

Royaume du Maroc

مكتب التكوين المهني وإنعاش الشغل

Office de la Formation Professionnelle

et de la Promotion du Travail

MANUEL DE TRAVAUX PRATIQUES

Secteur : Administration, Gestion & Commerce

Filière : Technicien spécialisé en gestion des entreprises (TSGE)

*Module : Comptabilisé générale,
Écritures d'inventaire et de régularisation*

Juillet 2013



OFPPT

Partenaire en Compétences

DRH, CDC TERTIAIRE

Document élaboré par :

Nom et prénom	EFP	DR
<i>BENETIBE MINA</i>	<i>ITA HAY MOHAMMADI</i>	<i>GC</i>
<i>DADOUNE EL MOSTAFA</i>	<i>ITA INARA</i>	<i>GC</i>

Document validé par :

Nom et prénom	Entité/EFP	Direction
<i>KAMILI LATIFA</i>	<i>DIRECTRICE</i>	<i>DRH</i>
<i>AMIZ AZIZA</i>	<i>CDC TERTIAIRE</i>	<i>DRH</i>
<i>AGLAGALE MOHAMED</i>	<i>CDC TERTIAIRE</i>	<i>DRH</i>

Remerciements.

La DRH / Le CDC TERTIAIRE remercie toutes les personnes qui ont participé à l'élaboration de ce manuel des travaux pratiques.

N.B. :

Les utilisateurs de ce document sont invités à communiquer à la DRH / CDC TERTIAIRE toutes les remarques et suggestions afin de les prendre en considération pour l'enrichissement et l'amélioration du contenu.

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 œuvre 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.

FICHE MODULE

N° de séance	Contenu	Masse Horaire
1	<ul style="list-style-type: none">• Introduction aux travaux de fin d'exercice• La dépréciation des immobilisations (les amortissements)	25 h
2	Les cessions des immobilisations	15 h
3	Les provisions pour dépréciations	15 h
4	Les provisions pour risques et charges et les provisions réglementées	10 h
5	régularisations des comptes de charges et de produits	15 h
6	état de rapprochement bancaire	05 h
7	la comptabilisation des stocks	2,5 h
8	régularisations des écarts de conversion	2,5 h
9	établissement des comptes produits et charges et détermination des résultats	10 h
10	l'état d'informations complémentaires	10 h
11	état de synthèse : (esig)	05 h
	Sont prévus pour l'examen de fin de module	05 h

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 œuvre 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 N°1

Module		Comptabilité Générale : les écritures d'inventaire et de régularisation	Masse : 120 H
Séquence	1	- Introduction aux travaux de fin d'EXERCICE / La dépréciation des immobilisations	MH : 25 H
Objectifs		I- INTRODUCTION <ul style="list-style-type: none"> ➤ Comprendre l'intérêt des travaux de fin d'exercice ➤ Décrire les étapes de l'inventaire II- LES AMORTISSEMENTS <ul style="list-style-type: none"> ➤ Présenter un plan d'amortissement ➤ Enregistrer les dotations de l'exercice 	

Partie Théorie

N° de séance	Contenu	Masse Horaire
1	I- INTRODUCTION <ul style="list-style-type: none"> ➤ Rappel <ul style="list-style-type: none"> • Inventaire • Principes comptables fondamentaux ➤ obligations légales et fiscales <ul style="list-style-type: none"> • Travaux d'inventaire • Caractère incomplet des enregistrements comptables ➤ Schéma des étapes de l'inventaire comptable ➤ Détermination du résultat comptable. II- LES AMORTISSEMENTS <ul style="list-style-type: none"> ➤ <u>Généralités</u> <ul style="list-style-type: none"> • La dépréciation des immobilisations • Définition de l'amortissement pour dépréciation • Les immobilisations amortissables. 	5 H
2	<ul style="list-style-type: none"> ➤ <u>Les systèmes d'amortissement</u> <ul style="list-style-type: none"> • L'amortissement constant • L'amortissement dégressif • L'amortissement accéléré • L'amortissement exceptionnel ➤ <u>Calcul de l'amortissement</u> <ul style="list-style-type: none"> • Base de calcul de l'amortissement • Point de départ de l'amortissement. • Les taux d'amortissement en usage <u>Comptabilisation des amortissements</u>	5 H
	Exercices pratiques sur les amortissements	15 H

Partie Pratique

N ° de séance	TP N°	Contenu	Masse Horaire TP
1	1	<u>Objectifs ciblés (TP1 , TP 2 , TP 3, TP4 , TP 5)</u> Calculer les amortissements	2 , 5 h
	2	Dresser des plans d'amortissements	2, 5 h
2	3	Comptabiliser les amortissements	2,5 h
	4		2, 5 h
3	5	Déroulement des (TP 1, TP2, TP3, TP4, TP5) : Travail individuel Durée estimée : 15 heures	5 h

Séquence I – Travaux pratiques

Enoncé N°1

Le 1^{er} 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 $A1 = \text{Vox Tx n} / 1200$; N : du 24/ 4 / A → 31/12/A.

N= 9 mois.

$$48375 = \text{VO} \times 15\% \times 9 / 1200 \quad \longrightarrow \quad 48375 = 0.1125 \text{ Vo} \quad \longrightarrow$$

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

Année	VO	T linéaire	amortissement	Amortissements 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

N°2 Enoncé :

De la balance avant inventaire de l'entreprise « OMARI » établie le 31 /12/2000 .on relève les soldes suivants :

- Matériel de bureau : 150000 DH.
- Amortissement du matériel de bureau : 105000 DH.

Ce matériel comprend :

- Un matériel M1 acquis à la création de l'entreprise le 01/07/1995.
- Un matériel M2 acquis 3 ans plus tard.

Travail à faire : Passer l'écriture de dotation au 31/12/2000 ; le matériel étant amortissable sur 5 ans. (amortissement constant)

$$\left\{ \begin{array}{l} V_0 \text{ total} = V_1 + V_2 = 150000 \text{ DH.} \longrightarrow V_2 = 150000 - V_1 \\ \text{Amorts total} = \text{cumul amort M1} + \text{cumul amort M2} = 105000 \text{ DH.} \end{array} \right.$$

$$\left\{ \begin{array}{l} V_1 + V_2 = 150000 \text{ DH} \\ \text{Amort M1} + \text{Amort M2} = 105000 \text{ DH.} \\ T = 100/5 = 20\% \end{array} \right.$$

$$N_1 \longrightarrow 1/7/1995 \text{ au } 31/12/1999.$$

$$N_1 = 6 + 12 + 12 + 12 + 12 = 54 \text{ mois}$$

$$N_2 : \text{ du } 1/7/1998 \longrightarrow 31/12/1999 ; N_2 = 6 + 12 = 18 \text{ mois.}$$

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

$$\left\{ \begin{array}{l} V_1 + V_2 = 150000 \\ V_1 \times 20 \times 54 \text{ mois} / 1200 + V_2 \times 20 \times 18 \text{ mois} / 1200 = 105000 \end{array} \right.$$

$$\left\{ \begin{array}{l} V_1 + v_2 = 150000. \\ 0.9 V_1 + 0.3 V_2 = 105000 \end{array} \right.$$

$$\left\{ \begin{array}{l} V_1 + V_2 = 150000 \\ 0.9 v_1 + 0.3 (150000 - v_1) = 105000 \end{array} \right.$$

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

Dans l'équation n° 1 on remplace V1 par sa valeur.

$$\text{On a } V_2 = 150000 - V_1.$$

$$V_2 = 150000 - 100000 = 50000 \text{ DH.}$$

N°2	Corrigé de l'application (suite)		
Les écritures des dotations au 31/12/2000 :			
6193 28355	<p style="text-align: center;">31/12/2000</p> <p>D E A des immobilisations corporelles Amortissements du Mat de bureau</p> <p style="text-align: center;">Dotation de l'exercice</p>	20000	20000
28355 6513 2355	<p>Amortissement du Mat de bureau VNA</p> <p style="text-align: center;">Mat de bureau</p>	10000 0	10000
Calculs justificatifs :			
Matériel 1 : 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.			
Matériel 2 ; 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.			

