

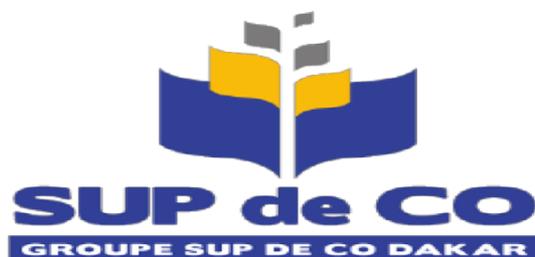
**REPUBLIQUE DU SENEGAL**

Un Peuple-un But-une Foi



Ministère de l'Enseignement supérieur et de la Recherche

Ecole Supérieur De Commerce De Dakar (Sup De Co)



7, Avenue Faidherbe/BP : 21354, Dakar Sénégal

Téléphone : (221) 33 849 69 19/fax : (221) 33 821 50 74

Site web: [www.supdeco.sn](http://www.supdeco.sn) / Email: [supdeco@supdeco.sn](mailto:supdeco@supdeco.sn)

**Mission d'entreprise**

**MISSION D'INVENTAIRE PHYSIQUE DES  
IMMOBILISATIONS CORPORELLES : CAS DE LA SOCIETE  
DE FABRICATION DE MATERIELS AGRICOLE.**

Présenté par

M. Ahmed Bezeid EL MAMY

Encadreur :

M. ADJASSA

Prof Comptabilité

**Année académique : 2019 / 2020**



## **Table des matières**

INTRODUCTION.....	4
PARTIE 1 : Présentation de l'entreprise.....	6
I. Le macro-environnement.....	6
1.1 Environnement juridique.....	6
1.2 Environnement social.....	7
1.2.1 La dépendance aux décisions d'investissement des agriculteurs.....	7
1.2.2 La concurrence croissante des loueurs de machines agricoles.....	7
1.2.3 Le risque financier.....	7
1.2.4 Concurrents.....	7
1.3 Analyse SWOT.....	8
II Le microenvironnement.....	8
1. Identification de l'entreprise.....	8
1.1 Historique.....	9
1.2 Mission :.....	9
1.3 Activités :.....	9
2. Structure et fonctionnement.....	10
2.1 Structure :.....	10
Figure 1 : Organigramme de la société FMA.....	10
2.2 Fonctionnement.....	11
3. Notions d'immobilisations corporelles.....	12
3.1 Définition d'une immobilisation corporelle.....	12
3.2 Types d'immobilisations corporelles.....	12
3.3 Les acquisitions d'immobilisations corporelles et les principes de comptabilisation.....	13
4. Amortissement d'une immobilisation corporelle.....	14
4.1 Le mode linéaire.....	15
4.2 Le mode accéléré.....	15
4.3 Le mode dégressif.....	15
4.4 Le mode dégressif à taux décroissant.....	15
4.5 Le mode de l'unité d'œuvre.....	16
4.6 La sortie d'une immobilisation corporelle.....	16
5 D'inventaire physique.....	16
5.1 Définition de l'inventaire physique des immobilisations.....	17
5.2 Objectifs.....	17

*Mission d'inventaire physique des immobilisations corporelles : cas de la société de fabrications des matériels agricoles (SFMA)*

5.3 Les procédures d'inventaire des immobilisations corporelles .....	17
Première phase : préparation de l'inventaire.....	17
a. L'établissement des fiches d'inventaire .....	17
b. Elaboration des procédures d'inventaire et formation des équipes.....	18
Deuxième phase : déroulement de l'inventaire .....	18
Troisième phase : synthèse des travaux .....	18
PARTIE 2 : La Perception Du Métier Comptable .....	19
I Missions l'inventaire physique des immobilisations corporelles de de la société FMA .....	19
1. Préparation de l'inventaire .....	19
1.1 Désignation d'un responsable d'inventaire .....	19
1.2 Planification des opérations d'inventaire .....	19
1.3 Date de l'inventaire .....	19
1.4 Les locaux.....	19
1.5 Etablissement des fiches d'inventaire.....	20
2. Déroulement de l'inventaire.....	20
2.1 Recensement des immobilisations corporelles .....	20
2.2 Appréciation de l'état des immobilisations inventoriées.....	20
2.3 Travaux de synthèse .....	20
2.4 Valorisation .....	20
2.5 Etablissement de fiche d'immobilisations.....	21
2.6 Rapport d'inventaire : .....	21
3. Recommandations .....	21
Conclusion.....	22

## **INTRODUCTION**

Devant un environnement turbulent, une forte croissance de la demande et une concurrence acharnée, l'entreprise est amenée à suivre cette progression en diversifiant son investissement et en augmentant ses capacités de production afin de répondre aux besoins du marché ainsi que d'accroître ses profits.

Pour ce, l'entreprise doit consacrer une part très importante de son budget pour l'investissement dans l'acquisition des immobilisations susceptibles de créer une valeur ajoutée et assurer la continuité de son activité.

