

**Office de la formation professionnelle  
et de la promotion du travail**  
Direction de la Recherche et Ingénierie de formation



Secteur : **Gestion Commerce**

Manuel travaux pratiques

# M 110: Comptabilité Générale 2

**1<sup>ère</sup> Année**

Filière :

Gestion des  
entreprises  
(Tronc comun)



## REMERCIEMENTS

La DRIF / Le CDC Gestion Commerce remercie toutes les personnes qui ont participé à l'élaboration de ce guide de soutien.

### Pour la supervision

| Nom et prénom     | Qualité          | Direction |
|-------------------|------------------|-----------|
| AGLAGALE MOHAMMED | Directeur CDC GC | DRIF      |

### Pour la conception :

| Nom et prénom  | QUALITE   | Affectation    |
|----------------|-----------|----------------|
| AMIZ AZIZA     | Formateur | CDC GC         |
| MASROUR MERIEM | Formateur | ISTA HAY SALAM |

### Pour la validation :

| Nom et prénom          | Qualité             | affectation   |
|------------------------|---------------------|---------------|
| AMIZ AZIZA             | Formateur animateur | DRIF          |
| DOURID SOUAD           | Formateur           | ISTA 1 SETTAT |
| IDRISSI BRI MLY YOUNES | Formateur           | DRIF          |

### **N.B :**

Les utilisateurs de ce document sont invités à communiquer à la DRIF / CDC GESTION COMMERCE toutes les remarques et suggestions afin de les prendre en considération pour l'enrichissement et l'amélioration de ce manuel.

Durée : 70 h

## OBJECTIF OPERATIONNEL

## COMPORTEMENT ATTENDU

Pour démontrer sa compétence, le stagiaire doit

**Réaliser les travaux d'inventaire et les écritures de régularisation**

Selon les conditions, les critères et les précisions qui suivent.

## CONDITIONS D'EVALUATION

- Individuellement
- A partir des consignes du formateur, études de cas, ouvrages de comptabilité, exposés, simulations.
- A l'aide de : pièces justificatives, plan comptable, calculatrice, CD fiscal, note circulaire de TVA, livre journal.

## CRITERES GENERAUX

- Exactitudes des calculs
- Propreté des documents
- Respect des principes comptables
- Vérification appropriée du travail
- Utilisation des pièces justificatives appropriées
- Classement des pièces justificatives dans les dossiers appropriés
- Lisibilité des écritures

## PRECISIONS SUR LE COMPORTEMENT ATTENDU

**A. Présenter l'intérêt des travaux de régularisation**

- **Effectuer les régularisations**

## CRITERES PARTICULIERES DE PERFORMANCE

- Présentation des opérations à traiter
- Présentation de l'intérêt des travaux de fin d'exercice
- Présentation de la périodicité de ses travaux
- Présentation des éléments sujets de régularisation :
  - Les éléments de bilan
  - Les éléments du CPC.
- Détermination et Comptabilisation des :
  - amortissements ;
  - provisions ;

|  |  |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Déterminer les résultats</b></li> </ul> <p><b>D. Etablir les états de synthèse</b></p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ stocks ;</li> <li>➤ produits et charges de l'exercice</li> <li>• Vérification des articles inscrits dans les journaux</li> <li>Contrôle des calculs</li> <li>• Etablissement de la balance après inventaire et avant regroupement et détermination de résultat</li> <li>• Passation des écritures de groupement</li> <li>• Passation des écritures de détermination du résultat</li> <li>• Etablissement selon les modèles normal et simplifié : <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Le bilan ;</li> <li>➤ Le CPC</li> <li>➤ ETIC : tableau des immobilisations, tableau des provisions, tableaux des amortissements, ,</li> </ul> </li> </ul> |
|--|--|

# Préambule

*« Une main sans la tête qui la dirige est un instrument aveugle ; la tête sans la main qui réalise reste impuissante »*

*Claude Bernard*

*Les Travaux Pratiques sont une méthode de formation permettant de mettre en application des connaissances théoriques, la plupart du temps en réalisant des exercices, études de cas, simulations, jeux de rôles, révélations interactives... L'objectif de ce manuel est une initiation à l'acquisition des techniques de base permettant de mettre en évidence les transferts et les techniques mises en oeuvre au niveau de la séance de cours et d'adapter les supports pédagogiques en fonctions des techniques étudiées. Chaque séance de cours est divisée en deux parties :*

- ❖ une partie théorique dont nous rappelons les principaux points à traiter,*
- ❖ une partie pratique qui comprend au moins deux TP à réaliser par les stagiaires à titre individuel ou en sous-groupes.*

*Les sujets abordés ici sont totalement interdépendants et présentent une complexité croissante. Il est donc très conseillé d'assurer une présence continue. Toute absence portera préjudice à la compréhension des séances ultérieures*

## Séquence I : les amortissements

### Objectifs ciblés :

- Calculer les amortissements
- Dresser des plans d'amortissements
- Comptabiliser les amortissements
- Traiter les cessions des immobilisations

Durée estimée : 10H

### I) Traitement des amortissements

**TP1 : calculer la valeur d'origine et dresser le plan d'amortissements**

#### Énoncé N°1

Le 1<sup>er</sup> amortissement constant d'une machine achetée le 24/4/A est 48375, l'exercice coïncide avec l'année civile

La durée de vie du bien est 6 ans 2/3

Travail à faire :

- Calculer la valeur d'entrée
- Etablir le plan d'amortissement.

TP N°1      Corrigé de l'application

$N = 6 \text{ ans } 2/3$  C à d 6 ans et 8 mois C à d 80 mois ;  $T = 1200/80 = 15\%$ .

On sait que  $A_1 = V_0 \times T \times n / 1200$  ; N : du 24/4/A → 31/12/A.

N = 9 mois.

$$48375 = V_0 \times 15 \times 9 / 1200 \quad \longrightarrow \quad 48375 = 0.1125 V_0 \quad \longrightarrow$$

$$V_0 = 48375 / 0.1125 = 430000 \text{ dh.}$$

| Année    | VO     | T<br>linéaire | amortissement | Amortissements<br>Cumulus | VCN    |
|----------|--------|---------------|---------------|---------------------------|--------|
| 24/4/A   | 430000 | 15%           | 48375         | 48375                     | 381625 |
| A + 1    | 430000 | 15%           | 64500         | 112875                    | 317125 |
| A+2      | 430000 | 15%           | 64500         | 177375                    | 252625 |
| A+3      | 430000 | 15%           | 64500         | 241875                    | 188125 |
| A+4      | 430000 | 15%           | 64500         | 306375                    | 123625 |
| A+5      | 430000 | 15%           | 64500         | 370875                    | 59125  |
| 30/11/06 | 430000 | 15%           | 59125         | 430000                    | 0      |

TP 2 :

| N°2   | Enoncé : |
|---|----------|
| <p>De la balance avant inventaire de l'entreprise « OMARI » établie le 31 /12/2000 .on relève les soldes suivants :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Matériel de bureau : 150000 DH.</li> <li>➤ Amortissement du matériel de bureau : 105000 DH.</li> </ul> <p>Ce matériel comprend :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Un matériel M1 acquis à la création de l'entreprise le 01/07/1995.</li> <li>• Un matériel M2 acquis 3 ans plus tard.</li> </ul> <p><u>Travail à faire :</u> Passer l'écriture de dotation au 31/12/2000 ; le matériel étant amortissable sur 5 ans. (amortissement constant)</p> |          |

$V_0 \text{ total} = V_1 + V_2 = 150000 \text{ DH.} \quad \longrightarrow \quad V_2 = 150000 - V_1$   
 $\text{Amorts total} = \text{cumul amort M1} + \text{cumul amort M2} = 105000 \text{ DH.}$

$\begin{cases} V_1 + V_2 = 150000 \text{ DH} \\ \text{Amort M1} + \text{Amort M2} = 105000 \text{ DH.} \\ T = 100/5 = 20 \% \\ N_1 \longrightarrow 1/7/1995 \text{ au } 31/12/1999. \\ N_1 = 6 + 12 + 12 + 12 + 12 = 54 \text{ mois} \\ N_2 : \text{ du } 1/7/1998 \longrightarrow 31/12/1999 ; N_2 = 6 + 12 = 18 \text{ mois.} \end{cases}$

$\begin{cases} V_1 + V_2 = 150000 \text{ DH.} \\ V_1 \times T \times N_1 / 1200 + V_2 \times T \times N_2 / 1200 = 105000 \end{cases}$

$\begin{cases} V_1 + V_2 = 150000 \\ V_1 \times 20 \times 54 \text{ mois} / 1200 + V_2 \times 20 \times 18 \text{ mois} / 1200 = 105000 \end{cases}$

$\begin{cases} V_1 + v_2 = 150000. \\ 0.9 V_1 + 0.3 V_2 = 105000 \end{cases}$

$\begin{cases} V_1 + V_2 = 150000 \\ 0.9 v_1 + 0.3 (150000 - v_1) = 105000 \end{cases}$

$\begin{cases} V_1 + V_2 = 150000 \\ 0.9 V_1 + 45000 - 0.3 V_1 = 105000. \\ 0.9V_1 - 0.3V_1 = 105000 - 45000. \\ 0.6v_1 = 60000 \longrightarrow v_1 = 60000/0.6 = 10000 = V_1. \end{cases}$

Dans l'équation n° 1 on remplace V1 par sa valeur.  
 On a  $V_2 = 150000 - V_1$ .  
 $V_2 = 150000 - 100000 = 50000 \text{ DH.}$

| N°2   |   | Corrigé de l'application (suite) |       |
|---|---|----------------------------------|-------|
| <u>Les écritures des dotations au 31/12/2000 :</u>  |   |                                  |       |
| 31/12/2000  |   |                                  |       |
| 6193<br>28355   | DE A des immobilisations corporelles<br>Amortissements du Mat de bureau<br><br>Dotation de l'exercice | 20000                            | 20000 |
| 28355<br>6513<br>2355   | Amortissement du Mat de bureau<br>VNA<br>Mat de bureau  | 10000<br>0                       | 10000 |
| <u>Calculs justificatifs :</u>  |   |                                  |       |
| <u>Matériel 1 :</u> Vo = 100000 DH ; date d'acquisition le 01/07/1995 ; T = 100/5 = 20%.                      |   |                                  |       |
| Dotation Mat 1 au (31/12/2000) = Vo x T x n /1200   |   |                                  |       |
| = 100000 x 20 x 6 mois/1200 = 10000 DH.   |   |                                  |       |
| Rappelons que le matériel est amortissable sur 5 ans.   |   |                                  |       |
| <u>Matériel 2 :</u> Vo = 50000 dh ; date d'acquisition 3ans plus tard C à d le 01/07/1998 ; T = 100/5 = 20% . |   |                                  |       |
| Dotation Mat 2 au 31/12/2000) = 50000 x 20 x1 an /100 = 10000 DH.   |   |                                  |       |
| Dotation totale = 10000 DH + 10000 DH = 20000 DH.   |   |                                  |       |

### TP 3 :

L'entreprise « FOND – D ISTRIBUTION » créée en 2006 est spécialisée dans le commerce en gros des téléphones portables. En stage dans cette entreprise ; le responsable du service

| <u>Document 1 : extrait de la balance avant inventaire : au 31/12/2009.</u>   |                         |   |                              |                |  |                |               |
|---|-------------------------|---|------------------------------|----------------|--|----------------|---------------|
| N° de comptes   |                         | Intitulés de comptes                      |                              | Soldes         |  |                |               |
|   |                         |   |                              | Débiteurs      | Créiteurs  |                |               |
| 2111  |                         | Frais de constitution                     | 80000                        |                |  |                |               |
| 2340  |                         | Matériel de transport                     | 144000                       |                |  |                |               |
| 28111   |                         | Amort des frais de constitution           |                              |                | 48000  |                |               |
| 2834  |                         | Amort du Mat de transport                 |                              |                | 112896   |                |               |
| 3911  |                         | Provisions pour depr des M/ses            |                              |                | 33000  |                |               |
| 6114  |                         | Variation des stocks de m/ses             | 2650000                      |                |  |                |               |
| 7513  |                         | Produits des cessions des imm corporelles |                              |                | 22000  |                |               |
| <u>Document 2 :</u>   |                         |   |                              |                |  |                |               |
| ➤ les frais de constitution sont engagés à la création de l'entreprise et amortissable sur 5 ans.   |                         |   |                              |                |  |                |               |
| ➤ Matériel de transport   |                         |   |                              |                |  |                |               |
| <u>a) extrait du plan 'amortissement' du matériel de transport :</u>  |                         |   |                              |                |  |                |               |
| Immobilisation<br>Camionnette JCK   |                         |   | Valeur d'origine<br>= 144000 |                | Date d'entrée le 20/01/2006                                  |                |               |
| Mode d'amortissement :<br>Dégressif   |                         |   | Durée de vie :<br>5 ans      |                | Taux linéaire : 20%<br>Coefficients : 2<br>T dégressif : 40% |                |               |
| Périodes  | VNA en début de période | taux                                      | Annuité                      | Amorts Cumulés | VNA Fin de période   | Taux dégressif | Taux Constant |
| 2008  | 51840                   | 40%                                       | 20736                        | 112896         | 31104  | 40 %           | 33.33%        |
| 2009  |                         |   |                              |                |  | 40%            | 50%           |
| * <u>b) autres informations :</u> la camionnette JCK a été cédée ; le 17/07/2009 ; contre chèque bancaire c'est la seule cession constatée au cours de l'exercice . |                         |   |                              |                |  |                |               |
| <u>Travail à faire :</u>  |                         |   |                              |                |  |                |               |
| 1) Calculer les dotations aux amortissements des immobilisations pour l'exercice 2009.  |                         |   |                              |                |  |                |               |
| 2) Passer au journal les écritures relatives.   |                         |   |                              |                |  |                |               |
| ➤ Aux dotations aux amortissements de l'exercice 2009.  |                         |   |                              |                |  |                |               |
| ➤ A la sortie de la camionnette JCK, justifier les montants calculés.   |                         |   |                              |                |  |                |               |

|   |   |                 |        |
|---|---|-----------------|--------|
| N°3   | Corrigé de l'application :  |                 |        |
| <p style="text-align: center;">➤ Calcul des dotations aux amortissements 2009.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• dotations aux amortissements des frais de constitution<br/>= <math>80000 \times 20/100 = 16000</math> DH.</li> <li>• dotation aux amortissements du matériel de transport :<br/>= <math>31104 \times 50 \times 7 / 1200 = 9072</math> DH .</li> <li>▪ Enregistrement de dotations aux amortissements</li> </ul> |   |                 |        |
| 31/12/2009  |   |                 |        |
| 6191<br>28 11   | D E A des immobilisations en non valeur<br>Amortissements de frais de constitution<br><br>Dotation de l'exercice  | 16000           | 16000  |
| 6193<br>28 34   | D E A des immobilisations corporelles<br>Amortissement du Mat de bureau<br>Dotations aux amortissements de l'exercice<br>2009 ; $31104 \times 5 \times 7 / 1200 = 9072$   | 9072            | 9072   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Régularisation de la sortie de la camionnette JCK :</li> <li>▪ Enregistrement de dotations aux amortissements</li> </ul>   |   |                 |        |
| 31/12/2009  |   |                 |        |
| 6513<br>2811  | VN A des immobilisations corporelles cédées<br>Amortissements du matériel de transport<br>matériel de transport<br>Régularisation de la sortie de la camionnette JCK<br>Cumul des amortis = $112096 + 9072 = 121968$ .<br>VNA = $144000 - 121968 = 22032$ . | 22032<br>121968 | 144000 |

comptable vous remet des documents accompagnés d'informations pour la réalisation de certains travaux comptables.

