l'amortissement	250 000,00	
	39	Perte valeur sur stock		250 000,00
Total Pièce			250 000,00	250 000,00

Source Document interne de l'entreprise

NB : pour le nouvel exercice 2022, nous allons actualiser l'écriture de la perte de valeur par une écriture de reprise et constater une nouvelle perte de valeur actualisée.

Reprise de la perte de valeur (provision) sur stock du 31/12/2021

Constations de la reprise sur perte valeur stock

N° Compte		Libellé	Montant Débit	Montant Crédit
Débit	Crédit			
39		Perte valeur stock	250 000,00	
	785	Reprise de la perte de val s/stock		250 000,00
Total Pièce			250 000,00	250 000,00

Source Document interne de l'entreprise

Chapitre III Déroulement des travaux de fin d'exercice au sein de la Laiterie Soummam

2.3 Les créances

Le Client x a une créance de **11 924 881.48 Da**

Le Client Y a une créance de **26 064 013.96 Da**

Tableau 23 Etat de paiements clients

Nous présentons ci-dessous l'état des créances liées à la laiterie Soummam aux 31/12/2021

CODES CLIENTS	NOMS ET PRENOMS	CREANCES DOUTEUSES AU 31/12/2021	REGLEMENTS 2021	CREANCES DOUTEUSES AU 31/12/2021
CX	X	0,00	5 962 440,74	5 962 440,74
CY	Y	0,00	13 032 006,98	13 032 006,98

Source Document interne de l'entreprise

Tableau 24 Cas sur les créances douteuses

Dans ce cas nous allons présenter de constatations de la perte valeur sur créance douteuse

AJUSTEMENTS 2022		Pertes de valeurs AU 31/12/2022	% de Pertes de Valeurs AU 31/12/2022	OBSERVATIONS
DOTATIONS	REPRISES			
2 981 220,37		2 981 220,37	50%	Créance Agée
6 516 003,49		6 516 003,49	50%	Créance Agée

Source Document interne de l'entreprise

- Nous constatons d'après ce tableau que le client x et y vont régulariser uniquement 50 % de leurs créances.

Client X

Perte valeur = **2 981 220,37 da**

Client y

Provision perte valeur = **6 516 003,49 da**

Chapitre III Déroulement des travaux de fin d'exercice au sein de la Laiterie Soummam

Comptabilisation des écritures de pertes valeurs

N° Compte		Libellé	Montant Débit	Montant Crédit
Débit	Crédit			
685		Dotation à l'amortissement	9 497 223,86	
	4916	Perte de val sur créance douteuse		9 497 223,86

Source document interne de l'entreprise

Tableau 25 Créances irrécouvrables

Dans ce cas nous présente de constatations des créances irrécouvrables

CODES CLIENTS	NOMS ET PRENOMS			Taux de Pertes de Valeurs	Montants des pertes de valeurs
		MONTANTS			
CLTAAAAA	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	21 537 322,44		100%	21 537 322,44
S/CONTENTIEUSES		21 537 322,44			21 537 322,44
CLTB BBBB	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	48 366 386,46		100%	48 366 386,46
S/CREANCES AGEES		48 366 386,46			48 366 386,46
TOTAL GENERAL		69 903 708,90			69 903 708,90

Source : Document interne de l'entreprise

- **Les calculs nécessaires**

Client CLTAAA=21 537 322.44 Da

Montant HT =18 098 590.29

Tva irrécouvrable = 18 098 590.29*0.19

Tva irrécouvrable =3 438 732.15

Comptabilisation de la créance irrécouvrable

N° Compte		Libellé	Montant Débit	Montant Crédit
Débit	Crédit			
654		Autre charges opérationnel	18 098 590.29	
445700		Tva irrécouvrable	3 438 732.15	
	416	Client douteux		21 537 322.44
Total Pièce			21 537 322.44	21 537 322.44

Source document interne de l'entreprise

Chapitre III Déroulement des travaux de fin d'exercice au sein de la Laiterie Soummam

Client CLTB BBBB

Client CLTAAA=48 366 386,46

Montant HT =40 644 022.24

Tva irrécouvrable = 40 644 022.24*0.19

Tva irrécouvrable =7 722 364.22 Da

Comptabilisation de la créance irrécouvrable

N° Compte		Libellé	Montant Débit	Montant Crédit
Débit	Crédit			
654		Autre Charges Opérationnel	40 644 022.24	
445700		Tva irrécouvrable	7 722 364.22	
	416	Client Douteux		48 366 386,46
Total Pièce			48 366 386,46	48 366 386,46

Source document interne de l'entreprise

Tableau 26 Etat de rapprochement fournisseurs.

Ci-dessous nous présentant un état de rapprochement fournisseur aux 31/12/2021

Le solde du compte client Labelle Algérie en faveur de la laiterie Soummam

Date	Libelle	Débit	Crédit
	SOLDE AU 31/12/2021		3 352 500
-			
-			

Source Document interne de l'entreprise

Le solde du compte Labelle Algérie

Date	Libelle	Débit	Crédit
	SOLDE AU 31/12/2021	3 352 500	
-			
-			

Source Document interne de l'entreprise

Chapitre III Déroulement des travaux de fin d'exercice au sein de la Laiterie Soummam

- Le rapprochement client et fournisseur s'effectue via une demande de circularisations pour l'obtention du détail sur le solde du compte client et fournisseur.

2.4 Les charges constatées d'avance

La Laiterie Soummam s'est engagé à payer une charge constatée d'avance (Facture) d'internet auprès de l'entreprise Algérie Télécom pour un abonnement annuel d'une valeur de 120 000 da.

Comptabilisation de l'écriture comptable :

N° Compte		Libellé	Montant Débit	Montant Crédit
Débit	Crédit			
486		Charge constaté D'Avance	120 000	
	626 100	Facture Algérie Telecom		120 000

Source Document interne de l'entreprise

• Opération du commerce à l'extérieur

La laiterie Soummam a constaté une opération de l'étranger d'un montant de 367,71 sachant que le taux de change avant ajustement est de 157,1239, après ajustement le taux de change est de 157.2050.

Comptabilisation de l'écriture de comptable aux 31/12/2021

N° Compte		Libellé	Montant Débit	Montant Crédit
Débit	Crédit			
404		Fournisseur immobilisation	57 805,86	
	512 213	Banque et compte courant attacher		57 775,37
	766	Produit financier		30,48
Total Pièce			57 805,86	57 805,86

Source Document interne de l'entreprise

Chapitre III Déroulement des travaux de fin d'exercice au sein de la Laiterie Soummam

Cas n°02 Fournisseur étranger (Trade sa)

La laiterie Soummam a constaté une opération de l'étranger d'un montant de **10 598,40 da**.

Sachant que le taux de change avant ajustement est de 157.0547 et le taux de change après ajustement est estimé à 157,1239 da.