En effet, aux termes de l'article 17 de l'acte uniforme relatif au droit comptable et à l'information financière, l'opération d'inventaire doit être réalisée au moins une fois par exercice, à l'effet de vérifier l'existence des éléments d'actifs et de passifs et de s'assurer de leur valeur.

Au sens juridique, l'inventaire est un document donnant l'état descriptif et estimatif du patrimoine d'une entreprise.

Sur le plan comptable, l'inventaire nécessite des travaux comptables (d'analyse, de rectification et de redressement) et des travaux extracomptables (d'inventaires physiques).

Outre leur caractère légal et obligatoire, les inventaires physiques présentent, du point de vue de la gestion courante, la meilleure sécurité pour la conservation du patrimoine et la fiabilité de la comptabilité financière.

C'est dans ce sens et dans une perspective de concourir à l'instauration d'un système comptable fiable et transparent, le processus de mise en place de comptabilité générale nécessite de faire au préalable l'inventaire du patrimoine de l'entreprise.

L'opération d'inventaire est d'une importance capitale qui nécessite l'implication sérieuse de profils adaptés pour la réussir dans les meilleures conditions.

Ainsi, La procédure d'inventaire physique renseignera sur :

- le rôle de chaque intervenant ;
- le planning de réalisation ;
- les techniques d'inventaire
- les domaines de l'inventaire ainsi que ses règles de gestion et le bon déroulement.

A noter que les procédures mises en place pour la gestion des immobilisations corporelles doivent permettre la mise à jour de l'inventaire permanent et de capitaliser sur les efforts consentis au niveau de la comptabilité matière, l'inventaire constituant une mesure de contrôle de la correcte application des procédures. Pour aborder notre sujet nous nous posons la question principale suivante : « **quelles sont les procédures d'inventaire physique des immobilisations corporelles de la société FMA ?** ». C'est dans ce cadre que nous avons choisi comme thème : **l'inventaire physique des immobilisations corporelles : le cas de la société de fabrication de matériels agricoles (SFMA)**. Afin de mieux répondre à la question poser.

Pour mener à bien notre étude, nous avons divisé le présent travail en deux parties :

- La première partie constitue la présentation de l'entreprise suivie par la perception que nous avons sur le métier de l'inventaire physique des immobilisations
- La deuxième sera consacrée sur les réalisations du métier de l'inventaire des immobilisations et en déduisant le bilan du métier.

## **PARTIE 1 : Présentation de l'entreprise**

### **I. Le macro-environnement**

#### **1.1 Environnement juridique**

<sup>1</sup>**Article 1<sup>er</sup>** : Le présent code régit principalement les actes de commerce et les commerçants. Il régit également, mais seulement, dans la mesure où ses dispositions y font référence, toute entreprise exerçant une activité économique. Au sens du présent code, l'activité économique s'entend de toute activité de production, de distribution ou de service à l'exclusion des activités de production agricole exercées ou exploitées par des personnes physiques et des activités de service exercées dans le cadre des professions libérales dominées par l'intuitu personae.

**Article 2** : Les différends commerciaux sont réglés par les lois, les coutumes et les usages commerciaux et par le droit civil dans la mesure où ses règles ne sont pas en contradiction avec celles du droit commercial.

**Article 3** : Les usages et coutumes d'ordre spécial ou local l'emportent sur les usages et les coutumes d'ordre général.

**Article 4** : Lorsque l'acte est commercial pour une partie et civil pour l'autre les règles du droit commercial s'appliquent à la partie pour laquelle l'acte est commercial; elles ne peuvent être opposables à la partie pour laquelle l'acte est civil, sauf dispositions contraires.

**Article 5** : Sous réserve de l'article 369 du code des obligations et des contrats les obligations commerciales se prescrivent par cinq ans si elles ne sont pas soumises à des prescriptions plus courtes. Les actes de toute nature, faits par le commerçant, sont présumés être accomplis pour les besoins de son commerce.

---

<sup>1</sup> Loi n° 2000-05 portant code de commerce livre I : du commerce en général titre préliminaire: dispositions générales

## **1.2 Environnement social**

Les statuts juridique, fiscal et social de l'exploitation agricole diversifiée déterminent les droits et obligations de l'exploitant agricole. Ils auront des conséquences financières, administratives, statutaires et comptables sur la gestion de l'entreprise et de ses différentes composantes en termes d'activités ainsi que des conséquences en matière sociale.

### **1.2.1 La dépendance aux décisions d'investissement des agriculteurs**

Le secteur est très dépendant de l'activité agricole locale, dans la mesure où les professionnels du secteur ont une mono-clientèle, les agriculteurs, dont les revenus sont aléatoires.

### **1.2.2 La concurrence croissante des loueurs de machines agricoles**

En effet, la location ne cesse de gagner des parts de marché à la vente. Dans un contexte économique incertain, cette alternative séduit de nombreux clients désireux de s'affranchir des coûts de maintenance et d'alléger le poids des dettes. Ainsi, les résultats des loueurs de matériel agricole, en termes de chiffre d'affaires, sont nettement supérieurs à ceux des distributeurs. Pour lutter contre cette concurrence, ces derniers développent leurs services et certains décident même de diversifier leur offre en l'étendant à la location.