N°3

Énoncé :

L'entreprise « FOND – DISTRIBUTION » créée en 2006 est spécialisée dans le commerce en gros des téléphones portables. En stage dans cette entreprise ; le responsable du service comptable vous remet des documents accompagnés d'informations pour la réalisation de certains travaux comptables .

Document 1 : extrait de la balance avant inventaire : au 31/12/2009.

N° de comptes	Intitulés de comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
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

Document 2 :

- les frais de constitution sont engagés à la création de l'entreprise et amortissable sur 5 ans.
- Matériel de transport

a) extrait du plan 'amortissement du matériel de transport :

Immobilisation Camionnette JCK		Valeur d'origine = 144000		Date d'entrée le 20/01/2006			
Mode d'amortissement : Dégressif		Durée de vie : 5 ans		Taux linéaire : 20% Coefficients : 2 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%

* b) autres informations : la camionnette JCK a été cédée ; le 17/07/2009 ; contre chèque bancaire c'est la seule cession constatée au cours de l'exercice .

Travail à faire :

- 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.

➤ Calcul des dotations aux amortissements 2009.

- dotations aux amortissements des frais de constitution
= $80000 \times 20/100 = 16000$ DH.
- dotation aux amortissements du matériel de transport :
= $31104 \times 50 \times 7 / 1200 = 9072$ DH .
- Enregistrement de dotations aux amortissements

		31/12/2009	
6191 28 11	D E A des immobilisations en non valeur Amortissements de frais de constitution Dotation de l'exercice	16000	16000
6193 28 34	D E A des immobilisations corporelles Amortissement du Mat de bureau Dotations aux amortissements de l'exercice 2009 ; $31104 \times 5 \times 7 / 1200 = 9072$	9072	9072

- Régularisation de la sortie de la camionnette JCK :
- Enregistrement de dotations aux amortissements

		31/12/2009	
6513 2811	VN A des immobilisations corporelles cédées Amortissements du matériel de transport matériel de transport Régularisation de la sortie de la camionnette JCK Cumul des amortis = $112096 + 9072 = 121968$. VNA = $144000 - 121968 = 22032$.	22032 121968	144000

N°4	Enoncé
<p>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).</p> <p>31/12/N : 6750 dh 31/12/N+1 : 24975 dh 31/12/n+2 : 17482.5 dh</p> <p><u>Travail à faire</u> : trouver le taux d'amortissement et la date d'acquisition.</p>	

N°4	Corrigé de l'application
<p style="text-align: center;">➤ Calcul du taux d'amortissement :</p> <p>3^{ème} annuité = 2^{ème} annuité (1- t) avec t = T /100.</p> <p>17482.5 = 24975 X (1 - t)</p> <p>(1 -t) = 17482.5/24975 = 0.7</p> <p>1 - t = 0.7 → - t = 0.7 - 1 → t = 1 - 0.7 = 0.3 ; T = 0.3 x 100 = 30%</p> <p style="text-align: center;">➤ La date d'acquisition :</p> <p style="text-align: center;">➤</p> <p>On sait que amort = vo x t x n /100</p> <p>6750 = 90000 x 30 x n /100 →</p> <p>6750 x 100 = 90000 x 30 x n → 675000 = 2700000 n →</p> <p style="text-align: center;">n = 675000/2700000 = 0.25 ans cà d 3mois</p> <p>Donc la date d'acquisition du matériel est le 01/10/N.</p>	

N°5	Enoncé
<p>Une machine acquise au courant d'un exercice comptable amortissable selon le système dégressif .les annuités ont été les suivantes :</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 31/12/N : 30000 dh ➤ 31/12/N+1 : 28000 dh ➤ 31/12/n+2 : 16800 dh <p><u>Travail à faire</u> : trouver le taux d'amortissement et la date d'acquisition.</p>	

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

Fiche séquence N° 2

Module		COMPTABILITÉ GÉNÉRALE : LES ÉCRITURES D'INVENTAIRE ET DE RÉGULARISATION	Masse : 120 H
Séquence	2	LES CESSIONS D'IMMOBILISATIONS	MH : 15 H
Objectifs		➤ Régulariser les sorties d'immobilisations	

Partie théorique

N° de séance	Contenu	Masse Horaire
1	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Cession d'immobilisations amortissables ➤ Cession d'immobilisations non amortissables ➤ Exercices 	5 H
2	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Echange et retrait des immobilisations ➤ Exercices 	5 H
3	Exercices pratiques sur les cessions d'immobilisations	5 H

Partie Pratique

N ° de séance	TP N°	Objectifs ciblés :	Masse Horaire TP
1	1	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Calculer les montants des dotations et les taux d'amortissements ➤ Enregistrer au journal les écritures de cessions des immobilisations ➤ Passer au journal les écritures de régularisations nécessaires. <p>Déroulement des TP (1, 2 3) : travail en sous-groupe</p> <p>Durée estimée : 5 heures</p>	1, 5 h
	2		1, 5 h
	3		2 h

N°1	Enoncé
------------	---------------

L'extrait du bilan de l'entreprise « ARNO » qui a été créée le 1^{er} 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	

Autres informations

- Toutes les acquisitions ont été faites à la création de l'entreprise
- L'amortissement est pratiqué selon le procédé constant.
- Les frais préliminaires sont amortis sur 4 exercices entiers.
- 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.

Travail à faire :

- Retrouver le taux d'amortissement de chaque immobilisation
- Calculer les dotations de l'exercice 2006.
- Enregistrer au journal de l'entreprise « ARNO » les régularisations nécessaires au 31/12/2006.
- Présenter un extrait du bilan concernant ces amortissements au 31/12/2006.

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 :

$$\text{Annuité de 2005} = (\text{valeur d'entrée} \times \text{taux} \times 6 \text{ mois}) / 1200.$$

$$\text{D'où taux} = (\text{annuité de 2005} \times 100 \times 12) / (\text{valeur d'entrée} \times 6)$$

- 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 : $16000 \times 25 \% = 4000$
- Constructions : $280000 \times 5 \% = 14000$
- Installations .technique mat et outillage : $90000 \times 20 \% = 18000$
- Matériel de transport : $8000 + 8000 = 16000$ DH.
- Dotation complémentaire du véhicule cédé : $80000 \times 0.20 \times 6 / 12 = 8000$
- Dotation du matériel restant : $(120000 - 80000) \times 20\% = 8000$.
- Mobilier matériel de bureau : $80000 \times 10\% = 8000$ DH

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 . 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 Sortie du véhicule cédé du patrimoine de l'entreprise 16000 = amortissement cumulés depuis le 01/07/2005 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>				
. frais préliminaires	16000	8000	8000	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
. fond commercial	120000		120000	
<u>Immobilisations corporelles</u>				
. terrains	10000		10000	
. constructions	280000	21000	259000	
. installations technique et mat et outillage	90000	27000	63000	
. matériel de transport	40000	12000	28000	
. mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	80000	12000	68000	

L'entreprise « SORAYA » est une société anonyme, domiciliée à Mohammedia spécialisée dans la commercialisation du matériel de bureau de tout genre.