Perte de change = 1 665 261,94- 1 664 529,59

Perte de change = 732.35 da

Comptabilisation de l'écriture de comptable aux 31/12

N° Compte		Libellé	Montant Débit	Montant Crédit
Débit	Crédit			
404		Fournisseur de Stock Matière	1664529.59	
666	512 213	Banque et compte courant attacher	732.35	1665261.94
		Perte de change		
Total Pièce			1665261.94	1665261.94

Source document interne de l'entreprise

2.5 Etat de rapprochement bancaire

Tableau 27 grands livres pour le compte banque chez Natxis et chez Soummam

Après avoir fait un état de rapprochement bancaire avec la banque Natixis Alger 00167 nous avons constaté que plusieurs opérations ne sont pas prises en considération

Le grand livre de la Sarl Laiterie Soummam aux 31/12/2021

Date	Libelle	Débit	Crédit
	SOLDE AU 31/12/2021	326 767 403,02 DZD	
-			
-			

Source Document interne de l'entreprise

Chapitre III Déroulement des travaux de fin d'exercice au sein de la Laiterie Soummam

Compte Laiterie Soummam chez Natixis Alger

Date	LIBELLE	Débit	Crédit
	SOLDE AUX 31/12/2021		320 498 157,08 DZD
28/12/2021	ENC FCT TT CHQ SGA 8135904		1 339 489,25 DZD
28/12/2021	ENC FCT TT CHQ BADR 0000044		917 513,09 DZD
30/12/2021	ENC FCT TT CHQ SGA 8135905		916 095,84 DZD
28/12/2021	ENC FCT CHQ BADR 2351838		872 107,16 DZD
28/12/2021	ENC FCT CHQ BDL 9260266		700 092,95 DZD
30/12/2021	ENC FCT CHQ BDL 9260267		675 944,35 DZD
28/12/2021	ENC FCT CHQ BNA 4594738		181 697,58 DZD
28/12/2021	ENC FCT CHQ BADR 1324137		178 476,34 DZD
30/12/2021	ENC FCT CHQ BDL 4786385		162 203,28 DZD
28/12/2021	ENC FCT CHQ CPA 6969672		126 536,53 DZD
30/12/2021	ENC FCT CHQ BDL 4786384		100 658,86 DZD
30/12/2021	ENC FCT CHQ BNA 3688425		60 522,59 DZD
30/12/2021	ENC FCT CHQ CPA 5375962		29 033,81 DZD
28/12/2021	ENC FCT CHQ CPA 5375954		8 874,31 DZD
	TOTAL		326 767 403,02 DZD
	SOLDE		326 767 403,02 DZD

Source Document interne de l'entreprise

- L'entreprise a dégagé des chèques en circulation d'un montant global de 6 269 245,94 DZD qui figure dans le relevé bancaire.

Une fois toutes les écritures de régularisation sont clôturées il s'agit d'établir les états comptables financiers

Section III Travaux de fin exercices relative au volet fiscal

Le volet fiscal joue un rôle important car il permet aux d'évaluer la situation financière ainsi que les taux d'imposition a appliqué sur la richesse générer.

3.1 Détermination du résultat fiscal

Une fois que les écritures de régularisation sont établis il convient de déterminer le résultat fiscal de l'entreprise ainsi que d'établir les états financiers annuels, ce résultat fiscal est déterminé par la prise en considération d'un ensemble des réintégrations et déductions fiscales codifiées dans le code des impôts direct et taxes assimilé (Article 169).

$$\text{Résultat fiscal} = \text{Résultat comptable} + \text{Réintégrations} - \text{Déductions}$$

Chapitre III Déroulement des travaux de fin d'exercice au sein de la Laiterie Soummam

Tableau 28 : Réintégrations et déductions fiscale

I. Résultat net de l'exercice		Bénéfice	812 872 532
Compte de résultats		Perte	-
II. Réintégrations			
Charges des immeubles non affectés directement à l'exploitation (Entretien-Elect,)			249 274
Quote-part des cadeaux publicitaires non déductibles,			-
Quote-part du sponsoring et parrainage non déductibles,			
Frais de réception non déductibles,			454 004
Dons et Libéralités,			45 917 643
Impôts et taxes non déductibles			833
Provisions non Déductibles au 31/12/2020			-
Amortissements non déductibles			1 477 355
Quote-part des frais de recherche développement non déductibles au 31/12/2020			-
Amortissements non déductibles liés aux opérations de crédit-bail (Preneur) (cf. Art 27 de LFC 2010)			-
Loyers hors produits financiers (bailleur) (cf. Art 27 de LFC 2010)			-
Impôts sur les bénéfices des sociétés		Impôt exigible sur le résultat	172 359 832
		Impôt différé (variation)	336 406
Pertes de valeurs non déductibles			213 471 916
Amendes et pénalités			1 169 352
Autres réintégrations (*)			79 695 871
		Total des réintégrations	515 132 486
III. Déductions +A26 :I43A31A26A26 :I42			
Plus-values sur cession d'éléments d'actif immobilisés (cf. Art 173 du CIDTA)			
Les produits et les plus values de cession des actions et titre assimilés ainsi que ceux des actions ou part d'OPCVM cotées en bourse.			172 449
Les revenus provenant de la distribution des bénéfices ayant été soumis à l'impôt sur les bénéfices des sociétés ou expressément exonérés (cf. Art 147 bis du CIDTA)			124 002 018
Amortissements liés aux opérations de crédit-bail (Bailleur) (cf. Art 27 de LFC 2010)			-
Loyers hors charges financières (Preneur) (cf. Art 27 de LFC 2010)			-
Complément d'amortissements			-
Autres déductions (*)			296 673 562
		Total des déductions	420 848 029
IV. Déficits antérieurs à déduire (cf. Art 147 du CIDTA)			
2017			-
2018			-
2019			-
2020			-
Total des déficits à déduire			-
Résultat fiscal (I+II-III-IV)		Bénéfice	907 156 989
		Déficit	-

Source : Document interne de l'entreprise

Chapitre III Déroulement des travaux de fin d'exercice au sein de la Laiterie Soummam

- Après avoir constaté l'ensemble de la réintégration et déduction fiscales il est nécessaire de déterminer le résultat fiscal de l'entreprise en vue d'appliquer un impôt sur bénéfice à hauteur de 19%.
 - $IBS = \text{Résultat fiscal} * \text{Taux IBS}$
 - $IBS = 907\,156\,989 * 0.19$
 - $IBS = 172\,359\,832 \text{ Da}$

Comptabilisation de l'écriture comptable d'impôt sur bénéfice

N° Compte		Libellé	Montant Débit	Montant Crédit
Débit	Crédit			
69		l'impôt sur résultat et assimilés	172 359 832	
	451 500	Opération groupe		172 359 832
Total Pièce			172 359 832	172 359 832

Source Document interne de l'entreprise

Comptabilisation de l'écriture comptable de l'impôt diffère

N° Compte		Libellé	Montant Débit	Montant Crédit
Débit	Crédit			
133		l'impôt diffère actif	336 406	
	692	Impôt diffère actif		336 406
Total Pièce			336 406	336 406

Source Document interne de l'entreprise

Chapitre III Déroulement des travaux de fin d'exercice au sein de la Laiterie Soummam

Tableau 29 Balance générale après inventaire

Compte	Désignation	Solde débiteur	Solde Créiteur
101	Capital Social		236 495 250,00
106100	Reserve Légal		5 038 526 525,28
106300	Réserves Ordinaire		
11	Report à nouveau		
134	Impôt diffère passif		9 915 303,00DZD
133	impôt diffère actif		
15	Produit et charges constaté d'avance	33 185 814,00	
16	Emprunt obligataire		
1	Compte des Capitaux		5 251 751 264,28
20	Immobilisation incorporelles	89 260 878,00	
21	Immobilisation corporelle	3 073 064 979,00	
23	Immobilisation en cours	108 431 063,00	
26	Participation et créance rattaché	73 423 233,00	
27	Autres Immobilisation Financières	1 936 616 281,00	
28	Amortissement des Immobilisations		1 689 093 934,00
29	Perte valeur sur immobilisation		
2	Compte immobilisation	3 591 702 500,00	
31	Matière première	374 125 855,37	
32	Autre fournitures	700 978 128,17	
33	En cours de production	5 446 819,09	
35	Stock produit fini	38 045 405,58	
37	Stock à l'extérieur	387 911 959,77	
39	Perte valeur sur les Stocks		34 717 270,25
3	Compte des Stocks	1 471 790 897	
40	Fournisseur des Stocks		429 634 344,16
41	Compte client et compte rattaché	309 101 767,68	
42	personnel et compte rattaché		18 875 611,77
43	Organisme sociaux		5 253 045,39
44	Etat collectivités publiques	132 015 352,04	
45	Groupe et associés		88 938 366,43
46	Débiteurs divers et créiteur divers	135 801 602,88	
48	Charges et produits constaté d'avance	17 746 136,48	
49	Perte valeur sur créance douteuse		89 097 605,00
4	Compte tiers		361 916 753
503	Dépôt à terme	416 666 666,67	
51	Banque et compte rattaché	890 946 017,87	
53	Caisse régie	37 119,15	
54	Régie d'avance accréditive	55 397 348,13	
5	Compte financier	1 363 047 151,82	
60	Achat consommé	483 624 9921	
61	Service extérieur	215 433 73	
62	Autres Services extérieur	179 187 441,1	
63	Charges personnel	228 650 307	
64	impôt et taxes et versement assimilé	62 085 326,61	
65	Autres charges opérationnel	525 485 71,14	
66	Charges financières	117 867 66,72	
68	Dotation à l'amortissement	460 018 339,22	
69	impôt exigible sur résultat	157 754,36	
6	Compte charges	6 011 878 837,00	
71	Vente Produit fini		6 291 510 710