### **1.2.3 Le risque financier**

Le poids des investissements (immobilisations, matériel et stocks) étant particulièrement lourd, leur rentabilité est rarement assurée. Les fonds propres doivent être élevés, représentant plus de 50% des capitaux permanents.

### **1.2.4 Concurrents**

La société FMA qui fabrique de matériels agricoles, parmi ses concurrents, nous pouvons citer : le SISCOA (la Société Industrielle Sénégalaise du Commerce du Matériel Agricole) est quant à elle chargée de fournir au monde rural le matériel agricole, l'Institut Sénégalais de Recherches Agricoles (ISRA) créé en 1975, est chargé d'introduire, d'adapter ou de mettre au point des innovations techniques pour les producteurs ruraux, la SISMAR (Société Industrielle Sahélienne de Mécanique et de Matériels Agricoles). Ces entreprises occupent une place importante sur le marché national et international.

Comme toute entreprise, la société FMA dispose des atouts et des faiblesses. Elle dispose d'un personnel expérimenté et qualifié. En outre, pour fidéliser sa clientèle, la société FMA, en

plus de l'installation de différents matériels vendus, forme ses clients pour une meilleure utilisation desdits matériels. Aussi, elle accorde une garantie de deux ans pour chaque matériel vendu.

En dépit de ces atouts, nous avons noté une mauvaise organisation et un manque de personnel commercial.

### **1.3 Analyse SWOT**

<b>FORCES</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Diversité d'offres de formation</li><li>- Divers partenaires</li><li>- Personnels expérimentés et qualifiés</li></ul>	<b>FAIBLESSES</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Manque de personnel commercial</li><li>- Mauvaise organisation de l'équipe</li><li>- La diversification insuffisante des exportations</li></ul>
<b>OPPORTUNITES</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Développement de nouvel matériel</li><li>- Demande croissante</li><li>- Opportunités de s'investir dans la sous-région</li></ul>	<b>MENACES</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Crise économique et financières</li><li>- La crise économique et l'instabilité des pays de la sous-région</li><li>- Politisation du marché agricole</li></ul>

## **II Le microenvironnement**

### **1. Identification de l'entreprise**

Le microenvironnement est divisé en interne et externe. L'élaboration d'un plan marketing pour l'environnement interne de l'organisation comprend les intérêts de tous les services de la société FMA. Le projet est établi annuellement pour chaque unité de la structure d'entreprise.

Sans les principaux facteurs du microenvironnement, le fonctionnement de la société FMA est impossible. Les fournisseurs fournissent à la société FMA les ressources nécessaires. Le marketing et les revendeurs contribuent à la promotion des produits auprès du consommateur final. La clientèle est un lien essentiel dans la société FMA. Les audiences de contact contribuent à l'interaction et à la livraison des marchandises à l'acheteur. Les concurrents créent un environnement sain et offrent un choix aux consommateurs.

Le microenvironnement de la société FMA détermine les facteurs dans lesquels la société vend le produit. Les facteurs comprennent:

- ✚ Conditions démographiques (population, âge, sexe, répartition par région);

## *Mission d'inventaire physique des immobilisations corporelles : cas de la société de fabrications des matériels agricoles (SFMA)*

- ✚ Les conditions politiques et légales incluent les règles auxquelles la société se conforme (réglementations, lois, documents);
- ✚ Conditions climatiques (localisation de l'entreprise);
- ✚ Nouvelles inventions et réalisations dans le domaine de l'entreprise; Conditions
- ✚ socioculturelles (religion, langue, coutumes, valeurs culturelles); Développement
- ✚ socio-économique (croissance économique du pays et de la région, taille et dynamique du revenu de la population).

### **1.1 Historique**

La société FMA a été créée en décembre 2000 par un ingénieur qui est par ailleurs son gérant. Ce dernier possède plus de vingt années d'expérience dans le domaine de la fabrication de matériels agricoles.

Elle a connu une évolution considérable ces dernières années. Au début, elle avait très peu de clients et de personnel. De nos jours, grâce à la qualité de ses produits finis, elle gagne des marchés publics et compte plusieurs employés.

### **1.2 Mission :**

Toute entité a une mission qu'elle s'assigne afin de perdurer dans le temps. Le Sénégal est un pays où l'agriculture occupe une part importante de l'économie.

C'est dans ce cadre que la mission de la société FMA est d'offrir des matériels agricoles aux paysans sénégalais à faible coût.

### **1.3 Activités :**

La société FMA est spécialisée dans la fabrication de matériels agricoles, notamment des moissonneuses-batteuses, des décortiqueuses, des égreneuses, ainsi que des moulins. Ces matériels sont commercialisés après fabrication et destinés notamment aux agriculteurs.