### Objectif du TP4 et TP 5: trouver le taux d'amortissement et la date d'acquisition

#### TP 4 :

Un matériel acquis au cours d'un exercice comptable : sa valeur d'origine est 90000 Dh , les annuités d'amortissements ont été comme suit : (système dégressif). 31/12/N : 6750 dh  
31/12/N+1 : 24975 dh 31/12/n+2 : 17482.5 dh

Travail à faire : trouver le taux d'amortissement et la date d'acquisition .

|     |                          |
|-----|--------------------------|
| N°4 | Corrigé de l'application |
|-----|--------------------------|

➤ Calcul du taux d'amortissement :

$$3^{\text{ème}} \text{ annuité} = 2^{\text{ème}} \text{ annuité} (1 - t) \text{ avec } t = T / 100.$$
$$17482.5 = 24975 X (1 - t)$$
$$(1 - t) = 17482.5 / 24975 = 0.7$$
$$1 - t = 0.7 \longrightarrow -t = 0.7 - 1 \longrightarrow t = 1 - 0.7 = 0.3 ; \quad T = 0.3 \times 100 = 30\%$$

➤ La date d'acquisition :

➤

On sait que  $\text{amort} = v_0 \times t \times n / 100$

$$6750 = 90000 \times 30 \times n / 100 \longrightarrow$$
$$6750 \times 100 = 90000 \times 30 \times n \longrightarrow 675000 = 2700000 n \longrightarrow$$
$$n = 675000 / 2700000 = 0.25 \text{ ans cà d 3 mois}$$

Donc la date d'acquisition du matériel est le 01/10/N.

### TP 5:

Une machine acquise au courant d'un exercice comptable amortissable selon le système dégressif .les annuités ont été les suivantes :

- 31/12/N : 30000 dh
- 31/12/N+1 : 28000 dh
- 31/12/n+2 : 16800 dh

Travail à faire : trouver le taux d'amortissement et la date d'acquisition

| N°5 | Corrigé de l'application  |
|-----|---|
|     | <p>➤ <u>Calcul du taux d'amortissement :</u><br/> <math>3^{\text{ème}} \text{ annuité} = 2^{\text{ème}} \text{ annuité} (1 - t)</math> avec <math>t = T/100</math>.<br/> <math>16800/28000 = (1 - t)</math><br/> <math>(1 - t) = 0.6</math><br/> <math>1 - t = 0.6 \rightarrow -t = 0.6 - 1 \rightarrow t = 1 - 0.6 = 0.4; \quad T = 0.4 \times 100 = 40\%</math></p> <p>➤ <u>La date d'acquisition :</u><br/> <math>\begin{cases} 30000 = v_0 \times 40 \times n / 100 \\ 28000 = VNA \times T / 100 \end{cases} \rightarrow</math></p> <p><math>\begin{cases} 30000 = V_0 \times 40 \times n / 100 \\ 28000 = (V_0 - 30000) \times T / 100 \end{cases}</math></p> <p><math>\begin{aligned} \leftarrow (v_0 - 30000) \times 40 / 100 = 28000 &amp; \rightarrow 40 v_0 - 1200000 = 2800000 \\ \rightarrow 40 V_0 = 2800000 + 1200000; 40 V_0 = 4000000 &amp; \rightarrow \\ V_0 = 4000000/40 = 100000 \text{ DH.} &amp; \end{aligned}</math></p> <p>➤ <u>La date d'acquisition :</u></p> <p>On sait que : <math>\text{amort} = v_0 \times t \times n / 100</math></p> <p><math>30000 = V_0 \times 40 \times n / 100 \rightarrow</math></p> <p><math>30000 \times 100 = 100000 \times 40 \times n \rightarrow n = 3000000/4000000 = 3/4 = 9 \text{ mois}</math></p> <p>Donc la date d'acquisition est le 01/04/N</p> |

## II) Cession des immobilisations

**Objectifs : régulariser les cessions et présenter le bilan**

## TP 6

| N°1  | Enoncé  |                      |        |                    |
|--|---|----------------------|--------|--------------------|
| L'extrait du bilan de l'entreprise « ARNO » qui a été créée le 1 <sup>er</sup> juillet 2005 se présente comme suit au 31/12/2006 avant inventaire. |   |                      |        |                    |
| Actif  | Exercice  |                      |        | Exercice précédent |
|  | Brut  | Amorts et provisions | Net    | Net                |
| <u>Immobilisations en N.valeur</u>   |   |                      |        |                    |
| . frais préliminaires  | 16000   | 4000                 | 12000  |                    |
| <u>Immobilisations incorporelles</u>   |   |                      |        |                    |
| . fond commercial  | 120000  |                      | 120000 |                    |
| <u>Immobilisations corporelles</u>   |   |                      |        |                    |
| . terrains   | 10000   |                      | 10000  |                    |
| . constructions  | 280000  | 7000                 | 273000 |                    |
| . installations technique et mat et outillage  | 90000   | 9000                 | 81000  |                    |
| . matériel de transport  | 120000  | 12000                | 108000 |                    |
| . mobilier, matériel de bureau et aménagements divers  | 80000   | 4000                 | 76000  |                    |
| <u>Autres informations</u>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Toutes les acquisitions ont été faites à la création de l'entreprise</li> <li>➤ L'amortissement est pratiqué selon le procédé constant.</li> <li>➤ Les frais préliminaires sont amortis sur 4 exercices entiers.</li> <li>➤ Le 20/06/2006 un véhicule de transport acquis pour 80000 DH est cédé pour 60000 DH contre chèque bancaire. A cette date, seule l'écriture de cession a été passée au journal.</li> </ul> |                      |        |                    |
| <u>Travail à faire :</u>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Retrouver le taux d'amortissement de chaque immobilisation</li> <li>➤ Calculer les dotations de l'exercice 2006.</li> <li>➤ Enregistrer au journal de l'entreprise « ARNO » les régularisations nécessaires au 31/12/2006.</li> <li>➤ Présenter un extrait du bilan concernant ces amortissements au 31/12/2006.</li> </ul>  |                      |        |                    |

1) Détermination des taux d'amortissements :

➤ Pour les frais préliminaires on ne tient pas compte de la règle du prorata temporis : l'exercice 2005 supporte une annuité complète de 4000 DH d'où un taux d'amortissement :

$$T = 4000 \times 100 / 16000 = 25 \% .$$

➤ Pour les autres immobilisations :

Annuité de 2005 = (valeur d'entrée x taux x 6 mois) / 1200.

D'où taux = (annuité de 2005 x 100 x 12) / (valeur d'entrée x 6)

- Donc : construction : 5%
- Installation technique matériel et outillage : 20%
- Mobilier, matériel de bureau : 10%
- Matériel de transport : 20% .

2) Calcul des dotations de l'exercice 2006. (en DH)

- Frais préliminaires : 16000 x 25 % = 4000
- Constructions : 280000 x 5 % = 14000
- Installations .technique mat et outillage : 90000x20 % =18000
- Matériel de transport : 8000 + 8000 = 16000 DH.
- Dotation complémentaire du véhicule cédé : 80000x 0.20x6/12 = 8000
- Dotation du matériel restant : (120000 - 80000) x20% = 8000 .
- Mobilier matériel de bureau : 80000 x 10% = 8000DH

3) Ecritures de régularisation au 31/12/2006.

| 31 /12 /2006 |   |       |       |
|--------------|---|-------|-------|
| 6191         | D.E.A de l'immobilisation en non valeur   | 4000  |       |
| 6193         | D.E.A des immobilisations corporelles   | 56000 |       |
| 2811         | Amortissement des frais préliminaires   |       | 4000  |
| 2832         | Amortissement des constructions   |       | 14000 |
| 2833         | Amortissement des Install .Tech .<br>Matériel et outillage  |       | 18000 |
| 2834         | Amortissement du matériel de transport  |       | 16000 |
| 2835         | Amortissement du mobilier matériel de bureau  |       | 8000  |
| d °          |   |       |       |
| 2834         | Amortissements du matériel de transport   | 16000 |       |
| 6513         | V.NA des immobilisations corporelles cédées   | 64000 |       |
| 2340         | Matériel de transport<br>Sortie du véhicule cédé du patrimoine de<br>l'entreprise<br>16000 = amortissement cumulés depuis le 01/07/2005<br>jusqu'au 1/07/2006 |       | 80000 |

4) extrait du bilan au 31/12/2006 .

| Actif  | Exercice |                      |        | Exercice précédent |
|--|----------|----------------------|--------|--------------------|
|  | Brut     | Amorts et provisions | Net    | Net                |
| <u>Immobilisations en N .valeur</u><br>. frais préliminaires | 16000    | 8000                 | 8000   |                    |
| <u>Immobilisations incorporelles</u><br>. fond commercial    | 120000   |                      | 120000 |                    |
| <u>Immobilisations corporelles</u><br>. terrains             | 10000    |                      | 10000  |                    |
| . constructions  | 280000   | 21000                | 259000 |                    |
| . installations technique et<br>mat et outillage             | 90000    | 27000                | 63000  |                    |
| . matériel de transport                                      | 40000    | 12000                | 28000  |                    |
| . mobilier, matériel de bureau<br>et aménagements divers     | 80000    | 12000                | 68000  |                    |

| N°2  | Enoncé :                             |               |                                     |                 |                                       |
|--|--------------------------------------|---------------|-------------------------------------|-----------------|---------------------------------------|
| <p>L'entreprise « SORAYA » est une société anonyme, domiciliée à Mohammedia spécialisée dans la commercialisation du matériel de bureau de tout genre.</p> <p>✓ Informations relatives à certaines immobilisations</p>   |                                      |               |                                     |                 |                                       |
| Nature des biens   | Informations sur les immobilisations |               | Informations sur les Amortissements |                 | Observations                          |
|  | Valeur d'entrée                      | Date d'entrée | mode                                | Durée           |                                       |
| Frais de constitution  | 400000                               | 02/01/2003    | linéaire                            | 5ans            |                                       |
| Matériel de transport  |                                      |               |                                     |                 |                                       |
| + Ancien matériel  | 500000                               | 02/01/2003    | Linéaire                            | 5 ans           | Coefficient 2                         |
| + nouveau matériel   | 180000                               | 10/11/2003    | dégressif                           | 5 ans           |                                       |
| Mobilier de bureau   | 130000                               | 01/01/2003    | Linéaire                            | 10 ans          |                                       |
| Matériel informatique  |                                      |               |                                     |                 |                                       |
| • Imprimante   | 3700                                 | 01/07/2004    | Linéaire                            | 6 ans et 8 mois | Cession de l'imprimante le 25/08/2007 |
| • ordinateurs  | 50000                                | 01/07/200     | linéaire                            |                 |                                       |
| <p>✓ Travail à faire :</p> <p>• 1</p> <p>a) Calculer les dotations à l'amortissement de l'exercice 2007 des immobilisations suivantes :</p> <p>  ✓ Frais de constitution,</p> <p>  ✓ Matériel de transport,</p> <p>  ✓ Matériel d'informatique</p> <p>b)) enregistrer au journal des dotations aux amortissements obtenues</p> <p>c) passer au journal la régularisation des frais de constitution</p> <p>• 2</p> <p>✓ Présenter l'écriture de régularisation de la sortie de l'imprimante</p> |                                      |               |                                     |                 |                                       |

| N°2  | Corrigé de l'application :   |  |        |        |
|--|--|--|--------|--------|
| <p>1) Calcul des dotations aux amortissements des immobilisations relatives à l'exercice 2007.</p> <p>  &gt; Dotations aux amortissements des frais de constitution = <math>400000/5 = 80000</math> DH.</p> <p>  &gt; Dotations aux amortissements du matériel de transport <math>(500000/5) + (180000 \times 1/5 \times 2/12) = 100000 + 12000 = 112000</math> DH .</p> <p>  &gt; Dotations à l'amortissement du matériel informatique : <math>= 370 + 7500 = 7870 = 53700 \times 15 \% \times 8/12 + (50000 \times 15 \% \text{ DH})</math></p> <p>2) Enregistrement des dotations aux amortissements des immobilisations relatives à l'exercice 2007.</p> |  |  |        |        |
| 6191   | 31 /12 /2007   |  | 80000  |        |
| 2811   | D.E.A de l'immobilisation en non Amortissement des frais préliminaires       |  |        | 80000  |
| 28111  | 31/12/2007   |  | 119870 |        |
| 2834   | D.E.A des immobilisations corporelles Amortissement du matériel de transport |  |        | 112000 |
| 28355  | Amortissement du matériel informatique                                       |  |        | 7870   |
|  | Dotation de l'exercice 2007  |  |        |        |
| <b>3-Ecriture de la régularisation des frais de constitution</b>   |  |  |        |        |
| 28111  | 31/12/2007   |  | 400000 |        |
| 2111   | Amortissement des frais de constitution                                      |  |        | 400000 |
|  | Frais de constitution  |  |        |        |
|  | Pour solde   |  |        |        |
| 3) Régularisation de la sortie du matériel informatique cédé.  |  |  |        |        |
| 2835   | 31 /12 /2007   |  | 1757.5 |        |
| 5  | .Amortissement du matériel informatique                                      |  | 1942.5 |        |
| 6513   | V.N.A des immobilisations corporelles cédées                                 |  |        | 3700   |
| 2355   | matériel informatique  |  |        |        |
|  | Sortie de la machine cédée   |  |        |        |
|  | + $3700 \times 15 \times 38 /1200 = 1757.50$ .                               |  |        |        |
| <p>4) le montant du poste 235 après inventaire au 31/12/2007 = 180000 DH .</p> <p>Le montant du compte 2835 après inventaire au 31/12/2007 = 91250 DH</p> <p>Net = 180000 dh - 91250 = 88750 DH.</p>   |  |  |        |        |

## TP8 :

| N° 3  | Énoncé   |                 |                  |
|---|--|-----------------|------------------|
| <p>La société « SECTORIA S.A.R.L » spécialisée dans le commerce du mobilier et des articles de bureau, met à votre disposition plusieurs informations et documents dans le but de réaliser certains travaux comptables .</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2007</li></ul>   |  |                 |                  |
| N°  | Intitulés des comptes                                | Solde débiteurs | Solde créditeurs |
| 1512  | Provisions pour garanties données aux clients        |                 | 60000            |
| 2111  | Frais de constitution                                | 160000          |                  |
| 2340  | Matériel de transport                                | 1370000         |                  |
| 28111   | Amortissements de frais de constitution              |                 | 128000           |
| 2834  | Amortissement du matériel de transport               |                 | 540500           |
| 7513  | Produits de cessions des immobilisations corporelles |                 | 80000            |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Informations complémentaires :</li><li>➤ Les frais de constitution ont été engagés durant l'exercice 2003 et sont amortissables sur 5 ans.</li><li>➤ Le matériel de transport, amorti linéairement, se compose des véhicules suivants :<ul style="list-style-type: none"><li>• Un camion KIZU , acquis le 10 mai 2003 pour 420000 DH (HT) .</li><li>• Un camion SCANO acquis pour 600000 DH TTC ( TVA récupérable au taux de 20% ), le 24 juillet 2007 est réglée comme suit :<ul style="list-style-type: none"><li>• 520000 DH contre chèque bancaire n° 1546</li><li>• Le reste par reprise du camion KIZU .</li><li>• Un camion HANDA acquis le 12 juin 2004, pour 450000DH</li></ul></li></ul></li></ul> <p>NB : l'opération d'acquisition (reprise) a été comptabilisée le jour de sa Réalisation..</p> <p>Travail à faire :</p> <ul style="list-style-type: none"><li>➤ Calculer le taux d'amortissement du matériel de transport.</li><li>➤ Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2007.</li><li>➤ Déterminer le résultat sur la reprise du véhicule KIZU .</li><li>➤ Passer au journal les écritures relatives aux amortissements (Dotations et autres régularisations).</li></ul> |  |                 |                  |

1) calcul du taux d'amortissement du matériel de transport .