Chapitre III Déroulement des travaux de fin d'exercice au sein de la Laiterie Soummam

72 Variation de Stock Produit fini	3 720 323,776
74 Subvention exploitation	5 706 760,92
75 Autre produit opérationnel	18 690 524,26
76 Produit financier	229 453 471,42
78 Reprise sur dotation	277 385 154,48
7 Compte Produit	6 824 751 369,00
Totaux Général	12 438 419 385,82 DZD 12 438 419 385,82

Source Document interne de l'entreprise

- Cette balance nous présente la situation réelle des comptes.

3.2 Détermination des états financiers après la clôture

Tableau 30 Bilan actif de la Laiterie Soummam

Ce tableau nous présume la situation financière et patrimoniale de l'entreprise aux 31/12/2021

ACTIF	N			N-1
	Montants Bruts	Amortissements, provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition – goodwill positif ou négatif	86 976 865	35 295 877	51 680 988	56 029 831
Immobilisations incorporelles	2 284 013	2 147 380	136 633	165 743
Immobilisations corporelles	3 073 064 979	1 628 020 785	1 445 044 194	1 502 083 965
Terrains	339 067 910	-	339 067 910	331 458 743
Bâtiments	673 114 638	241 681 069	431 433 569	450 132 808
Autres immobilisations corporelles	2 060 882 431	1 386 339 716	674 542 715	720 492 414
Immobilisations en concession	-	-	-	-
Immobilisations en cours	108 431 063	-	108 431 063	112 358 788
Immobilisations financières	2 010 039 514	23 629 892	1 986 409 622	809 803 136
Titres mis en équivalence	-	-	-	-
Autres participations et rattachées	73 423 233	-	73 423 233	111 398 233
Autres titres immobilisés	-	-	-	-
Prêts et autres actifs fin, non courants	1 903 430 467	23 629 892	1 879 800 575	664 552 569
Autres charges différés+ 1 an	33 185 814	-	33 185 814	33 852 334
TOTAL ACTIF NON COURANT	5 280 796 434	1 689 093 934	3 591 702 500	2 480 441 463
ACTIF COURANT				
Stocks et encours	1 506 508 166	34 717 269	1 471 790 897	1 370 076 903
Créances et emplois assimilés	782 008 337	208 334 603	573 673 734	714 655 689
Clients	316 983 194	89 097 605	227 885 589	239 972 787
Autres débiteurs	300 210 275	119 236 998	180 973 277	303 121 300
Impôts et assimilés	164 814 868	-	164 814 868	171 561 602
Autres créances et emplois assimilés	-	-	-	-
Disponibilités et assimilés	1 363 047 153	-	1 363 047 153	2 758 295 511
Placements et autres actifs fin-courants	416 666 666	-	416 666 666	1 266 666 667
Trésorerie	946 380 487	-	946 380 487	1 491 628 844
TOTAL ACTIF COURANT	3 651 563 656	243 051 872	3 408 511 784	4 843 028 103
TOTAL GENERAL ACTIF	8 932 360 090	1 932 145 806	7 000 214 284	7 323 469 566

Source Document interne de l'entreprise

Chapitre III Déroulement des travaux de fin d'exercice au sein de la Laiterie Soummam

Tableau 31 Bilan passif de la Laiterie Soummam 2021

PASSIF	N	N-1
CAPITAUX PROPRES		
Capital émis	236 495 250	236 495 250
Capital non appelé	-	-
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)	5 038 526 525	5 168 149 826
Ecart de réévaluation	-	-
Ecart d'équivalence (1)	-	-
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	812 872 532	856 463 049
Autres capitaux propres – Report à nouveau	-	-
Part de la société consolidant (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I	6 087 894 307	6 261 108 125
PASSIFS NON-COURANTS		
Emprunts et dettes financières	-	97 867 283
Impôts (différés et provisionnés)	9 915 303	10 245 417
Autres dettes non courantes	-	-
Provisions et produits constatés d'avance	-	-
TOTAL II	9 915 303	108 112 701
PASSIFS COURANTS		
Fournisseurs et comptes rattachés	549 644 560	351 860 816
Impôts	210 526 421	201 854 172
Autres dettes	142 233 693	320 299 542
Trésorerie Passif	-	80 234 209
TOTAL III	902 404 674	954 248 740
TOTAL PASSIF (I+II+III)	7 000 214 284	7 323 469 566

Source Document interne de l'entreprise

- Ce tableau offre l'opportunité d'évaluer l'état de santé financière de l'entreprise à l'égard de plusieurs partenaires économiques.

Chapitre III Déroulement des travaux de fin d'exercice au sein de la Laiterie Soummam

Tableau 32 Compte de résultat en nature

Un tableau qui récapitule les résultats de la transformation de la richesse de l'entreprise :

RUBRIQUES				
	DEBIT (DA)	CREDIT (DA)	DEBIT (DA)	CREDIT (DA)
Ventes de marchandises	6291510709	-		-
Production stockée ou déstockée	3 720 324	5 394 952	544 464	11 087 425
Production immobilisée		-		-
Subventions d'exploitation		5 706 761		7 714 369
1) Production de l'exercice		6 298 892 098		5 967 098 162
Achats de marchandises vendues	4 823 032 358		4 305 888 193	
Service extérieur et autres consommations	200730818		190 583 665	
Rabais, remises, ristournes sur services extérieurs	-		-	
II-Consommations de l'exercice	5 023 763 176		4 496 471 857	
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)	-	1 275 128 922	-	1 470 626 305
Charges de personnel	228 650 306		225 412 181	
Impôt et taxes et versement	62 085 326		60 073 286	
IV-Excédent brut d'exploitation	-	984 393 290	-	1 185 140 838
Autres produits opérationnels		18 690 530		13 172 978
Autres charges opérationnelles	52 548 571		47 320 495	
Dotations aux amortissements	193 336 572		213 040 325	
Pertes de valeur	266 681 767		251 945 684	
Provisions	-		-	
Reprise sur pertes de valeur et provisions		277 385 155		241 187 772
V-Résultat opérationnel	-	767 902 065	-	927 195 085
Produits financiers		229 453 472		111 064 249
Charges financières	11 786 767		31 693 388	
VI-Résultat financier	-	217 666 705	-	79 370 861
VII-Résultat ordinaire (V+VI)	-	985 568 770	-	1 006 565 946
Eléments extraordinaires (produits) (*)		-		-
Eléments extraordinaires (Charges) (*)		-		-
VIII-Résultat extraordinaire	-	-	-	-
Impôts exigibles sur résultats	172 359 832		153 663 187	
Impôts différés (variations) sur résultats	666 520	330 114		3 560 290
IX - RESULTAT DE L'EXERCICE	-	812 872 532	-	856 463 049

Source Document interne de l'entreprise

- Ce tableau présume les résultats réalisés par l'entreprise en fin d'année il permet aussi d'évaluer la performance économique et financière de cette dernière.