## **2. Structure et fonctionnement**

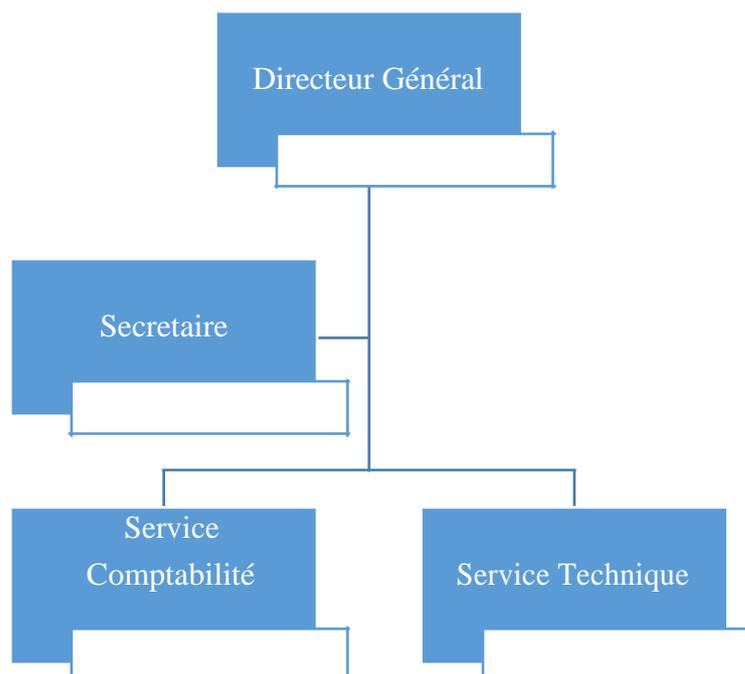
### **2.1 Structure :**

La structure est la somme totale des moyens employés pour diviser le travail en tâches distinctes et, pour ensuite, assurer la coordination nécessaire entre ces tâches. La structure décrit :

- ✚ La répartition des tâches ;
- ✚ La manière dont le pouvoir est organisé ;
- ✚ Les relations entre les responsables.
- ✚ L'étude de la structure se fait à travers l'organigramme (qui constitue la représentation schématique de l'organisation).

Il nous renseigne sur les différents liens hiérarchiques au sein de la société FMA.

**Figure 1 : Organigramme de la société FMA**



## **2.2 Fonctionnement**

### ❖ **Le Gérant**

Fondateur de la société FMA et ingénieur en la personne de Monsieur Ahmed, il est le gérant de l'entreprise, il coordonne et contrôle l'ensemble des activités.

### ❖ **La secrétaire a pour mission :**

- ✚ l'accueil des personnes ;
- ✚ le rangement et le nettoyage des bureaux ;
- ✚ le suivi de tous les courriers émis par l'entreprise ;
- ✚ la réception du courrier reçu et sa transmission à la direction ;
- ✚ La rédaction des courriers divers ;
- ✚ la gestion des consommables : bureau et informatique ;
- ✚ La veille et l'archivage documentaire.

### ❖ **Service comptable**

Ce service est dirigé par un comptable unique qui assure l'ensemble de tâches, notamment :

- ✚ Enregistrer les opérations comptables dans les journaux concernés ;
- ✚ Classer les pièces comptables ;
- ✚ Effectuer les inventaires physiques ;
- ✚ Tenir des livrables comptables ;
- ✚ Edifier périodiquement les brouillards de caisse ;
- ✚ Initier les actions correctrices en cas de dysfonctionnement des activités comptables;
- ✚ Mettre en place un système de codification et de classement des pièces comptables ;
- ✚ Organiser et superviser les inventaires physiques ;
- ✚ S'assurer de la mise à jour régulière du plan comptable ;
- ✚ S'assurer du paiement des impôts et des cotisations sociales ;
- ✚ Elaborer les états financiers.

### ❖ **Service technique**

Ce service est chargé, notamment de la fabrication, la livraison et la formation des clients pour l'utilisation des matériels vendus.

### **3. Notions d'immobilisations corporelles**

La notion d'immobilisation intègre l'ensemble des biens durables détenus par une entité sur plus d'un exercice comptable et qui ne sont pas destinées à la revente. Ces biens représentent des investissements engagés afin de développer le potentiel productif de l'entité.

#### **3.1 Définition d'une immobilisation corporelle**

Les définitions d'une immobilisation corporelle sont nombreuses. Toutefois, nous avons retenu trois définitions, celles du SYSCOHADA, des normes IAS/IFRS et du PCG de la France.

Pour le SYSCOHADA, une immobilisation corporelle est définie comme un élément destiné à servir de façon durable à l'activité de l'entité. Elle englobe les biens tangibles destinés à être utilisés d'une manière durable durant le cycle d'exploitation de l'entité.

D'après les normes IAS/IFRS, les immobilisations corporelles sont des actifs corporels :

- ✚ Qui sont détenus par une entité soit pour être utilisés dans la production ou la fourniture de biens ou de services, soit pour être loués à des tiers, soit à des fins administratives ; et
- ✚ Dont on s'attend à ce qu'ils soient utilisés sur plus d'une période.