✓ Informations relatives à certaines immobilisations

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		

✓ Travail à faire :

• 1

a) Calculer les dotations à l'amortissement de l'exercice 2007 des immobilisations suivantes :

- ✓ Frais de constitution,
- ✓ Matériel de transport,
- ✓ Matériel d'informatique

b) enregistrer au journal des dotations aux amortissements obtenues

c) passer au journal la régularisation des frais de constitution

• 2

- ✓ Présenter l'écriture de régularisation de la sortie de l'imprimante cédée.

• 3

- ✓ Compléter les tableaux de l'état des informations complémentaires des immobilisations.

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

- Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2007

N°	Intitulés des comptes	Soldes débiteurs	Soldes 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

- Informations complémentaires :

- Les frais de constitution ont été engagés durant l'exercice 2003 et sont amortissables sur 5 ans.
- Le matériel de transport, amorti linéairement, se compose des véhicules suivants :
 - Un camion KIZU , acquis le 10 mai 2003 pour 420000 DH (HT) .
 - Un camion SCANO acquis pour 600000 DH TTC (TVA récupérable au taux de 20%) , le 24 juillet 2007 est réglée comme suit :
 - 520000 DH contre chèque bancaire n° 1546
 - Le reste par reprise du camion KIZU .
 - Un camion HANDA acquis le 12 juin 2004, pour 450000DH

NB : l'opération d'acquisition (reprise) a été comptabilisée le jour de sa Réalisation..

Travail à faire :

- Calculer le taux d'amortissement du matériel de transport.
- Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2007.
- Déterminer le résultat sur la reprise du véhicule KIZU .
- Passer au journal les écritures relatives aux amortissements (Dotations et autres régularisations).

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°		160000	
28111	Amortissements des frais de constitution		160000
2111	frais de constitution		
	Soldes du compte des frais de constitution		
	Dotation de l'exercice 2007		
d°		357000	
28355	Amortissement du matériel du transport	63000	
6513	V.NA des immobilisations corporelles cédées		420000
2340	matériel de transport		
	Sortie de la machine cédée		

Fiche séquence N° 3

Module		Comptabilité générale : les écritures d'inventaire et de régularisation	Masse : 120 H
Séquence	3	Les provisions pour dépréciations	MH : 15 H
Objectifs		➤ Constater et régulariser les provisions pour dépréciations	

Partie théorique

N° de séance	Continu	Masse Horaire
1	I--Généralités ➤ Provisions pour dépréciations des • Immobilisations ➤ Exercices d'entraînement	5 H
2	II--Provisions pour dépréciations de l'actif circulant ✓ Stocks ✓ Créances ✓ TVP ✓ Les comptes de trésorerie III-Exercices d'entraînement	5 H
3	Exercices pratiques sur les provisions pour dépréciations de l'actif circulant	5 H

Partie Pratique

N ° de séance	TP N°	Objectifs ciblés :	Masse Horaire TP
1	1	➤ Déterminer les montants des provisions ➤ Enregistrer r au journal les écritures de régularisations nécessaires. Déroulement des (TP1, TP2, TP3) : travail individuel Durée estimée : 5 heures	1,5 h
	2		1,5 h
	3		2 h

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
Actons-Y	20	960	970	950
a) Déterminer le nombre d'actions X b) Déterminer la provision constituée en 99 c) Passer les écritures d'inventaire nécessaires au 31/12/2000				

N°1	Corrigé de l'application		
Action X + action Y = 29450 $(205 * X) + (20 * 960) = 29450$ $205X + 19200 = 29450$ $X = (29450 - 19200) / 205 = 50$ actions 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 PPD des TP Augmentation de la provision pour dépréciation des actions x	200	200
	DEPPD des immobilisations financières PPD des TP Constitution de la provision pour les action y	100	100

N° 2 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	10000	70dh	5dh	50000dh
	280dh	15000	300dh		
Autres titres immobilisés (droit de propriété) Lesieur	990dh	500	975dh	15dh	7500dh
Titres et valeurs de placement CTM – ASMAR	300dh	20	335dh	4	40dh
	386dh	10	382dh		

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
	suitant état des titres		

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	
	Provisions pour dépréciation des		15700
3942	marchandises		
	Provision pour dépréciation des clients et		4375,50
3950	comptes rattachés		
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 cour de l'exercice	Observations
FAIZ	7440	1550	2976	Porter la provision a 50% du solde Encaissement probable de 70%
CHAOUI	2760	1380	-	
TADLAOUI	4956	1445,5	1800	Règlement pour solde
RACHIDI	3246	0	-	Créance irrécouvrable

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
<u>TVP</u>							
Action « SMC »	600	620	630	630	28/12	250	610

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

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**

Ecritures et régularisations

31/12/2006			
61964 3942	DEPP dépréciation des créances PP dépréciation des clients et comptes rattachés	310	310
31/12/2006			
3942 7196	PP dépréciation des clients et comptes rattachés Reprise sur PPD de l'actif circulant Diminution de la provision sur le client CHAOUI	690	690
6182 4456 3424	d° Pertes sur créances irrécouvrables Etat TVA due ou litigieux Clients douteux Pour solde de la créance sur TADLAOUI.	2630 526	3156
3942 7196	PP dépréciation des clients et comptes rattachés Reprise sur PPD de l'actif circulant Annulation de la provision	1445.50	1445.50
6182 4456 3421	Pertes sur créances irrécouvrables Etat TVA due Clients Clients RACHIDI insolvable	2705 541	3246
6392 2951	// D .E.P pour dépréciation des 'immob financières PP dépréciation des titres de participation Constitution de la provision	7000	7000
5141 6147 34552	// Banque Services bancaires Etat TVA récupérable sur charges Immobilisations financières Cession des 100 actions SALF	72709.6 264 26.4	33000
6514 2510	// VNA des immobilisations financières cédées Titres de participation Sortie de 100 actions SALF	35000	35000
2951 7392	// Provision pour dépréc des titres de participation Reprises sur provision pour dépréc. Des immob financières Annulation de la provision des 100 actions SALF cédées	6000	6000
2951 7392	Provision pour dépr .des titres de participation Reprises sur provision pour dépréc. Des immob financières. Ajustement de la provision des 150 actions SALF restantes	8250	8250

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

Fiche séquence N°4

Module		Comptabilité générale : les écritures d'inventaire et de régularisation	Masse : 120 H
Séquence	4	Les provisions pour risques et charges Et les Provisions réglementées	MH : 10 H
Objectifs		➤ Constater et régulariser les provisions pour risques et charges et les provisions réglementées	

Partie théorie

N° de séance	Contenu	Masse Horaire
1	<p><u>I-Les provisions pour risques et charges</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Définition ➤ Types de provisions pour risques et charges ➤ Comptabilisations des PPRC ➤ Exercices d'entraînement <p>.</p> <p><u>II-Les provisions réglementées</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Définition ➤ Comptes ➤ Comptabilisations des provisions réglementées. ➤ Exercices d'entraînement 	5 H
2	Exercices pratiques sur les provisions pour risques et charges et provisions réglementées	5 H