Chapitre III Déroulement des travaux de fin d'exercice au sein de la Laiterie Soummam

Tableau 33 Tableau de flux de trésorerie

Tableau récapitulatif de l'ensemble des flux de trésorerie de l'entreprise

	Note	Exercice N	Exercice N-1
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles :			
Encaissement reçus des clients	26.1	7 257 376 209,65	6 455 998 382,59
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel	26.1	-5 082 452 700,38	-4 320 630 343,02
Intérêts et autres frais financiers payés	26.1	-4 017 975,95	-8 429 363,43
Impôts sur les résultats payés + autres impôts	26.1	-846 568 878,75	-715 561 841,04
Décaissements des dettes sociales	26.1	-44 197 042,63	-40 800 025,69
Encaissement subventions d'exploitations	26.1	3 372 533,64	2 586 549,09
Décaissements pour comptes + Opérations de Groupes	26.1	-205 495 946,95	-90 992 949,21
Cautionnements versées en garanties	26.1	201 600,42	5 503,27
<i>Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires</i>		1 078 217 799,04	1 282 175 912,56
flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires (à préciser)		0,00	0,00
Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles (A)		1 078 217 799,04	1 282 175 912,56
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement		0,00	0,00
Décaissements sur acquisition d'immobilisations corporelles ou incorporelles	26.2	-144 662 834,18	-241 643 684,10
Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorporelles	26.2	35 653 872,33	37 601 297,77
Décaissements sur acquisition d'immobilisations financières	26.2	-16 925 481,96	-29 677 972,68
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières	26.2	22 771 557,55	21 472 437,34
Intérêts encaissés sur placements financiers	26.2	20 450 359,14	23 115 780,69
dividendes et quote-part de résultats reçus	26.2	191 315 503,13	0,00
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement (B)		108 602 976,02	-189 132 140,98
Flux de trésorerie provenant des activités de financement		0,00	0,00
Encaissements suite à l'émission d'actions	26.3	0	0
Dividendes et autres distributions effectués	26.3	-644 377 503,73	-757 497 402,07
Encaissements provenant d'emprunts	26.3	34 286 090,91	170 653 090,91
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilés	26.3	-150 776 472,73	-85 000 000,00
Placement et autres actifs financier courants	26.3	-1 081 818 181,82	-92 887 344,55
Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (C)		-1 842 686 067,36	-764 731 655,70
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasi-liquidités		97 213,80	-2 566 615,60
Variation de trésorerie de la période (A+B+C)		-655 768 078,50	325 745 500,27
Virement interne (transfert inter-unités et autres alimentations)		0,00	0,00
Trésorerie et équivalents de trésorerie à l'ouverture de l'exercice	6.2.1	1 485 284 087,20	1 159 538 586,93
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la clôture de l'exercice	6.2.1	829 516 008,70	1 485 284 087,20
Variation de trésorerie de la période	6.2.1	-655 768 078,50	325 745 500,27
Rapprochement avec le résultat comptable	23	2,09	1 221 123 493,09

Source : Document interne de l'entreprise

- Un état financier qui résume la capacité de l'entité à générer de la trésorerie

Les écritures de clôture de l'exercice 2021

Après avoir terminé les écritures de régularisation d'inventaire et établissement des différents états financiers annuels il y a lieu d'enregistrer les écritures de détermination du résultat, afin de solder les comptes de gestion (produits et charges) ainsi que les écritures de clôture des comptes historiques

- Enfin le résultat fiscal se détermine par la prise en charge de l'ensemble des réintégrations fiscales ainsi que les déductions édictées par le législateur Algérien en vue de calculer l'impôt sur bénéfice ont payé.

Conclusion du chapitre

Dans ce cas pratique nous avons abordé quelques écritures de régularisation doivent se faire pour clôture l'exercice comptable en fin d'année

Grâce à ce stage nous avons pu appliquer nos connaissances acquises durant le cycle de formation qui a duré un mois, d'autre part il nous a permis aussi de vivre une expérience sur le terrain sur le déroulement des travaux de fin d'exercice au sein de cette entreprise.

Par conséquent nous avons rencontré quelque difficulté sur l'accès à certains documents internes de l'entreprise dont leurs caractères jugés confidentiels.

CONCLUSION GENERALE

Conclusion générale

Conclusion générale

La comptabilité financière est devenue une technique incontournable nécessaire à toute entreprise qui lui permet de guider et suivre l'évolution de son activité, une technique qui aide à la prise de décision par plusieurs utilisateurs de ces informations financières (bailleurs de fonds, investisseurs, actionnaires, clients, fournisseur). Elle est devenue obligatoire par la force de la loi par son impact et son importance qui nous procure de divers avantages économiques tels que (diffusion des informations financières de l'entreprise un moyen qui permet d'assurer le contrôle des comptes d'une société, évaluation de la solvabilité financière etc..).

Les travaux de fin d'exercice relèvent sur un ensemble des travaux à réaliser en fin d'année pour un seul et unique objectif principal qui est la préparation et l'établissement des états financiers annuels d'une entreprise ses travaux ont été convertis par un ensemble d'écritures comptables de régularisation (amortissement, provision dépréciation, écart d'inventaire sur les stocks, état de rapprochements bancaires) ..

Ces traitements comptables revêtent d'une grande importance que ça soit sur :

- Caractère obligatoire réglementaire et fiscal
- La présentation des documents de synthèse annuelle (bilan, compte du résultat, tableau de flux de trésorerie)
- La prise de décision.
- La présentation des divers documents pour évaluer la rentabilité financière et l'évolution de l'activité de l'entreprise.
- En fin d'année chaque entreprise est tenue obligatoirement d'effectuer des inventaires pour un objectif de faire ressortir un résultat comptable après la clôture des états financiers par la suite de déterminer le résultat fiscal auquel nous ajoutant certains reclassements nécessaires afin d'appliquer un impôt sur bénéfice comme prévu par la législation fiscale.

La détermination du résultat fiscal s'effectue par la réintégration des charges non parvenues et constatées durant l'exercice comptable, Ces charges sont jugés non déductibles (détails de l'article 169 du code des impôts directs et taxes assimilés) et déduire les produits non imposables fiscalement (déduction fiscale).

Conclusion générale

Nous avons effectué notre stage au sein de la Laiterie Soummam auquel nous avons eu une chance d'aborder les travaux de fin d'exercice 2021 sur les diverses écritures de régularisations ainsi que les retraitements sur le résultat comptable afin de déterminer le résultat avant IBS pour appliquer par la suite la législation fiscale.

Nous avons constaté que ces travaux nécessitent beaucoup de vigilance et de la concertation pour appliquer de la procédure et respecter les principes et méthodes comptables proposés par le SCF.

Les entreprises au moment de l'établissement des états financiers doivent impérativement respecter les lois comptables exigés par le SCF et les lois fiscales édictées par le système fiscal Algérien pour pouvoir répondre aux exigences règlementaires relative à la fiscalité et de la comptabilité. Ce stage nous permis aussi de mieux entamer notre future vie professionnelle après avoir confronté les connaissances théoriques acquises pendant notre cursus universitaire à la réalité du terrain on a pu acquérir une certaine forme de savoir et savoir-faire en toute autonomie d'effectuer les travaux annuels pour la clôture des comptes de l'entreprise .