Le cumul concerne les véhicules HANDA et KIZU.

$$540500 = (420000 \times T/100 \times 44/12) + (450000 \times T/100 \times 31/12) = 2 \%$$

Donc T = 2 %.

➤ Calcul des dotations aux amortissements

- Dotation des frais de constitution =  $160000 \times 20/100 = 32000$  dh.
- Dotation du matériel de transport
- - ✓ Véhicule KIZU (cédé) =  $420000 \times 20/100 \times 7/12 = 49000$  dh.
  - ✓ Véhicule HANDA =  $450000 \times 20/100 \times 12/12 = 90000$  dh.
  - ✓ Véhicule SCNAO =  $500000 \times 20/100 \times 6/12 = 50000$  dh.

a- Calcul du résultat sur cession de KIZU.

- ✓  $420000 \times 20/100 \times 51/12 = 357000$  DH
- ✓ VNA =  $420000 - 357000 = 63000$  DH .
- ✓ Plus value =  $80000 - 63000 = 17000$  DH .
- ✓

1) enregistrement comptable des amortissements :

|  |   | 31 /12 /2007 |        |
|--|---|--------------|--------|
| 6191                                       | D.E.A des immobilisations en non valeur     | 32000        |        |
| 61934                                      | D.E.A des immobilisations corporelles       | 189000       |        |
| 28111                                      | Amortissement des frais de constitution     |              | 32000  |
| 2834                                       | Amortissement du matériel de transport      |              | 189000 |
| d°   |   |              |        |
| 28111                                      | Amortissements des frais de constitution    | 160000       |        |
| 2111                                       | frais de constitution                       |              | 160000 |
| Soldes du compte des frais de constitution |   |              |        |
| Dotation de l'exercice 2007                |   |              |        |
| d°   |   |              |        |
| 28355                                      | Amortissement du matériel du transport      | 357000       |        |
| 6513                                       | V.NA des immobilisations corporelles cédées | 63000        |        |
| 2340                                       | matériel de transport                       |              | 420000 |
| Sortie de la machine cédée                 |   |              |        |

## Séquence II : les provisions pour dépréciation

### Objectifs ciblés ;

- Calculer les provisions
- Comptabiliser les provisions

Durée estimée : 10H

### TP 9 :

**Objectif : calculer et comptabiliser les provisions des TP**

| N°1  | Énoncé : |                               |                |          |
|--|----------|-------------------------------|----------------|----------|
| De la balance avant inventaire au 31/12/00, de l'entreprise Nord-Sud, on extrait les comptes suivants :  |          |                               |                |          |
| Action (T.P) ....29450 Dh  |          |                               |                |          |
| Provision pour dépréciation des actions ..... ?  |          |                               |                |          |
| L'examen du compte « actions » donne les renseignements suivants :   |          |                               |                |          |
| Désignation des valeurs  | Nombre   | Valeur unitaire d'acquisition | Cours boursier |          |
|  |          |                               | 31/12/99       | 31/12/00 |
| Actions X  | ?        | 205                           | 197            | 195      |
| Actions-Y  | 20       | 960                           | 970            | 950      |
| a) Déterminer le nombre d'actions X<br>b) Déterminer la provision constituée en 99<br>c) Passer les écritures d'inventaire nécessaires au 31/12/2000 |          |                               |                |          |

| N°1   | Corrigé de l'application  |     |     |
|---|---|-----|-----|
| Action X + action Y = 29450<br>$(205 * X) + (20 * 960) = 29450$<br>$205X + 19200 = 29450$<br>$X = (29450 - 19200) / 205 = 50$ actions<br>Le nombre d'actions X est 50 actions |   |     |     |
| <u>Provision 99</u>   |   |     |     |
| Action X = $(205 - 197) * 50 = 400$   |   |     |     |
| Action Y = pas de provision car VA > VA   |   |     |     |
| <u>Provision 2000</u>   |   |     |     |
| Action X = $(205 - 195) * 50 = 500$   |   |     |     |
| Donc on doit augmenter la provision de 100dh  |   |     |     |
| Action Y = $(960 - 950) * 20 = 200$ constitution  |   |     |     |
|   | DEPPD d'immobilisations financières<br>PPD des TP<br>Augmentation de la provision pour dépréciation des actions x | 200 | 200 |
|   | DEPPD des immobilisations financières<br>PPD des TP<br>Constitution de la provision pour les action y             | 100 | 100 |

**TP 10 :****Objectif : comptabiliser les provisions des TP et des TVP**

| N° 1 énoncé  |                         |                |                      |                                |                   |
|--|-------------------------|----------------|----------------------|--------------------------------|-------------------|
| Etat des titres en portefeuille au 31/12/94            |                         |                |                      |                                |                   |
| Dénomination de titres (1)                             | Prix unitaire d'achat 2 | Nombre 3       | Valeur actuelle (94) | Provision pour dépréciation 94 |                   |
|  |                         |                |                      | Unitaire 5=(2) - (3)           | Globale 6=(5)*(3) |
| Titre de participation CMM CARNAUD                     | 75dh<br>280dh           | 10000<br>15000 | 70dh<br>300dh        | 5dh                            | 50000dh           |
| Autres titres immobilisés (droit de propriété) Lesieur | 990dh                   | 500            | 975dh                | 15dh                           | 7500dh            |
| Titres et valeurs de placement CTM - ASMAR             | 300dh<br>386dh          | 20<br>10       | 335dh<br>382dh       | 4                              | 40dh              |

TAF :  
Passer les écritures de régularisations nécessaires

| N°2      |   | Corrigé d'application |       |
|----------|---|-----------------------|-------|
| 31/12/94 |   |                       |       |
| 6392     | Dotation aux provisions pour dépréciation des immobilisations | 57500                 |       |
| 6394     | Dotation aux provisions pour dépréciation des TVP             | 40                    |       |
| 2951     | provision pour dépréciation des TP                            |                       | 50000 |
| 2958     | provision pour dépréciation des autres titres immobilisés     |                       | 7500  |
| 3950     | provision pour dépréciation des TVP                           |                       | 40    |
|          | suiwant état des titres                                       |                       |       |

**TP 11 :****Objectif : calculer et comptabiliser les provisions pour risques et charges**

Au 31/12/2016 l'entreprise « SALIM » constate les fait suivants :

- Litige avec un salarié licencié ; procès en cours avec demande d'indemnité de 8000 DH, la perte du procès est probable dans 3 mois (la décision judiciaire sera rendue dans 3 mois)
- Le coût de l'entretien d'un immeuble est estimé d'après un devis à 30000 DH cet entretien courant sera effectué dans 3ans
- Suite à un contrôle fiscal, une amende de 1500 dh, sera payée dans 18mois,

| N°1          | Corrigé de l'application :  |       |       |
|--------------|---|-------|-------|
| 6195<br>4501 | DEP pour risque et charge<br>Provision pour litige<br>litige avec le salarié licencié   | 8000  | 8000  |
|              | d   |       |       |
| 6195<br>1555 | DEP pour risque et charge<br>Provision pour charge à répartir sur<br>plusieurs exercices<br>Provision pour entretien de l'immeuble        | 100   | 100   |
|              | d   |       |       |
| 6595<br>1515 | 31/12/<br>DNC aux provisions pour risque et charge<br>Provision pour amende doubles<br>droits, pénalités<br>Provision pour amende fiscale | 15000 | 15000 |

## TP 12 :

**Objectif : calculer et comptabiliser les provisions pour risques et charges**

### Enoncé

Suite à l'effondrement d'un mur de local commercial, l'entreprise a décidé au cours de l'exercice 2018, d'entreprendre des travaux de rénovation de ses locaux ; coût probable de cette opération 2000 DH à répartir sur 2 exercice Au 31/12/2018

à la suite d'un litige avec un transporteur et après consultation de son avocat, l'entreprise estime 9000 dh , le montant des dommages et intérêts à verser, dénouement probable de cette affaire au cours de l'exercice 2020.

Après un contrôle effectué, en novembre 2018, par l'inspecteur du travail, l'entreprise estime, le 31/12/2018 à 3000dh, le montant de la pénalité à payer au cours de l'exercice 2019

|              |   |      |      |
|--------------|---|------|------|
| 6195<br>1555 | DEP pour risque et charge<br>Provision pour charge à répartir sur<br>plusieurs exercices<br>Provision pour rénovation des locaux<br>20000*1/2 | 1000 | 1000 |
| 6195         | DEP aux provisions pour risque et charge<br>Provision pour litige avec le transporteur<br>Suivant lettre n° ... de l'avocat                   | 9000 | 9000 |
| 6595<br>4505 | DNC aux provisions pour risque et charge<br>Provision pour amende doubles<br>droits, pénalités<br>Provision pour P2NALIT2                     | 3000 | 3000 |

### TP 13 : Cas de synthèse

**Objectif : calculer et comptabiliser les provisions pour les créances, les TP et TVP, stocks et pour risques et charges**

| N° 3  | Enoncé :  |                         |                                  |  |
|---|---|-------------------------|----------------------------------|--|
| La société « YASMINA » prépare ses travaux d'inventaire au 31/12/2006 le service comptable met à votre disposition les informations suivantes |   |                         |                                  |  |
| 1- Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2006   |   |                         |                                  |  |
| N° de comptes   | Intitulés des comptes   | Solde débiteur          | Solde créditeur                  |  |
| 2510  | Titres de participations  | 297500                  |                                  |  |
| 2951  | Provision pour dépréciation des T.                              |                         | 15000                            |  |
| 3110  | participation   |                         |                                  |  |
| 3421  | Stock de marchandise  | 785000                  |                                  |  |
| 3424  | Clients   | 127200                  |                                  |  |
| 3500  | Clients douteux ou litigieux                                    | 10380                   |                                  |  |
| 3911  | Titres et valeurs de placements                                 | 372000                  |                                  |  |
| 3942  | Provisions pour dépréciation des<br>marchandises                |                         | 15700                            |  |
| 3950  | Provision pour dépréciation des clients et<br>comptes rattachés |                         | 4375,50                          |  |
| 4501  | provision pour dépréciation des TVP                             |                         | 6000                             |  |
|   | provision pour litige   |                         | 15200                            |  |
| 2- Données relatives à l'inventaire   |   |                         |                                  |  |
| Etat des créances douteuses et irrécouvrables au 31/12/2006 (taux de TVA 20%)   |   |                         |                                  |  |
| Noms des clients  | Créances TTC  | Provision au 31/12/2005 | Règlement au cours de l'exercice | Observations   |
| FAIZ  | 7440  | 1550                    | 2976                             | Porter la provision a 50% du solde<br>Encaissement probable de 70% |
| CHAOUI  | 2760  | 1380                    | -                                |  |
| TADLAOUI  | 4956  | 1445,5                  | 1800                             | Règlement pour solde   |
| RACHIDI   | 3246  | 0                       | -                                | Créance irrécouvrable  |

Le 25/02/2006, l'entreprise a payé, au titre de dommages et intérêts ; 14000 dh relatifs au litige de l'année précédente. Seule l'écriture relative au paiement des frais a été passée

TAF :

Passer au journal de l'entreprise YASMINA, les écritures de régularisation relatives :

- 1- Aux créances douteuses et irrécouvrables
- 2- Aux titres de participation et TVP
- 3- Aux stocks et aux provisions par litige

Etat des titres en portefeuille

| Nature des titres              | Acquisitions |     | Cours      |            | Cessions en 2006 |        |                  |
|--------------------------------|--------------|-----|------------|------------|------------------|--------|------------------|
|                                | nombre       | PU  | 31/12/2005 | 31/12/2006 | date             | nombre | Prix de cessions |
| <u>Titres de participation</u> |              |     |            |            |                  |        |                  |
| Action « sic »                 | 700          | 300 | 320        | 290        | -                | -      | -                |
| Action « SALF »                | 250          | 350 | 290        | 345        | 28/12            | 100    | 330              |
| TVP                            | 600          | 620 | 630        | 630        | 28/12            | 250    | 610              |
| Action « SMC »                 |              |     |            |            |                  |        |                  |

NB : la commission prélevée par la banque sur la cession s des titres SALF s'élève à 264 HT. Celle relative aux titres SMC s'élève à 1525 dh HT ; tva 10%

Données relatives aux stocks

| Eléments                                       | Montant au 31/12/2006 |
|--|-----------------------|
| - Stocks de marchandises                       | 692500                |
| - Provision pour dépréciation des marchandises | 34625                 |

|                       |   | 31/12/2006             |         |
|-----------------------|---|------------------------|---------|
| 61964<br>3942         | DEPP dépréciation des créances<br>PP dépréciation des clients et comptes rattachés  | 310                    | 310     |
|                       |   | 31/12/2006             |         |
| 3942<br>7196          | PP dépréciation des clients et comptes rattachés<br>Reprise sur PPD de l'actif circulant<br>Diminution de la provision sur le client CHAOUI d°  | 690                    | 690     |
| 6182<br>4456<br>3424  | Pertes sur créances irrécouvrables<br>Etat TVA due ou litigieux<br>Clients douteux<br>Pour solde de la créance sur TADLAOUI.  | 2630<br>526            | 3156    |
| 3942<br>7196          | PP dépréciation des clients et comptes rattachés<br>Reprise sur PPD de l'actif circulant<br>Annulation de la provision  | 1445.50                | 1445.50 |
| 6182<br>4456<br>3421  | Pertes sur créances irrécouvrables<br>Etat TVA due<br>Clients<br>Clients RACHIDI insolvable   | 2705<br>541            | 3246    |
| 6392<br>2951          | //<br>D.E.P pour dépréciation des 'immob financières<br>PP dépréciation des titres de participation<br><br>Constitution de la provision   | 7000                   | 7000    |
| 5141<br>6147<br>34552 | //<br>Banque<br>Services bancaires<br>Etat TVA récupérable sur charges<br>Immobilisations financières<br><br>Cession des 100 actions SALF   | 72709.6<br>264<br>26.4 | 33000   |
| 6514<br>2510          | //<br>VNA des immobilisations financières cédées<br>Titres de participation<br>Sortie de 100 actions SALF   | 35000                  | 35000   |
| 2951<br>7392          | //<br>Provision pour dépréc des titres de participation<br>Reprises sur provision pour dépréc.<br>Des immob financières<br><br>Annulation de la provision des 100 actions SALF cédées | 6000                   | 6000    |

|              |  |                |
|--------------|--|----------------|
| 2951<br>7392 | Provision pour dépréciations des TP<br>Reprises sur provisions pr dépréciation des IF<br><br>Ajustement de la provision des 150 actions SALF restantes | 8 250<br>8 250 |
|--------------|--|----------------|

|                                       |  |                                     |        |
|---------------------------------------|--|-------------------------------------|--------|
| 5141<br>6147<br>34552<br>6385<br>3500 | Banque<br>Services bancaires<br>Etat TVA récupérable sur charges<br>Charges nettes sur cession des TVP<br>TVP<br>Cession de 250 actions SMC  | 150822.50<br>1525<br>152.50<br>2500 | 155000 |
| 3950<br>7394                          | //<br>PP dépréciation des TVP<br>Reprise sur provision pour dépréc .des TVP  | 6000                                | 6000   |
| 3911<br>7196                          | //<br>Provision pour dépréc.des M/ses Reprise sur provision pour dépréc.de l'actif circulant<br>Annulation de la provision sur stock initial | 15700                               | 15700  |
| 6196<br>3911                          | //<br>DEP pour dép .des marchandises<br>Prov pour dép. des marchandises<br>Constatation de la provision sur le stock final                   | 34625                               | 34625  |
| 6114<br>3111                          | //<br>Variation du stock de marchandises<br>Stock de marchandises<br>Annulation  | 785000                              | 785000 |
| 3111<br>6114                          | //<br>Marchandises<br>Variation du stock de marchandises   | 692500                              | 692500 |
| 4501<br>7195                          | //<br>Provisions pour litiges<br>Reprises sur prov. Pour risques et charges<br>Annulation de la provision                                    | 15200                               | 15200  |