Partie Pratique

N ° de séance	TP N°	Objectifs ciblés :	Masse Horaire TP
1	1	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Déterminer les montants de provisions, ➤ réajuster les provisions PRC ➤ calculer les provisions réglementées ➤ Enregistrer au journal les écritures de régularisation nécessaires <p>Déroulement des (TP1, TP2) : travail individuel Durée estimée : 5 heures</p>	2, 5 h
	2		2, 5 h

N°1	Énoncé
<p>Au 31/12/94 l'entreprise « SALIM » constate les fait suivants :</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 4501	DEP pour risque et charge Provision pour litige litige avec le salarié licencié	8000	8000
6195 1555	d DEP pour risque et charge Provision pour charge à repartir sur plusieurs exercices Provision pour entretien de l'immeuble	100	100
6595 1515	31/12/... d DNC aux provisions pour risque et charge Provision pour amende doubles droits, pénalités Provision pour amende fiscale	15000	15000

N° 2	Énoncé
<p>Suite à l'effondrement d'un mur de local commercial, l'entreprise a décidé au cours de l'exercice 1994, d'entreprendre des travaux de rénovation de ses locaux ; coût probable de cette opération 2000 DH à repartir sur 2 exercice</p> <p>Au 31/12/94 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 1996</p> <p>Après un contrôle effectué, en novembre 1994, par l'inspecteur du travail, l'entreprise estime, le 31/12/94 à 3000dh, le montant de la pénalité à payer au cours de l'exercice 1995</p>	

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

Fiche séquence N°5

Module		Comptabilité générale : les écritures d'inventaire et de régularisation	Masse : 120 H
Séquence	5	Régularisation des comptes de charges et de produits	MH : 15 H
Objectifs		➤ Régulariser les comptes de charges et de produits	

Partie théorique

N° de séance	Contenu	Masse Horaire
1	➤ Régulariser les charges <ul style="list-style-type: none"> • Les charges à payer • Les charges constatées d'avance • Exercices 	5 H
	➤ Régularisation des produits <ul style="list-style-type: none"> • Produits à recevoir • Produits constatés d'avance • Exercices ➤ Exercices d'entraînements	
	Exercices pratiques sur la régularisation des comptes de charges et de produits	10 H

Partie Pratique

N ° de séance	TP N°	Exercices d'application	Masse Horaire TP
1	1	<u>Objectifs ciblés :</u>	1,5 h
	2	➤ Déterminer Les charges et les produits à régulariser ➤ Régulariser les charges et les produits	1 h
	3		1,5 h
	4		1 h
2	5	Déroulement des TP (1, 2, 3,4, 5, 6) : travail en sou groupe Durée estimée : 10 heures	2,5 h
	6		2,5 h

N°1	Enoncé	
<u>Etat des charges à payer au 31/12/1994 de l'entreprise « IMGHAS »</u>		
	Nature des charges	Montant en DH
1.	livraison de marchandises du fournisseur Ali, facture non encore parvenue (TVA : 200 DH).	1200 TTC
2.	Retour de m/ses par le client BENANI, facture d'avoir non encore établie (TVA 120 DH) .	720 TTC
3.	Publicité dans une revue professionnelle, facture non encore parvenue (TVA 160 dh)	960 TTC
4.	Quittance d'électricité de décembre 1994 non encore parvenue (TVA 59.5 DH)	969 TTC
5.	Réparation d'un camion le 28 /12/94, facture non encore parvenue (TVA 130 DH).	780 TTC
6.	Quittance d'eau du 4 ^{ème} trimestre 94 non encore parvenue (TVA, 14 DH)	214 TTC
7.	Ristourne sur ventes de m/ses promise au client Ahmed, facture d'avoir non encore établie (TVA 30 dh)	180 TTC
8.	Patente de l'exercice 1994, rôle non encore émis	1 500 TTC
9.	Commissions dues à un représentant	3 000 TTC
10.	Charges sociales relatives à ces commissions	462 TTC
11.	Loyer de décembre 1994 à payer	1 600 TTC
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%	600 TTC
13.	Le décompte des indemnités de congés payés concernant les six derniers mois de l'année 1994, fait apparaitre pour ces six mois, les indemnités de congé qui seront payées lors des congés de l'année 1995 sont de	8 000 TTC
14.	la note de téléphone de décembre 1994 n'est pas encore parvenue, montant estimé 800 DH (HT) ; TVA 20% .	960 TTC
15.	Suite à un contrôle fiscal concernant les impôts directs, il faut s'attendre à une notification d'un montant de :	4 000 TTC

N° 1		Corrigé de l'application	
		31/12/1994	
6111 3458 4417	Achats de marchandises Etat, autres comptes débiteurs (TVA à régulariser) Fournisseurs, factures non parvenues	1000 200	1200
	d°		
7111 4458 4427	Ventes de marchandises au Maroc Etat, autres créditeurs (TVA .à régulariser) Clients RRR à accorder – avoirs à établir	600 120	720
	d°		
6144 3458 4417	publicité, publications et relations publiques Etat, autres comptes débiteurs Fournisseurs, factures non parvenues	800 160	960
	d°		
61251 3458 4417	Achats de fournitures non stockables .Etat, autres comptes débiteurs Fournisseurs, factures non parvenues.	850 59,50	969
	d°		
6033 3458 4417	Entretien et réparation Etat, autres comptes débiteurs Fournisseurs, factures non parvenues.	650 130	780
	d°		
61251 3458 4417	Achats de fournitures non stockables Etat, autres comptes débiteurs Fournisseurs, factures non parvenues.	200 14	214
	d°		
7119 4458 4427	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise Etat, autres comptes créditeurs Clients. RRR à accorder avoirs à établir –	150 30	180
	d°		
6161 4457	impôts et taxes directs Etat, impôts et taxes à payer	1500	1500
	d°		
6171 4437	Rémunérations du personnel Charges du personnel à payer	3000	3000

	d°		
6174 4447	Charges sociales Charges sociales à payer	462	462
	d°		
6131 4487	Locations et charges locatives Dettes rattachées aux autres créanciers	1600	1600
	d°		
6136 3458 4417	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires Etat autres comptes débiteurs Fournisseurs. factures non parvenues	500 100	600
	d°		
6171 4437	Rémunérations du personnel Charges de personnel à payer	8000	8000
	d°		
6145 3458 4417	Frais postaux et frais de télécommunications Etat autres comptes débiteurs Fournisseurs. factures non parvenues	800 160	960
	d°		
6161 4457	Impôts et taxes directs Etat impôts et taxes à payer Suivant état des charges à payer	4000	4000

les écritures de régularisation des charges constatées d'avances :

		<u>31/12/1994</u>	
3491 6111	Charges constatées d'avances Achats de marchandises	4750	4750
	d°		
3491 61254	Charges constatées d'avances Achats de fourniture de bureau	500	500
	d°		
3491 6131	Charges constatées d'avances Locations et charges locatives	36000	36000
	d°		
3491 6131	Charges constatées d'avances Etudes, recherches et documentations	400	400
	d°		
3491 6141	Charges constatées d'avances Primes d'assurance	9000	9000
	d°		
3491 6145	Charges constatées d'avances Frais postaux et frais de télécommunications	170	170
	d°		
3491 6167	Charges constatées d'avances Impôts, taxes et droits assimilés	180,25	180,25
	d°		
3491 6144	Charges constatées d'avances Publicité, publications et relation Publiques	1500	1500