Le PCG de la France définit une immobilisation corporelle comme un actif physique détenu, soit pour être utilisé dans la production ou la fourniture de biens ou de services, soit pour être loué à des tiers, soit à des fins de gestion interne et dont l'entité attend qu'il soit utilisé au-delà de l'exercice en cours.

Il existe plusieurs types d'immobilisations corporelles.

#### **3.2 Types d'immobilisations corporelles**

On distingue dans cette catégorie, différents types d'immobilisations corporelles comme :

➤ **Les terrains**

Ce sont des espaces de terre nue ou sur lesquels ont été édifiés des ouvrages ou qui font l'objet d'extraction de matières premières et dont l'entreprise est propriétaire. Ainsi, le SYSCOHADA distingue les terrains nus des terrains bâtis et des terrains de gisement.

➤ **Bâtiments**

Sont considérés comme bâtiments, les fondements et leurs appuis, les murs, les planchers, les toitures, ainsi que les aménagements faisant corps avec eux, à l'exclusion de

ceux qui peuvent être facilement détachés ou encore ceux qui peuvent en raison de leur nature ou de leur importance, justifient une inscription distincte en comptabilité.

➤ **Matériel et Mobilier**

Ensemble des équipements et machines utilisés de façon durable pour : L'extraction,

- ✚ la transformation, le façonnage, le conditionnement des matières et fournitures;
- ✚ Les prestations de services.
- ✚ Meubles et objets tels que tables, chaises, classeurs et bureaux utilisés dans l'entité sur une période supérieure à un an et classés en immobilisation.

### **3.3 Les acquisitions d'immobilisations corporelles et les principes de comptabilisation**

Le coût historique des biens inscrits à l'actif du bilan est constitué par :

Le coût réel d'acquisition pour ceux achetés à des tiers,

- ✚ la valeur d'apport pour ceux apportés par les actionnaires,
- ✚ les associés ou les membres,
- ✚ la valeur actuelle pour ceux acquis à titre gratuit ou, en cas d'échange,
- ✚ par la valeur actuelle de celui des deux éléments dont l'estimation est la plus sûre ;
- ✚ Le coût réel de production pour ceux produits par l'entité pour elle-même.

➤ **Bien acheté**

Le coût réel d'acquisition d'une immobilisation est formé :

- ✚ Du prix d'achat définitif net de remises et de rabais commerciaux, d'escompte de règlement et de taxes récupérables ;
- ✚ Des charges accessoires rattachables directement à l'opération d'achat ;
- ✚ Des frais d'acquisition notamment les droits d'enregistrement, les honoraires, les commissions, les frais d'actes, après déductions des taxes récupérables ;
- ✚ Des charges d'installation qui sont nécessaires pour mettre le bien en état d'utilisation ;
- ✚ De l'estimation initiale des coûts relatifs au démantèlement, à l'enlèvement de l'immobilisation et à la remise en état du site sur lequel elle est située, si cette obligation incombe à l'entité, soit du fait de l'acquisition de l'immobilisation corporelle , soit du fait de son utilisation pendant une durée spécifique à des fins autres que la production de stocks au cours de cette période.

Ces coûts comptabilisés comme un composant de l'immobilisation font l'objet d'un plan d'amortissement propre tant pour la durée que pour le mode.

➤ **Bien produit**

Le coût réel de production d'une immobilisation ou d'un service est formé :

- ✚ Du coût d'acquisition des matières et fournitures utilisées pour cette production ;
- ✚ Des charges de production ;
- ✚ Des charges indirectes de production dans la mesure où elles peuvent être raisonnablement rattachées à la production du bien ;
- ✚ De l'estimation initiale des coûts relatifs au démantèlement, à l'enlèvement de l'immobilisation et à la remise en état du site dans les conditions visées à l'alinéa 1
- ✚ Les coûts d'emprunt nécessaires au financement de l'acquisition ou de la production d'un actif qualifié, immobilisation incorporelle, immobilisation corporelle, stock, font partie du coût du bien lorsqu'ils concernent la période de production de cet actif, jusqu'à la date d'acquisition ou la date de réception définitive.

Un actif qualifié est un actif qui exige une longue période de préparation avant de pouvoir être utilisé ou vendu.

Il n'y a aucune incorporation des frais généraux et administratifs dans le coût de production. Le coût d'une immobilisation produite suit les mêmes dispositions que pour les immobilisations acquises à titre onéreux.

➤ **Bien acquis par voie d'échange, à titre gratuit, à titre d'apport en nature**

L'évaluation des échanges de biens similaires se fait par leur valeur nette comptable (VNC) est l'ajustement de la solde versée ou reçue, sans donner naissance à un résultat.

Lors de son entrée dans le patrimoine, l'acquisition par échange est comptabilisée à son coût d'achat. L'OHADA parle de bien acquis à titre gratuit et à titre d'apport en nature par l'évaluation à la valeur vénale des deux biens calculée en fonction de la valeur la plus sûre et pour le bien acquis à titre d'apport. Le bien acquis à titre gratuit est comptabilisé par sa valeur vénale et celui reçu à titre d'apport en nature par sa valeur figurant dans l'acte d'apport.