## SEQUENCE III: REGULARISATION DES STOCKS

### Objectifs ciblés :

- Calculer et comptabiliser les variations des stocks
- Constater les stocks finaux
- Calculer et comptabiliser les provisions pour dépréciation des stocks

Durée estimée : 10H

### TP 14 :

Au 31/12/2001, l'état des stocks de l'entreprise « HAMRINI » est la suivant :

| Eléments                                | 31/12/2000     |            | 31/12/2001     |            |
|---|----------------|------------|----------------|------------|
|   | Stocks (bruts) | provisions | Stocks (bruts) | Provisions |
| Marchandises                            | 83 000 DH      | 8 300 DH   | 118 560 DH     | 11 856 DH  |
| Matières premières                      | 100 000 DH     | 10 000 DH  | 97 350 DH      | 9 735 DH   |
| Matières et fournitures<br>consommables | 116 000 DH     | 11 600 DH  | 98 650 DH      | 9 865 DH   |
|   | <b>HD</b>      |            |                |            |
| Biens en cours                          | 63 000 DH      | --         | 61 300 DH      | --         |
| Produits finis                          | 79 500 H       | 7 950DH    | 82 540 DH      | 8 254 DH   |
|   |                |            |                |            |
| <b>TOTAL</b>                            | 441 500 DH     | 37 850 DH  | 458 400 DH     | 39 710 DH. |

## SEQUENCE IV : REGULARISATION DES COMPTES DE CHARGES ET DE PRODUITS.

### ➤ Comptabilisation des variations des stocks :

|       |  | 31/12/2001 |        |
|-------|--|------------|--------|
| 6114  | Variation de stocks de marchandises                    | 83000      |        |
| 61241 | Variation des stocks de matières premières             | 100000     |        |
| 61242 | Variation de stocks de matières et four consommable    | 116000     |        |
| 7131  | Variation de stocks de produits en cours               | 63000      |        |
| 7132  | Variation de stocks de biens produits                  | 79500      |        |
| 3111  | Marchandises   |            | 83000  |
| 3121  | Matières premières                                     |            | 100000 |
| 3122  | Matières et fournitures consommables                   |            | 116000 |
| 3131  | Biens en cours   |            | 63000  |
| 3151  | Produits finis   |            | 79500  |
|       | Annulation des stocks initiaux                         |            |        |
|       | d°   |            |        |
| 3111  | Marchandises   | 118560     |        |
| 3121  | Matières premières                                     | 97350      |        |
| 3122  | Matières et fournitures consommables                   | 98650      |        |
| 3131  | Biens en cours   | 61300      |        |
| 3151  | Produits finis   | 82540      |        |
| 6114  | Variation de stocks de marchandises                    |            | 118560 |
| 61241 | Variation des stocks de matières premières             |            | 97350  |
| 61242 | Variation de stocks de matières et four<br>consommable |            | 98650  |
| 7131  | Variation de stocks de produits en cours               |            | 61300  |
| 7132  | Variation de stocks de biens produits                  |            | 82540  |
|       | Constatation des stocks finals                         |            |        |

### Objectifs ciblés :

- Déterminer les charges et les produits à régulariser
- Régulariser les charges et les produits

Durée estimée : 10H

**TP15 :**

| N°1   | Énoncé   | Montant en<br>DH  |
|---|--|---|
| <u>Etat des charges à payer au 31/12/2017 : l'entreprise « DMGHAS »</u> |  |   |
|   | Nature des charge.   |   |
|   | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. livraison de marchandises du fournisseur Ali, facture non encore parvenue (TVA : 200 DH).</li> <li>2. Retour de m/ses par le client BENANI, facture d'avoir non encore établie (TVA 120 DH) .</li> <li>3. Publicité dans une revue professionnelle, facture non encore parvenue (TVA 160 dh )</li> <li>4. Quittance d'électricité de décembre 1994 non encore parvenue (TVA 59.5 DH)</li> <li>5. Réparation d'un camion le 28 /12/94, facture non encore parvenue (TVA 130 DH).</li> <li>6. Quittance d'eau du 4<sup>ème</sup> trimestre 94 non encore parvenue (TVA, 14 DH)</li> <li>7. Ristourne sur ventes de m/ses promise au client Ahmed, facture d'avoir non encore établie (TVA 30 dh )</li> <li>8. Patente de l'exercice 1994, rôle non encore émis</li> <li>9. Commissions dues à un représentant</li> <li>10. Charges sociales relatives à ces commissions</li> <li>11. Loyer de décembre 1994 à payer</li> <li>12. La note d'honoraires de l'expert-comptable relative au mois de décembre 94 n'est pas encore parvenue : 500 DH (H.T), TVA 20%</li> <li>13. Le décompte des indemnités de congés payés concernant les six derniers mois de l'année 1994, fait apparaître pour ces six mois, les indemnités de congé qui seront payées lors des congés de l'année 1995 sont de</li> <li>14. la note de téléphone de décembre 1994 n'est pas encore parvenue, montant estimé 800 DH ( HT) ; TVA 20% .</li> <li>15. Suite à un contrôle fiscal concernant les impôts directs, il faut s'attendre à une notification d'un montant de :</li> </ol> | <p>1200 TTC</p> <p>720 TTC</p> <p>960 TTC</p> <p>969 TTC</p> <p>780 TTC</p> <p>214 TTC</p> <p>180 TTC</p> <p>1 500 TTC</p> <p>3 000 TTC</p> <p>462 TTC</p> <p>1 600 TTC</p> <p>600 TTC</p> <p>8 000 TTC</p> <p>960 TTC</p> <p>4 000 TTC</p> |

| N° 1                  |   | Corrigé de l'application |      |
|-----------------------|---|--------------------------|------|
| 31/12/2017            |   |                          |      |
| 6111<br>3458<br>4417  | Achats de marchandises<br>Etat, autres comptes débiteurs ( TVA à régulariser )<br>Fournisseurs, factures non parvenues                  | 1000<br>200              | 1200 |
| d°                    |   |                          |      |
| 7111<br>4458<br>4427  | Ventes de marchandises au Maroc<br>Etat, autres créditeurs (TVA à régulariser)<br>Clients RRR à accorder – avoirs à établir             | 600<br>120               | 720  |
| d°                    |   |                          |      |
| 6144<br>3458<br>4417  | publicité, publications et relations publiques<br>Etat, autres comptes débiteurs<br>Fournisseurs, factures non parvenues                | 800<br>160               | 960  |
| d°                    |   |                          |      |
| 61251<br>3458<br>4417 | Achats de fournitures non stockables<br>Etat, autres comptes débiteurs<br>Fournisseurs, factures non parvenues.                         | 850<br>59,50             | 969  |
| d°                    |   |                          |      |
| 6033<br>3458<br>4417  | Entretien et réparation<br>Etat, autres comptes débiteurs<br>Fournisseurs, factures non parvenues.                                      | 650<br>130               | 780  |
| d°                    |   |                          |      |
| 61251<br>3458<br>4417 | Achats de fournitures non stockables<br>Etat, autres comptes débiteurs<br>Fournisseurs, factures non parvenues.                         | 200<br>14                | 214  |
| d°                    |   |                          |      |
| 7119<br>4458<br>4427  | Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise<br>Etat, autres comptes créditeurs<br>Clients RRR à accorder avoirs à établir – | 150<br>30                | 180  |
| d°                    |   |                          |      |
| 6171<br>4437          | Rémunérations du personnel<br>Charges du personnel à payer  | 3000                     | 3000 |
| d°                    |   |                          |      |
| 6174<br>4447          | Charges sociales<br>Charges sociales à payer  | 462                      | 462  |
| d°                    |   |                          |      |
| 6131<br>4487          | Locations et charges locatives<br>Dettes rattachées aux autres créanciers   | 1600                     | 1600 |
| d°                    |   |                          |      |
| 6136<br>3458<br>4417  | Rémunérations d'intermédiaires et honoraires<br>Etat autres comptes débiteurs<br>Fournisseurs, factures non parvenues                   | 500<br>100               | 600  |
| d°                    |   |                          |      |
| 6171<br>4437          | Rémunérations du personnel<br>Charges de personnel à payer  | 8000                     | 8000 |
| d°                    |   |                          |      |
| 6145<br>3458<br>4417  | Frais postaux et frais de télécommunications<br>Etat autres comptes débiteurs<br>Fournisseurs, factures non parvenues                   | 800<br>160               | 960  |
| d°                    |   |                          |      |
| 6161<br>4457          | Impôts et taxes directs<br>Etat impôts et taxes à payer<br><br>Suivant état des charges à payer   | 4000                     | 4000 |

TP16 :

| N° 3   | Énoncé   |               |  |           |  |             |  |            |  |
|--|--|---------------|--|-----------|--|-------------|--|------------|--|
| Etat des produits à recevoir, au 31/12/ 1994, de la société « SAMIR ».   |  |               |  |           |  |             |  |            |  |
| <table border="0"> <thead> <tr> <th data-bbox="167 313 1069 347">Nature des produits</th> <th data-bbox="1069 313 1351 347">Montant en DH</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="167 347 1069 537">                     1- Expédition de biens produits aux clients suivants :<br/>                         *Ben Brahim : montant brut : 400<br/>                             Remise 5%           - 200<br/>                             Net commercial    3800<br/>                             T.V.A           20% + 760<br/>                             Net à payer        4560                 </td> <td data-bbox="1069 347 1351 537" style="text-align: right; vertical-align: top;">4 560 TTC</td> </tr> <tr> <td data-bbox="167 537 1069 739">                         *ALI :                    montant brut : 6000<br/>                             Remise 10%       - 600<br/>                             Net commercial    5400<br/>                             T.V.A           20% + 1080<br/>                             Net à payer        6480                 </td> <td data-bbox="1069 537 1351 739" style="text-align: right; vertical-align: top;">6 480 TTC</td> </tr> </tbody> </table>   | Nature des produits  | Montant en DH | 1- Expédition de biens produits aux clients suivants :<br>*Ben Brahim : montant brut : 400<br>Remise 5%           - 200<br>Net commercial    3800<br>T.V.A           20% + 760<br>Net à payer        4560                            | 4 560 TTC | *ALI :                    montant brut : 6000<br>Remise 10%       - 600<br>Net commercial    5400<br>T.V.A           20% + 1080<br>Net à payer        6480             | 6 480 TTC   |  |            |  |
| Nature des produits  | Montant en DH  |               |  |           |  |             |  |            |  |
| 1- Expédition de biens produits aux clients suivants :<br>*Ben Brahim : montant brut : 400<br>Remise 5%           - 200<br>Net commercial    3800<br>T.V.A           20% + 760<br>Net à payer        4560  | 4 560 TTC  |               |  |           |  |             |  |            |  |
| *ALI :                    montant brut : 6000<br>Remise 10%       - 600<br>Net commercial    5400<br>T.V.A           20% + 1080<br>Net à payer        6480   | 6 480 TTC  |               |  |           |  |             |  |            |  |
| NB : les factures relatives à ces livraisons n'ont pas encore été établies   |  |               |  |           |  |             |  |            |  |
| <table border="0"> <tbody> <tr> <td data-bbox="167 795 1069 918">                     2- La ristourne à obtenir sur le chiffre d'affaire réalisé au cours du 2<sup>ème</sup> semestre avec le fournisseur de matières premières et fournitures Lahlou et dont la facture d'avoir n'a pas encore été reçu, est de : 2300 DH (ht) , 20 % de T.V.A                 </td> <td data-bbox="1069 795 1351 918" style="text-align: right; vertical-align: top;">2 760 TTC</td> </tr> <tr> <td data-bbox="167 918 1069 1142">                     3- Retour de matières premières, le 28/12/1994 aux Fournisseurs suivants.<br/>                         *Lahlou :                montant brut : 2000<br/>                             Remise 10%       - 120<br/>                             Net commercial    1880<br/>                             T.V.A           20% +376<br/>                             Net à payer        2256                 </td> <td data-bbox="1069 918 1351 1142" style="text-align: right; vertical-align: top;">2 256 TTC</td> </tr> <tr> <td data-bbox="167 1142 1069 1366">                         Ousmane :            montant brut : 9400<br/>                             Remise 10%       - 94<br/>                             Net commercial    846<br/>                             T.V.A           20% + 169,20<br/>                             Net à payer        1015,20                 </td> <td data-bbox="1069 1142 1351 1366" style="text-align: right; vertical-align: top;">1015,20 TTC</td> </tr> </tbody> </table> | 2- La ristourne à obtenir sur le chiffre d'affaire réalisé au cours du 2 <sup>ème</sup> semestre avec le fournisseur de matières premières et fournitures Lahlou et dont la facture d'avoir n'a pas encore été reçu, est de : 2300 DH (ht) , 20 % de T.V.A | 2 760 TTC     | 3- Retour de matières premières, le 28/12/1994 aux Fournisseurs suivants.<br>*Lahlou :                montant brut : 2000<br>Remise 10%       - 120<br>Net commercial    1880<br>T.V.A           20% +376<br>Net à payer        2256 | 2 256 TTC | Ousmane :            montant brut : 9400<br>Remise 10%       - 94<br>Net commercial    846<br>T.V.A           20% + 169,20<br>Net à payer        1015,20               | 1015,20 TTC |  |            |  |
| 2- La ristourne à obtenir sur le chiffre d'affaire réalisé au cours du 2 <sup>ème</sup> semestre avec le fournisseur de matières premières et fournitures Lahlou et dont la facture d'avoir n'a pas encore été reçu, est de : 2300 DH (ht) , 20 % de T.V.A   | 2 760 TTC  |               |  |           |  |             |  |            |  |
| 3- Retour de matières premières, le 28/12/1994 aux Fournisseurs suivants.<br>*Lahlou :                montant brut : 2000<br>Remise 10%       - 120<br>Net commercial    1880<br>T.V.A           20% +376<br>Net à payer        2256   | 2 256 TTC  |               |  |           |  |             |  |            |  |
| Ousmane :            montant brut : 9400<br>Remise 10%       - 94<br>Net commercial    846<br>T.V.A           20% + 169,20<br>Net à payer        1015,20   | 1015,20 TTC  |               |  |           |  |             |  |            |  |
| NB : les factures d'avoir relatives aux matières premières retournées n'ont pas encore été reçues.   |  |               |  |           |  |             |  |            |  |
| <table border="0"> <tbody> <tr> <td data-bbox="167 1467 1069 1635">                     4- Le loyer annuel pour la période allant du 1/11/1994 au 31/10/1995 d'un appartement appartenant à l'entreprise sera encaissé le 1/11/1995 : 24000 DH, loyer à percevoir intéressant l'année 1994 : 24000 X 2/12 = 4000 DH .                 </td> <td data-bbox="1069 1467 1351 1635" style="text-align: right; vertical-align: top;">4 000 DH</td> </tr> <tr> <td data-bbox="167 1635 1069 1702">                     5- Une commission s'élève à 1000 dh sera reçue en janvier 1995                 </td> <td data-bbox="1069 1635 1351 1702" style="text-align: right; vertical-align: top;">1 000 DH</td> </tr> <tr> <td data-bbox="167 1702 1069 1803">                     6- Les rabais, promis par différents fournisseurs de matières premières et dont les factures ne sont pas encore reçues, sont d'un montant de 1500 DH (ht) T.V.A 20 % .                 </td> <td data-bbox="1069 1702 1351 1803" style="text-align: right; vertical-align: top;">1 800 TTC</td> </tr> <tr> <td data-bbox="167 1803 1069 1926">                     7- Les redevances annuelles, pour brevets appartenant à l'entreprise, à percevoir en janvier 1995. Concernant la période du 1/1/1994 AU 31/12/1994 sont de 36000 DH (ht) T.V.A 20%                 </td> <td data-bbox="1069 1803 1351 1926" style="text-align: right; vertical-align: top;">43 200 TTC</td> </tr> </tbody> </table>   | 4- Le loyer annuel pour la période allant du 1/11/1994 au 31/10/1995 d'un appartement appartenant à l'entreprise sera encaissé le 1/11/1995 : 24000 DH, loyer à percevoir intéressant l'année 1994 : 24000 X 2/12 = 4000 DH .                              | 4 000 DH      | 5- Une commission s'élève à 1000 dh sera reçue en janvier 1995   | 1 000 DH  | 6- Les rabais, promis par différents fournisseurs de matières premières et dont les factures ne sont pas encore reçues, sont d'un montant de 1500 DH (ht) T.V.A 20 % . | 1 800 TTC   | 7- Les redevances annuelles, pour brevets appartenant à l'entreprise, à percevoir en janvier 1995. Concernant la période du 1/1/1994 AU 31/12/1994 sont de 36000 DH (ht) T.V.A 20% | 43 200 TTC |  |
| 4- Le loyer annuel pour la période allant du 1/11/1994 au 31/10/1995 d'un appartement appartenant à l'entreprise sera encaissé le 1/11/1995 : 24000 DH, loyer à percevoir intéressant l'année 1994 : 24000 X 2/12 = 4000 DH .  | 4 000 DH   |               |  |           |  |             |  |            |  |
| 5- Une commission s'élève à 1000 dh sera reçue en janvier 1995   | 1 000 DH   |               |  |           |  |             |  |            |  |
| 6- Les rabais, promis par différents fournisseurs de matières premières et dont les factures ne sont pas encore reçues, sont d'un montant de 1500 DH (ht) T.V.A 20 % .   | 1 800 TTC  |               |  |           |  |             |  |            |  |
| 7- Les redevances annuelles, pour brevets appartenant à l'entreprise, à percevoir en janvier 1995. Concernant la période du 1/1/1994 AU 31/12/1994 sont de 36000 DH (ht) T.V.A 20%   | 43 200 TTC   |               |  |           |  |             |  |            |  |