1/1/1994 AU 31/12/1994 .sont de 36000 DH (ht) .T.VA 20%	43 200 TTC

N °3	Corrigé de l'application			
	31/12/1994			
3427 7121 4458	Clients, factures à établir Ventes de biens produits au Maroc Etat, autres comptes créditeurs (TVA à régulariser) Vente de biens produits non encore facturée au client Ben Brahim .	456 0	3800 760	
3427 7121 4458	d° Clients, factures à établir Ventes de biens produits au Maroc Etat, autres comptes créditeurs (TVA à régulariser) Vente de biens produits encore établie, client ALI	6480	5400 1080	
3417 6129 3458	d° Rabais, remises et ristournes à obtenir – avoirs non reçus RRRO/ achats consommés de matières et fournitures Etat, autres comptes débiteurs Ristourne promise par le fournisseur Lahlou	2760	2300 4 60	
3417 6121 3458	d° RRR à obtenir – avoirs non reçus Achats de matières premières Etat, autres comptes débiteurs Facture d'avoir non encore reçue sur les matières premières retournées au fournisseur Lahlou	2256	1880 376	
3417 6121 3458	d° RRR à obtenir – avoirs non reçus Achats de matières premières Etat, autres comptes débiteurs Facture d'avoir non encore reçue sur les matières premières retournées au fournisseur Lahlou	1015.20	846 169.20	
3487 7127	d° Créances rattachées aux autres débiteurs Ventes et produits accessoires Loyer à recevoir intéressant les mois de novembre et décembre de l'exercice 94	4000	4000	
3487 7127	d° Créances rattachées aux autres débiteurs Ventes et produits accessoires Commission à encaisser en janvier 1995	1000	1000	
3417 6129 3458	d° RRR à obtenir – avoirs non reçus RRR O/achats consommés Etat, autres comptes débiteurs Rabais promis, avoirs non encore reçus	1800	1500 300	

	3487	Créances rattachées aux autres débiteurs	43200	
	7126	Redevances pour brevets		
	4458	Etat, autres comptes créditeurs		36000
		Redevances annuelles à recevoir		7200
<p>NB ; la T.V.A relative aux produits à recevoir n'est pas exigible fiscalement parce qu'elle ne figure sur aucune facture</p>				

N °4	Enoncé			
Etat des produits constatés d'avance, au 31/12/1994, de l'entreprise « SIGMA »				
Nature des produits	Montant en DH			
<p>1- L'entreprise a établi et enregistré deux factures au cours de la dernière semaine du mois de décembre 1994, les marchandises les concernant ne sont pas encore livrées.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; padding: 5px;"> <u>Facture. s 240</u> Montant brut 7000 Remise 2% <u>-140</u> Net commercial 6860 TVA 20% <u>+ 1372</u> Net à payer 8232 </td> <td style="width: 50%; padding: 5px;"> <u>Facture s .241</u> Montant brut 5000 Remise 2% <u>-100</u> Net commercial 4900 Escompte 2% <u>- 98</u> Net financier 4802 TVA 20% <u>+ 960.40</u> Net à payer 5762.4. (TTC) </td> </tr> </table>	<u>Facture. s 240</u> Montant brut 7000 Remise 2% <u>-140</u> Net commercial 6860 TVA 20% <u>+ 1372</u> Net à payer 8232	<u>Facture s .241</u> Montant brut 5000 Remise 2% <u>-100</u> Net commercial 4900 Escompte 2% <u>- 98</u> Net financier 4802 TVA 20% <u>+ 960.40</u> Net à payer 5762.4. (TTC)	6860 (ht) 4900 (ht)	
<u>Facture. s 240</u> Montant brut 7000 Remise 2% <u>-140</u> Net commercial 6860 TVA 20% <u>+ 1372</u> Net à payer 8232	<u>Facture s .241</u> Montant brut 5000 Remise 2% <u>-100</u> Net commercial 4900 Escompte 2% <u>- 98</u> Net financier 4802 TVA 20% <u>+ 960.40</u> Net à payer 5762.4. (TTC)			
<p>2- ... la période allant ... appartenant à l' ... 31/ ... 6000 DH , loyer ... En ... =</p>	2000			

N °4	Corrigé de l'application		
	31 /12/ 1994		
7111 4491	V entes de marchandises au Maroc Produits constatés d'avance Marchandises non expédiées. facture S240 comptabilisée	6860	6860
	d°		
7111 341	V entes de marchandises au Maroc Charges constatées d'avance (escompte facturé régularisé) Produits constatés d'avance Escomptes accordés. Marchandises non expédiées. facture S240 comptabilisée	4900 98	4900 98
	d°		
71271 4491	Locations diverses reçues Produits constatés d'avance 1 mois de loyer encaissé d'avance (janvier 95)	2000	2000

N ° 5	Enoncé
--------------	---------------

Extrait des charges et des produits de l'entreprise « SECTORIA S.R.L.»

A) produits à régulariser

- 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.
- b- Les intérêts de l'emprunt contracté le 02/05/2007 sont payables à termes échus T.V.A 10%
- 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)

B) Extrait de la balance après inventaire au 31/12/2007.(annexe N° 1)

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

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

Emprunt : 637000 dh Date d'obtention : 02/05/2007 Première échéance : 02/05/2008. Date de paiement : le 02/mai de chaque année				Modalité de remboursement : amortissements constants. Nombre d'annuités : 14 Taux d'intérêt annuel : = ?		
Lignes	Echéance	CRD début	Intérêts	Amortissements	Annuités	CRD fin
1	2008		28665			
:	:		:			
8	2015					

CRD : capital restant dû.

Travail à faire

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

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

		31/12/	
349	Charges constatées d'avances		7500
613	Primes d'assurances 9000/6x5 = 7500		7500
		d°	
631	Intérêts des emprunts		19110
345	Etat, autres comptes débiteurs		1911
443	Intérêts courus non échus à payer : 28665/8x12 : 19110 , TVA = 19110 x 10% = 1910		21021
		d°	
341	RRR à obtenir avoir non encore reçus		1200
619	RRR obtenus sur achats de marchandises		
343	Etat, autres comptes débiteurs TVA = 1000 x 10% = 200		1000 200

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

Fiche séquence N°6

Module		Comptabilité générale : les écritures d'inventaire et de régularisation	120 H
Séquence	6	Etat de rapprochement bancaire	5 h
Objectifs		➤ Régulariser le compte « banque »	

Partie théorie

N° de séance	Continu	Masse Horaire
1	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Généralités ➤ Principe de l'état de rapprochement ➤ Exemple Exercices d'entraînement	2,5 H
	Exercices pratiques sur l'état de rapprochement bancaire	2.5 H

Partie Pratique

N ° de séance	TP N°	Exercices d'application	Masse Horaire TP
1	1	<p><u>Objectifs ciblés :</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Enregistrer r au journal les écritures de régularisations nécessaires. <p>Déroulement du TP 1: travail en sous groupe Durée estimée : 2h 30 min</p>	2 ,5 h

N ° 1**Enoncé**

La société « MARSOL » reçoit, le 31/12/1994, de sa banque (BMCI) le relevé de compte suivant :

BMCI		Fès , le 31/12/1994	
AGENCE FLORENCE			
Relevé de compte		Destinataire	
Compte n° 12215678930007		Société « MARSOL »	
Dates	Opérations	Débit	Crédit
30/11 /94	Ancien solde		13405,00
01/12/94	Versement d'espèce		21000,00
04 /12/94	Chèque n°2871530	7350,00	
06/12/94	Encaissement de l'effet n° 35		12880,00
15/12/94	Chèque n° 2871531	5460,00	
18/12/94	Domiciliation facture téléphone	3395,00	
20/12/94	Versement d'espèces		10500,00
25/12/94	Domiciliation quittance RADEFF (*)	2097,20	
29/12/94	Frais de tenue de compte (**)	187,25	
30/12/94	Intérêts créditeurs		219,45
31/12/94	Nouveau solde		39515,00

(*) dont TVA au taux de 7%

(**) dont TVA au taux de 10%.