#### **4. Amortissement d'une immobilisation corporelle**

Selon le SYSCOHADA, on peut définir l'amortissement comme l'amoindrissement de la valeur d'une immobilisation qui se déprécie de façon certaine et irréversible avec le

temps, l'usage ou en raison du changement de technique, de l'évolution des marchés ou de toute autre cause.

Du fait des difficultés de mesure de cet amoindrissement, l'amortissement consiste pour l'entreprise à répartir le coût d'acquisition du bien sur sa durée probable d'utilisation. Ainsi, différents modes d'amortissement peuvent être utilisés pour répartir de façon systématique le montant amortissable d'un actif sur sa durée d'utilité. Ces modes incluent :

#### **4.1 Le mode linéaire**

Il consiste à amortir un bien de manière constante durant toute la durée probable de l'utilisation. La dotation annuelle de l'amortissement s'obtient en divisant le coût d'achat ou la valeur d'origine par la durée d'utilisation de l'élément considéré.

#### **4.2 Le mode accéléré**

C'est la méthode d'amortissement selon laquelle l'amortissement calculé sur les douze (12) premiers mois d'utilisation est doublé. Juridiquement, le bien doit être acquis à l'état neuf, avoir une durée de vie supérieure à cinq (5) ans et doit être destiné à des opérations industrielles, agricoles, de transport ou de manutention.

#### **4.3 Le mode dégressif**

Dans l'amortissement dégressif on suppose que le bien à amortir se déprécie d'une façon décroissante, c'est-à-dire plus on avance dans le temps plus la proportion se rétrécit. Cela se traduit par l'application d'un pourcentage d'amortissement maximum égal au double de celui de l'amortissement linéaire appliqué sur la valeur résiduelle du bien. On applique la valeur de l'amortissement linéaire dès que les amortissements engendrés par la méthode dégressive sont inférieurs à ceux de la méthode linéaire.

L'amortissement dégressif est un amortissement comptable ne correspondant pas à une dépréciation mais à une option fiscale qui permet de comptabiliser en charge exceptionnelle.

Ce complément a repris les dernières années de l'amortissement, ce qui donne en fin de vie:

Amortissement comptable- amortissement fiscal.

#### **4.4 Le mode dégressif à taux décroissant**

Il permet de calculer des annuités décroissantes sur la base d'un dénominateur D. Le bien faisant l'objet d'amortissement dégressif doit être acquis neuf et la durée d'utilisation

Rédigé par Ahmed Bezeid EL MAMY, Licence 3, Finance-Comptabilité, 2020

*Mission d'inventaire physique des immobilisations corporelles : cas de la société de fabrications des matériels agricoles (SFMA)*

supérieure ou égale à trois (3) ans. Le montant de la dotation annuelle est obtenu en appliquant le taux d'amortissement à la valeur d'origine de l'immobilisation. Le taux d'amortissement est obtenu en appliquant un coefficient dégressif proportionnel à la durée de vie.

#### **4.5 Le mode de l'unité d'œuvre**

Il consiste à répartir le montant amortissable en fonction d'unités d'œuvre qui peuvent être le nombre de produits fabriqués, le nombre de kilomètres parcourus, le nombre d'heures de fonctionnement d'une machine, le nombre d'heures de travail, etc.

#### **4.6 La sortie d'une immobilisation corporelle**

Le SYSCOHADA rappelle d'abord que la sortie d'une immobilisation corporelle donne en principe lieu à trois écritures :

- ✚ La comptabilisation de la valeur de sortie, si celle-ci est supérieure à zéro au compte 82 ;
- ✚ La constatation de l'amortissement complémentaire pour la période écoulée entre l'ouverture de l'exercice et la date de cession du bien ;
- ✚ L'enregistrement de la dépréciation du bien pour sa valeur nette comptable des seuls amortissements au compte 81 car les provisions pour la dépréciation sont entreprises.
- ✚ En principe, la première écriture est enregistrée en cours d'exercice, au moment d'établissement de la facture de vente. Les deux dernières sont en général comptabilisées en fin d'exercice dans le cadre des travaux d'inventaire.

Les dépréciations d'immobilisations considérées comme courantes, fréquentes et récurrentes ne sont pas enregistrées aux comptes 81 et 82, mais dans les comptes 654 et 754. Pour les immobilisations corporelles, il y a provision si la VNC est supérieure à la VA.

### **5 D'inventaire physique**

La notion d'inventaire n'est pas liée uniquement à celle de stock. En effet, l'inventaire est la liste, à un moment donné, de tous les biens et de toutes dettes de l'entreprise. L'acte

uniforme relatif au droit comptable et à l'information financière impose à toutes les entreprises, un inventaire annuel, il est donc un acte obligatoire pour toutes entités.

### **5.1 Définition de l'inventaire physique des immobilisations**

L'inventaire physique des immobilisations est une opération extra – comptable qui consiste à localiser, recenser, compter, identifier, dénombrer et évaluer les immobilisations qui existent physiquement et qui constituent la propriété de l'entité.