|  |  |         |               |
|--|--|---------|---------------|
| 3487<br>7127   | Créances rattachées aux autres débiteurs<br>Ventes et produits accessoires<br>Commission à encaisser en janvier 1995<br>d°   | 1000    | 1000          |
| 3417<br>6129<br>3458   | RRR à obtenir – avoirs non reçus<br>RRR O/achats consommés<br>Etat, autres comptes débiteurs<br>Rabais promis, avoirs non encore reçus   | 1800    | 1500<br>300   |
| 3487<br>7126<br>4458   | Créances rattachées aux autres débiteurs<br>Redevances pour brevets<br>Etat, autres comptes créditeurs<br>Redevances annuelles à recevoir  | 43200   | 36000<br>7200 |
| NB ; la T.V.A relative aux produits à recevoir n'est pas exigible fiscalement parce qu'elle ne figure sur aucune facture |  |         |               |
| 6129<br>3458   | avoirs non reçus<br>RRRO/ achats consommés de matières<br>et fournitures<br>Etat, autres comptes débiteurs<br>Ristourne promise par le fournisseur Lahlou<br>d°  |         | 2300<br>4 60  |
| 3417<br>6121<br>3458   | RRR à obtenir – avoirs non reçus<br>Achats de matières premières<br>Etat, autres comptes débiteurs<br>Facture d'avoir non encore reçue sur les<br>matières premières retournées au fournisseur<br>Lahlou<br>d° | 2256    | 1880<br>376   |
| 3417<br>6121<br>3458   | RRR à obtenir – avoirs non reçus<br>Achats de matières premières<br>Etat, autres comptes débiteurs<br>Facture d'avoir non encore reçue sur les<br>matières premières retournées au fournisseur<br>Lahlou<br>d° | 1015.20 | 846<br>169.20 |
| 3487<br>7127   | Créances rattachées aux autres débiteurs<br>Ventes et produits accessoires<br>Loyer à recevoir intéressant les mois de<br>novembre et décembre de l'exercice 94<br>d°  | 4000    | 4000          |

## TP 17

| N° 5  | Enoncé  |           |            |   |          |         |  |  |        |  |   |   |      |                     |          |           |          |                       |          |         |      |  |       |       |      |  |       |   |      |  |   |          |  |  |   |      |  |  |  |  |  |
|---|---|-----------|------------|---|----------|---------|--|--|--------|--|---|---|------|---------------------|----------|-----------|----------|-----------------------|----------|---------|------|--|-------|-------|------|--|-------|---|------|--|---|----------|--|--|---|------|--|--|--|--|--|
| <p><u>Extrait des charges et des produits de l'entreprise « SECTORIA S.R.L.»</u></p> <p>A) produits à régulariser</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a- Une prime d'assurance semestrielle de 9000 DH, payée le 30/11/2007, couvre la période allant du 01/12/2007. Au 31/05/2008.</li> <li>b- Les intérêts de l'emprunt contracté le 02/05/2007 sont payables à termes échus T.V.A 10%</li> <li>c- Un fournisseur a promis à l'entreprise un rabais de 1000 dh (HT) sur les marchandises défectueuses. T.V.A 20% (la facture correspondante n'a pas été reçue)</li> </ul> <p>B) Extrait de la balance après inventaire au 31/12/2007.( annexe N° 1 )</p>   |   |           |            |   |          |         |  |  |        |  |   |   |      |                     |          |           |          |                       |          |         |      |  |       |       |      |  |       |   |      |  |   |          |  |  |   |      |  |  |  |  |  |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">N°</th> <th rowspan="2">Intitulés des comptes</th> <th colspan="2">Soldes</th> </tr> <tr> <th>Débiteurs</th> <th>Créditeurs</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>6134</td> <td>Primes d'assurances</td> <td style="text-align: right;">18900</td> <td></td> </tr> <tr> <td>61425</td> <td>Transports sur achats</td> <td style="text-align: right;">40850</td> <td></td> </tr> <tr> <td>6144</td> <td>Publicités publications et relations publiques</td> <td style="text-align: right;">27980</td> <td></td> </tr> <tr> <td>6145</td> <td>Frais postaux et frais de télécommunications</td> <td style="text-align: right;">12600</td> <td></td> </tr> <tr> <td>6149</td> <td>RRR obtenus sur autres charges externes.</td> <td></td> <td style="text-align: right;">40240.70</td> </tr> </tbody> </table>  |   |           |            |   |          |         | N°   | Intitulés des comptes  | Soldes |  | Débiteurs   | Créditeurs  | 6134 | Primes d'assurances | 18900    |           | 61425    | Transports sur achats | 40850    |         | 6144 | Publicités publications et relations publiques | 27980 |       | 6145 | Frais postaux et frais de télécommunications | 12600 |   | 6149 | RRR obtenus sur autres charges externes. |   | 40240.70 |  |  |   |      |  |  |  |  |  |
| N°  | Intitulés des comptes   | Soldes    |            |   |          |         |  |  |        |  |   |   |      |                     |          |           |          |                       |          |         |      |  |       |       |      |  |       |   |      |  |   |          |  |  |   |      |  |  |  |  |  |
|   |   | Débiteurs | Créditeurs |   |          |         |  |  |        |  |   |   |      |                     |          |           |          |                       |          |         |      |  |       |       |      |  |       |   |      |  |   |          |  |  |   |      |  |  |  |  |  |
| 6134  | Primes d'assurances   | 18900     |            |   |          |         |  |  |        |  |   |   |      |                     |          |           |          |                       |          |         |      |  |       |       |      |  |       |   |      |  |   |          |  |  |   |      |  |  |  |  |  |
| 61425   | Transports sur achats   | 40850     |            |   |          |         |  |  |        |  |   |   |      |                     |          |           |          |                       |          |         |      |  |       |       |      |  |       |   |      |  |   |          |  |  |   |      |  |  |  |  |  |
| 6144  | Publicités publications et relations publiques  | 27980     |            |   |          |         |  |  |        |  |   |   |      |                     |          |           |          |                       |          |         |      |  |       |       |      |  |       |   |      |  |   |          |  |  |   |      |  |  |  |  |  |
| 6145  | Frais postaux et frais de télécommunications  | 12600     |            |   |          |         |  |  |        |  |   |   |      |                     |          |           |          |                       |          |         |      |  |       |       |      |  |       |   |      |  |   |          |  |  |   |      |  |  |  |  |  |
| 6149  | RRR obtenus sur autres charges externes.  |           | 40240.70   |   |          |         |  |  |        |  |   |   |      |                     |          |           |          |                       |          |         |      |  |       |       |      |  |       |   |      |  |   |          |  |  |   |      |  |  |  |  |  |
| <p>Annexe N° 1 : extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt (société SECTORIA)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="4">                     Emprunt : 637000 dh<br/>                     Date d'obtention : 02/05/2007<br/>                     Première échéance : 02/05/2008<br/>                     Date de paiement : le 02/mai de chaque année                 </td> <td colspan="3">                     Modalité de remboursement :<br/>                     amortissements constants.<br/>                     Nombre d'annuités : 14<br/>                     Taux d'intérêt annuel : = ?                 </td> </tr> <tr> <th>Lignes</th> <th>Echéance</th> <th>CRD début</th> <th>Intérêts</th> <th>Amortissements</th> <th>Annuités</th> <th>CRD fin</th> </tr> <tr> <td>1</td> <td>2008</td> <td></td> <td style="text-align: right;">28665</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>.</td> <td>.</td> <td></td> <td style="text-align: center;">.</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>2015</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table> <p>CRD : capital restant dû.</p> <p><u>Travail à faire</u></p> |   |           |            |   |          |         | Emprunt : 637000 dh<br>Date d'obtention : 02/05/2007<br>Première échéance : 02/05/2008<br>Date de paiement : le 02/mai de chaque année |  |        |  | Modalité de remboursement :<br>amortissements constants.<br>Nombre d'annuités : 14<br>Taux d'intérêt annuel : = ? |   |      | Lignes              | Echéance | CRD début | Intérêts | Amortissements        | Annuités | CRD fin | 1    | 2008   |       | 28665 |      |  |       | . | .    |  | . |          |  |  | 8 | 2015 |  |  |  |  |  |
| Emprunt : 637000 dh<br>Date d'obtention : 02/05/2007<br>Première échéance : 02/05/2008<br>Date de paiement : le 02/mai de chaque année  |   |           |            | Modalité de remboursement :<br>amortissements constants.<br>Nombre d'annuités : 14<br>Taux d'intérêt annuel : = ? |          |         |  |  |        |  |   |   |      |                     |          |           |          |                       |          |         |      |  |       |       |      |  |       |   |      |  |   |          |  |  |   |      |  |  |  |  |  |
| Lignes  | Echéance  | CRD début | Intérêts   | Amortissements  | Annuités | CRD fin |  |  |        |  |   |   |      |                     |          |           |          |                       |          |         |      |  |       |       |      |  |       |   |      |  |   |          |  |  |   |      |  |  |  |  |  |
| 1   | 2008  |           | 28665      |   |          |         |  |  |        |  |   |   |      |                     |          |           |          |                       |          |         |      |  |       |       |      |  |       |   |      |  |   |          |  |  |   |      |  |  |  |  |  |
| .   | .   |           | .          |   |          |         |  |  |        |  |   |   |      |                     |          |           |          |                       |          |         |      |  |       |       |      |  |       |   |      |  |   |          |  |  |   |      |  |  |  |  |  |
| 8   | 2015  |           |            |   |          |         |  |  |        |  |   |   |      |                     |          |           |          |                       |          |         |      |  |       |       |      |  |       |   |      |  |   |          |  |  |   |      |  |  |  |  |  |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;">1-</td> <td>Calculer le taux d'intérêt de l'emprunt (exploiter l'annexe n° 1 )</td> </tr> <tr> <td>2-</td> <td>Compléter le tableau d'amortissement de l'emprunt (annexe n° 1 )</td> </tr> <tr> <td>3-</td> <td>Passer au journal les écritures relatives à la régularisation des comptes de charges et de produits</td> </tr> </table>   |   |           |            |   |          |         | 1-   | Calculer le taux d'intérêt de l'emprunt (exploiter l'annexe n° 1 ) | 2-     | Compléter le tableau d'amortissement de l'emprunt (annexe n° 1 ) | 3-  | Passer au journal les écritures relatives à la régularisation des comptes de charges et de produits |      |                     |          |           |          |                       |          |         |      |  |       |       |      |  |       |   |      |  |   |          |  |  |   |      |  |  |  |  |  |
| 1-  | Calculer le taux d'intérêt de l'emprunt (exploiter l'annexe n° 1 )                                  |           |            |   |          |         |  |  |        |  |   |   |      |                     |          |           |          |                       |          |         |      |  |       |       |      |  |       |   |      |  |   |          |  |  |   |      |  |  |  |  |  |
| 2-  | Compléter le tableau d'amortissement de l'emprunt (annexe n° 1 )                                    |           |            |   |          |         |  |  |        |  |   |   |      |                     |          |           |          |                       |          |         |      |  |       |       |      |  |       |   |      |  |   |          |  |  |   |      |  |  |  |  |  |
| 3-  | Passer au journal les écritures relatives à la régularisation des comptes de charges et de produits |           |            |   |          |         |  |  |        |  |   |   |      |                     |          |           |          |                       |          |         |      |  |       |       |      |  |       |   |      |  |   |          |  |  |   |      |  |  |  |  |  |

N 5 : Corrigé de l'application

1- Calcul du taux d'intérêt = intérêt n°1 / Vo = 28665/637000 = 0.045  
 Donc T = 4.5 %  
 2- (annexe n° 1)

$$A = 637000/14 = 45500$$

La ligne 1

$$A1 = 45500 + 28665 = 74165$$

$$\text{CRD fin 1} = 637000 - 45500 = 591500 \text{ DH.}$$

La ligne 8 :

$$\text{CRD début 8} = 637000 - 7 \times (45500) = 318500$$

$$\text{Intérêt de la ligne 8} = 318500 \times 4.5/100 = 14332.50$$

$$A8 = 45000 + 14332.50 = 59832.50$$

$$\text{CRD fin 8} = 318500 - 45500 = 273000 \text{ DH.}$$

Annexe N° 1 : extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt (société SECTORIA)

| Lignes | Echéance | Valeur début | Intérêts | Amortissements | Annuités | Valeur fin |
|--------|----------|--------------|----------|----------------|----------|------------|
| 1      | 2008     | 637000       | 28665    | 45500          | 74165    | 591500     |
| 8      | 2015     | 318500       | 14332.50 | 45500          | 59832.50 | 273000     |

Ecritures relatives à la régularisation des comptes de charges et de produits.

|                   |  | 31/12/        |             |
|-------------------|--|---------------|-------------|
| 349<br>613        | Charges constatées d'avances<br>Primes d'assurances<br>$9000/6 \times 5 = 7500$  | 7500          | 7500        |
| 631<br>345<br>443 | Intérêts des emprunts<br>Etat, autres comptes débiteurs<br>Intérêts courus non échus à payer :<br>$28665/8 \times 12 : 19110$ , TVA = $19110 \times 10\% = 1910$ | 19110<br>1911 | 21021       |
| 341<br>619<br>343 | RRR à obtenir avoir non encore reçus<br>RRR obtenus sur achats de marchandises<br>Etat, autres comptes débiteurs<br>TVA = $1000 \times 10\% = 200$               | 1200          | 1000<br>200 |

**TP18 :**

Extrait des charges et des produits de l'entreprise « MOBILO KIT L.»