Le compte « BMCI » tenu chez la société MARSOL se présente ainsi, au 31/12/1994 :

Débit		5141	banque (BMCI)		crédit
Dates	Libellés	Sommes	Dates	libellés	Sommes
30/11/94	Solde à nouveau	13405	04/12/94	Chèque n° 2871530	7350 x
01/12/94	Versement		15/12/94	Chèque n° 2871531	5460 X
	d'espèces	21000	20/12/94	Chèque n° 2871532	11200
06/12/94	Encaissement de		21/12/94	Domiciliation	
	l'effet n° 35	12880		facture téléphone	3395 X
20/12/94	Versement		24/12/94	Chèque n°	
	d'espèces	<u>10500</u>		2671533	<u>3500</u>
	Total mouvements	44380	31/12/94	Total mouvements	
	débits			crédits	30905
				Solde débiteur	26880
	Total débit	57785		Total crédit	57785

N°1		Corrigé de l'application			
Etat de rapprochement au 31/12/94					
Compte banque (BMCI) chez la société « MARSOL »		le compte « « MARSOL » chez la « BMCI »			
Libellés	Débit	crédit	libellés	Débit	Crédit
Soldes débiteurs au 31/12/94.	26880		Soldes créditeurs au 31/12/94.		39515
Domiciliation quittance RADEFF		2097,20	Chèque n° 2671532	11200	
Frais de tenue de compte		187,25	Chèque n° 2871533	3500	
Intérêts créditeurs	219,45		Solde créditeur après rapprochement	<u>24815</u>	
Solde débiteur après rapprochement		<u>24815,00</u>	Totaux	39515	39515
Totaux	27099,45	27099,45			

Calculs des montants hors taxes :

- Domiciliation quittance RADEFF = $2097.2/1.07 = 1960$ DH.
TVA = 137.20 DH.
- Frais de tenue de compte : $187.25 / 1.10 = 170.23$ DH.
TVA = 17.02 DH. :

Ecritures de régularisation au journal de la société « MARSOL »

		31/12/1994	
6125	Achats non stockés de matières et fournitures	1960	
34552	Etat , tva récupérable sur les charges	137.20	
51411	Banque		2097.20
	d°		
6147	Services bancaires	170.23	
34552	Etat TVA récupérable sur les charges	17.02	
5141	Banque		187.25
	d°		
5141	Banque	219.45	
7381	Intérêts et produits assimilés		219.45
	Suivant de rapprochement		

Fiche séquence N°7

Partie théorie

Module		Comptabilité générale : les écritures d'inventaire et de régularisation	Masse : 120 H
Séquence	7	Comptabilisation des stocks	MH : 2h30 min
Objectifs		<ul style="list-style-type: none">➤ Comptabiliser et régulariser les stocks de l'entreprise commerciale➤ Comptabiliser et régulariser les stocks de l'entreprise industrielle	

N° de séance	Contenu	Masse Horaire
1	Rappel <ul style="list-style-type: none">• Stocks• Comptabiliser et régulariser les stocks	1 H
	Exercices pratiques sur la comptabilisation des stocks	1, 5 H

Partie Pratique

N° de séance	TP N°	Exercices d'application	Masse Horaire TP
1	1	Objectifs ciblés : <ul style="list-style-type: none">➤ Passer les écritures de régularisation des stocks Déroulement du TP 1 : travail individuel Durée estimée : 1 h 30 min	1,5 h

TP N°1	Enoncé
---------------	---------------

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 consommables	116 000 DH	11 600 DH	98 650 DH	9 865 DH
Biens en cours	63 000 DH	--	61 300 DH	--
Produits finis	79 500 H	7 950DH	82 540 DH	8 254 DH
TOTAL	441 500 DH	37 850 DH	458 400 DH	39 710 DH.

TP N°1	Corrigé
---------------	----------------

➤ 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 consommable		98650
7131	Variation de stocks de produits en cours		61300
7132	Variation de stocks de biens produits		82540
	Constatation des stocks finals		

Comptabilisation des provisions pour dépréciation des stocks ;

		1/12/2001	
3911	Provisions pour dépréciation. des marchandises	8300	
3912	Provisions pour dépréciation des matières et four	21600	
3915	Provisions pour dépr. Des produits finis.	7940	
7196	Reprises /provisions pour dépr. De l'actif circulant		37840

	Annulation des provisions / stocks initiaux		
	d°		
6196	DEP pour dépr de l'actif circulant	39710	
3911	Provisions pour dépr .des marchandises		11856
3912	Provisions pour dépr. De matières et four		19600
3915	Provisions pour dépr .des produits finis		82 54
	Constations des provisions / stocks finals.		

NB : Variation des stocks = stock - stock initial

Fiche séquence N°8

Module		Comptabilité générale : les écritures d'inventaire et de régularisation	Masse : 120 H
Séquence	8	Autres régularisations (écarts de conversions)	2h30min
Objectifs		➤ Régulariser les écarts de conversions	

Partie théorie

N° de séance	Contenu	Masse Horaire
1	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Généralités ➤ exemples ➤ exercices d'entraînement 	1 H
	Exercices pratiques sur la régularisation des écarts de conversion	1, 5 H

Partie Pratique

N ° de Séance	TP N°	Exercices d'application	Masse Horaire TP
1	1	<u>Objectifs ciblés :</u> Régulariser les écarts de conversions Déroutement des (TP1, TP 2, TP 3) : travail en sous groupe Durée estimée : 1 h 30 min	30 min
	2		30 min
	3		30 min

TP N°1	Énoncé :
---------------	-----------------

Le 24/04/2000, l'entreprise « ALAOUI » de Tanger ; a vendu des marchandises à son client FERNANDO de Madrid :

	Facture n° 24
Montant des marchandises	356,00 euros
Remise 10%	<u>- 35,60 euros</u>
	= 320,40 euros
Frais facturés	<u>+ 60,00 euros</u>
	380,40 euros

Cours de change à cette (24/4/2000) : 1 euros = 10,7250 DH

Le 30/06/2000 ; l'entreprise « ALAOUI » reçoit de sa banque l'avis de crédit n° 150 mentionnant un ordre de virement d'un montant de 4003,71 dh du client « FERNANDO»

Relatif à la facture n° 24 du 24/4/2000.

Le cours de change à cette date est de 10,5250 DH pour 1 euro.

TP N°1	Corrigé
---------------	----------------

		24/4/2000	
3421 7113 7127	Clients Ventes de marchandises à 'étranger Ventes et produits accessoires Facture n° 24	4079,79	3436,29 643,50
		30/06/2000	
5141 6331 3421	Banque Pertes de change propres à l'exercice Clients Avis de crédit n° 150	4003,71 76,08	4079,79

TP N°2	Enoncé :
---------------	-----------------

Le 24/4/2000 ; l'entreprise « ALAOUI » ; de Tanger ; a vendu des marchandises à son client français MICHEL.

facture n° 35	
Montant brut	2100.00 euros
Remise 10%	- <u>210.00 euros</u>
	= 1890.00 euros
Frais facturés	+ <u>378.00 euros</u>
	2268.00 euros.