### **5.2 Objectifs**

L'inventaire physique des immobilisations corporelles a pour objectifs de :

- Constater les immobilisations ;
- ✚ Localiser les immobilisations ;
- ✚ Évaluer les immobilisations ;
- ✚ S'assurer de l'état physique des immobilisations ;
- ✚ Distinguer les immobilisations appartenant à l'entreprise à la date de l'inventaire et celles des tiers ;
- ✚ Situer d'éventuels écarts entre les immobilisations enregistrées par la comptabilité et celles existant physiquement.

### **5.3 Les procédures d'inventaire des immobilisations corporelles**

L'inventaire des immobilisations corporelles se déroule en trois phases.

#### **Première phase : préparation de l'inventaire**

Préalablement à l'inventaire physique, les opérations suivantes doivent être réalisées :

- L'établissement de la fiche d'inventaire physique ;
- ✚ Conception de tous les plans géographiques des locaux concernés par l'inventaire ;
- ✚ Elaboration des procédures d'inventaire et formation des équipes d'inventaire.

#### **a. L'établissement des fiches d'inventaire**

La fiche d'inventaire physique doit être conçue de manière à prendre en considération le maximum d'informations permettant d'identifier les immobilisations à recenser. Conception de plan (code) géographique

## ***Mission d'inventaire physique des immobilisations corporelles : cas de la société de fabrications des matériels agricoles (SFMA)***

Chaque lieu où se trouve les immobilisations corporelles à inventorier doit être représenté sur un plan géographique mentionnant le code de chaque sous espace (bâtiment, étage, espace non couvert, bureau, ...). La codification physique et géographique doit être faite par le responsable de l'inventaire, elle consiste dans une combinaison entre les codes suivants :

- ✚ Code espace : B xx (bâtiment),
- ✚ Code étage : E xx (étage), S xx (sous-sol)
- ✚ Code bureau : xx

Le code géographique est porté sur les étiquettes d'inventaire apposées sur chaque immobilisation inventoriée.

### **b. Elaboration des procédures d'inventaire et formation des équipes**

L'élaboration des procédures d'inventaire incombe au responsable d'inventaire et se résume comme suit :

- ✚ Zonage des lieux à inventorier (codification des espaces figurant sur les plans) ;
- ✚ Comptage et collage des étiquettes d'inventaire comportant les codes géographiques ;
- ✚ Remplissage des fiches d'inventaire physique ;
- ✚ Saisie informatique des immobilisations inventoriées dans une base de données.

### **Deuxième phase : déroulement de l'inventaire**

- ✚ Selon Mamadou DIABY, Cette phase consiste à procéder au recensement proprement dit par les intervenants répartis en 3 équipes :
- ✚ La première équipe fera le recensement tout en prenant soin de relever les informations relatives à chaque bien inventorié ;
- ✚ La deuxième équipe effectuera les mêmes travaux que la première équipe ;
- ✚ La troisième équipe sera chargée de contrôler les résultats des deux premières.
- ✚ Au cours de cette phase, le responsable devra s'assurer de la bonne exécution des opérations.

### **Troisième phase : synthèse des travaux**

Elle consiste en l'analyse des résultats des travaux d'inventaire, elle aboutira à la confection d'un fichier ou d'une fiche corrigée et mis à jour. A la fin des travaux, le responsable procède à un autre comptage en cas de différences de résultats. Enfin, il effectuera un contrôle final afin de s'assurer de l'exhaustivité de l'inventaire, de la restitution de tous les documents utilisés et établira une fiche récapitulative des résultats d'inventaire.

## **PARTIE 2 : La Perception Du Métier Comptable**

### **I Missions l'inventaire physique des immobilisations corporelles de de la société FMA**

#### **1. Préparation de l'inventaire**

##### **1.1 Désignation d'un responsable d'inventaire**

L'organisation de l'inventaire nécessite la désignation d'un haut responsable disponible et au fait des questions d'organisation administrative pour diriger le déroulement effectif des opérations d'inventaire. M. Ahmed, comptable, a été choisi pour diriger les opérations d'inventaire.

##### **1.2 Planification des opérations d'inventaire**

Après avoir été désigné, M. Ahmed, le responsable de l'inventaire a fixé les dates et formé les équipes qui seront chargées de l'exécution des opérations d'inventaire ainsi que les opérations préalables à l'inventaire.

##### **1.3 Date de l'inventaire**

L'inventaire de la société FMA s'est déroulé au 31 décembre 2018. Cette date a été choisie du fait qu'elle coïncide avec la fin de l'année civile.

##### **1.4 Les locaux**

A la veille de l'inventaire, le responsable de l'inventaire a établi une liste des endroits concernés par l'inventaire (notamment les bureaux et les ateliers) afin d'éviter tout oubli.

###### **❖ Formation des équipes d'inventaire**

Pour mener à bien l'inventaire de la société FMA, deux équipes ont été formées, dirigées toutes par le responsable de l'inventaire, chaque équipe comprenait :

###### **❖ Un chef d'équipe,**

Deux assistants ayant une parfaite connaissance des éléments à inventorier.