La Bibliographie

- Ministre des finances, « Manuel de comptabilité financière », Edition ENAG, Alger, 2013, 483P
- KHELIFA Islam P. BOUDOUR Nesrine, « Le SCF et la qualité de l'information financière : Etat des lieux et perspectives», Constantine, revue le manager n°7, Décembre2018, 13P
- TAHRI Elalia « Le Système Comptable Financier, entre Innovation Managériale et/ou innovation Comptable», Nice, Revue académique des études humaines et sociales, janvier 2015, 8P
- La loi n 07/11 du 25/11/2007 Journal officiel n°19, Alger, 2009, 80p
- CERRADA Karine, DE RONGÉ Yves, DE WOLF Michel, GATZ Michel « Comptabilité et analyse des états financier », 1ere édition, éditeur De boeck, Paris, 2014,56P
- GRAZEM, Abdelghafour, « travaux fin d'exercice », rapport d'expertise comptable, 2009,36P
- BENDALI Mazighe, KECHAH Lounis, « Travaux de fin d'exercice d'inventaire de la SARL RAMDY », édition mémoire de master, Option ; CCA, Faculté SEGC, Bejaia, 2019, 80P
- HAMMAM MOUSSA, « comptabilité générale selon tome le système comptable financier et les normes IFRS», Edition LE SAVOIR, Alger, 2011, 292P
- GRANDUILLOT Béatrice et Francis, « Comptabilité générale », Lextenso édition, Paris, 16édition, 2012, 384P
- DUMALANEDE Eric, « Comptabilité générale », Edition Berti, Alger, 2009, 240P
- GRANDGUILLOT Béatrice et Francis, « introduction à la comptabilité », 6ème édition, édition LEXTENSO, Paris, 2015, 224P
- <https://www.compta-facile.com/comptabilisation-charges-a-payer/> consulte au 24/04/2023 au 10 :56
- DURAFOUR Noëlle, « comptabilité ; les travaux d'inventaire », Édition Ellipses, Paris, 2001, 64P
- DISLE Charlotte, MAESO Robert, MEAU Michel « introduction à la comptabilité », 2eme édition, éd DUNOD, Paris, 2009, 579P
- TAFIGHOLT Rabah, « fiscalité algérienne : cours illustration de plus de 60 exemple d'application », 1^{er} Edition, Alger, 2019, 400P
- Code des impôts et taxes assimilées, Alger, 2018, 264P

Liste de Tableau

N° Tableau	Nom de Tableau	Page
01	Principes comptables fondamentaux	12
02	Bilan comptable	22
03	Compte du résultat	25
04	Tableau de flux trésorerie	27
05	Etat de variation des capitaux propres	28
06	évaluations des immobilisations et des actifs financiers non courants	29
07	Tableau d'amortissement	29
08	Tableau des participations (filiales et entités associés)	29
09	Tableau des provisions.	30
10	Etat des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice	30
11	La nature des immobilisations amortissables et non amortissables	35
12	La forme de tableau d'amortissements	38
13	Barème du taux amortissement dégressif	39
14	Typologie des provisions	44
15	Etat de rapprochement bancaire du 01/01/N au 31/12/N	54
16	Tableau de réintégrations et déductions fiscales	63
17	Procédure de l'inventaire au sein de la Laiterie Soummam	81
18	Balance avant inventaire au sein de la Laiterie Soummam	84
19	Comparaison entre la valeur brute d'inventaire et valeur comptable des	86

20	Tableau inventaire sur les stocks	88
21	Tableau d'amortissement linéaire	90
22	Tableau de cession d'immobilisation	91
23	Etat de paiements clients	95
24	Cas sur les créances douteuses	95
25	Créances irrécouvrables	96
26	Etat de rapprochement fournisseurs	97
27	Grands livre pour le compte banque chez Natxis et chez Soummam	99
28	Réintégrations et déductions fiscales	101
29	Balance générale après inventaire	103
30	Bilan actif de la Laiterie Soummam	104
31	Bilan passif de la Laiterie Soummam	105
32	Compte de résultat en nature	106
33	Tableau de flux de trésorerie	107

Liste des schémas

N° schéma	Nom de schéma	Page
01	Relation entre les différents acteurs économiques	11
02	Organigramme de la Laiterie Soummam	69
03	Direction financière de l'entreprise	70
04	Structure service finance	71
05	Structure service finance et comptabilité	72
06	Commission d'inventaire	78
07	Sous-commission d'inventaire	79

Bilan Actif 2021

Annexe 01

ACTIF	N			N-1
	Montants Bruts	Amortissements, provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition – goodwill positif ou négatif	86 976 865	35 295 877	51 680 988	56 029 831
Immobilisations incorporelles	2 284 013	2 147 380	136 633	165 743
Immobilisations corporelles	3 073 064 979	1 628 020 785	1 445 044 194	1 502 083 965
Terrains	339 067 910	-	339 067 910	331 458 743
Bâtiments	673 114 638	241 681 069	431 433 569	450 132 808
Autres immobilisations corporelles	2 060 882 431	1 386 339 716	674 542 715	720 492 414
Immobilisations en concession	-	-	-	-
Immobilisations en cours	108 431 063	-	108 431 063	112 358 788
Immobilisations financières	2 010 039 514	23 629 892	1 986 409 622	809 803 136
Titres mis en équivalence	-	-	-	-
Autres participations et rattachées	73 423 233	-	73 423 233	111 398 233
Autres titres immobilisés	-	-	-	-
Prêts et autres actifs fin, non courants	1 903 430 467	23 629 892	1 879 800 575	664 552 569
Autres charges différés+ 1 an	33 185 814	-	33 185 814	33 852 334
TOTAL ACTIF NON COURANT	5 280 796 434	1 689 093 934	3 591 702 500	2 480 441 463
ACTIF COURANT				
Stocks et encours	1 506 508 166	34 717 269	1 471 790 897	1 370 076 903
Créances et emplois assimilés	782 008 337	208 334 603	573 673 734	714 655 689
Clients	316 983 194	89 097 605	227 885 589	239 972 787
Autres débiteurs	300 210 275	119 236 998	180 973 277	303 121 300
Impôts et assimilés	164 814 868	-	164 814 868	171 561 602
Autres créances et emplois assimilés	-	-	-	-
Disponibilités et assimilés	1 363 047 153	-	1 363 047 153	2 758 295 511
Placements et autres actifs fin-courants	416 666 666	-	416 666 666	1 266 666 667
Trésorerie	946 380 487	-	946 380 487	1 491 628 844
TOTAL ACTIF COURANT	3 651 563 656	243 051 872	3 408 511 784	4 843 028 103
TOTAL GENERAL ACTIF	8 932 360 090	1 932 145 806	7 000 214 284	7 323 469 566

Bilan Passif 2021

Annexe 02

PASSIF	N	N-1
CAPITAUX PROPRES		
Capital émis	236 495 250	236 495 250
Capital non appelé	-	-
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)	5 038 526 525	5 168 149 826
Ecart de réévaluation	-	-
Ecart d'équivalence (1)	-	-
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	812 872 532	856 463 049
Autres capitaux propres – Report à nouveau	-	-
Part de la société consolidant (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I	6 087 894 307	6 261 108 125
PASSIFS NON-COURANTS		
Emprunts et dettes financières	-	97 867 283
Impôts (différés et provisionnés)	9 915 303	10 245 417
Autres dettes non courantes	-	-
Provisions et produits constatés d'avance	-	-
TOTAL II	9 915 303	108 112 701
PASSIFS COURANTS		
Fournisseurs et comptes rattachés	549 644 560	351 860 816
Impôts	210 526 421	201 854 172
Autres dettes	142 233 693	320 299 542
Trésorerie Passif	-	80 234 209
TOTAL III	902 404 674	954 248 740
TOTAL PASSIF (I+II+III)	7 000 214 284	7 323 469 566