- Le bon de livraison n° 102 indique une expédition de différents meubles au client KADI, le 29/12/2009. Le service commercial ne pourra lui envoyer la facture qu'à partir du 03/01/2010, la valeur de la livraison est de 116000 DH (HT). T.V.A au taux 20%.
- 17000 DH (HT) de fourniture de bureau (non stockées) ne sont pas encore consommées. au 31/12/2009.
- Un avoir portant sur ristourne promise à un client n'a pas encore été établi. Le montant de la ristourne sur la vente des produits finis est estimé à 6000 DH (HT), T.V.A au taux de 20%.
- Un intérêt annuel sur un emprunt de 18000 DH (HT), couvrant la période du 01/04/2009 au 31/03/2010, est payable à terme échu le 31/03/2010, TVA au taux de 10% .
- Des produits finis d'un montant de 35000 DH ( HT) ont été expédiés ; le 28 /12/2009.La facture correspondante sera établie en janvier 21/10/2010. TVA au taux de 20%.

Travail à faire : Passer au journal les écritures nécessaires relatives aux régularisations des charges et des produits.

| N° 6                   |   | Corrigé de l'application |                 |
|------------------------|---|--------------------------|-----------------|
| N° des comptes         | 31/12/2009  | débit                    | Crédit          |
| 34271<br>7444<br>4458  | Clients, factures à établir<br>Ventes de marchandises<br>Etat, autres comptes créditeurs<br>Marchandises livrées sans facture                                   | 139200                   | 116000<br>23200 |
|                        | d°  |                          |                 |
| 3491<br>61254          | Charges constatées d'avance<br>Achats de fournitures de bureau<br>Fournitures de bureau non encore consommées   | 17000                    | 17000           |
|                        | d°  |                          |                 |
| 7129<br>4458<br>4427   | RRR A par l'entreprise<br>Etat, autres comptes créditeurs<br>RRR à accorder, avoirs à établir<br>Réductions commerciales promises à un client                   | 6000<br>1200             | 7200            |
|                        | d°  |                          |                 |
| 6311<br>3493           | Intérêts des emprunts et dettes<br>Etat, autres comptes débiteurs<br>Intérêts courus et non échus à payer<br>Intérêts à payer = $18000 \times 9/12 = 13500$ DH. | 13500<br>1350            | 14850           |
|                        | d°  |                          |                 |
| 34271<br>71211<br>4458 | Clients, factures à établir<br>Ventes de produits finis<br>Etat, autres comptes créditeurs<br>Marchandises livrées sans facture                                 | 42000                    | 35000<br>7000   |

## SEQUENCE V : LES CAS DE SYNTHSE

- Mobiliser tous les calculs relatifs aux travaux d'inventaire
- Passer toutes les écritures de régularisation à l'inventaire
- établir les états de synthèse

### TP19/Cas n°1 : l'entreprise Jilali

On vous présente un extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2000 de l'entreprise JILALI ainsi que les dossiers d'inventaire :

|      |   |              |              |
|------|---|--------------|--------------|
| 232  | Constructions   | 200000       |              |
| 2330 | Installations techniques, matériel et outillage                       | A déterminer |              |
| 2340 | Matériel de transport   | 110000       |              |
| 2350 | Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers                   | 65000        |              |
| 2832 | Amortissements des constructions                                      |              | 30000        |
| 2833 | Amortissements des installations techniques, matériel et outillage    |              | 95400        |
| 2834 | Amortissements du Matériel de transport                               |              | 67500        |
| 2835 | Amortissements du Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers |              | A déterminer |
| 3424 | Clients douteux ou litigieux  | 69720        |              |
| 3500 | Titres et valeurs de placement  | 18100        |              |
| 3942 | Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés         |              | 25800        |
| 3950 | Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement       |              | 6500         |

#### A ) Dossier des immobilisations

\* Les constructions sont acquises en totalité à la création et sont amorties au même taux linéaire de 5 %.

\* Les installations techniques, matériel et outillage sont acquis en totalité à la création de l'entreprise et ont une durée de vie de 10 ans et sont amortis aux même taux constant.

\* Le matériel de transport comprend :

-Un camion C1 acquis pour 70000 DH à la création de l'entreprise.

-Une camionnette C2 acquise le 01/07/1998 et dont le cumul des amortissements au 31/12/1999 est de 15000 DH Tout le matériel de transport est amorti linéairement au même taux.

\* Le mobilier, matériel de bureau et aménagements divers comprend :

- Un photocopieur P1 acquis à la création de l'entreprise pour 40000 DH.

- Une machine à écrire P2 acquise le 01/10/1998 et dont le cumul des amortissements au 31/12/1999 est de 6250 DH.

-Tout le mobilier, matériel de bureau et aménagements divers est amorti. Linéairement au même taux.

#### **B) Dossier des créances :**

Le compte « clients douteux ou litigieux » comprend 2 commerçants :

- Ahmed dont la dette s'élève à 30720 DH et pour lequel une provision de 12800 DH a été constituée.

- Brahim dont la dette est de 39000 DH pour lequel une provision de 13000 DH. a été constituée.

Les informations dont disposent l'entreprise sur ces deux clients lui permettent de considérer le premier comme définitivement insolvable et de porter la provision du second à 50 % du montant de la créance.

#### **C) dossier des titres**

Les titres et valeurs de placement ainsi que les provisions y afférentes sont portés sur Le tableau ci – dessous.

| Actions | Quantités | Prix d'achat unitaire | Provisions au 31/12/1999 | Cours moyens au 31/12/2000 |
|---------|-----------|-----------------------|--------------------------|----------------------------|
| W       | 50        | 100                   | 2000                     | 60                         |
| X       | 50        | 122                   | 3500                     | 70                         |
| Y       | 25        | 160                   | 1000                     | 100                        |
| Z       | 20        | 150                   |                          | 180                        |

#### **D ) Dossier des stocks :**

Les stocks finals sont évalués à 200 000 DH pour les matières premières est 130 000 DH pour les produits finis. Par ailleurs une provision de 5 % doit être constituée sur la totalité du stock des produits finis.

#### **E) Dossier des régularisations ;**

En décembre 2000 DH l'entreprise JILALI a reçu une livraison de 14400 DH

De matières premières T.T.C au 31 décembre la facture n'est pas encore parvenue.

□ en décembre 2000 l'entreprise JILALI a effectué une livraison de biens produits pour 9600 DH TTC .au 31 décembre la facture n'est pas encore établie.

□ Au 31 décembre 2000 il reste en stocks de diverses fournitures de bureau (non stockées) évalué à 1000 DH (HT).

□ Le mois de novembre l'entreprise JILALI a encaissé 15000 DH de loyers au titre de la période de 1er décembre 2000 au 28 février 2001.

### **TRAVAIL A FAIRE :**

Sachant que le taux de la TVA est de 20%.

- 1) Déterminer la date de création de l'entreprise JILALI.
- 2) Déterminer la valeur d'origine des installations techniques matérielles et outillage.
- 3) Déterminer les taux d'amortissements du matériel de transport et du mobilier, matériel de bureau et aménagement divers.
- 4) Déterminer les amortissements cumulés du mobilier, matériel de bureau et aménagement divers (manquants dans l'extrait de la balance).
- 5) Passer les écritures nécessaires relatives aux dossiers A, B, C, D, E ; au journal général de l'entreprise JILALI au 31/12/2000.

### **Solutions : Cas de l'entreprise « JILALI »**

1) Date de création :

- Construction 200000 DH .
- Amortissement .construction 30000 DH .
- $Z \text{ Amort} = VO \times t \times n$

$300000 = 200000 \times 5\% \times n$   $n = 3$  donc la date de création est le 01/01/1997.

2) Dossier des immobilisations

a) Constructions

- Constructions 200000 DH.
- Z Amort . Construction 30000 DH
- Taux = 5%.
- Dotation de L'année 2000 =  $200000 \times 5\% = 10000$  DH.

b) Installations techniques, matériels et outillages = ?

- $VO = ?$
- Durée = 10 ans taux = 10 %
- Date d'acquisition = date de création = 01/01/1997.
- Z Amort = 95400
- $Z \text{ Amort} = VO \times t \times n$
- $VO \times 10\% \times 3 = 95400$

- VO = 318000 DH.
- Dotation de l'année 2000 =  $318000 \times 10\% = 31800$  DH.

c) Matériel de transport

- Matériel de transport = 110000 DH.
- Amort .matériel de transport = 67500 DH.
- C1 = 70000, date d'acquisition = date de création = 01/01/1997 dh
- C2 =40000 , date d'acquisition = 01/07/1998.
- Z Amort .C2 = 15000
- Z Amort = VO xtaux x n
- $15000 = 40000 \times \text{taux} \times 1,5$  ( 18 mois )
- Taux = 25 % .
- Dotation de l'année 2000 =  $110000 \times 25\% + 27500$  dh .

d) Mobilier Matériel de bureau et aménagement divers :

Mob Mat de bureau et aménagement divers = 65000 dh . Amort Mob.Mat de bureau = ? P1 = 40000 date d'acquisition = date de création = 01/01/1997. P2 = 25000 date d'acquisition = 01/10/1998. Z Amort P2 = 6250 Z Amort = VO X taux x n  
 $6250 = 25000 \times \text{taux} \times 1.25$  Taux = 20%.

Z Amort =  $(40000 \times 20\% \times 3) + 6250 = 30250$ .

Dotation de l'année 2000 =  $65000 \times 20\% = 13000$  DH .

3) Dossier de créances

|        | Montant<br>TTC | Montant<br>HT | Provision<br>existante | Dotation<br>.provision | REP/Prov |
|--------|----------------|---------------|------------------------|------------------------|----------|
| AHMED  | 30720          | 25600         | 12800                  |                        | 12800    |
| BRAHIM | 39000          | 32500         | 13000                  | 3250                   |          |

Pour le client AHMED ne pas oublier de comptabiliser la perte et la reprise

Pour le client BRAHIM  $(32500 \times 50\%) - 13000 = 3250$

1 ) Dossier des titres :

W  $50 \times (100 - 60) - 2000 = 0$

X  $50 \times (122 - 70) - 3500 = 900$  (reprise)

Y  $25 \times (160 - 100) - 1000 = 500$  (dotation)

Z plus-value à ne pas comptabiliser

- L'enregistrement comptable :

| 31/12/2000 |   |       |       |
|------------|---|-------|-------|
| 6193       | DE. A des immobilisations corporelles   | 82300 |       |
| 2832       | Amort des constructions   |       | 10000 |
| 2833       | Amort des installations tech . matériel et out  |       | 31800 |
| 2834       | Amort du matériel de transport  |       | 27500 |
| 2835       | Amort . du mobilier Mat .de bureau  |       | 13000 |
|            |   |       |       |
| 31/12/2000 |   |       |       |
| 3942       | Provision. pour dépr .des CLTs et comptes rattachés                                     | 12800 |       |
| 7196       | Reprises / prov .dépr de l'actif circulant  |       | 12800 |
| 6182       |   | 25600 |       |
| 4455       | d°  | 5120  |       |
| 3424       | Pertes sur créances irrécouvrables<br>Etat TVA facturée<br>Clients douteux ou litigieux |       | 30720 |
| 6196       |   | 3250  |       |
| 3942       | d°  |       |       |
|            | DEP pour dépré . actif circulant  |       | 3250  |

|                            |   |               |              |
|----------------------------|---|---------------|--------------|
| 3950<br>7394               | Provisions pour dépré .des CLts et optes rattachés  | 900           | 900          |
| 6394<br>3950               | d°<br>provision pour dépré .des TVP<br>reprise / prov .pou dépré .des TVP.                        | 500           | 500          |
| 3121<br>6124               | d°<br>D E P P dépréciation des TVP.<br>prov .pou dépré .des TVP.                                  | 200000        | 200000       |
| 3150<br>7132               | d°<br>matières premières<br>variation stocks MAT et Fournitures                                   | 130000        | 130000       |
| 6196<br>3915               | d°<br>produits finis<br>variation stocks de biens produits  | 6500          | 6500         |
| 6121<br>3458<br>4417       | d°<br>D. E .P.P dépr .de l'actif circulant<br>Provision .pour dépréciation des produits finis     | 12000<br>2400 | 14400        |
| 34271<br>7121<br>4458      | d°<br>Achats de matières premières<br>Etat autres comptes débiteurs<br>FRS facture non parvenues. | 9600          | 8000<br>1600 |
|                            | 31/12/2000  |               |              |
|                            | Clients factures à établir<br>Ventes de biens<br>Etat autres comptes créditeurs                   |               |              |
|                            |   |               |              |
|                            | 31/12/2000  |               |              |
| <u>3491</u><br><u>6125</u> | Charges constatées d'avance<br>Achats non stockés de matériel et fournitures                      | 1000          | 1000         |
| <u>7124</u><br><u>4491</u> | Ventes et produits accessoires<br>Produits constatés d'avance                                     | 10000         | 10000        |

### TP20/Cas n ° 2 : l'entreprise Hajjaji

On vous communique la balance avant inventaire par soldes au 31 décembre 2000 de la société HAJJAJI ainsi que les données d'inventaire comme suit :

Ci-dessous la balance au 31/12/2000

| N°    | Comptes   | Soldes débiteurs | Soldes créditeurs |
|-------|---|------------------|-------------------|
| 1111  | Capital social  |                  | 300000            |
| 1481  | Emprunt auprès de l'établissement de crédit                     |                  | 150000            |
| 2111  | Frais de constitution   | 32500            |                   |
| 2331  | Installations techniques  | 1208000          |                   |
| 2352  | Matériel de bureau  | 310000           |                   |
| 2486  | Dépôts et cautionnement versés                                  | 8200             |                   |
| 2811  | amortissements des frais de constitution                        |                  | 13000             |
| 2833  | Amortissements des installations techniques                     |                  | 480000            |
| 2835  | Amortissement du matériel de bureau                             |                  | 124000            |
| 3413  | Fournisseurs, créances pour emballages à rendre                 | 16801            |                   |
| 3421  | Clients   | 706900           |                   |
| 3424  | clients douteux ou litigieux                                    | 55500            |                   |
| 3500  | Titres et valeurs de placements                                 | 35100            |                   |
| 3942  | Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés   |                  | 13600             |
| 3950  | Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement |                  | 12800             |
| 4411  | Fournisseurs  |                  | 200600            |
| 4425  | clients dettes pour emballage consignés                         |                  | 28100             |
| 4452  | Etat, impôt et taxes assimilés                                  |                  | 17300             |
| 4481  | Dettes sur acquisition d'immobilisation                         |                  | 8000              |
| 5141  | Banques   | 107010           |                   |
| 5161  | Caisses   | 37920            |                   |
| 6122  | Achats de matières et fournitures consommables                  | 2435702          |                   |
| 6124  | Variation des stocks de matières et fournitures                 | 301700           |                   |
| 6125  | Achats de petit outillage et de petit équipement                | 18101            |                   |
| 6131  | Locations et charges locatives                                  | 218950           |                   |
| 6134  | Primes d'assurances   | 133500           |                   |
| 6142  | Transports sur entes  | 201800           |                   |
| 6171  | Rémunérations du personnel                                      | 420930           |                   |
| 6311  | Intérêts des emprunts et dettes                                 | 75780            |                   |
| 6583  | Pénalités et amendes fiscales                                   | 35200            |                   |
| 7121  | Ventes de biens produits au Maroc                               |                  | 4920544           |
| 7127  | Ventes et produits accessoires                                  |                  | 135700            |
| 7129  | RR R accordés par l'entreprise                                  | 102750           |                   |
| 7196  | Reprises sur provisions pour dépréciation l'actif circulant     |                  | 40200             |
| 7585  | Rentrées sur créances soldées                                   |                  | 18500             |
| TOTAL |   | 6462344          | 6462344           |

Les données d'inventaire sont les suivantes :

1) Les frais de constitution, le matériel de bureau et les installations techniques sont amortissables au taux de 20%. La société pratique l'amortissement linéaire.