###### **❖ Répartition du travail**

Afin de s'assurer de la fiabilité des recensements et de donner plus de rigueur aux opérations de comptage, le double comptage a été préféré au comptage simple, le double comptage consiste à compter une immobilisation deux fois par deux équipes différentes.

###### **❖ Rangement préalable**

A la veille de l'inventaire, M. DIOP, Chef d'atelier et M. FALL, le comptable, se sont chargés de ranger toutes les immobilisations corporelles. A cette occasion, les immobilisations n'appartenant pas à l'entreprise sont isolées dans un lieu spécifique. Aussi, une liste des immobilisations appartenant à l'entreprise mais se trouvant chez des tiers a été établie et confirmés par les dépositaires.

### **1.5 Etablissement des fiches d'inventaire**

Des fiches d'inventaire ont été établies prenant en compte un maximum d'information sur les immobilisations à inventorier.

## **2. Déroulement de l'inventaire**

### **2.1 Recensement des immobilisations corporelles**

A cette étape, les fiches d'inventaire préétablies sont remises aux membres des équipes de comptage.

- ✚ Les opérations concrètes de recensement des immobilisations comportent notamment les travaux suivants :
- ✚ La recherche de la référence portée physiquement sur le bien pour l'identifier (la marque et le numéro de série) ;
- ✚ Le renseignement de fiches d'inventaire. Ce renseignement concerne à cette étape, le remplissage des colonnes : désignation, quantité, état, propriété ainsi que la ligne position.

### **2.2 Appréciation de l'état des immobilisations inventoriées**

Parallèlement et dans le cadre du comptage, l'état des immobilisations a été observé et reporté dans la colonne « état » des fiches d'inventaire (bon ou mauvais).

### **2.3 Travaux de synthèse**

Collecte et saisie des résultats de l'inventaire physique des immobilisations corporelles  
Les fiches sont collectées et contrôlées par le responsable d'inventaire dans le but de le centraliser dans un fichier EXCEL.

Après les comptages effectués par les deux équipes, le responsable d'inventaire, après avoir collecté et s'être assuré que les fiches d'inventaire sont correctement restituées et servies, il a procédé au rapprochement des fiches avec les composantes de l'entreprise pour s'assurer qu'aucune immobilisation corporelle n'a été omise. Après vérification faite par le responsable d'inventaire, chaque fiche a été signée par les occupants du lieu afin d'éviter toute incohérence.

### **2.4 Valorisation**

Pour la valorisation, le responsable d'inventaire s'est servi des pièces justificatives pour remplir les colonnes date et valeur d'acquisition.

## *Mission d'inventaire physique des immobilisations corporelles : cas de la société de fabrications des matériels agricoles (SFMA)*

Après avoir effectué toutes les vérifications nécessaires et renseigner les différentes colonnes, le responsable d'inventaire a centralisé toutes les fiches d'inventaire dans un fichier EXCEL.

### **2.5 Etablissement de fiche d'immobilisations**

Au terme des travaux l'inventaire physique, la fiche d'inventaire des immobilisations a été établie en vue d'un meilleur suivi de toutes les immobilisations corporelles recensées.

### **2.6 Rapport d'inventaire :**

Au terme de l'inventaire, un rapport est établi par le responsable de l'inventaire, ce rapport comprend :

- Une description et un compte rendu du déroulement effectif de l'inventaire.
- Les difficultés rencontrées et les solutions adoptées.

### **3. Recommandations**

Cette partie traitera des recommandations à mettre en œuvre dans le but d'améliorer les procédures d'inventaire de l'entreprise.

Pour mieux localiser les immobilisations corporelles, de la société FMA doit :

- ✚ Codification géographique
- ✚ Etiquetage et codification des immobilisations

## **Conclusion**

L'inventaire est incontournable dans toute entreprise compte tenu de la force probante de la technique d'observation physique pour la confirmation de l'existence réelle des valeurs de de la société FMA.

Vu l'importance des immobilisations corporelles au sein de l'entreprise, ces dernières doivent subir un certain contrôle d'inventaire de la part du comptable. C'est dans ce cadre que ce travail avait pour objectif de connaître les procédures d'inventaire des immobilisations corporelles et d'établir le fichier des immobilisations corporelles.

Pour la réalisation de ce travail, nous avons divisé notre travail en deux parties. Dans la première partie, nous avons abordé la problématique, les objectifs, les techniques de recherche ainsi que les différents concepts utilisés dans notre document. La deuxième partie était consacrée à la présentation de l'entreprise et à l'inventaire des immobilisations corporelles de de la société FMA.

Cette démarche nous a permis de voir les différentes étapes de l'inventaire physique des immobilisations corporelles. L'opération d'inventaire passe par un certain nombre phases partant de la phase préalable à la phase de travaux de synthèse en passant par la phase de déroulement.

Au terme de notre travail, nous pouvons conclure que l'inventaire physique des immobilisations corporelles joue un grand rôle dans la gestion des immobilisations. Il permet notamment de s'assurer de leur existence.