Compte de résultat 2021

Annexe 03

RUBRIQUES				
	DEBIT (DA)	CREDIT (DA)	DEBIT (DA)	CREDIT (DA)
Ventes de marchandises	6291510709	-		-
Production stockée ou déstockée	3 720 324	5 394 952	544 464	11 087 425
Production immobilisée		-		-
Subventions d'exploitation		5 706 761		7 714 369
1) Production de l'exercice		6 298 892 098		5 967 098 162
Achats de marchandises vendues	4 823 032 358		4305888193	
Service extérieur et autres consommations	200730818		190583665	
Rabais, remises, ristournes sur services extérieurs	-		-	
II-Consommations de l'exercice	5 023 763 176		4 496 471 857	
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)	-	1 275 128 922	-	1 470 626 305
Charges de personnel	228 650 306		225 412 181	
Impôt et taxes et versement	62 085 326		60 073 286	
IV-Excédent brut d'exploitation	-	984 393 290	-	1 185 140 838
Autres produits opérationnels		18 690 530		13 172 978
Autres charges opérationnelles	52 548 571		47 320 495	
Dotations aux amortissements	193 336 572		213 040 325	
Pertes de valeur	266 681 767		251 945 684	
Provisions	-		-	
Reprise sur pertes de valeur et provisions		277 385 155		241 187 772
V-Résultat opérationnel	-	767 902 065	-	927 195 085
Produits financiers		229 453 472		111 064 249
Charges financières	11 786 767		31 693 388	
VI-Résultat financier	-	217 666 705	-	79 370 861
VII-Résultat ordinaire (V+VI)	-	985 568 770	-	1 006 565 946
Eléments extraordinaires (produits) (*)		-		-
Eléments extraordinaires (Charges) (*)	-		-	
VIII-Résultat extraordinaire	-	-	-	-
Impôts exigibles sur résultats	172 359 832		153 663 187	
Impôts différés (variations) sur résultats	666 520	330 114		3 560 290
IX - RESULTAT DE L'EXERCICE	-	812 872 532	-	856 463 049

Procédure d'inventaire

Annexe 04

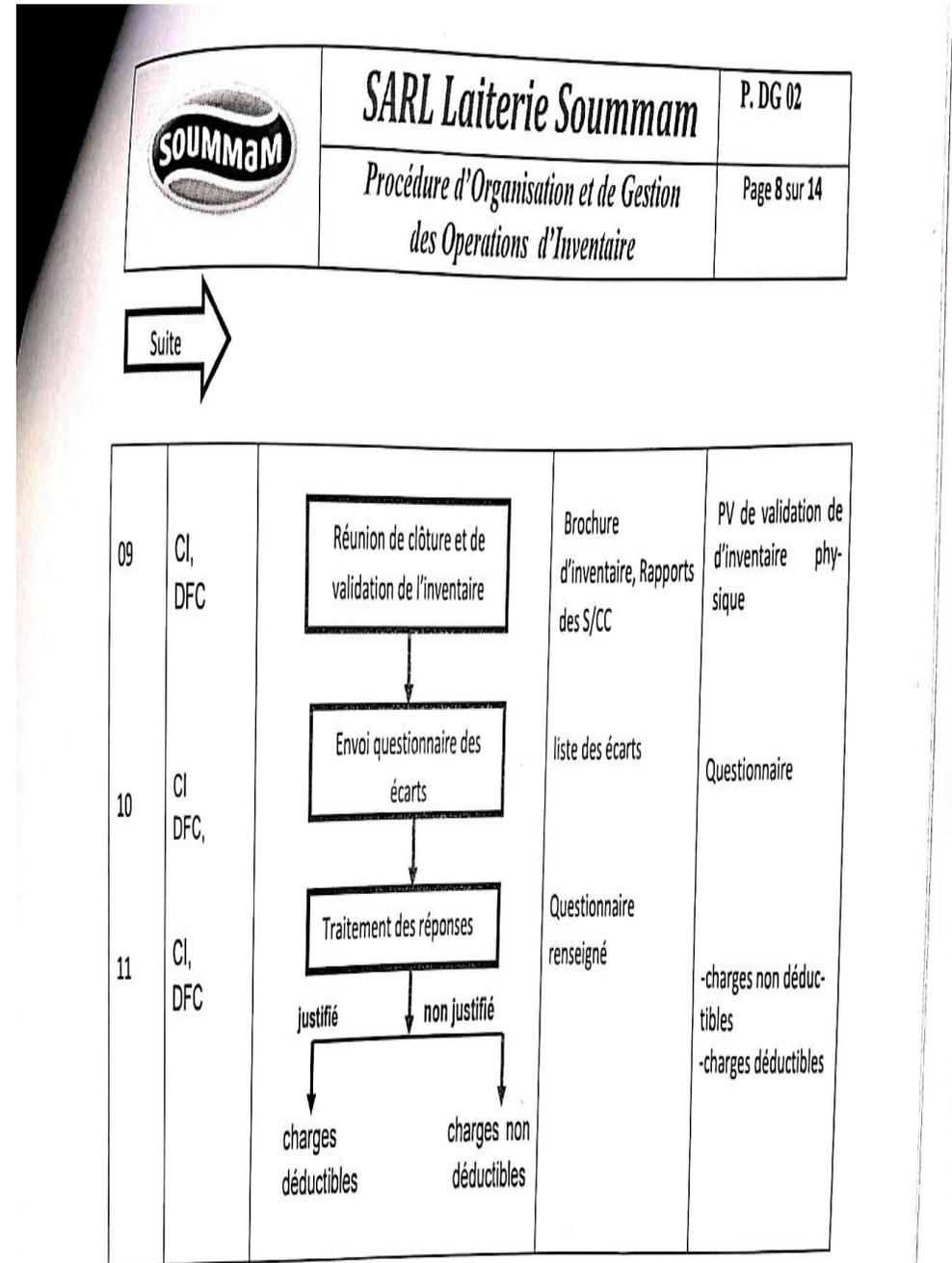
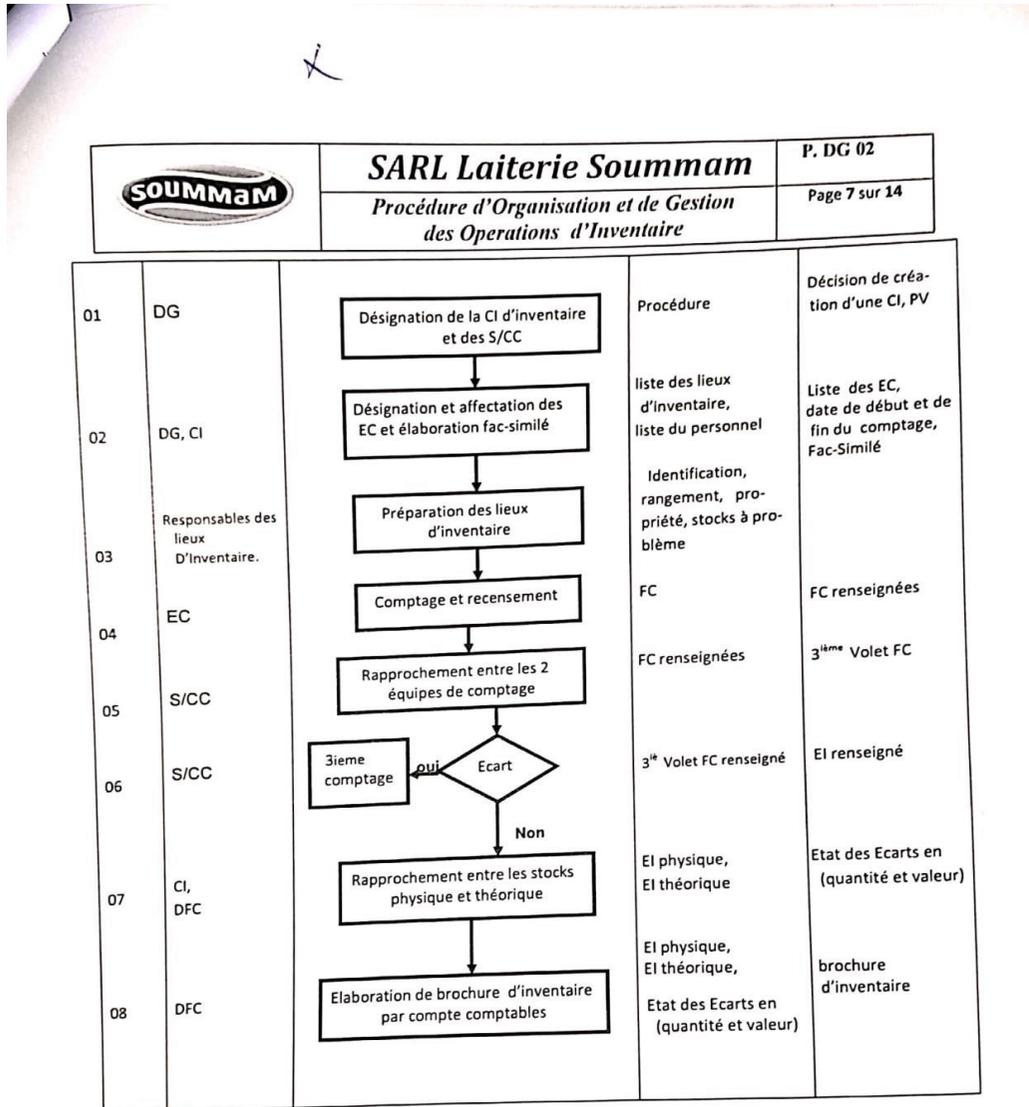