2) Les « installations techniques » comprennent :

Une machine M1 achetée à la création de la société pour un prix de 9000 DH

Et cédée durant le mois de novembre 2000 à 7550 DH.

- Une machine M2 acquise à la création de la société pour 1191000 DH .
- Une machine M3 acquise durant le mois de décembre 2000 à crédit en

Remplacement de la machine cédée M1 .le prix d'achat de M3 est 15550 DH. Le comptable a passé l'écriture suivante

|      |   |      |      |
|------|---|------|------|
| 2331 | Installations techniques                | 8000 |      |
| 4481 | Dettes sur acquisition d'immobilisation |      | 8000 |

3) L'état des titres et valeurs de placement à la date de clôture de l'exercice se présente comme suit :

|          | Qté | Prix d'achat unitaire | Provisions au 31/12/1998 | Cours au 31/12/1999 |
|----------|-----|-----------------------|--------------------------|---------------------|
| Action N | 200 | 100                   | 7000                     | 65                  |
| Action v | 100 | 151                   | 5800                     | 91                  |

4) L'état des créances douteuses au 31 décembre 2000 est le suivant :

| Noms des clients | Créances | Provisions déjà constituées | Règlements pendant l'exercice |
|------------------|----------|-----------------------------|-------------------------------|
| Ali              | 14250    | 1500                        | Néant                         |
| Ahmed            | 25250    | 11500                       | 15000 pour solde              |
| Hassan           | 16000    | 600                         | 6000 por solde                |

Aucune écriture n'a été enregistrée.  
Le client ALI est devenu totalement insolvable.

Par ailleurs le client MOHA qui doit à la société « HAJJAJI »9000 DH est déclaré en faillite. on peut espérer recouvrer 40% de la créance.

5) Le relevé du compteur d'électricité permet de constater qu'une dépense de 800 DH Hors taxes concernant le mois de décembre 2000 sera due à la régie d'eau et d'électricité. (TVA 7 %).

6) La prime d'assurance incendie 38100 DH payée le 30 mai dernier correspond à la période allant du 1er juillet au 30 juin de l'exercice suivant.

7) Les stocks au 31 décembre de matières et fournitures s'élèvent à 298000 DH .un contrôle de qualité a permis de constater qu'un lot de matières acheté à 225000 DH .est déprécié de 20%.

Par ailleurs un autre lot de 1 22600 D H .est arrivée le 27 décembre .sans la facture du fournisseur correspondante.

### TRAVAIL A FAIRE

- 1) Passer au journal général de la société « HAJJAJI » les écritures de régularisations nécessaires.
- 2) Présenter le compte de produits et charges au 31décembre 2000 de la société « HAJJAJI »

## Solutions du cas de l'entreprise Hajjaji

|                      |   |              |           |
|----------------------|---|--------------|-----------|
|                      | 31/12/2000  |              |           |
| 6191<br>2811         | D.E.A des immobilisations en non valeurs<br>Amortissement des frais de constitution   | 6500         | 6500      |
| 6193<br>2835         | 31/12/2000<br>D.E.A des immobilisations corporelles<br>Amortissement du mobilier matériel de bureau<br>$31000 * 20\% = 62000$ DH  | 62000        | 62000     |
| 6193<br>2833         | 31/12/2000<br>D.E.A des immobilisations corporelles<br>Amortissement des installations techniques<br>M1 : $9000 * 20\% * 11/12 = 1650$<br>(amort complément)<br>M2 = $1191000 * 20\% = 23820$ .<br>M3 = $15550 * 20\% * 1/12 + 259.16$ dh . | 240109.16    | 240109.16 |
| 2833<br>6513<br>2331 | 31/12/2000  |              |           |
| 3481<br>7513         | Amortissement des installations techniques<br>VNA des immobilisations corporelles cédées<br>Installations techniques  | 5250<br>3750 | 9000      |
|                      | Créances sur cessions d'immobilisations<br>P.C des immobilisations corporelles  | 7550         | 7550      |
|                      | 31/12/2000  |              |           |
| 2331<br>4481         | Installations techniques<br>Dettes sur acquisition d'immobilisation   | 7550         | 7550      |
|                      | 31/12/2000  |              |           |
| 6394<br>3950         | DEP P D des TVP<br>P.P.D des TVP<br>Actions N : $((200 * 65) - (200 * 100)) - 7000 = 0$<br>Actions V = $(100 * 91) - (100 * 151) - 5800 = 200$  | 200          | 200       |
|                      | 31/12/2000  |              |           |
| 6182                 | Créances devenues irrécouvrables  | 28750        |           |

|                      |  |                 |        |
|----------------------|--|-----------------|--------|
| 4455<br>3424         | Etat TVA facturée<br>Clients douteux ou litigieux<br>ALI = 14250<br>AHMED : 25250-15000 = 10250<br>HASSAN : 16000 - 6000 = 10000 DH                  | 5750            | 34500  |
|                      | 31/12/2000   |                 |        |
| 3942<br>7196         | P P D des lients et cptes rattachés<br>Reprises sur provisions pour dépréc .de<br>l'actif circulant<br>Ali : 1500<br>AHMED : 11500<br>HASSAN : 600   | 13600           | 13600  |
|                      | 31/12/2000   |                 |        |
| 3424<br>3421         | Clients douteux ou litigieux<br>Clients et comptes rattachés<br>Client MOHA  | 9000            | 9000   |
|                      | 31/12/2000   |                 |        |
| 6196<br>3942         | DEPP D de 'actif circulant<br>PPD des clients et comptes rattachés<br>MOHA : 9000/1.2*60% = 4500   | 4500            | 4500   |
|                      | 31/12/2000   |                 |        |
| 6125<br>3458<br>4417 | Achats de matières et fournitures non stockés<br>Etat autre comptes débiteurs<br>Fournisseurs factures non parvenues                                 | 800<br>56       | 856    |
|                      | 31/12/2000   |                 |        |
| 3491<br>6134         | _Charges constatées d'avance<br>Prime d'assurance  | 19050           | 19050  |
| 3151<br>6124         | Stocks des matières et fournitures<br>Variation des stocks de matières et<br>fournitures<br>Constatation du stock final on du<br>d°                  | 298000          | 298000 |
| 6196<br>3992         | D E P P D de l'actif circulant<br>P P D de matières et fournitures<br>Provision : 225000 *20% = 45000  | 45000           | 45000  |
| 6122<br>3458<br>4417 | Achats de matières et fournitures<br>Etat autres comptes débiteurs<br>Fournisseurs factures non<br>parvenues<br>Matières réceptionnées le 27/12/2000 | 122600<br>24520 | 147120 |

### TP 21 /Cas n° 3 : l'entreprise Ammar

Le comptable de l'entreprise AMMAR met à votre disposition le document suivant : Extrait de la balance après inventaire de l'entreprise AMMAR au 31/12/2006.

| N° de compte | Intitulé des comptes    | Sommes au 31/01/06 |                 | Mouvements |        | Soldes au 31/12/2006 |                 |
|--------------|-------------------------|--------------------|-----------------|------------|--------|----------------------|-----------------|
|              |                         | Solde débiteur     | Solde créditeur | débit      | crédit | Solde débiteur       | Solde créditeur |
| 1111         | Capital                 |                    | 400000          |            |        |                      | 400000          |
| 1140         | Réserves légale         |                    | 38000           |            |        |                      | 38000           |
| 1181         | Emprunts A.E.C          |                    | 262000          |            |        |                      | 262000          |
| 1511         | PPRC                    |                    | 55000           | 55000      |        |                      |                 |
| 2321         | Bâtiments               | 300000             |                 |            |        | 300000               |                 |
| 2340         | Matériel de transport   | 340000             |                 |            | 10000  | 240000               |                 |
| 2351         | Mobilier de bureau      | 30000              |                 |            | 0      | 30000                |                 |
| 2355         | Matériel                | 50000              |                 |            |        | 50000                |                 |
| 2835         | informatique            |                    | 45000           |            |        |                      | 60000           |
| 2834         | Amort                   |                    | 224000          | 95000      | 15000  |                      | 192000          |
| 2835         | desconstructions        |                    | 18000           |            | 63000  |                      | 24000           |
| 2355         | Amortu MAT de T         |                    | 32000           |            | 6000   |                      | 39200           |
| 3111         | Amort du M. B           | 377000             |                 | 35000      | 7200   | 350000               |                 |
| 3421         | Amort du M. INF         | 411680             |                 | 0          | 37700  | 401480               |                 |
| 3424         | Marchandises            | 21420              |                 |            | 0      | 27780                |                 |
| 501          | Clients                 | 66000              |                 | 10200      | 10200  | 44000                |                 |
| 3911         | clients douteux         |                    | 65600           |            | 3840   |                      | 25000           |
| 3942         | TVP -actions partie lib |                    | 6080            | 65600      | 22000  |                      | 5880            |
| 3950         | Provisions PD des m/ses |                    | 3000            | 3360       | 25000  |                      | 2400            |
| .....        | PPD des clients         |                    |                 | 1000       | 3160   |                      |                 |
| .....        | PPD des TVP.            |                    |                 |            | 400    |                      |                 |
| 6193         |                         |                    |                 |            |        | 91200                |                 |
| 6196         |                         |                    |                 | 91200      |        | 28180                |                 |
| 6393         |                         |                    |                 | 28160      |        | 400                  |                 |
| 6513         |                         |                    |                 | 400        |        | 5000                 |                 |
| 7196         | DEA des immobi          |                    |                 | 5000       |        |                      | 68960           |
| 7394         | DEPPD de AC             |                    |                 |            |        |                      | 1000            |
| 7513         | DPPD des TVP            |                    |                 |            | 68960  |                      | 30000           |
| 7595         | VNA (1)                 |                    |                 |            | 1000   |                      | 55000           |
|              | RPPD de l'À.            |                    |                 |            | 30000  |                      |                 |
|              | Circulant               |                    |                 |            | 55000  |                      |                 |
|              | RPPD TVP                |                    |                 |            |        |                      |                 |
|              | PC (2)                  |                    |                 |            |        |                      |                 |
|              | RNC/ PPRC               |                    |                 |            |        |                      |                 |

Et (2) relatifs à la cession du matériel de transport u 30/09/2006.

### Travail à faire :

Présenter les tableaux de l'ETIC Suivant les données en annexes.

- Tableau des immobilisations, B2
- Tableau des amortissements B3 Bis /
- Tableau des plus ou moins- values sur cessions ou retraits d'immobilisations B3 .
- Tableau des provisions B5
- Tableau des provisions

**Tableau des immobilisations, autres que financières : (ETAT B2)**

**Exercice du 01/01/2006 au 31/12/2006**

| Nature<br>Immob enNV  | MB<br>Début<br>exercice | Augmentation |                               |          | Diminution |         |          | M.brut<br>Fin<br>exercice |
|---|-------------------------|--------------|-------------------------------|----------|------------|---------|----------|---------------------------|
|   |                         | acquisition  | P ° par<br>l'e/se elle<br>mée | Virement | Cession    | Retrait | Virement |                           |
| F. préliminaires<br>Charges à R / P<br>exercices<br>Primes de remb<br>Immobilisations<br>incorporelles                    |                         |              |                               |          |            |         |          |                           |
| Immob en R et D<br>Brevets, marques<br>Fond commercial<br>Autres immob<br>incorporelles<br>Immobilisations<br>corporelles | 720000                  |              |                               |          | 100000     |         |          | 620000                    |
| Terrains<br>Constructions   | 300000                  |              |                               |          |            |         |          | 300000                    |
| Inst .tech .mat et o<br>Matériel de transp<br>M.M.bureau<br>Autres immob<br>corporelles<br>Immob corp en<br>cours         | 340000<br>80000         |              |                               |          | 100000     |         |          | 240000<br>80000           |

**Tableau des amortissements ETAT B2 Bis  
Exercice du 01/1/20060 au 31/12/2006**

|  | Cumul début<br>exercice<br>1 | Dotation de<br>l'exercice<br>2 | Amortissements<br>/immobilisations<br>3 | Cumul<br>amortissement<br>Fin exercice<br>4 = 1+2-3 |
|--|------------------------------|--------------------------------|---|---|
| <u>Immobilisation en non valeur</u>  |                              |                                |   |   |
| F. préliminaires<br>Charges à R / P exercices<br>Primes de remb<br>Immobilisations incorporelles                     |                              |                                |   |   |
| Immob en R et D<br>Brevets, marques<br>Fond commercial<br>Autres immob. incorporelles<br>Immobilisations corporelles | 319000                       | 91200                          | 95000                                   | 315200  |
| Terrains<br>Constructions  | 45000                        | 15000                          | 95000                                   | 315000  |
| Inst .tech .mat et o<br>Matériel de transp<br>M.M.bureau<br>Autres immob corporelles<br>Immob corp en cours          | 224000<br>50000              | 63000<br>13200                 | 95000                                   | 60000<br>192000<br>63200                            |

**Tableau des plus ou moins values sur cessions ou retraits d'immobilisations.**

| Date de<br>cession<br>Ou de retrait | Comptes<br>principal | Montant<br>brut | Amortissements<br>Cumulés | VNA  | PC    | + value | Moins<br>value |
|-------------------------------------|----------------------|-----------------|---------------------------|------|-------|---------|----------------|
| 30/09/2006                          | 2340                 | 100000          | 95000                     | 5000 | 30000 | 25000   | -              |
| <b>Total</b>                        |                      | 100000          | 95000                     | 5000 | 30000 | 25000   |                |