Cours de change à cette date (24/04/2000) : 1 euro = 10,7250 DH.

Le 31/07/2000. L'entreprise « ALAOUI » reçoit de sa banque l'avis de crédit n° 155 indiquant un ordre de virement d'un montant de 24346,98 DH relatif à la facture n° 35

Cours de change à cette date : 1 euro = 10,7350 DH.

TP N°2	Corrigé
---------------	----------------

	24/04/2000		
3421	Clientes	24 324,30	
7113	Ventes de marchandises à l'étranger		20270,25
7127	Ventes et produits accessoires		4054 ,05
	Factures n° 35		
	31/07/2000	24346,98	
	Banque		24324,30
5141	Clients		22,68
3421	Gains de change propres à l'exercice		
7331	Avis de crédit n° 155		

TP N°3	Enoncé :
---------------	-----------------

Dettes et créances à moins d'un an .
 Au 31/12/2000, l'état des créances et des dettes libellées en monnaie étrangère
 De la société « DEXA » est le suivant :

Noms	créances		Dettes	
	En devises à l'enregistrement	En DH à L'enregistrement	En devises à l'enregistrement	En DH à L'enregistrement
Client A	11.500 F suisse	18.976,15 DH	-	
Client B	3.000 \$	24.229 ,20 DH	-	
Fournisseur C			15.000 FF suisse	26.445 DH
Fournisseur D			4.200 \$	33.390 DH .

A l'inventaire, au 31/12/2000, les cours des devises sont les suivants :
 1 F suisse = 1, 7043dh, 1 \$ U.S = 8,050 DH.

TP N°3	corrigé
---------------	----------------

Conversion des créances et des dettes libellées en monnaie étrangère au cours de change de la date d'inventaire et calcul des écarts de conversion :

Noms	Créances (valeur d'entrée)	Dettes (valeur d'entrée)	Valeur à L'inventaire	Ecart de conversion	
				Gains Latents	Pertes latentes
A	18.976, 15 dh	-	19.599,45 dh	623, 30 dh	-
B	24.229,20 dh	-	24.150,00 dh	-	79, 20 dh
C	-	26445 DH	25.564, 50 dh	880,50 dh	-
D	-	33390 DH	33.810 ,00dh	-	420, 00 dh
				1503, 80 dh	499 ,20 dh .

Enregistrements comptable

		31/12/2000	
3421	Clients	623 ,30	
4411	Fournisseurs	880,50	
4701	Augmentation des créances circulantes		623,30
4702	Diminution des dettes circulantes		880,50
	Gains de change latents / A et C		
	d°		
3701	Diminution des créances circulantes	79,20	
3702	Augmentation des dettes circulantes	420 ,00	
3421	Clients		79,20
4411	Fournisseurs		420,00
	Pertes latentes de change / B et D		
	d°		
6393	Dotations aux provisions .pour risque et charges financières	499,20	
4506	Provisions .pour perte de change		499,20
	Provisions pour perte de change / B et D .		

Fiche séquence N°9

Module		Comptabilité générale : les écritures d'inventaire et de régularisation	Masse : 120 H
Séquence	9	Etablissement du CPC et Détermination du résultat.	MH : 10 H
Objectifs		<ul style="list-style-type: none"> ➤ Etablir le compte des produits et charges ➤ Passer les écritures de détermination du résultat 	

Partie théorie

N° de séance	Contenu	Masse Horaire
1	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Ecritures de regroupement ➤ Ecritures de détermination du résultat ➤ Etablissement des comptes produits et charges et du bilan ➤ Clôture des comptes ➤ Réouvertures des comptes ➤ Exercices 	5 H
	Exercices pratiques sur la détermination des résultats comptables	5 H

Partie Pratique

N ° de Séance	TP N°	Exercices d'application	Masse Horaire TP
1	1	Objectifs ciblés : Régulariser les écarts de conversions Déroulement du TP 1 : travail en sous groupe Durée estimée : 5 h	5 h

Exercices de synthèse :

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 mêmes 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 dispose 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 1^{er} 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 \longrightarrow 200000 DH .
- Amortissement .construction \longrightarrow 30000 DH .
- $Z \text{ Amort} = VO \times t \times n$
 $30000 = 200000 \times 5\% \times n$
 $n = 3$ donc la date de création est le 01/01/1997.

2) Dossier des immobilisations

a) Constructions

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

b) Installations techniques, matériels et outillages = ?

- VO = ?
- Durée = 10 ans \longrightarrow 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
- $Z \text{ Amort} = VO \times \text{taux} \times n$
- $15000 = 40000 \times \text{taux} \times 1,5$ (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

$Z \text{ Amort} = VO \times \text{taux} \times n$

$6250 = 25000 \times \text{taux} \times 1.25$

Taux = 20%.

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

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

3) Dossier de créances

	Montant TTC	Montant HT	Provision existante	Dotation .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

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

1) Dossier des titres :

W	$50 \times (100 - 60) - 2000 = 0$	→	
	$50 \times (122 - 70) - 3500 = 900$ (reprise)	→	X
	$25 \times (160 - 100) - 1000 = 500$ (dotation)	→	Y
	plus - value à ne pas comptabiliser	→	Z

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	12800
7196	Reprises / prov .dépr de l'actif circulant		
d°			
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	25600	30720
4455	Etat TVA facturée	5120	
3424	Clients douteux ou litigieux		
d°			
6196	DEP pour dépré . actif circulant	3250	3250
3942	Provisions pour dépré .des CLts et optes rattachés		
d°			
3950	provision pour dépré .des TVP	900	900
7394	reprise / prov .pou dépré .des TVP.		

6394 3950	d° D E P P dépréciation des TVP. prov .pou dépré .des TVP.	500	500
3121 6124	d° matières premières variation stocks MAT et Fournitures	200000	200000
3150 7132	d° produits finis variation stocks de biens produits	130000	130000
6196 3915	d° D. E .P.P dépr .de l'actif circulant Provision .pour dépréciation des produits finis	6500	6500
6121 3458 4417	d° Achats de matières premières Etat autres comptes débiteurs FRS facture non parvenues.	12000 2400	14400
34271 7121 4458	31/12/2000 Clients factures à établir Ventes de biens Etat autres comptes créditeurs	9600	8000 1600

	31/12/2000		
<u>3491</u> <u>6125</u>	Charges constatées d'avance Achats non stockés de matériel et fournitures	1000	1000
<u>7124</u> <u>4491</u>	Ventes et produits accessoires Produits constatés d'avance	10000	10000

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 :

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 1^{er} 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 31 décembre 2000 de la société « HAJJAJI »

Solutions :

Cas de l'entreprise « HAJJAJ »