Tableau d'amortissement

Annexe 05

SARL LAITERIE SOUMMAM

DFC

TABLEAU D'AMORTISSEMENT

N° RICHE	DESIGNATION	NOM DU FOURNISSEUR	DATE DEBUT D'AMORTISSEMENT	DATE D'ACQUISITION	TAUX AMORTISSEMENT	COUT D'ACQUISITION	AMORTISSEMENTS AU 31-12-2021	AMORTISSEMENTS PERIODE 2022	AMORTISSEMENTS CUMULES AU 31-01-2022	VNC AU 31-01-2022	AFFECTATION
2015/213600-000549	ENSEIGNE LUMINEUSE LOGO SOUMMAM	ISKOUNEN KHALEF	01/01/16	28/12/15	10%	925 000,00	555 000,00	7 708,33	562 708,33	362 291,67	UPD1 (NOUVEAU BLOC ADM)
	TOTAL					925 000,00	555 000,00	7 708,33	562 708,33	362 291,67	

Procédure organisation des Opérations Annexe 06

d'inventaires

	SARL Laiterie Soummam	P. DG 02
	<i>Procédure d'Organisation et de Gestion des Opérations d'Inventaire</i>	Page 1 sur 14

Procédure d'Organisation et de Gestion des Opérations d'Inventaire

Diffusion du document

Structure	Date de diffusion	Émargement

Evolution du document

Date	Indice de révision	Objet
	00	création

Approbation et validation

Rédigée par	Vérifiée par	Approuvée par
TELMAT Boualem	HAMITOUCHE Nacer	HAMITOUCHE Billal

Cette procédure est la propriété exclusive de la SARL Laiterie Soummam

	SARL Laiterie Soummam	P. DG 02
	<i>Procédure d'Organisation et de Gestion des Operations d'Inventaire</i>	Page 12 sur 14

Annexe 3:

SARL LAITERIE SOUMMAM

FICHE DE COMPTAGE

Inventaire des immobilisations au 31/12/.....

Lieu d'inventaire :

Equipe :

Date de comptage :

4

Code	Désignation de l'article	Nombre ou Qté	Emplacement	Observations

LA COMMISSION D'INVENTAIRE

LE CHEF D'EQUIPE

Annexe 4 :

SARL LAITERIE SOUMMAM

FICHE DE COMPTAGE

Inventaire des produits finis et produit de reventes au 31/12/.....

Lieu d'inventaire :

Equipe :

Date et heure de comptage :

Code	Désignation de l'article	Conditionnement	Quantité (car- ton/fardeau)	Nombre (pot ou boîte)	Obs.

LA COMMISSION D'INVENTAIRE

LE CHEF D'EQUIPE

	SARL Laiterie Soummam <i>Procédure d'Organisation et de Gestion des Opérations d'Inventaire</i>	P. 002 02 Page 14 sur 14

Annexe 7 :

SARL LAITERIE SOUMMAM

FICHER DES IMMOBILISATIONS

N° inscription	Date de prise	Désignation	Provenance	Valeur	Affectation	Sortie inventaire	Obs.

Annexe 8 :

SARL LAITERIE SOUMMAM

ETAT RECAPITULATIF DE L'INVENTAIRE

N° article	Désignation	Code, Unité	Stock théorique total	Stock physique total	Ecart en quantité		Montant unitaire	Ecart en valeur	
					Ecart positif	Ecart négatif		Ecart positif	Ecart négatif
TOTAL									
SOLDE									

Cette procédure est la propriété exclusive de la SARL Laiterie Soummam

	SARL Laiterie Soummam	P. DG 02
	<i>Procédure d'Organisation et de Gestion des Opérations d'Inventaire</i>	Page 14 sur 14

Annexe 7 :

SARL LAITERIE SOUMMAM

FICHER DES IMMOBILISATIONS

N° Inscription	Date de prise	Désignation	Provenance	Valeur	Affectation	Sortie inventaire	Obs.

Annexe 8 :

SARL LAITERIE SOUMMAM

ETAT RECAPITULATIF DE L'INVENTAIRE

N° article	Désignation	Code, Unité	Stock théorique total	Stock physique total	Ecart en quantité		Montant unitaire	Ecart en valeur	
					Ecart positif	Ecart négatif		Ecart positif	Ecart négatif
TOTAL									
SOLDE									

Cette procédure est la propriété exclusive de la SARL Laiterie Soummam



DEMANDE DE CONFIRMATION OUVERTE DES COMPTES CLIENTS

À l'attention de SARL LAITERIE SOUMMAM

Adresse : RN 26, ZAC Taharacht, 06001 Akbou,
Bejaia, Algérie

Alger, le 20/12/2022

Madame, Monsieur,

Dans le cadre de la mission légale de certification des comptes de notre commissaire aux comptes, et en application de ses normes d'exercice professionnel, je vous prie de lui adresser directement un relevé détaillé de notre compte dans vos livres, à la date du 31 décembre 2022.

Nous tenons à préciser que la présente demande a uniquement pour objectif le contrôle de nos comptes dans le cadre de l'accomplissement normal de sa mission par nos commissaires aux comptes.

Nous vous serions reconnaissants de retourner directement la présente lettre après l'avoir signée, pour accord ou, éventuellement, après l'avoir assortie de vos observations à notre commissaire aux comptes :

- De préférence par mail aux adresses suivantes :
maher.benhamada@mazars.dz
cherif.soltani@mazars.dz
- Par fax au numéro suivant : (+213) 23 67 00 65
- Ou par courrier, à l'adresse suivante :

Maher BENHAMADA
Cabinet Mazars Algérie
Tour ABC, 6^{ème} étage
Pins-Maritimes, El Mohammadia, Alger

Compte tenu de nos contraintes de calendrier, nous vous saurions gré d'envoyer votre réponse avant le 31 janvier 2023.

En vous remerciant par avance, nous vous prions d'agréer, Madame, Monsieur, nos salutations distinguées.