**Tableau des provisions ETAT B5**  
**Exercice du 01/01/2006 au 31/12/2006**

| Nature                     | M brut<br>Début<br>exercice | Dotations<br>d'exploitat<br>ion | D<br>F | DNC | Reprises<br>D'exploitation | Reprises<br>financières | Reprises<br>Non<br>courantes | M brut<br>Fin<br>D'exercice |
|----------------------------|-----------------------------|---------------------------------|--------|-----|----------------------------|-------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| 1-PPD A.I                  |                             |                                 |        |     |                            |                         |                              |                             |
| 2-Pr<br>réglementées       |                             |                                 |        |     |                            |                         |                              |                             |
| 3- PPRC<br>durables        | 55000                       |                                 |        |     |                            |                         | 55000                        |                             |
| Sous total                 | 55000                       |                                 |        |     |                            |                         | 55000                        |                             |
| 4-PPD de AC<br>( HT)       | 74680                       | 28160                           | 400    |     | 68960                      | 1000                    |                              | 33280                       |
| 5-autres PRC               |                             |                                 |        |     |                            |                         |                              |                             |
| 6-PPD des<br>comptes de T- |                             |                                 |        |     |                            |                         |                              |                             |
| SOUS<br>TOTAL              | 74680                       | 28160                           | 400    |     | 68960                      | 1000                    |                              | 33280                       |
| TOTAL                      | 129680                      | 28160                           | 400    |     | 68960                      | 1000                    | 55000                        | 33280                       |
|                            |                             |                                 |        |     |                            |                         |                              |                             |

### **TP 22 /Cas n°4 : l'entreprise Boudafla**

L a société « BOUDAFLA » clôture son 2ème exercice comptable. Elle vous communique les renseignements suivants ainsi que la balance avant écritures de régularisation

| Comptes                                       | Soldes         |                |
|---|----------------|----------------|
|   | Débiteurs      | Créditeurs     |
| Capital social                                |                | 500000         |
| Provisions réglementées                       |                | 294000         |
| Provisions pour risques                       |                | 6000           |
| Frais de constitution                         | 27000          |                |
| Fonds commercial                              | 260000         |                |
| Constructions                                 | 300000         |                |
| Matériel et outillage                         | 140000         |                |
| Matériel de transport                         | 120000         |                |
| Titres de participation                       | 250000         |                |
| Amortissements des Frais de constitution      |                | 9000           |
| Amortissements des Constructions              |                | 12000          |
| Amortissement d Matériel et outillage u       |                | 24000          |
| Amortissements du Matériel de transport       |                | 16000          |
| PPD des titres de participation               |                | 15000          |
| Stock de marchandises                         | 255700         |                |
| PPD des stocks de marchandises                |                | 18900          |
| Clients                                       | 24010          |                |
| Clients douteux                               | 72000          |                |
| PPD des clients et comptes rattachés          |                | 39500          |
| Titres et valeurs de placement                | 14730          |                |
| PPD des titres et valeurs de placement        |                | 600            |
| Fournisseurs                                  |                | 20940          |
| Banque  | 4500           |                |
| Caisse  | 1500           |                |
| Achats de marchandises                        | 900000         |                |
| Achats non stockés de matières et fournitures | 195000         |                |
| RRR obtenus sur achats de marchandises        |                | 3000           |
| Locations et charges locatives                | 60000          |                |
| Primes d'assurances                           | 15800          |                |
| Transports                                    | 35000          |                |
| Frais postaux                                 | 7000           |                |
| Services bancaires                            | 3800           |                |
| Impôts et taxes                               | 33400          |                |
| Charges de personnel                          | 290000         |                |
| Charges d'intérêt                             | 21600          |                |
| Charges non courantes                         | 4000           |                |
| Ventes de marchandises                        |                | 2000000        |
| RRR accordés par l'entreprise                 | 3400           |                |
| Ventes de produits accessoires                |                | 85400          |
| Revenus des titres de participation           |                | 4000           |
| Autres produits non courants                  |                | 900            |
| <b>TOTAUX</b>                                 | <b>3039240</b> | <b>3039240</b> |

Données d'inventaire :

- Le stock final :

Il est de 244000 DH. Un lot figurant dans le stock pour une valeur de 63000 DH s'est déprécié de 10% de sa valeur.

- Immobilisations

Les frais de constitution sont à amortir pour 1/3 de leur valeur.

- Les constructions sont à amortir comme pour l'exercice précédent.
- Le matériel et outillage comprend un matériel acquis le 1/04/1995 et un outillage acquis le 1/07/1996 .Ces deux éléments ont la même durée d'utilisation et sont amortis selon le système dégressif dont le taux est de 40 %.
- Le matériel de transport a été acquis le 1/5/1995 et est amorti selon le système linéaire.
- Les provisions pour risques :

Elles concernent un litige né lors d'un transport de marchandises avec la société « le RAPIDE DU NORD». Le 30/11. la société BOUDALFA a été condamnée à verser la somme de 4000 dh .  
Le comptable a passé l'écriture suivante :

|      |  |      |      |
|------|--|------|------|
|      | 30/11  |      |      |
| 65   | Charges non courantes  | 4000 |      |
| 5141 | Banques<br>Dommages et intérêts versés à « le RAPIDE DU NORD » |      | 4000 |

- Titres de participation :  
Ils comprennent 1000 titres de la société X (dont le capital est composé de 5000 titres). A la clôture de l'exercice comptable, le titre X est coté à 240 dh .
- Titres et valeurs de placement :

Ils comprennent 2 catégories d'actions :

- 20 actions M actions acquises à l'origine pour une valeur de 12600 dh .
- 10 actions Y acquises le 31/3/1996 pour une valeur de 2130 dh .
- Le 31/12/1996, l'action M est cotée 640 dh et l'action Y est cotée 207.00 .

- Clients douteux :

Ils sont au nombre de 2 :

- HICHAM : qui doit 30000 dh , Provision 15000 DH .
- TARIK : qui doit 42000 DH, provision 24500 dh .

Au cours de l'exercice, HICHAM a réglé 11520 DH et on pense récupérer 60 % du solde .

TARIK n'a rien versé, on considère la créance perdue.

D'autres clients sont en difficulté au 31/12/1996.

- SIHAM : qui doit DH. on pense perdre 60 % sur cette créance
- SARA qui doit 3000 DH.est en fuite .la créance est entièrement perdue .

- Régularisation des charges et produits :

□ La facture du Fournisseur AZIZ a été comptabilisée pour une valeur HT de 1500 DH alors que les marchandises n'ont pas encore été livrées.

□ La prime d'assurance versée le 30/09/1996 d'un montant de 1800 DH .concerne la période de 1/10/1996 au 31/3/1997.

□ La société BOUDFLA a encaissé le 30/10/1996 le loyer d'un local, d'un montant de 2400 DH .couvrant la période du 1/11/1996 au 31/1/1997.

### Travail à faire :

1. Passer les écritures de régularisation au journal de la société BOUDAFLA

2. Etablir le compte de produits et charges.

3. Etablir le bilan.

|      |  | 31/12/96 |        |
|------|--|----------|--------|
| 6114 | Variation des stocks de marchandises                                     | 255700   |        |
| 3111 | Stocks de marchandises   |          | 255700 |
|      | Pour solde du stock initial  |          |        |
|      | 31/12/96   |          |        |
|      | Stocks de marchandises   | 244000   |        |
| 3111 | - Variation des stocks de marchandises                                   |          | 244000 |
| 6114 | Création du stock final  |          |        |
|      | 31/12/96   |          |        |
| 6196 | DEPP dépréciation de l'actif circulant                                   | 6300     |        |
| 3911 | PP dépréciation des stocks de marchandises                               |          | 6300   |
|      | 31/12/1996   |          |        |
|      | DEPP dépréciation de l'actif circulant                                   | 70400    |        |
| 6193 | DEA des immobilisations  | 9000     |        |
| 6196 | Amortissements des frais de constitution                                 |          | 9000   |
| 2811 | Amortissements des constructions   |          | 12000  |
| 2832 | Amortissements du matériel et outillage                                  |          | 34400  |
| 2833 | Amortissement du matériel de transport                                   |          | 24000  |
| 2834 | 31/12/96   |          |        |
|      | PP Risques   | 6000     |        |
| 1511 | Reprises sur provisions pour risques et Charges                          |          | 6000   |
| 7393 | Annulation de la provision   |          |        |
|      | 31/12/96   |          |        |
|      | PP dépréciation des T P  | 5000     |        |
| 2951 | Reprises / provisions pour dépréciation des immobilisations financières  |          | 5000   |
| 7392 | Réajustement provision sur les titres x                                  |          |        |
|      | 31/12/1996   |          |        |
|      | provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement          | 540      |        |
| 3950 | reprises provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement |          | 540    |
| 7394 | 31/12/96   |          |        |
|      | provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés            | 33340    |        |
| 3424 | reprises provisions pour dépréciation de l'actif circulant               |          | 33340  |
| 3421 | 31/12/96   |          |        |
|      | Clients douteux  | 12000    |        |
| 3424 | Clients  |          | 12000  |
| 3421 | Créances sur HICHAM  |          |        |

|      |   |      |      |
|------|---|------|------|
| 6196 | DEPP dépréciation des créances de l'actif circulant | 6000 |      |
| 3942 | PP dépréciation des clients et comptes rattachés    |      | 6000 |
|      | $(12000 \times 100) / 1.2 \times 60\%$              |      |      |
|      | 31/12/96  |      |      |
| 6182 | Pertes sur créances irrécouvrables                  | 2500 |      |
| 4455 | Etat TVA facturée                                   | 500  |      |
| 3421 | Clients   |      | 3000 |
|      | Créance sur SARA                                    |      |      |
|      | 31/12/96  |      |      |
| 3491 | Charges constatés d'avance                          |      |      |
| 6111 | Achats de marchandises                              | 1500 |      |
|      | Marchandises non livrés                             |      | 1500 |
|      | 31/12/96  |      |      |
| 3491 | Charges constatés d'avance                          | 900  |      |
| 6134 | Primes d'assurances                                 |      | 900  |
|      | $800 \times 3/4 = 900$                              |      |      |
|      | 1/12/96   |      |      |
| 3127 | Ventes de produits accessoires                      | 800  |      |
| 4491 | Produits constatés d'avances                        |      | 800  |
|      | $2400 \times 1/3 = 800$                             |      |      |
|      | 31/12/96  |      |      |
| 6119 | RRRO sur achats de marchandises                     | 3000 |      |
| 6111 | Achats de marchandises                              |      | 3000 |
|      | 31/12/6   |      |      |
| 7111 | Ventes de marchandises                              | 3400 |      |
| 7119 | RRR accordés par l'entreprise                       |      | 3400 |

1. Matériel et outillage : 140000

Amortissement 24000

Soit X la valeur du matériel :

$$X - 40X/9 / 1200 = 24000$$

$$360X / 1200 = 24000 \quad 0.3X = 24000 \quad X = 80000 \text{ Outillage}$$

$$Y = 60000$$

$$\text{Amortissement Matériel : } 80000 \times 40\% \times 9/12 = 24000 \quad 56000 \times 40\% = 22400$$

$$\text{Amortissement outillage } 60000 \times 40\% \times 6/12 = 12000$$

$$2\text{-Matériel de transport : } 120000 \times t \times 8/12 = 16000 \quad 80000 \times t = 16000 \quad T = 20\%$$

$$3\text{- Titres de participation} = 250000$$

$$\text{Provision} = 15000 \quad 250000/1000 = 250 \text{ Cours } 240 \quad (250 - 240) \times 1000 = 10000 \text{ Reprises} = 5000$$

$$4\text{- T.V.P} = 14730$$

$$\text{Provision} = 600 \quad 20 \text{ M à } 630 = 12600 \text{ cours } 640$$

$$10 \text{ Y à } 213 = 2130 \text{ cours } 207 \quad 14730 \text{ Provision } (213 - 207) \times 10 = 60 \text{ Reprises } 600 - 60 = 540$$

$$5\text{- Clients douteux } 72000$$

$$\text{Provision } 39500 \text{ HICHAM TARIK } 15000 \quad 24500$$

$$\square \text{ HICHAM } 30000 - 11520 = 18480$$

$$\text{HT TVA } 15400 \quad 3080 \text{ Provision : } 15400 \times 40 = 6160 \text{ D'où reprises : } 15000 - 6160 = 8840$$

$$* \text{ TARIK } 42000 - 14400 = 27600 \text{ HT}$$

TVA 23000 4600

D'où reprises 24500

Soit un total des reprises de : 24500 + 8840 = 33340

Tableau N° 1 bilan

exercice clos le 31/12/96

| Actif                               | Exercice       |                                 |                |
|-------------------------------------|----------------|---------------------------------|----------------|
|                                     | Brut           | Amortissements<br>Et provisions | Net            |
| frais préliminaires                 | 27000          | 18000                           | 9000           |
| fonds commercial                    | 260000         |                                 | 260000         |
| construction                        | 300000         | 24000                           | 276000         |
| installations techniques MAT et OUT | 140000         | 58400                           | 81600          |
| Matériel de transport               | 120000         | 40000                           | 80000          |
| Titres de participation             | 250000         | 10000                           | 240000         |
| Stocks ( m/ses )                    | 244000         | 25200                           | 218800         |
| Clients et comptes rattachés        | 93010          | 12160                           | 80850          |
| Etat                                | 500            |                                 | 500            |
| Comptes de régularisation actif     | 2400           |                                 | 2400           |
| Titres et valeurs de placements     | 14730          | 60                              | 14670          |
| Banques                             | 4500           |                                 | 4500           |
| Caisse                              | 1500           |                                 | 1500           |
| <b>TOTL</b>                         | <b>1457640</b> | <b>187820</b>                   | <b>1269820</b> |

| passif                                 | exercice       |
|--|----------------|
| Capital social                         | 500000         |
| Résultat net de l'exercice             | 464080         |
| Provisions réglementées                | 284000         |
| Augmentation des créances immobilisées |                |
| Fournisseur et comptes rattachés       | 20940          |
| Comptes de régularisation –passif      | 800            |
|  | 21740          |
| <b>TOTAL PASSIF</b>                    | <b>1269820</b> |

Compte de produits et charges (hors taxes) Exercice clos le 31/12/1996

| Exercice clos le 31/12/1996                                       |         |
|---|---------|
| Nature  |         |
| Produits d'exploitation   |         |
| Ventes de marchandises en état                                    | 1996600 |
| Autres produits d'exploitation                                    | 84600   |
| Reprises d'exploitations : transferts de charges                  | 33340   |
| TOTAL I   | 2114540 |
| Charges d'exploitation  |         |
| Achats revendus de marchandises                                   | 907200  |
| Autres charges externes   | 318200  |
| Impôts et taxes   | 33400   |
| Charges de personnel  | 290800  |
| Dotations d'exploitation  | 91700   |
| TOTAL II  | 1641300 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION I – II (TOTAL III)                        | 473240  |
| Produits financiers   |         |
| Produits des titres de participation et autres titres immobilisés | 4000    |
| Reprises financières – intérêts de changes                        | 11540   |
| TOTAL IV  | 15540   |
| Charges financières   |         |
| Charges d'intérêts  | 21600   |
| TOTAL V   | 21600   |
| RESULTAT FINANCIER - (IV - V)                                     | -6060   |
| RESULTAT COURANT (III + vi)                                       | 467180  |
|   | 467180  |
| RESULTAT NON COURANT  |         |
| PRODUITS NON COURANTS   |         |
| Autres produits non courants                                      | 900     |
| TOTAL VIII  | 900     |
| CHARGES NON COURANTES   |         |
| Autres charges non courantes                                      | 4000    |
| TOTAL IX:   | 4000    |
| RESULTAT NON COURANT X (VII – IX)                                 | -3100   |
| RESULTAT AVANT IMÔT (VII+X)                                       | 464080  |
| RESULTAT NET  | 464080  |