	31/12/2000		
6191 2811	D.E.A des immobilisations en non valeurs Amortissement des frais de constitution	6500	6500
	31/12/2000		
6193 2835	D.E.A des immobilisations corporelles Amortissement du mobilier matériel de bureau $31000 * 20\% = 62000 \text{ DH}$	62000	62000
	31/12/2000		
6193 2833	D.E.A des immobilisations corporelles Amortissement des installations techniques M1 : $9000 * 20\% * 11/12 = 1650$ (amort .complément) M2 = $1191000 * 20\% = 23820$. M3 = $15550 * 20\% * 1/12 + 259.16 \text{ dh}$.	240109.16	240109.16
	31/12/2000		
2833 6513 2331	Amortissement des installations techniques VNA des immobilisations .corporelles cédées Installations techniques	5250 3750	9000
3481 7513	Créances sur cessions d'immobilisations P.C des immobilisations corporelles	7550	7550

	31/12/2000		
2331 4481	Installations techniques Dettes sur acquisition d'immobilisation	7550	7550
	31/12/2000		
6394 3950	DEP P D des TVP P.P.D des TVP Actions N : $((200 * 65) - (200 * 100)) - 7000 = 0$ Actions V = $(100 * 91) - (100 * 151) - 5800 = 200$	200	200
	31/12/2000		
6182 4455 3424	Créances devenues irrécouvrables Etat TVA facturée Clients douteux ou litigieux ALI = 14250 AHMED : $25250 - 15000 = 10250$ HASSAN : $16000 - 6000 = 10000 \text{ DH}$	28750 5750	34500
	31/12/2000		
3942 7196	P P D des lients et cptes rattachés Reprises sur provisions pour dépréc .de	13600	13600

	l'actif circulant Ai : 1500 AHMED : 11500 HASSAN : 600		
	31/12/2000		
3424 3421	Clients douteux ou litigieux Clients et comptes rattachés Client MOHA	9000	9000
	31/12/2000		
6196 3942	DEPP D de 'actif circulant PPD des clients et comptes rattachés MOHA : $9000/1.2*60\% = 4500$	4500	4500
	31/12/2000		
6125 3458 4417	Achats de matières et fournitures non stockés Etat autre comptes débiteurs Fournisseurs factures non parvenues	800 56	856
	31/12/2000		
3491 6134	__Charges constatées d'avance Prime d'assurance	19050	19050
3151 6124	Stocks des matières et fournitures Variation des stocks de matières et fournitures Constatation du stock final on du d°	298000	298000
6196 3992	D E P P D de l'actif circulant P P D de matières et fournitures Provision : $225000 * 20\% = 45000$	45000	45000
6122 3458 4417	Achats de matières et fournitures Etat autres comptes débiteurs Fournisseurs factures non parvenues Matières réceptionnées le 27/12/2000	122600 24520	147120

Fiche séquence N°10

Module	09	Comptabilité GENERALE : les écritures d'inventaire et de régularisation	Masse : 120 H
Séquence	10	L'état d'informations complémentaires	MH : 10H
Objectifs		➤ Etablir les tableaux de l'ETIC du modèle normal	

Partie théorie

N° de séance	Contenu	Masse Horaire
1	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Saisir l'intérêt de l'ETIC ➤ Remplir certains tableaux de l'ETIC 	5 H
	Exercices pratiques sur l'ETIC	

Partie Pratique

N ° de Séance	TP N°	Exercices d'application	Masse Horaire TP
1	1	<p>Objectifs ciblés : présenter l'ETIC</p> <p>Déroulement du TP 1 : travail en sous groupe</p> <p>Durée estimée : 05 H.</p>	5 h

TP N°1 : Etude de cas de synthèse

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		6080	65600	22000		5880
3950	lib		3000	3360	25000		2400
.....	Provisions PD des			1000	3160		
.....	m/ses				400		
.....	PPD des clients						
6193	PPD des TVP.					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	MB Début exercice	Augmentation			Diminution			M.brut Fin exercice
		acquisition	P ° par l'e/se elle même	Virement	Cession	Retrait	Virement	
F. préliminaires Charges à R / P exercices Primes de remb Immobiisations incorporelles								
Immob en R et D Brevets, marques Fond commercial Autres immob incorporelles . Immobilisations corporelles	720000				100000			620000
Terrains Constructions Inst .tech .mat et o Matériel de transp M.M.bureau Autres immob corporelles Immob corp en cours	300000 340000 80000				100000			300000 240000 80000

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

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

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

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

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

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

Fiche séquence N°11

Module		Comptabilité GENERALE : les écritures d'inventaires et de régularisation	Masse : 120 H
Séquence	11	Exercices de synthèse	MH : 05H
Objectifs		<ul style="list-style-type: none"> ➤ Passer les écritures de régularisation ➤ Etablir le compte de produits et charges. ➤ Etablir le bilan 	

Partie théorie

N° de séance	Contenu	Masse Horaire
1	Etre capable d'établir l'inventaire complet	2.5 H
	Exercices pratiques sur l'inventaire complet	

Partie Pratique

N ° de Séance	TP N°	Exercices d'application	Masse Horaire TP
1	1	<u>Objectifs ciblés :</u> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Passer les écritures de régularisation ➤ Etablir le compte de produits et charges. ➤ Etablir le bilan ➤ Déroulement du TP 1 : travail en sous groupe Durée estimée : 2h 30 m 	2.5 h

Enoncé N° 1 : L'inventaire complet

La société « BOUDAFLA » clôture son 2^{ème} 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
TOTAUX	3039240	3039240

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 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 .**

TP N° 1 : Corrigé

	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		
1511	Reprises sur provisions pour risques et Charges	6000	
7393	Annulation de la provision		6000
	31/12/96		
	PP dépréciation des T P		
2951	Reprises / provisions pour dépréciation des immobilisations financières	5000	
7392	Réajustement provision sur les titres x		5000
	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		
	31/12/96		
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 :

$$\begin{aligned}
 & x \ 40X9 / 1200 & = & 24000 \quad X \\
 & 360 X / 1200 & = & 24000 \\
 & 0.3 X & = & 24000 \\
 & X & = & 80000 \\
 & \text{Outillage Y} = & = & 60000
 \end{aligned}$$

Amortissement Matériel :

$$80000 \times 40\% \times 9/12 = 24000$$

$$56000 \times 40\% = 22400$$

Amortissement outillage

$$60000 \times 40\% \times 6/12 = 12000$$

2-Matériel de transport :

$$120000 \times t \times 8/12 = 16000$$

80000 t		= 16000	
T		= 20 %	
3- <u>Titres de participation</u>		= 250000	
	Provision		= 15000
	250000/1000		= 250
Cours 240	(250 -240) x 1000	= 10000	
Reprises		= 5000	
4- <u>T.V.P</u>		= 14730	
	Provision		= 600
	20 M à 630	= 12600	cours 640
	10 Y à 213	= 2130	cours 207
	<hr/>		
	14730		
Provision	(213 – 207) x 10	= 60	
Reprises	600 – 60	= 540	
5- <u>Clients douteux</u>	72000		
	Provision		39500
	HICHAM		TARIK
	15000		24500
	• HICHAM 30000 -11520	= 18480	
	HT		TVA
	15400		3080
<u>Provision</u> :	15400 X 40	= 6160	
D'où reprises :	15000 -6160	= 8840	
* TARIK	42000 - 14400	= 27600	
HT	TVA		
23000	4600		
D'où reprises	24500		
Soit un total des reprises de :	24500 + 8840	= 33340	

=

Société BOUFADLA

Tableau N° 1 bilan

exercice clos le 31/12/96

Actif	Exercice		
	Brut	Amortissements 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
TOTL	1457640	187820	1269820

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
TOTAL PASSIF	1269820

Tableau N° 2 :

Comptes de produits et charges (hors taxes)

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