Signature



SPA GRD LABELLE – Société par actions – Capital social 7 911 450 000 DA-R.C 35/00.0725010 B 07
Siège social : Cité MOUILHA Section 02 - Ilot n°112 OULED MOUSSA – WILAYA BOUMERDES- 35440
Tél 024 91 76 50, 024 91 76 51 fax 024 91 76 49 mail : grdlabelle@grdlabelle.com

Tables de matière

Remerciement

Dédicaces

Liste d'abréviation

Sommaire

Introduction générale.....P6

Chapitre I Généralité sur la comptabilité financière.....P9

1 Section I Description générale de la comptabilité financière.....P9

1.1 Définition de la comptabilité financièreP9

1.2 Objectifs principales de la comptabilité.....P9

1.3. Principes comptables fondamentaux.....P12

1.4. Présentation générale du SCF.....P14

1.5 Les principale innovation de ce systèmeP15

2 Section II Règles d'évaluation de l'actif passif produit et charges.....P16

2.1. Les règles d'évaluation de l'actif, passif, produit, charge.....P16

2.2 L'hypothèse sous-jacente de la préparation des états financièreP17

2.2 Les caractéristiques de l'information financièreP18

2.4 La nomenclature et la fonction des comptesP19

3 Section III Le modèle d'états financiers.....P21

3.1 Bilan comptable.....P21

3.2. Compte de résultat.....P23

3.3 Tableau de flux de trésorerie.....P26

3.4	Tableau de variation des capitaux propres.....	P28
3.4	Annexe.....	P28
Chapitre II	Généralité sur les travaux de fin d'exercice	P33
1 Section I	Le déroulement des travaux de fin d'exercice.....	P33
1.1	Définition des travaux de fin d'exercice.....	P33
1.2	Les objectifs des travaux de fin d'exercice.....	P33
1.3	Les avantages des travaux de fin d'exercice.....	P34
1.4	L'utilité des travaux de fin d'exercice	P34
1.5	L'organisation des travaux de fin d'exercice	P34
1.5.1	Amortissement.....	P35
1.5.2	Perte de valeur sur les immobilisations	P40
1.5.3	Cession des immobilisations.....	P42
1.5.4	Provision et les pertes de valeurs	P43
1.5.5	Les autres régularisations.....	P49
1.5.6	Les états de rapprochement.....	P53
2 Section II	Définition de l'inventaire et ces types.....	P55
2.1	Définition.....	P55
2.2	Objectifs de l'inventaire.....	P56
2.3	Les type d'inventaire.....	P56
2.3.1	Définition inventaire comptables	P56
2.3.2	Définition inventaire extra comptable.....	P57
2.4	L'organisation des travaux d'inventaire.....	P58
2.4.1	La balance avant l'inventaire.....	P58
2.4.2	L'inventaire physique extra comptable	P58

2.4.3	L'inventaire comptables et les écritures de régularisation.....	P59
2.4.4	La balance après l'inventaire.....	P59
2.4.5	Les écritures de regroupement.....	P59
2.4.6	La balance d'inventaire (balance de clôture).....	P59
3	Section III les travaux de clôture des états financiers.....	P59
3.1	Passages de résultat comptable ou résultat fiscal.....	P59
3.2	Définition d'impôt	P60
3.3	Définition de résultat fiscal.....	P60
3.4	Détermination de résultat fiscal.....	P60
3.4.1	Le résultat net.....	P60
3.4.2	Réintégration.....	P61
3.4.3	Déduction.....	P62
3.5	Le calcul de l'impôt sur le bénéfice des sociétés	P64
3.6	La clôture des comptes et réouverture des comptes.....	P64
Chapitre III	Présentation générale sur la Laiterie Soummam.....	P66
1	Section II Généralité sur la Laiterie Soummam.....	P66
1.1	Généralité sur la Laiterie Soummam.....	P66
1.2	Historique générale de l'entreprise.....	P67
1.3	L'organisation générale.....	P67
1.4	Organigramme de la SARL Laitière Soummam.....	P69
2	Section II Présentation générale de la direction financière et comptabilité.. .	P70
2.1	La direction financière.....	P74
2.2	L'organisation de fonction financière.....	P74

2.3 L'organisation de fonction comptable.....	P74
3 Section III les procédures générales de gestion.....	P74
3.1 Procédure de vente.....	P74
3.2 Procédure de paiement des salaires	P75
3.3 Procédure d'achats étrangers.....	P76
3.4 Procédure de l'inventaire permanent.....	P77
Chapitre IIII le Déroulement des travaux fin d'exercices	P84
1 Section I Les travaux d'inventaire au sein de la laiterie Soummam.....	P84
1.1 Balance avant l'inventaire	P84
1.2 Inventaire physique sur les immobilisations.....	P86
1.3 Les résultats de l'inventaire.....	P87
2 Section II Les Régularisations de fin d'exercice au sein de la Laiterie Soummam...P90	
2.1 Amortissement	P90
2.2 Stock.....	P93
2.3 Créance	P95
2.4 Les charges constaté d'avance.....	P98
2.5 Opération du commerce à l'extérieure.....	P99
2.6 Etat de rapprochement bancaire.....	P100
3 Section III les travaux de fin exercices relatifs aux volets fiscaux.....	P100
3.1 Détermination du résultat fiscal.....	P100
3.2 Détermination des états financière après la clôture.....	P104
Conclusion générale	P109
Bibliographie	

Annexe.....

Table des matières.....

ملخص

تعتبر الشركة عاملاً للنمو الاقتصادي لأنها تنتج ثروة وتخلق فرص عمل تضرب حركة النمو الاقتصادي، ومع ذلك فإن العديد من الفاعلين الاقتصاديين سيهتمون بوضعها المالي لاتخاذ القرار، ومع ذلك فإننا نتميز بأن العمل في نهاية نتيحة السنة المالية التي تتم داخل الشركة إعادة الفحص والمراقبة من أجل الحصول على وضع مالي وميراثي صادق.

يبدأ من مبدأ إنشاء رصيد عام للشركة ثم تنفيذ جميع التعديلات (الاستهلاك، والمخصص، والدخل من الرسوم المسجلة مقدماً، والاستهلاك، والتسوية) وفقاً نظام المحاسبة المالية من أجل تسوية الحسابات إلى واقعهم القريب لقد توصلنا إلى أن العمل في نهاية السنة المالية له ميزة تجعل من الممكن إنتاج المستندات الموجزة (الميزانية العمومية،

جدول بيان الدخل، جدول التدفق النقدي، الملحق)، بالإضافة إلى أن هذا العمل يتم تنفيذه مرة واحدة لكل عام من قبل الشركات التي تهدف إلى هدفين سخييين:

الهدف المحاسبي: تحديد صافي نتيجة السنة المالية (ربح أو خسارة).

الهدف الضريبي: تحديد نتيجة الضريبة بعد التعديلات اللازمة لحساب ضريبة الدخل، وقد تختلف النتيجة الصافية عن نتيجة الضريبة.

الكلمات المفتاحية: عمل نهاية السنة، القوائم المالية، نتيجة الضريبة.

Résumé

Entreprise est considérée comme un agent de croissance économique car elle produit de la richesse et crée de l'emploi pour percevoir le mouvement de la croissance économique, cependant plusieurs acteurs économiques vont s'intéresser à sa situation financière pour la prise de décision, cependant nous distinguons que les travaux de fin d'exercice réalisés au sein des entreprises permettent de vérifier et contrôler afin d'obtenir une situation financière et patrimoniale sincère.

Elle part d'un principe d'établissement d'une Balance générale de l'entreprise ensuite effectuer l'ensemble des régularisations (amortissement, provision, produit charges constaté d'avance, dépréciation, rapprochement) conformément aux normes du SCF afin de rapprocher les comptes à leur proche réalité

Nous avons conclu que les travaux de fin d'exercice disposent d'un avantage qui permet de produire les documents de synthèses (bilan, tableau de compte de résultat, tableau de flux de trésorerie, annexe), en outre ces travaux sont réalisés une fois par an par les entreprises qui visent à deux objectifs généraux :

Objectif comptable : Déterminer le résultat net de l'exercice (bénéfice ou perte).

Objectif fiscal : déterminer le résultat fiscal après les retraitements nécessaires pour calculer l'impôt sur bénéfice, le résultat net peut être différent du résultat fiscal.

Mots clés : Travaux de fin d'exercice, Etats financiers, Résultat fiscal, Laiterie Soummam